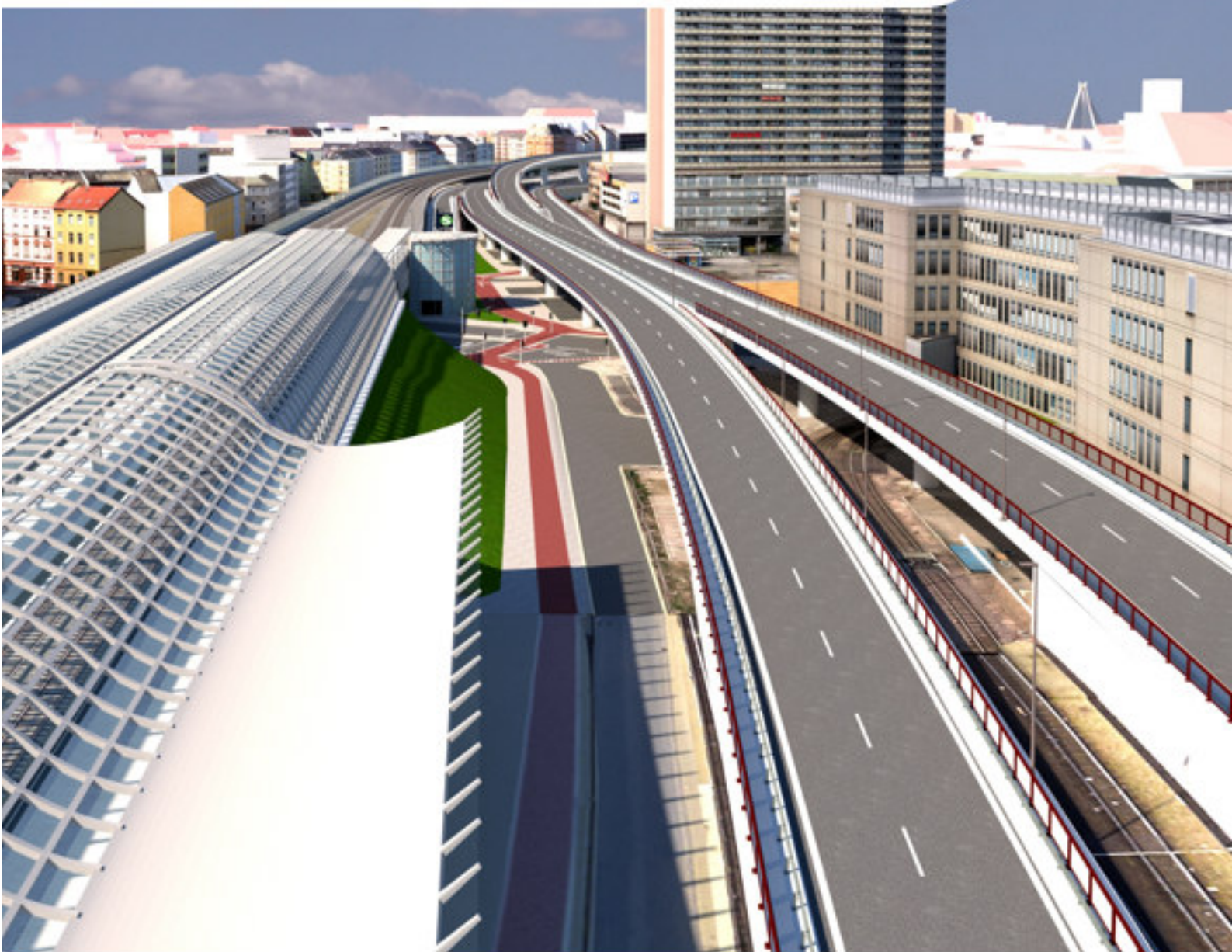


Jahresabschluss 2021/2022

Stadt Ludwigshafen am Rhein
mit Anhang und Anlagen



Ludwigshafen
Stadt am Rhein

Auf einen Blick: Jahre 2020 bis 2022

Position	2022	2021	2020
Bilanzsumme	2.541.983.047,46 €	2.491.928.978,66 €	2.499.793.972,21 €
Anlagevermögen	2.394.904.880,32 €	2.391.636.802,31 €	2.360.929.459,05 €
Investitionen (Bilanz)	59.154.458,35	75.180.698,54	61.254.202,41 €
Abschreibungen	55.396.114,29 €	43.688.178,52 €	48.347.590,27 €
Eigenkapital	399.471.116,63 €	417.572.700,59 €	468.683.529,66 €
Verbindlichkeiten	1.443.924.559,08 €	1.369.539.358,50 €	1.316.863.139,06 €
davon Investitionskredite	513.117.098,85 €	480.609.828,80 €	460.187.519,94 €
davon Liquiditätskredite	472.650.000,00 €	435.700.000,00 €	474.350.000,00 €
davon Anleihen	300.000.000,00 €	300.000.000,00 €	300.000.000,00 €
Jahresergebnis			
Ergebnisrechnung	- 18.101.583,96 €	- 51.110.829,07 €	+ 8.554.597,19 €
Finanzrechnung	- 54.977.815,98 €	- 60.192.268,78 €	- 36.238.637,04 €
Pro-Kopf- Verschuldung	<i>178.882 Einwohner mit Hauptwohnsitz am 31.12.2022</i> 8.071,94 €	<i>176.555 Einwohner mit Hauptwohnsitz am 31.12.2021</i> 7.757,01 €	<i>177.275 Einwohner mit Hauptwohnsitz am 31.12.2020</i> 7.428,36 €
tariflich Beschäftigte und Beamte	<i>Vollzeitäquivalente zum 31.12.2022</i> 2.959	<i>Vollzeitäquivalente zum 31.12.2021</i> 2.959	<i>Vollzeitäquivalente zum 31.12.2020</i> 2.911

Kennzahlen

Kennzahlen	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Bilanzsumme	2.541.983.047,46	2.491.928.978,66	2.499.793.972,21
Eigenkapital	399.471.116,63	417.572.700,59	468.683.529,66
Fremdkapital (Verbindlichkeiten + Rückstellungen)	1.871.473.158,42	1.792.923.782,58	1.749.881.158,99
Eigenkapitalquote <u>Eigenkapital + Sonderposten</u> Gesamtkapital	26,3%	28,0%	30,0%
Statischer Verschuldungsgrad <u>Rückstellungen + Verbindlichkeiten</u> Eigenkapital + Sonderposten	2,79	2,57	2,34
Anlagevermögen	2.394.904.880,32	2.391.636.802,31	2.360.929.459,05
Investitionen (Bilanz)	59.154.458,35	75.180.698,54	61.254.202,41
Anlagendeckung <u>Eigenkapital + Sonderposten</u> Anlagevermögen	28,0%	29,2%	31,2%
Anlagenquote <u>Anlagevermögen</u> Gesamtvermögen	94,2%	96,0%	96,2%
Infrastrukturquote <u>Infrastrukturvermögen</u> Anlagevermögen	38,2%	39,3%	42,1%

Inhaltsverzeichnis

Auf einen Blick: Jahre 2020 bis 2022	2
Kennzahlen	3
Inhaltsverzeichnis	4
Bilanz zum 31.12.2021 Aktiva	5
Bilanz zum 31.12.2022 Aktiva	6
Bilanz zum 31.12.2021 Passiva.....	7
Bilanz zum 31.12.2022 Passiva.....	8
Ergebnisrechnung 2021	9
Ergebnisrechnung 2022.....	10
Finanzrechnung 2021	11
Finanzrechnung 2022.....	12
Teilrechnungen 2021.....	13
Teilrechnungen 2022.....	18
Anhang	23
Anlage I: Anlagenübersicht 2021	141
Anlage I: Anlagenübersicht 2022	142
Anlage II: Beteiligungsübersicht 2021	143
Anlage II: Beteiligungsübersicht 2022.....	151
Anlage III: Forderungsübersicht 2021	158
Anlage III: Forderungsübersicht 2022	159
Anlage IV: Verbindlichkeitsübersicht 2021.....	160
Anlage IV: Verbindlichkeitsübersicht 2022.....	161
Anlage V: Nachweis über die Bürgschaftserklärungen 2021.....	162
Anlage V: Nachweis über die Bürgschaftserklärungen 2022.....	163
Anlage VI: Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinausgehenden Ermächtigungen 2021.....	164
Anlage VI: Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinausgehenden Ermächtigungen 2022.....	165
Anlage VII: Mitglieder des Stadtrates 2021/2022	166
Anlage VIII: Rechenschaftsbericht 2021/2022	170
Prüfungsvermerke	224

Anlage Beteiligungsbericht: siehe eigenständige Vorlage des Bereiches Beteiligungsmanagement und Stadtcontrolling

Bilanz zum 31.12.2021 Aktiva

AKTIVA Position	31. Dezember 2021		31. Dezember 2020
	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	535.681,07		801.660,07
1.1.2 Geleistete Zuwendungen	41.051.025,52		41.532.528,08
1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse	0,00		1.304,00
1.1.4 Geschäfts- oder Firmenwert	0,00		0,00
1.1.5 Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	25.130.656,04		13.077.973,87
		66.717.362,63	55.413.466,02
1.2 Sachanlagen			
1.2.1 Wald, Forsten	4.814.277,59		4.814.277,59
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	174.183.281,92		173.327.729,63
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	417.591.541,91		427.822.661,21
1.2.4 Infrastrukturvermögen	940.959.136,52		965.904.568,17
1.2.5 Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00		0,00
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler	112.094.308,44		111.508.549,44
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	14.070.009,28		15.661.432,11
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	23.166.929,42		23.417.254,04
1.2.9 Pflanzen und Tiere	0,00		0,00
1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	220.481.501,46		164.924.667,00
		1.907.360.986,54	1.887.381.139,19
1.3 Finanzanlagen			
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	124.556.298,00		124.556.298,00
1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	3.770.263,58		3.950.704,14
1.3.3 Beteiligungen	26.570.909,00		26.570.909,00
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	254.282.934,30		254.282.934,30
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	6.486.616,32		6.486.616,32
1.3.8 Sonstige Ausleihungen	1.891.431,94		2.287.392,08
		417.558.453,14	418.134.853,84
		2.391.636.802,31	2.360.929.459,05
2 Umlaufvermögen			
2.1 Vorräte			
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	204.659,58		170.549,39
2.1.2 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	1.503.443,41		1.813.150,63
2.1.3 Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	0,00		0,00
2.1.4 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00		0,00
		1.708.102,99	1.983.700,02
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	59.733.767,66		90.290.787,29
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5.487.456,25		13.010.468,14
2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen	6.773.278,79		6.548.793,52
2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	3.035.597,00		6.469.405,64
2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	2.466.299,35		1.540.547,20
2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	1.837.526,87		1.081.934,82
2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände	688.364,23		828.953,19
		80.022.290,15	119.770.889,80
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		3.643.183,15	1.014.796,48
		85.373.576,29	122.769.386,30
3 Ausgleichsposten für latente Steuern	0,00	0,00	0,00
4 Rechnungsabgrenzungsposten			
4.1 Disagio	595.732,00		754.132,00
4.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	14.322.868,06		15.340.994,86
		14.918.600,06	16.095.126,86
5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		0,00	0,00
		2.491.928.978,66	2.499.793.972,21

Bilanz zum 31.12.2022 Aktiva

AKTIVA Position	31. Dezember 2022		31. Dezember 2021
	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	388.857,44		535.681,07
1.1.2 Geleistete Zuwendungen	39.588.134,77		41.051.025,52
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	31.473.152,48		25.130.656,04
		71.450.144,69	66.717.362,63
1.2 Sachanlagen			
1.2.1 Wald, Forsten	4.814.277,59		4.814.277,59
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	174.068.279,90		174.183.281,92
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	423.998.915,48		417.591.541,91
1.2.4 Infrastrukturvermögen	915.144.876,00		940.959.136,52
1.2.5 Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00		0,00
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler	112.349.498,44		112.094.308,44
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	12.535.222,37		14.070.009,28
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	23.183.423,00		23.166.929,42
1.2.9 Pflanzen und Tiere	0,00		0,00
1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	252.298.791,11		220.481.501,46
		1.918.393.283,89	1.907.360.986,54
1.3 Finanzanlagen			
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	124.556.298,00		124.556.298,00
1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	3.708.378,64		3.770.263,58
1.3.3 Beteiligungen	26.468.649,00		26.570.909,00
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	242.220.878,50		254.282.934,30
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	6.486.616,32		6.486.616,32
1.3.8 Sonstige Ausleihungen	1.620.631,28		1.891.431,94
		405.061.451,74	417.558.453,14
		2.394.904.880,32	2.391.636.802,31
2 Umlaufvermögen			
2.1 Vorräte			
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	348.731,89		204.659,58
2.1.2 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	1.205.305,08		1.503.443,41
2.1.3 Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	0,00		0,00
2.1.4 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00		0,00
		1.554.036,97	1.708.102,99
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	70.529.011,29		59.733.767,66
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	29.332.961,20		5.487.456,25
2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen	7.443.751,26		6.773.278,79
2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	4.671.426,77		3.035.597,00
2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	1.996.863,10		2.466.299,35
2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	1.635.362,66		1.837.526,87
2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände	872.187,95		688.364,23
		116.481.564,23	80.022.290,15
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		14.089.346,32	3.643.183,15
		132.124.947,52	85.373.576,29
3 Ausgleichsposten für latente Steuern	0,00	0,00	0,00
4 Rechnungsabgrenzungsposten			
4.1 Disagio	437.332,00		595.732,00
4.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	14.515.887,62		14.322.868,06
		14.953.219,62	14.918.600,06
5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		0,00	0,00
		2.541.983.047,46	2.491.928.978,66

Bilanz zum 31.12.2021 Passiva

Passiva		31. Dezember 2021		31. Dezember 2020
Position	Beschreibung siehe Anhang, Teil C	EUR	EUR	EUR
1 Eigenkapital				
1.1 Kapitalrücklage (inklusive Ergebnisvortrag aus Vorjahr)		468.683.529,66		460.128.932,47
1.2 Sonstige Rücklagen		0,00		0,00
1.3 Jahresüberschuss + / Jahresfehlbetrag -		-51.110.829,07		8.554.597,19
1.4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		0,00		0,00
			417.572.700,59	468.683.529,66
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		178.319.971,41		180.685.839,30
2.2.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		71.854.935,22		69.123.771,11
2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		24.629.439,73		24.591.813,97
2.3 Sonderposten für den Gebührenausschlag		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		5.793.358,00		6.046.133,00
			280.597.704,36	280.447.557,38
3 Rückstellungen				
3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		284.181.000,00		285.636.205,24
3.2 Steuerrückstellungen		0,00		0,00
3.3 Rückstellungen für latente Steuern		0,00		0,00
3.4 Sonstige Rückstellungen		139.203.424,08		147.381.814,69
			423.384.424,08	433.018.019,93
4 Verbindlichkeiten				
4.1 Anleihen		300.000.000,00		300.000.000,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme				
4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		480.609.828,80		460.187.519,94
4.2.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		435.700.000,00		474.350.000,00
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		19.211.008,64		22.991.303,20
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		8.074.935,43		7.354.422,84
4.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		9.722.809,65		9.196.305,43
4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		251.821,52		213.333,98
4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten		10.905.143,30		8.634.098,45
4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		225.244,00		1.316.725,02
4.11 sonstige Verbindlichkeiten		104.838.567,16		32.619.430,20
			1.369.539.358,50	1.316.863.139,06
5 Rechnungsabgrenzungsposten			834.791,13	781.726,18
			2.491.928.978,66	2.499.793.972,21

Bilanz zum 31.12.2022 Passiva

Passiva		31. Dezember 2022		31. Dezember 2021
Position	Beschreibung siehe Anhang, Teil C	EUR	EUR	EUR
1 Eigenkapital				
1.1 Kapitalrücklage (inklusive Ergebnisvortrag aus Vorjahr)		417.572.700,59		468.683.529,66
1.2 Sonstige Rücklagen		0,00		0,00
1.3 Jahresüberschuss + / Jahresfehlbetrag -		-18.101.583,96		-51.110.829,07
1.4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		0,00		0,00
			399.471.116,63	417.572.700,59
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		170.921.246,57		178.319.971,41
2.2.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		65.698.900,47		71.854.935,22
2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		28.113.913,20		24.629.439,73
2.3 Sonderposten für den Gebührenausschlag		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		5.540.583,00		5.793.358,00
			270.274.643,24	280.597.704,36
3 Rückstellungen				
3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		293.825.000,00		284.181.000,00
3.2 Steuerrückstellungen		1.002,16		0,00
3.3 Rückstellungen für latente Steuern		0,00		0,00
3.4 Sonstige Rückstellungen		133.722.597,18		139.203.424,08
			427.548.599,34	423.384.424,08
4 Verbindlichkeiten				
4.1 Anleihen		300.000.000,00		300.000.000,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme				
4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		513.117.098,85		480.609.828,80
4.2.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		472.650.000,00		435.700.000,00
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		36.961.429,38		19.211.008,64
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		4.599.828,32		8.074.935,43
4.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		4.954.766,55		9.722.809,65
4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		189.737,73		251.821,52
4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten		7.250.653,58		10.905.143,30
4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		-1.838.451,57		225.244,00
4.11 sonstige Verbindlichkeiten		106.039.496,24		104.838.567,16
			1.443.924.559,08	1.369.539.358,50
5 Rechnungsabgrenzungsposten			764.129,17	834.791,13
			2.541.983.047,46	2.491.928.978,66

Ergebnisrechnung 2021

	2020	2021			Ergebnis- veränderung gegenüber Hauhalts vorjahr
	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Abweichung im Haushaltsjahr	
	in EUR				
1 Steuern und ähnliche Abgaben	223.884.158,51	294.658.286,00	295.477.676,49	819.390,49	71.593.517,98
2 Zuwendungen allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	253.488.778,48	128.852.154,01	126.393.102,03	-2.459.051,98	-127.095.676,45
3 Erträge der sozialen Sicherung	129.105.742,76	131.787.388,53	137.050.200,37	5.262.811,84	7.944.457,61
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.116.781,31	18.908.404,68	18.338.734,99	-569.669,69	221.953,68
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.452.070,93	7.429.305,80	6.698.177,46	-731.128,34	246.106,53
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	20.570.215,52	23.975.574,32	26.396.924,41	2.421.350,09	5.826.708,89
7 Sonstige laufende Erträge	30.203.699,99	23.064.131,19	43.119.291,75	20.055.160,56	12.915.591,76
8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	681.821.447,50	628.675.244,53	653.474.107,50	24.798.862,97	-28.347.340,00
9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	193.210.748,58	214.516.836,82	192.795.683,65	-21.721.153,17	-415.064,93
10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	104.216.731,64	131.864.519,88	110.254.139,89	-21.610.379,99	6.037.408,25
11 Abschreibungen	48.347.590,27	42.656.749,48	43.688.178,52	1.031.429,04	-4.659.411,75
12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	21.084.100,08	30.623.259,93	28.756.896,64	-1.866.363,29	7.672.796,56
13 Aufwendungen der sozialen Sicherung	230.621.357,59	246.080.182,10	246.459.317,41	379.135,31	15.837.959,82
14 Sonstige laufende Aufwendungen	40.586.346,01	39.321.352,03	40.779.001,26	1.457.649,23	192.655,25
15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	638.066.874,17	705.062.900,24	662.733.217,37	-42.329.682,87	24.666.343,20
16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungs- tätigkeit	43.754.573,33	-76.387.655,71	-9.259.109,87	67.128.545,84	-53.013.683,20
17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	7.934.013,31	6.621.243,68	6.773.659,82	152.416,14	-1.160.353,49
18 Zinsaufwendungen u. sonst. Finanzaufwend.	43.133.989,45	45.178.112,66	48.625.379,02	3.447.266,36	5.491.389,57
19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-35.199.976,14	-38.556.868,98	-41.851.719,20	-3.294.850,22	-6.651.743,06
20 Ordentliches Ergebnis	8.554.597,19	-114.944.524,69	-51.110.829,07	63.833.695,62	-59.665.426,26
21 Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss + / Jahresfehlbetrag-)	8.554.597,19	-114.944.524,69	-51.110.829,07	63.833.695,62	-59.665.426,26

Ergebnisrechnung 2022

	2021	2022			Ergebnis- veränderung gegenüber Hauhalts vorjahr
	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Abweichung im Haushaltsjahr	
	in EUR				
1 Steuern und ähnliche Abgaben	295.477.676,49	330.011.856,00	327.067.184,78	-2.944.671,22	31.589.508,29
2 Zuwendungen allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	126.393.102,03	144.091.631,86	157.065.331,04	12.973.699,18	30.672.229,01
3 Erträge der sozialen Sicherung	137.050.200,37	138.723.028,22	139.551.514,87	828.486,65	2.501.314,50
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.338.734,99	22.686.822,68	24.042.121,98	1.355.299,30	5.703.386,99
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.698.177,46	7.288.753,20	7.984.903,65	696.150,45	1.286.726,19
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	26.396.924,41	24.425.745,61	24.954.149,79	528.404,18	-1.442.774,62
7 Sonstige laufende Erträge	43.119.291,75	23.713.568,01	31.527.988,16	7.814.420,15	-11.591.303,59
8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	653.474.107,50	690.941.405,58	712.193.194,27	21.251.788,69	58.719.086,77
9 Personal- und Versorgungsaufwendungen	192.795.683,65	221.580.703,46	212.114.768,10	-9.465.935,36	19.319.084,45
10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	110.254.139,89	127.046.256,86	117.931.223,58	-9.115.033,28	7.677.083,69
11 Abschreibungen	43.688.178,52	53.626.123,79	55.396.114,29	1.769.990,50	11.707.935,77
12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	28.756.896,64	28.303.208,78	26.644.016,47	-1.659.192,31	-2.112.880,17
13 Aufwendungen der sozialen Sicherung	246.459.317,41	254.226.519,99	245.168.647,98	-9.057.872,01	-1.290.669,43
14 Sonstige laufende Aufwendungen	40.779.001,26	41.522.544,97	40.154.703,04	-1.367.841,93	-624.298,22
15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	662.733.217,37	726.305.357,85	697.409.473,46	-28.895.884,39	34.676.256,09
16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungs- tätigkeit	-9.259.109,87	-35.363.952,27	14.783.720,81	50.147.673,08	24.042.830,68
17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	6.773.659,82	3.829.341,96	7.788.118,86	3.958.776,90	1.014.459,04
18 Zinsaufwendungen u. sonst. Finanzaufwend.	48.625.379,02	44.241.512,66	40.673.423,63	-3.568.089,03	-7.951.955,39
19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-41.851.719,20	-40.412.170,70	-32.885.304,77	7.526.865,93	8.966.414,43
20 Ordentliches Ergebnis	-51.110.829,07	-75.776.122,97	-18.101.583,96	57.674.539,01	33.009.245,11
21 Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss + / Jahresfehlbetrac-)	-51.110.829,07	-75.776.122,97	-18.101.583,96	57.674.539,01	33.009.245,11

Finanzrechnung 2021

	2020	2021			Ergebnis- veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Abweichung Ansatz/Ergebnis	
	in EUR				
1 Steuern und ähnliche Abgaben	225.230.317,92	294.658.286,00	278.425.713,55	-16.232.572,45	53.195.395,63
2 Zuwendungen allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	215.272.788,95	118.781.220,87	145.375.181,32	26.593.960,45	-69.897.607,63
3 Einzahlungen der sozialen Sicherung	120.437.456,80	131.787.388,53	145.551.010,53	13.763.622,00	25.113.553,73
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	17.247.250,60	17.654.976,68	16.153.316,35	-1.501.660,33	-1.093.934,25
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.130.391,62	7.429.305,80	6.709.360,48	-719.945,32	578.968,86
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	20.478.567,66	23.975.574,32	24.935.369,96	959.795,64	4.456.802,30
7 Sonstige laufende Einzahlungen	24.441.429,38	20.817.015,18	20.873.383,54	56.368,36	-3.568.045,84
8 Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	629.238.202,93	615.103.767,38	638.023.335,73	22.919.568,35	8.785.132,80
9 Personal- und Versorgungsauszahlungen	189.152.001,17	179.297.648,11	195.891.169,26	-16.593.521,15	6.739.168,09
10 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	103.780.200,85	132.264.519,88	106.487.054,02	25.777.465,86	2.706.853,17
12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	25.765.996,15	30.623.259,93	29.853.727,76	769.532,17	4.087.731,61
13 Auszahlungen der sozialen Sicherung	233.917.988,20	246.080.182,10	240.427.171,61	5.653.010,49	6.509.183,41
14 Sonstige laufende Auszahlungen	28.878.916,21	35.923.859,95	32.617.210,09	3.306.649,86	3.738.293,88
15 Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	581.495.102,58	624.189.469,97	605.276.332,74	18.913.137,23	23.781.230,16
16 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	47.743.100,35	-9.085.702,59	32.747.002,99	41.832.705,58	-14.996.097,36
17 Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.109.511,01	6.621.243,68	9.518.823,61	2.897.579,93	7.409.312,60
18 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	39.987.998,25	45.178.112,66	44.861.536,58	-316.576,08	4.873.538,33
19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-37.878.487,24	-38.556.868,98	-35.342.712,97	3.214.156,01	2.535.774,27
20 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	9.864.613,11	-47.642.571,57	-2.595.709,98	45.046.861,59	-12.460.323,09
21 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	20,00	0,00	19,86	-19,86	-0,14
22 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	9.864.633,11	-47.642.571,57	-2.595.690,12	45.046.841,73	-12.460.323,23
24 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	4.024.903,16	23.887.828,16	12.174.084,67	-11.713.743,49	8.149.181,51
25 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	5.769.089,50	5.678.220,00	10.311.055,72	4.632.835,72	4.541.966,22
26 Sonstige Investitionseinzahlungen	3.036.445,98	840.000,00	1.294.206,88	454.206,88	-1.742.239,10
27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	12.830.438,64	30.406.048,16	23.779.347,27	-6.626.700,89	10.948.908,63
28 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	11.223.932,71	16.663.500,00	16.062.520,83	-600.979,17	4.838.588,12
29 Auszahlungen für Sachanlagen	47.329.756,08	123.576.870,16	65.271.741,71	-58.305.128,45	17.941.985,63
30 Auszahlungen für Finanzanlagen	380.000,00	0,00	0,00	0,00	-380.000,00
31 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	41.643,53	41.643,53	41.643,53
32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	58.933.688,79	140.240.370,16	81.375.906,07	-58.864.464,09	22.442.217,28
33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-46.103.250,15	-109.834.322,00	-57.596.558,80	52.237.763,20	-11.493.308,65
34 Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-36.238.637,04	-157.476.893,57	-60.192.268,78	97.284.604,93	-23.953.631,74
35 Aufnahme von Investitionskrediten	42.000.000,01	110.674.322,00	50.000.000,00	-60.674.322,00	7.999.999,99
36 Tilgung von Investitionskrediten	22.587.114,40	33.200.000,00	29.609.581,42	-3.590.418,58	7.022.467,02
37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	19.412.885,61	77.474.322,00	20.390.418,58	-57.083.903,42	977.532,97
38 Veränderung der liquiden Mittel (ohne durchlaufende Gelder)	-13.490.862,01	0,00	2.628.386,67	2.628.386,67	16.119.248,68
39 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	3.300.000,00	80.002.571,57	-38.650.000,00	-118.652.571,57	-41.950.000,00
40 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	9.222.023,60	157.476.893,57	-15.631.194,75	-173.108.088,32	-24.853.218,35
41 Saldo der durchlaufenden Gelder	46.188,88	0,00	81.080.217,01	81.080.217,01	
42 Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	9.268.212,48	157.476.893,57	65.449.022,26	-92.027.871,31	56.180.809,78
43 Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufender Gelder)	13.537.050,89	0,00	78.451.830,34	78.451.830,34	64.914.779,45
44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt	-12.722.481,29	-80.842.571,57	-32.205.271,54	48.637.300,03	-19.482.790,25

Finanzrechnung 2022

	2021	2022			Ergebnis- veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Abweichung Ansatz/Ergebnis	
			in EUR		
1 Steuern und ähnliche Abgaben	278.425.713,55	330.011.856,00	319.624.539,69	-10.387.316,31	41.198.826,14
2 Zuwendungen allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	145.375.181,32	134.637.074,62	138.490.673,24	3.853.598,62	-6.884.508,08
3 Einzahlungen der sozialen Sicherung	145.551.010,53	138.723.028,22	138.646.846,16	-76.182,06	-6.904.164,37
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	16.153.316,35	21.433.398,68	22.531.668,25	1.098.269,57	6.378.351,90
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.709.360,48	7.288.753,20	7.838.822,57	550.069,37	1.129.462,09
6 Kostenersatzungen und Kostenumlagen	24.935.369,96	24.425.745,61	24.907.789,67	482.044,06	-27.580,29
7 Sonstige laufende Einzahlungen	20.873.383,54	21.440.372,00	23.403.907,47	1.963.535,47	2.530.523,93
8 Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	638.023.335,73	677.960.228,33	675.444.247,05	-2.515.981,28	37.420.911,32
9 Personal- und Versorgungsauszahlungen	195.891.169,26	184.104.218,91	202.992.262,43	-18.888.043,52	7.101.093,17
10 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	106.487.054,02	127.205.428,28	122.252.006,40	4.953.421,88	15.764.952,38
12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	29.853.727,76	28.303.208,78	28.545.394,36	-242.185,58	-1.308.333,40
13 Auszahlungen der sozialen Sicherung	240.427.171,61	254.226.519,99	251.555.338,43	2.671.181,56	11.128.166,82
14 Sonstige laufende Auszahlungen	32.617.210,09	33.756.651,63	36.384.966,94	-2.628.315,31	3.767.756,85
15 Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	605.276.332,74	627.596.027,59	641.729.968,56	-14.133.940,97	36.453.635,82
16 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	32.747.002,99	50.364.200,74	33.714.278,49	-16.649.922,25	967.275,50
17 Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	9.518.823,61	3.829.341,96	5.295.097,98	1.465.756,02	-4.223.725,63
18 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	44.861.536,58	44.241.512,66	45.955.031,40	1.713.518,74	1.093.494,82
19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-35.342.712,97	-40.412.170,70	-40.659.933,42	-247.762,72	-5.317.220,45
20 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-2.595.709,98	9.952.030,04	-6.945.654,93	-16.897.684,97	-4.349.944,95
21 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	19,86	0,00	144,29	-144,29	124,43
22 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-2.595.690,12	9.952.030,04	-6.945.510,64	-16.897.829,26	-4.349.820,52
24 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	12.174.084,67	21.283.372,00	3.856.387,25	-17.426.984,75	-8.317.697,42
25 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	10.311.055,72	5.561.220,00	5.797.670,32	236.450,32	-4.513.385,40
26 Sonstige Investitionseinzahlungen	1.294.206,88	822.260,00	1.079.005,61	256.745,61	-215.201,27
27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	23.779.347,27	27.666.852,00	10.733.063,18	-16.933.788,82	-13.046.284,09
28 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	16.062.520,83	22.774.800,00	7.684.713,48	-15.090.086,52	-8.377.807,35
29 Auszahlungen für Sachanlagen	65.271.741,71	86.471.214,00	51.074.510,75	-35.396.703,25	-14.197.230,96
30 Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31 Sonstige Investitionsauszahlungen	41.643,53	0,00	6.000,00	6.000,00	-35.643,53
32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	81.375.906,07	109.246.014,00	58.765.224,23	-50.480.789,77	-22.610.681,84
33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-57.596.558,80	-81.579.162,00	-48.032.161,05	33.547.000,95	9.564.397,75
34 Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-60.192.268,78	-71.627.131,96	-54.977.815,98	16.649.171,69	5.214.452,80
35 Aufnahme von Investitionskrediten	50.000.000,00	82.299.162,00	60.000.000,00	-22.299.162,00	10.000.000,00
36 Tilgung von Investitionskrediten	29.609.581,42	33.000.000,00	27.581.324,35	-5.418.675,65	-2.028.257,07
37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	20.390.418,58	49.299.162,00	32.418.675,65	-16.880.486,35	12.028.257,07
38 Veränderung der liquiden Mittel (ohne durchlaufende Gelder)	2.628.386,67	0,00	10.446.163,17	10.446.163,17	7.817.776,50
39 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	-38.650.000,00	22.327.969,96	36.950.000,00	14.622.030,04	75.600.000,00
40 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-15.631.194,75	71.627.131,96	79.814.838,82	8.187.706,86	95.446.033,57
41 Saldo der durchlaufenden Gelder	81.080.217,01	0,00	-3.941.305,67	-3.941.305,67	
42 Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	65.449.022,26	71.627.131,96	75.873.533,15	4.246.401,19	10.424.510,89
43 Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufender Gelder)	78.451.830,34	0,00	-14.387.468,84	-14.387.468,84	-92.839.299,18
44 nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt	-32.205.271,54	-23.047.969,96	-34.526.834,99	-11.478.865,03	-2.321.563,45

Teilrechnungen 2021

(Übersicht) nach Dezernaten, Bereichen, Produkten

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung E 23 - Gewinn in Ergebnisrechnung E 23 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung F 34 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung F 34	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung	Ergebnisrechnung
		Budget 2021 (ohne HH-Reste)	Ist 2021	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2021	Ist 2020
	Teilrechnungen nach Dezernaten:					
	Dezernat 1: Stadtsteuerung, Feuerwehr und Sport	59.651.381	53.289.256	-6.362.124	-55.081.440	52.133.392
	Dezernat 2: Finanzen, Ordnung, Immob. U. Bürgerdienste	14.178.805	8.941.912	-5.236.893	-7.271.642	9.208.797
	Dezernat 3: Kultur, Schulen, Jugend und Familie	175.463.832	171.638.505	-3.825.327	-128.130.213	165.098.497
	Dezernat 4: Bau, Umwelt und Verkehr, WBL	97.210.956	64.412.045	-32.798.910	-135.639.507	74.081.090
	Dezernat 5: Soziales und Integration	84.233.349	82.130.215	-2.103.134	-67.209.352	76.236.821
	Zwischensumme Dezernate 1 bis 5	430.738.322	380.411.933	-50.326.389	-393.332.153	376.758.597
	Allgemeine Finanzwirtschaft (fiktive Budgets)	-315.793.798	-329.301.773	-13.507.975	333.130.900	-385.314.241
	Summe Stadt Ludwigshafen	114.944.525	51.110.829	-63.833.696	-60.192.269	-8.554.597
	Teilrechnungen nach Bereichen:					
110	Büro OB	2.054.984	1.514.782	-540.203	-1.186.309	1.567.488
11101	Stadtsteuerung	1.579.015	1.588.698	1.588.198	1.578.515	1.578.792
11102	Gleichstellung	202.539	232.173	29.634	-92.867	239.596
11117	Schwerbehindertenangelegenheiten	177.431	263.699	86.268	-213.088	255.356
28101	Städtepartnerschaften und Patenschaften	96.000	56.525	-39.475	-51.006	76.133
111	Organisation	4.905.989	3.881.640	-1.024.349	-3.466.251	3.611.776
11103	Zentrale Steuerung	1.011.125	849.917	-161.208	-631.823	825.122
11301	Organisation allgemein (mit Stellenbewertung)	447.993	432.705	-15.288	-310.527	384.336
11401	Zentrale Dienste (Einkauf, Post, Vervielfältigung)	2.114.636	1.712.161	-402.475	-1.722.648	1.793.934
11417	D 115	348.303	324.613	-23.689	-289.138	184.619
11418	E-Government - Basisdienste	983.932	561.694	-422.238	-511.527	423.974
112	Personal	6.867.865	6.117.608	-750.257	-5.669.187	4.971.554
11104	Schwerbehindertenangelegenheiten	500	10.183	9.683	0	278
11201	Personaleinsatz und -betreuung	2.064.976	1.584.346	-480.630	-1.343.133	1.305.158
11202	Bezügeabrechnung für Stadtverwaltung	790.454	571.253	-219.201	-504.011	523.661
11203	Bezügeabrechnung für externe Kunden und Gestellungen	40.730	16.601	-24.129	-19.457	17.655
11204	Arbeitsschutz und Gesundheitsförderung	880.390	1.439.480	559.090	-1.389.320	572.074
11205	Freiwillige soziale Leistungen	238.871	176.567	-62.304	-209.618	173.378
11206	Aus- und Fortbildung	2.852.444	2.343.871	-508.572	-2.219.814	2.380.904
113	Recht	3.489.393	3.254.243	-235.150	-2.824.127	3.199.952
11105	Stadtrat und Ausschüsse	1.294.089	1.162.383	-131.706	-1.136.988	1.148.479
11106	Ortsbezirke (Ortsbeiräte u. OV-Büros)	575.780	466.214	-109.566	-318.282	448.874
11302	Datenschutz und Datensicherheit	78.009	77.460	-549	-59.989	77.608
11404	Versicherungen	769.403	808.914	39.511	-730.233	810.885
11901	Rechtsberatung (incl. Prozeßvertretung, Standesamtsaufsicht)	376.060	342.202	-33.858	-281.431	349.789
11902	Widerspruchsverfahren	396.053	386.887	-9.166	-297.203	354.017
114	Revision	997.785	968.245	-29.540	-782.152	917.692
11801	Prüfung	997.785	968.245	-29.540	-782.152	917.692
116	Stadtentwicklung	2.483.559	1.750.516	-733.043	-1.658.949	1.926.498
11109	Lokale Agenda 21	40.153	40.013	-140	-37.795	39.423
12101	Durchführung von Auftragsstatistiken und eigenen Statistiken	411.556	29.804	-381.752	-8.943	343.034
12102	Wahlunterstützung und sonst. Abstimmungen	115.534	88.505	-27.029	-83.344	83.572
51101	Stadtentwicklungsplanung	1.301.612	1.170.367	-131.245	-1.161.912	1.015.382
51102	EU-Projekte und Sonderprojekte	343.390	227.411	-115.979	-192.882	-4.846
52201	Mietspiegel	10.711	10.328	-382	-10.565	13.549
57101	Wirtschaftsförderung	260.533	184.086	-76.446	-161.497	436.319
117	Öffentlichkeitsarbeit	1.811.988	1.503.798	-308.190	-1.285.761	1.565.230
11110	Medienbetreuung und -auswertung	1.267.583	688.415	-579.168	-566.305	369.956
11111	Bürgerinformation und -beteiligung	544.405	815.502	271.097	-719.545	1.195.274
118	Personalrat	521.135	430.826	-90.308	-309.866	494.766
11112	Personalrat	521.135	430.826	-90.308	-309.866	494.766
119	Wahlen	506.612	375.974	-130.638	-383.212	45.853
12104	Wahlen und sonst. Abstimmungen	506.612	375.974	-130.638	-383.212	45.853
120	Ernährungsnotfallvorsorge	1.210	1.209	-1	0	0
12802	Ernährungsnotfallvorsorge	1.210	1.209	-1	0	0

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung E 23 - Gewinn in Ergebnisrechnung E 23 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung F 34 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung F 34	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung	Ergebnisrechnung
		Budget 2021 (ohne HH-Reste)	Ist 2021	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2021	Ist 2020
121	Sport und Ehrenamt	7.165.870	6.671.692	-494.178	-4.964.645	7.431.524
42104	Allgemeine Sportpflege	1.273.209	1.503.102	229.893	-150.423	1.373.707
42105	Veranstaltungen	58.240	16.075	-42.165	-924	18.316
42106	Zuschüsse an Vereine	962.387	924.940	-37.447	-871.773	763.701
42407	Stadion / Sportpark	719.712	567.987	-151.725	-456.497	1.134.285
42408	Leichtathletik-Wettkampfhalle	271.027	274.388	3.361	-121.514	244.627
42409	Bezirkssportanlagen	879.552	726.146	-153.406	-632.269	782.337
42410	Hallenbäder (Süd, Oggersheim)	1.894.178	1.726.164	-168.014	-2.105.466	1.684.039
42411	Freibad am Willersinnweiher	1.064.442	845.069	-219.373	-546.594	1.295.711
42412	Badestelle Blies	43.122	47.182	4.060	-25.931	43.568
122	IT-Service	10.593.483	9.483.177	-1.110.306	-8.708.484	8.003.050
11419	Technikunterstützte Informationsverarbeitung	10.593.483	9.468.504	-1.124.979	-8.695.469	8.000.252
123	Feuerwehr	18.251.507	17.335.547	-915.960	-23.842.497	18.398.008
12604	Gefahrenabwehr	15.287.040	14.360.274	-926.766	-12.186.672	14.185.550
12605	Service für Dritte	1.316.499	1.176.115	-140.385	-1.132.821	1.171.187
12606	Integrierte Leitstelle	-317.880	-340.891	-23.011	186.289	-200.933
12702	Rettungsdienst	0	99.091	99.091	-169.091	70.000
12803	Zivil- und Katastrophenschutz	862.649	1.097.519	234.870	-9.794.459	2.011.581
210	Dezernatsbüro	483.853	463.702	-20.151	-360.504	487.841
11113	Steuerung Dezernat 2	483.853	463.702	-20.151	-360.504	487.833
211	Finanzen	2.991.442	1.755.957	-1.235.484	-2.132.504	2.168.522
11601	Haushaltsplan und Haushaltsausführung	1.131.720	743.437	-388.283	-1.076.585	685.520
11602	Geschäftsbuchhaltung	938.535	519.302	-419.233	-450.155	525.885
11603	Vermögens- und Schuldenverwaltung	-52.127	-483.722	-431.595	112.679	-35.680
11604	Steuerveranlagungen	625.759	669.416	43.657	-460.792	740.318
11605	Steuerberatung und Passivbesteuerung	236.715	188.724	-47.992	-147.287	138.742
11609	Zentrale Adressverwaltung	110.840	118.801	7.961	-110.363	115.519
212	Stadtkasse	3.279.624	2.346.264	-933.360	-1.997.714	2.996.086
11606	Realisierung der Einzahlungen (incl. Säumniszuschläge, etc.)	2.551.440	1.923.637	-627.803	-1.364.447	2.239.165
11607	Leistung der Auszahlungen	456.155	225.445	-230.710	-387.135	491.690
11608	Liquiditätsplanung, Rechnungslegung und sonstiges	272.030	197.183	-74.847	-246.132	263.449
213	Immobilien	-2.570.329	-3.435.199	-864.870	2.181.500	-4.086.947
11405	Beschaffung und Abgabe von Grundstücken	-1.444.336	-1.526.633	-82.297	-16.826	-2.586.838
11406	Grundstücksbewirtschaftung	-1.125.993	-1.908.566	-782.574	2.198.327	-1.500.109
214	Öffentliche Ordnung	4.230.690	3.503.607	-727.083	-3.090.446	3.630.940
12201	Sicherheit und Ordnung	3.160.955	2.690.709	-470.246	-2.357.578	2.559.539
12202	Gewerbe	412.085	330.570	-81.515	-280.138	545.971
12401	Lebensmittelüberwachung und Fleischhygiene	757.079	623.323	-133.757	-472.145	731.226
41401	Gesundheitsschutz, Infektionsschutz	-99.429	-140.995	-41.566	19.186	-205.796
215	Straßenverkehr	-1.086.386	-1.745.012	-658.626	2.579.444	-1.861.460
12301	Verkehrsüberwachung	-1.755.435	-1.777.529	-22.094	2.125.990	-2.203.212
12302	Verkehrsrechtl. Genehmigungen und Erlaubnisse	116.102	54.454	-61.648	118.895	158.949
12303	Fahrerlaubnisse	458.765	218.790	-239.974	-78.264	322.308
12304	Zulassung Fahrzeuge	94.182	-240.728	-334.910	411.600	-137.816
216	Bürgerdienste	6.111.212	5.394.227	-716.984	-3.907.203	5.235.609
12203	Aufenthaltsangelegenheiten von Ausländern	2.722.094	2.266.938	-455.156	-1.748.049	2.097.185
12204	Personenstandswesen und Staatsangehörigkeitsrecht	1.238.562	1.143.646	-94.916	-704.919	1.074.489
12205	Einwohnerwesen, und sonstige Leistungen	2.150.555	1.983.642	-166.913	-1.450.177	2.060.112
218	Beteiligungsmanagement	738.700	658.046	-80.654	-544.215	638.206
11119	Beteiligungsmanagement	349.353	335.715	-13.637	-268.031	325.533
11120	Stadtcontrolling	389.347	321.542	-67.805	-276.184	312.673
310	Dezernatsbüro	550.715	481.853	-68.863	-378.944	488.083
11114	Steuerung Dezernat 3	577.383	511.370	-66.013	-412.517	520.187
11208	Kommunales Studieninstitut	-26.668	-29.517	-2.849	33.573	-28.857
311	Kultur	11.895.270	10.836.752	-1.058.518	-8.238.835	10.609.342
11403	Verwaltungsbibliothek	25.365	57.922	32.556	-227.181	53.612
25104	Ernst-Bloch-Zentrum	838.363	730.202	-108.161	-466.213	727.784
25201	Stadtmuseum und Nebenmuseen	759.551	568.677	-190.873	-280.588	621.346
25202	Wilhelm-Hack-Museum	2.528.362	2.187.001	-341.361	-1.224.641	2.266.379
25206	Stadtarchiv	658.811	585.382	-73.430	-485.154	648.417
26301	Städtische Musikschule	1.559.033	1.736.992	177.960	-1.556.221	1.655.019
27201	Stadtbibliothek	3.335.980	3.309.959	-26.021	-2.711.840	3.271.620
28102	Kulturbüro	1.946.583	1.624.602	-321.981	-1.279.428	1.378.970
28105	Bürgermeister-Reichert-Haus	243.222	36.015	-207.207	-7.618	9.182

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung E 23 - Gewinn in Ergebnisrechnung E 23 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung F 34 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung F 34	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung	Ergebnisrechnung
		Budget 2021 (ohne HH-Reste)	Ist 2021	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2021	Ist 2020
312	Theater	4.341.475	3.917.082	-424.393	-3.519.845	4.077.681
26101	Kommunales Theater	2.104.825	1.473.042	-631.783	-1.562.776	1.902.483
26102	Theater-Festspiele	1.443.056	1.931.100	488.044	-1.538.976	1.480.317
26103	Jugendtheater	576.977	429.856	-147.121	-403.752	504.227
26201	Musikpflege	216.617	83.084	-133.533	-14.342	190.655
313	Schulen	39.323.222	43.314.788	3.991.566	-15.524.457	40.077.015
12305	Verkehrsgarten	59.228	61.349	2.122	-2.901	63.853
20001	Allgemeine Schulverwaltung	7.946.160	4.489.231	-3.456.929	-2.311.103	2.862.884
21101	Laufender Betrieb Grundschulen	9.300.471	9.762.455	461.984	-2.180.649	9.696.658
21301	Laufender Betrieb kombinierte Grund- und Hauptschulen	1.019.222	1.122.584	103.362	-108.791	1.147.595
21501	Laufender Betrieb Realschulen Plus	2.332.215	4.288.472	1.956.257	-436.658	4.333.684
21701	Laufender Betrieb Gymnasien	5.233.950	5.163.857	-70.093	-800.975	5.171.122
21801	Laufender Betrieb Integrierte Gesamtschulen	3.129.027	4.065.823	936.796	-482.562	3.773.936
22101	Laufender Betrieb Förderschulen	1.779.748	2.779.363	999.615	-802.171	2.392.286
23101	Laufender Betrieb Berufsbildende Schulen	4.740.606	5.567.163	826.557	-765.469	5.397.428
24101	Schülerbeförderung	1.405.413	708.220	-697.193	-1.314.891	2.315.937
24201	Schullandheim Ramsen	281.372	334.227	52.855	-201.171	360.341
24202	Lernmittelfreiheit	25.677	52.307	26.630	-51.704	-4.395
24301	Schulübergreifende Maßnahmen	1.993.345	4.917.691	2.924.346	-6.002.929	2.419.963
25207	Medienzentrum	76.787	2.103	-74.684	-62.568	144.734
314	Jugendamt	49.345.868	49.920.224	574.356	-46.359.600	45.913.938
34101	Unterhaltsvorschussleistungen (nach dem UVG)	2.548.934	2.619.363	70.429	-2.524.345	2.344.874
35101	Elterngeld	238.885	287.466	48.581	-235.906	310.019
35102	Soziale Sonderleistungen/Bafög	103.563	126.491	22.928	-108.490	133.476
36301	Schul- und Jugendsozialarbeit	680.605	673.173	-7.431	-607.269	687.455
36302	Förderung der Erziehung in der Familie	3.626.856	2.918.970	-707.886	-2.915.745	2.964.478
36303	Hilfe zur Erziehung	30.659.556	31.094.169	434.613	-29.356.049	29.465.588
36304	Eingliederungshilfe für seelisch Behinderte	8.469.979	9.592.524	1.122.545	-8.573.344	7.204.949
36305	Adoptionsvermittlung	90.000	78.088	-11.912	-77.479	83.000
36306	Amtsvormundschaften, Kindesunterhalt	1.453.021	1.486.912	33.892	-1.078.980	1.477.827
36307	Jugendhilfe im Jugendstrafverfahren (JuReLu)	510.844	398.873	-111.971	-363.178	385.645
36401	Jugendhilfeplanung und -management	963.624	644.194	-319.430	-518.817	856.627
315	Kindertagesstätten	59.896.372	54.254.259	-5.642.114	-45.820.459	54.779.589
36101	Kindertagesbetreuung in Tagespflege	3.029.362	3.094.348	64.986	-3.002.304	2.741.083
36102	Übernahme Elternbeiträge der Tageseinrichtungen	100.000	282	-99.718	-359	28.872
36501	Kindergarten	23.369.722	14.640.987	-8.728.735	-16.679.527	21.626.289
36502	Tagesbetreuung von Schulkindern	3.699.604	3.192.767	-506.837	-2.601.426	4.593.401
36503	Tagesbetreuung von Kleinkindern	1.158.098	1.165.991	7.893	-828.236	1.295.102
36504	Integrativer Kindergarten	221.232	338.386	117.154	-283.222	410.698
36505	Gruppen mit erweiterter Altersmischung	368.477	311.751	-56.726	-283.858	616.606
36508	Förderung von Einrichtung der freien Träger	27.949.878	29.759.747	1.809.869	-22.143.051	23.249.524
316	Jugendförderung und Erziehungsberatung	10.110.911	8.653.868	-1.457.042	-7.994.335	9.178.253
36201	Kinder- und Jugendberufshilfe	414.722	160.928	-253.793	-149.088	159.524
36202	Sonstige Kinder- und Jugendarbeit	408.430	237.313	-171.116	-199.147	368.085
36203	Förderung offene Kinder- u. Jugendarbeit freier Träger	2.410.100	2.149.729	-260.371	-2.064.664	2.185.282
36204	Förderung verbandlicher Jugendarbeit	183.960	109.395	-74.565	-109.894	103.095
36308	Jugendsozialarbeit	1.156.805	860.694	-296.112	-873.918	993.841
36309	Institutionelle Erziehungsberatung	959.458	738.913	-220.546	-627.761	1.059.854
36602	Offene Kinder- und Jugendarbeit in eigenen Einrichtungen	3.411.305	3.128.407	-282.898	-2.789.602	3.023.277
36603	Offene Kinder- und Jugendarbeit von Bürgerinitiativen	1.166.131	1.268.490	102.359	-1.180.260	1.285.295
317	LuZiE	0	259.680	259.680	-293.737	-25.404
36701	LuZiE Ambulante Hilfen	-30.800	21.167	51.967	237.336	523
36702	LuZiE Teilstationäre Hilfen	-9.000	26.596	35.596	53.733	-674
36703	LuZiE Stationäre Hilfen	-42.200	115.485	157.685	-128.832	-12.223
36706	Kinder/Jugendliche in Pflege- o. Gastfamilien	82.000	96.431	14.431	-466.883	-13.321
410	Dezernatsbüro	392.634	396.420	3.787	-299.457	255.938
11115	Steuerung Dezernat 4	392.634	396.420	3.787	-299.457	255.938
55404	Klimaschutz	0	0	0	0	0
411	Bauverwaltung	2.251.004	2.238.980	-12.024	-1.998.283	2.234.690
11407	Submission	239.293	239.932	639	-191.616	252.839
11420	Grünconsult	979.522	1.081.498	101.976	-1.012.336	831.129
51103	Stadterneuerung	0	35	35	20.317	48.272
52101	Baukoordinierung	0	504	504	0	181.719
52104	Dezentrale Steuerungsunterstützung	1.032.189	917.011	-115.177	-808.158	971.021
412	Stadtplanung	2.751.921	2.265.035	-486.887	-2.062.595	2.025.383
51104	vorbereitende Bauleitplanung FNP	546.427	303.134	-243.293	-245.457	247.232
51105	verbindliche Bauleitplanung	829.868	680.008	-149.860	-694.916	687.798
51106	Weitere städtebauliche Planungen	265.009	213.671	-51.339	-220.277	225.659
51107	Verkehrsplanung und -lenkung	582.771	659.046	76.275	-480.177	400.406
51108	Kommunale Interessenvertretung und Beratung	420.046	268.409	-151.637	-277.233	340.402
52301	Denkmalschutz und -pflege	107.869	140.766	32.897	-144.535	123.887

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung E 23 - Gewinn in Ergebnisrechnung E 23 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung F 34 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung F 34	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung	Ergebnisrechnung
		Budget 2021 (ohne HH-Reste)	Ist 2021	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2021	Ist 2020
413	Gebäudemanagement	20.716.204	12.105.756	-8.610.448	-58.823.959	6.202.144
11408	Bereitstellung von Mietflächen an int. Nutzer	14.006.343	7.540.644	-6.465.699	-31.688.056	2.013.309
11409	Bereitstellung von Mietflächen an externe Nutzer	3.809.988	3.514.194	-295.794	-2.668.462	2.138.260
11410	Neubau und Sanierung	-88.283	-1.080.394	-992.112	-13.492.341	-871.442
11411	Dienstleistungen für Dritte	136.429	-75.034	-211.463	2.946	-95.278
11412	Planung und Betrieb Telekommunikation	143.161	58.737	-84.424	-491.679	485.760
11414	Reinigungsdienste	-69.663	-493.353	-423.690	-7.658.544	-328.523
11415	Handwerksdienste	2.778.229	2.640.794	-137.435	-2.819.165	2.851.515
414	Tiefbau	51.944.955	44.973.135	-6.971.820	-55.053.141	46.604.083
54101	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Gemeindestraßen	34.884.195	34.964.223	80.028	-2.876.535	36.552.861
54201	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Kreisstraßen	5.988.621	4.481.550	-1.507.071	-2.876.535	4.913.735
54301	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Landesstraßen	2.738.594	1.576.113	-1.162.480	-841.519	1.744.622
54401	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Bundesstraßen	7.619.512	3.202.132	-4.417.380	-8.580.452	2.573.943
54601	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Parkeinrichtungen	-76.911	-27.149	49.762	-33.530	37.885
54701	Wahrnehmung der Aufgabenträgerschaft ÖPNV	549.751	696.545	146.794	-13.192.927	645.646
55201	Hochwasserschutz	241.193	79.806	-161.387	-46.238	135.390
415	Umwelt	15.383.253	13.972.157	-1.411.096	-13.796.710	13.248.945
12206	Jagd- und Fischereiwesen	62.517	82.069	19.552	-75.675	82.885
12402	Tierschutz und Abwehr von Tierseuchen	499.128	459.775	-39.353	-466.513	486.115
36601	Spielflächen	2.210.245	2.239.881	29.636	-2.126.735	2.340.365
51109	Landschaftsplanung und Grünordnungspläne	239.866	214.187	-25.679	-180.625	201.617
53701	Abfallkonzept und Abfallberatung	168.323	367.226	198.903	-316.696	280.294
55101	Öffentliches Grün	9.674.346	8.135.383	-1.538.963	-8.331.204	8.250.046
55102	Kleingartenflächen	275.885	166.137	-109.748	-93.766	105.802
55202	Gewässerunterhaltung und -entwicklung	665.584	629.357	-36.227	-611.511	396.429
55203	Gewässerschutz und -aufsicht	295.319	358.603	63.284	-495.680	298.226
55204	Bodenschutz und Altlasten	1.196.316	1.516.450	320.134	-813.364	827.462
55401	Naturschutz und Landschaftspflege	145.056	148.992	3.935	-139.159	108.748
55402	Artenschutz	41.373	38.907	-2.466	-34.579	39.637
55501	Kommunale Forstwirtschaft	12.400	30.409	18.009	-31.559	10.734
55502	Kommunale Landwirtschaft	25.544	24.161	-1.383	-21.670	24.194
56101	Immissionsschutz	-128.650	-439.091	-310.441	-66.346	-194.537
416	Stadtvermessung und Stadterneuerung	2.271.594	-11.931.564	-14.203.158	-2.046.671	2.167.440
51110	Vermessung und Bodenordnung	769.970	642.683	-127.287	-645.208	640.558
51111	Geoinformation und Kartographie	700.253	552.767	-147.485	-522.355	467.277
51112	Gesetzliche und kommunale Wertermittlung	310.496	308.568	-1.929	-278.562	311.327
51115	Stadterneuerung	282.328	-13.562.069	-13.844.397	-483.576	593.588
55403	Klimaschutz	208.547	126.664	-81.883	-124.049	103.851
417	Bauaufsicht	1.499.392	392.126	-1.107.266	-1.558.690	1.342.468
52102	Baurechtliche Verwaltungsverfahren und Bautechnik	620.014	-252.616	-872.630	-871.515	712.347
52103	Bauaufsicht und Beratung	879.378	644.623	-234.755	-687.086	630.121
510	Dezernatsbüro	419.994	371.244	-48.750	-323.893	421.896
11116	Steuerung Dezernat 5	419.994	371.244	-48.750	-323.893	421.896
511	Steuerung	25.563.950	23.212.616	-2.351.334	-17.103.592	21.600.765
12208	Kriminalprävention	109.634	109.204	-429	-109.092	105.537
31101	Dezentrale Steuerungsunterstützung Dezernat 5	1.230.472	1.149.299	-81.173	-1.039.125	1.132.699
31201	Leistungen für Unterkunft und Heizung inkl. Wohnungsbeschaffungskosten	21.673.858	20.355.516	-1.318.342	-14.275.451	19.182.855
31202	Einmalige Leistungen der Grundsicherung	940.000	710.894	-229.106	-710.894	737.333
31220	Bildung und Teilhabe SGB II	-78.500	-610.905	-532.405	829.516	-898.314
31406	Förderung von Menschen mit Migrationshintergrund	455.385	382.502	-72.883	-495.295	324.846
31407	Förderung von Menschen mit Behinderung	48.528	48.942	414	-45.636	39.736
33101	Zuschüsse, Erstattungen und Schuldendiensthilfe an Träger der Wohlfahrtspflege	908.040	810.704	-97.336	-772.604	755.640
41403	Gesundheit für alle	56.278	58.046	1.768	-44.543	54.227
41405	Koordination Psychiatrie	22.632	-30.940	-53.573	39.247	14.488
51113	Sozialer Zusammenhalt Stadt Ludwigshafen	197.623	219.323	21.700	-262.429	-2.456
512	Soziales und Wohnen	9.936.179	9.631.211	-304.969	-5.365.894	11.721.945
31102	Hilfe zum Lebensunterhalt (3. Kap. SGB XII)	1.283.973	1.575.857	291.884	-1.254.803	1.334.457
31104	Grundsich. im Alter u. bei Erwerbsmind. außerh. von Einricht. (4. Kap. SGB XII)	973.665	865.245	-108.420	-48.881	840.768
31108	Bildung und Teilhabe SGB II	5.710	3.659	-2.051	-3.728	5.260
31114	Schuldner- und Insolvenzberatung	77.207	84.432	7.225	-82.637	34.892
31115	Fachstelle für Wohnraumsicherung	1.787.353	1.827.919	40.566	-315.478	1.185.649
31301	Leistungen für Asylbewerber	4.415.384	3.682.682	-732.702	-2.812.353	7.776.989
31302	Bildung und Teilhabe § 2 AsylbLG	28.270	20.577	-7.693	-19.949	29.824
32101	Kriegsopferfürsorge	-355	-312	43	312	-312
35103	Wohngeld	566.048	491.714	-74.334	-471.101	475.456
35105	Soziale Sonderleistungen	0	-26.528	-26.528	73.098	-38.048
35202	Bildung und Teilhabe Wohngeld BKG und WoG	154.795	83.404	-71.391	-74.455	302.118
41402	Drogenhilfe	680.757	767.112	86.355	-721.654	680.280
52202	Sozialer Wohnungsbau	-36.628	248.251	284.879	153.830	-611.143

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung E 23 - Gewinn in Ergebnisrechnung E 23 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung F 34 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung F 34	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung	Ergebnisrechnung
		Budget 2021 (ohne HH-Reste)	Ist 2021	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2021	Ist 2020
513	Senioren	46.661.531	47.326.928	665.397	-43.129.868	41.070.866
31103	Hilfe zum Lebensunterhalt (3. Kap. SGB XII)	937.813	1.277.251	339.438	-1.054.655	1.097.691
31105	Grunderhaltung für Behinderte und Pflegebedürftige	446.066	276.880	-169.186	-406.053	-19.117
31107	Hilfe zur Gesundheit (5. Kap. SGB XII)	2.030.450	510.294	-1.520.156	-644.935	2.312.376
31109	Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (6. Kap. SGB XII)	0	315.159	315.159	-321.335	1.557.202
31111	Hilfe zur Pflege (7. Kap. SGB XII)	7.491.073	7.517.080	26.007	-6.428.828	6.720.422
31113	Sonstige Hilfen in anderen Lebenslagen 8. und 9. Kap. SGB X	1.144.154	1.268.670	124.516	-1.237.766	1.062.721
31402	Pflege	256.598	317.665	61.067	-224.517	257.811
31403	Sonstige integrative Maßnahmen	95.000	51.126	-43.874	-54.759	68.589
31404	Betreutes Wohnen in Seniorenwohnhäuser	401.632	444.642	43.010	-402.884	379.181
31405	Offene Seniorenarbeit, Planung	830.924	624.732	-206.192	-531.056	660.018
31601	Eingliederungshilfe gem. SGB IX	1.237.000	1.533.313	296.313	-1.389.101	386.839
31602	Leist. zur Teilhabe am Arbeitsleben	6.872.000	5.689.999	-1.182.001	-4.627.035	4.547.817
31603	Leist. zur Teilhabe an Bildung	885.000	2.560.127	1.675.127	-2.540.713	2.195.944
31604	Leistungen zur sozial. Teilhabe (§113SGB IX)	23.092.105	24.142.701	1.050.596	-22.548.465	18.837.936
31609	Sonst. Leistungen der Teilhabe	0	122.857	122.857	-135.400	62.092
34301	Betreuungswesen	510.800	403.216	-107.584	-303.069	424.473
35106	Landesblinden- und Pflegegeld	435.823	284.909	-150.914	-291.985	387.037
514	Weiterbildung	1.651.694	1.588.216	-63.478	-1.286.105	1.421.348
27105	Volkshochschule	903.864	922.331	18.467	-657.236	831.506
31203	Eingliederungsleistungen	747.830	664.989	-82.840	-628.869	589.842
911	Allg. Finanzwirtschaft	-366.834.206	-369.826.470	-2.992.264	375.741.849	-423.004.307
61101	Steuern	-293.780.286	-292.958.052	822.234	277.609.983	-218.714.125
61102	Allgemeine Zuweisungen	-82.142.604	-81.911.843	230.762	105.472.864	-202.284.865
61103	Abgeführte allgemeine Umlagen	25.035.800	23.553.510	-1.482.290	-24.526.139	16.085.322
61201	Zinsen und Schuldendiensthilfen	14.642.340	12.729.947	-1.912.393	-12.947.745	13.827.269
61202	Kredit-Abwicklung	0	0	0	0	0
61206	Skontoerträge	0	-85.750	-85.750	-623	-97.803
61207	Sonstige allg. Finanzwirtschaft	-30.589.456	-31.154.107	-564.651	30.133.039	-31.814.958
912	Beteiligungen	22.443.986	27.803.499	5.359.513	-20.421.232	17.768.879
55301	Unterhaltung von Ehrengräbern, Armenbegräbnisse	326.430	339.521	13.091	-328.140	259.569
57102	Wirtschaftsförderung über Tochtergesellschaften	420.000	289.144	-130.856	-170.697	170.697
62301	WBL	0	-937	-937	0	-800.229
62601	Beteiligungen	21.697.556	27.175.771	5.478.215	-19.922.395	18.139.317
913	Allgemeine Personalwirtschaft	28.596.423	12.721.199	-15.875.225	-22.189.717	19.921.187
57103	Personalgestellung Wirtschaftsförderung	372.572	241.402	-131.170	-241.371	257.635
61203	Versorgungsbezüge, Versorgungsrückstellung	26.914.063	10.867.462	-16.046.601	-20.394.937	18.086.665
61204	Altersteilzeit, Altersteilzeit-Rückstellung	1.058.764	1.097.225	38.461	-1.098.379	1.021.381
61205	Mitarbeiter-Agentur	251.024	514.807	263.783	-454.406	551.730
	Summen	114.944.525	51.110.829	-63.833.696	-60.192.269	-8.554.597

Teilrechnungen 2022

(Übersicht) nach Dezernaten, Bereichen, Produkten

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung E 23 - Gewinn in Ergebnisrechnung E 23 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung F 34 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung F 34	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung	Ergebnisrechnung
		Budget 2022 (ohne HH-Reste)	Ist 2022	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2022	Ist 2021
	Teilrechnungen nach Dezernaten:					
	Dezernat 1: Stadtsteuerung, Feuerwehr und Sport	51.743.514	50.980.176	-763.338	-56.392.226	53.289.256
	Dezernat 2: Finanzen, Ordnung, Immob. U. Bürgerdienste	12.641.131	10.360.328	-2.280.803	-4.210.211	8.941.912
	Dezernat 3: Kultur, Schulen, Jugend und Familie	169.011.560	175.528.761	6.517.201	-137.685.626	171.638.505
	Dezernat 4: Bau, Umwelt und Verkehr, WBL	101.157.779	64.416.873	-36.740.906	-141.125.818	64.412.045
	Dezernat 5: Soziales und Integration	89.769.523	87.986.981	-1.782.543	-82.844.866	82.130.216
	Zwischensumme Dezernate 1 bis 5	424.323.507	389.273.118	-35.050.389	-422.258.748	380.411.934
	Allgemeine Finanzwirtschaft (fiktive Budgets)	-348.547.384	-371.171.718	-22.624.334	369.000.275	-329.301.773
	Summe Stadt Ludwigshafen	75.776.123	18.101.584	-57.674.539	-54.977.816	51.110.829
	Teilrechnungen nach Bereichen:					
110	Büro OB	1.942.777	1.589.019	-353.757	-1.184.345	1.514.782
11101	Stadtsteuerung	1.451.856	1.066.366	-385.490	-891.537	962.426
11102	Gleichstellung	121.753	271.730	149.978	-115.247	232.173
11117	Schwerbehindertenangelegenheiten	251.315	192.037	-59.278	-128.664	263.699
28101	Städtepartnerschaften und Patenschaften	117.853	56.826	-61.027	-47.817	56.525
111	Organisation	4.266.307	4.202.271	-64.035	-3.466.753	3.881.640
11103	Zentrale Steuerung	850.236	946.066	95.830	-737.438	849.917
11301	Organisation allgemein (mit Stellenbewertung)	370.703	524.618	153.915	-292.241	432.705
11401	Zentrale Dienste (Einkauf, Post, Vervielfältigung)	2.132.877	2.016.565	-116.312	-1.820.663	1.712.161
11417	D 115	301.915	155.767	-146.149	-108.833	324.613
11418	E-Government - Basisdienste	610.576	559.221	-51.355	-507.569	561.694
112	Personal	7.909.102	6.245.301	-1.663.801	-5.315.932	6.117.608
11104	Schwerbehindertenangelegenheiten	0	189	189	-66	10.183
11201	Personaleinsatz und -betreuung	2.166.617	1.760.338	-406.279	-1.323.376	1.584.346
11202	Bezügeabrechnung für Stadtverwaltung	774.027	761.273	-12.753	-558.761	571.253
11203	Bezügeabrechnung für externe Kunden und Gestellungen	23.090	30.496	7.406	-18.731	16.601
11204	Arbeitsschutz und Gesundheitsförderung	1.570.889	613.203	-957.686	-614.331	1.439.480
11205	Freiwillige soziale Leistungen	272.684	141.266	-131.418	-120.204	176.567
11206	Aus- und Fortbildung	3.101.795	2.963.632	-138.163	-2.702.351	2.343.871
113	Recht	3.405.869	3.268.669	-137.200	-1.098.242	3.254.243
11105	Stadtrat und Ausschüsse	1.345.518	1.186.007	-159.511	-341.272	1.162.383
11106	Ortsbezirke (Ortsbeiräte u. OV-Büros)	456.814	490.698	33.884	-503	466.214
11302	Datenschutz und Datensicherheit	84.056	10.338	-73.718	-722.885	77.460
11404	Versicherungen	769.431	806.904	37.473	-371.864	808.914
11901	Rechtsberatung (incl. Prozeßvertretung, Standesamtsaufsicht)	369.987	399.809	29.822	-302.686	342.202
11902	Widerspruchsverfahren	380.063	374.880	-5.183	-847.780	386.887
114	Revision	969.452	1.046.786	77.333	-847.780	968.245
11801	Prüfung	969.452	1.046.786	77.333	-847.780	968.245
116	Stadtentwicklung	2.002.537	1.988.721	-13.815	-1.774.007	1.750.516
11109	Lokale Agenda 21	39.008	37.546	-1.462	-35.280	40.013
12101	Durchführung von Auftragsstatistiken und eigenen Statistiken	170.241	166.996	-3.245	-94.218	29.804
12102	Wahlunterstützung und sonst. Abstimmungen	97.682	96.154	-1.529	-86.622	88.505
51101	Stadtentwicklungsplanung	1.038.556	1.016.179	-22.377	-906.167	1.170.367
51102	EU-Projekte und Sonderprojekte	368.640	350.605	-18.035	-310.871	227.411
52201	Mietspiegel	49.877	61.853	11.976	-60.757	10.328
57101	Wirtschaftsförderung	238.532	264.470	25.938	-285.174	184.086
117	Öffentlichkeitsarbeit	1.546.581	1.468.485	-78.096	-1.388.867	1.503.798
11110	Medienbetreuung und -auswertung	1.056.722	1.142.828	86.106	-1.091.120	688.415
11111	Bürgerinformation und -beteiligung	489.859	325.657	-164.202	-297.777	815.502
118	Personalrat	540.507	525.348	-15.158	-401.040	430.826
11112	Personalrat	540.507	525.263	-15.244	-401.040	430.852
119	Wahlen	14.910	38.001	23.091	47.951	375.974
12104	Wahlen und sonst. Abstimmungen	14.910	38.001	23.091	47.951	376.720
120	Ernährungsnotfallvorsorge	1.000	0	-1.000	0	1.209
12802	Ernährungsnotfallvorsorge	1.000	0	-1.000	0	1.209

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung E 23 - Gewinn in Ergebnisrechnung E 23 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung F 34 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung F 34	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung	Ergebnisrechnung
		Budget 2022 (ohne HH-Reste)	Ist 2022	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2022	Ist 2021
121	Sport und Ehrenamt	6.556.261	6.365.351	-190.910	-6.409.871	6.671.692
42104	Allgemeine Sportpflege	1.272.089	1.427.157	155.068	-74.944	1.503.102
42105	Veranstaltungen	15.160	23.126	7.966	-3.846	16.075
42106	Zuschüsse an Vereine	774.387	637.897	-136.491	-758.402	924.940
42407	Stadion / Sportpark	780.369	697.709	-82.660	-825.448	567.987
42408	Leichtathletik-Wettkampfhalle	270.193	300.054	29.861	-141.949	274.388
42409	Bezirkssportanlagen	752.579	539.064	-213.515	-836.696	726.146
42410	Hallenbäder (Süd, Oggersheim)	1.553.082	2.004.521	451.439	-2.295.932	1.726.164
42411	Freibad am Willersinnweiher	1.105.755	699.291	-406.464	-1.411.680	845.069
42412	Badestelle Blies	32.648	25.555	-7.093	-36.881	47.182
122	IT-Service	5.165.290	5.562.200	396.910	-9.626.673	9.483.177
11419	Technikunterstützte Informationsverarbeitung	5.165.290	5.446.370	281.080	-9.620.542	9.468.504
123	Feuerwehr	17.422.923	18.680.023	1.257.100	-24.926.668	17.335.547
12604	Gefahrenabwehr	14.619.059	15.379.025	759.966	-13.019.220	14.360.274
12605	Service für Dritte	1.360.069	1.346.227	-13.842	-1.146.073	1.176.115
12606	Integrierte Leitstelle	-522.123	28.046	550.169	129.432	-340.981
12702	Rettungsdienst	115.883	16.285	-99.598	-16.285	99.091
12803	Zivil- und Katastrophenschutz	1.850.035	710.467	-1.139.568	-9.916.191	1.097.519
210	Dezernatsbüro	472.884	449.629	-23.256	-364.628	463.702
11113	Steuerung Dezernat 2	472.884	449.629	-23.256	-364.628	463.702
211	Finanzen	2.803.550	2.909.130	105.580	-1.759.099	1.755.957
11601	Haushaltsplan und Haushaltsausführung	1.063.056	1.523.143	460.087	-712.422	743.437
11602	Geschäftsbuchhaltung	874.265	562.068	-312.196	-482.383	519.302
11603	Vermögens- und Schuldenverwaltung	-64.897	-196.323	-131.427	133.179	-483.722
11604	Steuerveranlagungen	638.617	685.025	46.408	-439.369	669.416
11605	Steuerberatung und Passivbesteuerung	182.176	206.513	24.338	-142.593	188.724
11609	Zentrale Adressverwaltung	110.334	130.041	19.707	-115.491	118.801
212	Stadtkasse	2.987.751	2.409.641	-578.110	-1.992.068	2.346.264
11606	Realisierung der Einzahlungen (incl. Säumniszuschläge, etc.)	2.180.455	1.547.279	-633.176	-1.463.130	1.923.637
11607	Leistung der Auszahlungen	499.122	606.170	107.048	-350.993	225.445
11608	Liquiditätsplanung, Rechnungslegung und sonstiges	308.174	256.351	-51.823	-178.104	197.183
213	Immobilien	-1.821.456	-3.300.716	-1.479.260	3.997.776	-3.435.199
11405	Beschaffung und Abgabe von Grundstücken	-567.621	-1.491.189	-923.568	2.168.344	-1.526.633
11406	Grundstücksbewirtschaftung	-1.253.835	-1.808.652	-554.817	1.828.557	-1.908.566
214	Öffentliche Ordnung	4.779.884	4.810.335	30.451	-3.414.390	3.503.607
12201	Sicherheit und Ordnung	2.859.790	2.843.592	-16.198	-2.273.660	2.690.709
12202	Gewerbe	664.726	587.210	-77.517	-283.108	330.570
41401	Gesundheitsschutz, Infektionsschutz	490.808	502.159	11.351	-262.622	-140.995
215	Straßenverkehr	-3.462.520	-3.530.987	-68.467	4.210.310	-1.745.012
12301	Verkehrsüberwachung	-3.474.714	-3.323.105	151.609	3.623.404	-1.777.529
12302	Verkehrsrechtl. Genehmigungen und Erlaubnisse	87.115	-37.611	-124.726	165.949	54.454
12303	Fahrerlaubnisse	259.367	177.607	-81.760	-76.083	218.790
12304	Zulassung Fahrzeuge	-334.287	-342.648	-8.361	497.640	-240.728
216	Bürgerdienste	6.214.462	5.974.895	-239.568	-4.302.471	5.394.227
12203	Aufenthaltsangelegenheiten von Ausländern	2.948.386	2.609.473	-338.912	-1.951.541	2.266.938
12204	Personenstandswesen und Staatsangehörigkeitsrecht	1.212.278	1.307.995	95.717	-685.219	1.143.646
12205	Einwohnerwesen, und sonstige Leistungen	2.053.799	2.054.565	766	-1.666.283	1.983.642
218	Beteiligungsmanagement	666.575	634.501	-32.074	-585.640	658.046
11119	Beteiligungsmanagement	307.402	289.747	-17.655	-272.415	335.715
11120	Stadtcontrolling	359.173	344.754	-14.419	-313.225	321.542
310	Dezernatsbüro	546.962	458.413	-88.550	-407.497	481.853
11114	Steuerung Dezernat 3	546.962	537.272	-9.690	-420.790	511.370
11208	Kommunales Studieninstitut	0	-78.859	-78.859	13.293	-29.517
311	Kultur	11.030.807	10.722.823	-307.985	-8.390.392	10.836.752
11403	Verwaltungsbibliothek	46.216	65.290	19.074	-213.706	57.922
25104	Ernst-Bloch-Zentrum	743.973	647.811	-96.161	-462.941	730.202
25201	Stadtmuseum und Nebenmuseen	600.036	270.823	-329.213	-267.415	568.677
25202	Wilhelm-Hack-Museum	2.480.800	2.545.540	64.740	-1.514.894	2.187.001
25206	Stadtarchiv	708.918	573.633	-135.285	-462.956	585.382
26301	Städtische Musikschule	1.626.097	1.560.443	-65.654	-1.368.332	1.736.992
27201	Stadtbibliothek	2.831.361	3.342.564	511.203	-2.644.714	3.309.959
28102	Kulturbüro	1.749.229	1.645.910	-103.320	-1.413.742	1.624.602
28105	Bürgermeister-Reichert-Haus	244.177	48.362	-195.815	-17.632	36.015

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung E 23 - Gewinn in Ergebnisrechnung E 23 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung F 34 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung F 34	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung	Ergebnisrechnung
		Budget 2022 (ohne HH-Reste)	Ist 2022	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2022	Ist 2021
312	Theater	4.772.809	5.196.045	423.236	-5.325.958	3.917.082
26101	Kommunales Theater	2.430.950	2.473.819	42.868	-2.537.631	1.473.042
26102	Theater-Festspiele	1.437.501	1.802.887	365.386	-1.853.092	1.931.100
26103	Jugendtheater	722.167	694.951	-27.216	-654.866	429.856
26201	Musikpflege	182.191	224.688	42.497	-280.369	83.084
313	Schulen	37.104.591	49.883.676	12.779.085	-19.380.343	43.314.788
12305	Verkehrsgarten	58.708	65.448	6.740	-2.635	61.349
20001	Allgemeine Schulverwaltung	7.494.505	2.169.702	-5.324.803	-2.538.019	4.489.231
21101	Laufender Betrieb Grundschulen	9.373.602	11.167.073	1.793.471	-2.345.397	9.762.455
21301	Laufender Betrieb kombinierte Grund- und Hauptschulen	1.004.774	1.291.516	286.742	-145.513	1.122.584
21501	Laufender Betrieb Realschulen Plus	2.317.241	4.931.866	2.614.625	-492.604	4.288.472
21701	Laufender Betrieb Gymnasien	5.205.318	5.812.726	607.407	-832.052	5.163.857
21801	Laufender Betrieb Integrierte Gesamtschulen	3.143.611	4.307.047	1.163.436	-545.857	4.065.823
22101	Laufender Betrieb Förderschulen	1.772.142	3.177.108	1.404.966	-1.253.724	2.779.363
23101	Laufender Betrieb Berufsbildende Schulen	4.632.216	7.172.146	2.539.930	-1.722.436	5.567.163
24101	Schülerbeförderung	1.453.155	1.765.045	311.890	-1.821.019	708.220
24201	Schullandheim Ramsen	216.699	291.789	75.090	-170.200	334.227
24202	Lernmittelfreiheit	4.764	8.346	3.582	-7.889	52.307
24301	Schulübergreifende Maßnahmen	346.295	7.646.004	7.299.709	-7.471.684	4.917.691
25207	Medienzentrum	81.560	78.480	-3.079	-31.075	2.103
314	Jugendamt	51.607.589	49.733.356	-1.874.233	-52.219.292	49.920.224
34101	Unterhaltsvorschussleistungen (nach dem UVG)	2.594.005	2.705.133	111.128	-2.631.521	2.619.363
35101	Elterngeld	310.040	287.084	-22.956	-226.182	287.466
35102	Soziale Sonderleistungen/Bafög	145.549	129.705	-15.844	-110.382	126.491
36301	Schul- und Jugendsozialarbeit	744.323	732.723	-11.600	-674.971	673.173
36302	Förderung der Erziehung in der Familie	3.414.639	3.263.786	-150.853	-3.213.914	2.918.970
36303	Hilfe zur Erziehung	31.683.515	30.215.420	-1.468.096	-31.922.228	31.094.169
36304	Eingliederungshilfe für seelisch Behinderte	9.659.521	9.788.371	128.851	-11.213.307	9.592.524
36305	Adoptionsvermittlung	90.000	80.360	-9.640	-120.969	78.088
36306	Amtsvormundschaften, Kindesunterhalt	1.516.571	1.451.236	-65.335	-1.093.826	1.486.912
36307	Jugendhilfe im Jugendstrafverfahren (JuReLu)	452.471	439.818	-12.653	-410.940	398.873
36401	Jugendhilfeplanung und -management	996.955	640.081	-356.875	-608.746	644.194
315	Kindertagesstätten	54.126.211	50.029.297	-4.096.914	-42.594.236	54.254.259
36101	Kindertagesbetreuung in Tagespflege	3.331.146	3.705.979	374.833	-3.504.651	3.094.348
36102	Übernahme Elternbeiträge der Tageseinrichtungen	100.000	0	-100.000	0	282
36501	Kindergarten	21.494.506	21.302.238	-192.268	-15.963.283	14.640.987
36502	Tagesbetreuung von Schulkindern	3.655.930	2.186.125	-1.469.806	-1.430.545	3.192.767
36503	Tagesbetreuung von Kleinkindern	1.196.365	1.094.742	-101.623	-690.347	1.165.991
36504	Integrativer Kindergarten	209.855	300.212	90.357	-244.478	338.386
36505	Gruppen mit erweiterter Altersmischung	511.934	312.123	-199.811	-270.877	311.751
36508	Förderung von Einrichtung der freien Träger	23.626.475	21.124.391	-2.502.084	-20.489.767	29.759.747
316	Jugendförderung und Erziehungsberatung	9.822.590	9.494.751	-327.839	-8.711.707	8.653.868
36201	Kinder- und Jugendberufshilfe	238.549	201.989	-36.560	-184.531	160.928
36202	Sonstige Kinder- und Jugendarbeit	221.319	244.153	22.834	-194.886	237.313
36203	Förderung offene Kinder- u. Jugendarbeit freier Träger	2.427.671	2.093.505	-334.166	-1.967.136	2.149.729
36204	Förderung verbändlicher Jugendarbeit	199.781	128.479	-71.301	-127.311	109.395
36308	Jugendsozialarbeit	1.092.825	998.301	-94.524	-988.396	860.694
36309	Institutionelle Erziehungsberatung	995.934	1.114.197	118.263	-954.325	738.913
36602	Offene Kinder- und Jugendarbeit in eigenen Einrichtungen	3.367.836	3.178.875	-188.961	-2.904.636	3.128.407
36603	Offene Kinder- und Jugendarbeit von Bürgerinitiativen	1.278.675	1.534.887	256.212	-1.389.706	1.268.490
317	LuZiE	0	10.401	10.401	-656.201	259.680
36701	LuZiE Ambulante Hilfen	0	50.945	50.945	145.573	21.167
36702	LuZiE Teilstationäre Hilfen	0	200.514	200.514	-132.006	26.596
36703	LuZiE Stationäre Hilfen	0	-261.693	-261.693	-85.014	115.485
36706	Kinder/Jugendliche in Pflege- o. Gastfamilien	0	20.519	20.519	-584.754	96.431
410	Dezernatsbüro	440.017	444.631	4.615	-331.523	396.420
11115	Steuerung Dezernat 4	440.017	443.738	3.722	-331.523	396.420
55404	Klimaschutz	0	892,77	892,77	0	0
411	Bauverwaltung	2.497.989	2.454.543	-43.447	-2.189.867	2.238.980
11407	Submission	385.332	279.366	-105.965	-223.799	239.932
11420	Grünconsult	1.223.645	1.145.035	-78.609	-1.071.780	1.081.498
51103	Stadterneuerung	0	542	542	22.957	35
52101	Baukoordination	0	505	505	0	504
52104	Dezentrale Steuerungsunterstützung	889.013	1.029.263	140.250	-917.413	917.011

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung E 23 - Gewinn in Ergebnisrechnung E 23 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung F 34 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung F 34	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung	Ergebnisrechnung
		Budget 2022 (ohne HH-Reste)	Ist 2022	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2022	Ist 2021
412	Stadtplanung	2.137.171	2.699.074	561.903	-2.211.598	2.265.035
51104	vorbereitende Bauleitplanung FNP	256.473	272.472	16.000	-287.693	303.134
51105	verbindliche Bauleitplanung	734.042	907.428	173.386	-734.311	680.008
51106	Weitere städtebauliche Planungen	228.194	271.858	43.664	-217.184	213.671
51107	Verkehrsplanung und -lenkung	446.975	707.835	260.860	-550.638	659.046
51108	Kommunale Interessenvertretung und Beratung	350.892	344.728	-6.164	-275.816	268.409
52301	Denkmalschutz und -pflege	120.595	182.745	62.150	-145.956	140.766
413	Gebäudemanagement	28.257.740	4.821.567	-23.436.173	-85.792.885	12.105.756
11408	Bereitstellung von Mietflächen an int. Nutzer	20.886.985	417.004	-20.469.981	-45.685.626	7.540.644
11409	Bereitstellung von Mietflächen an externe Nutzer	3.595.188	2.889.194	-705.993	-2.770.812	3.514.194
11410	Neubau und Sanierung	-446.027	-684.594	-238.567	-25.520.599	-1.080.394
11411	Dienstleistungen für Dritte	-70.028	-17.635	52.393	-6.874	-75.034
11412	Planung und Betrieb Telekommunikation	0	521.689	521.689	-19.811	58.737
11414	Reinigungsdienste	1.597.732	-858.081	-2.455.813	-9.077.297	-493.353
11415	Handwerksdienste	2.693.891	2.553.922	-139.969	-2.718.706	2.640.794
414	Tiefbau	48.548.771	43.735.149	-4.813.622	-36.864.386	44.973.135
54101	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Gemeindestraßen	35.904.344	33.759.733	-2.144.610	-17.959.926	34.964.223
54201	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Kreisstraßen	5.801.130	4.469.543	-1.331.587	-2.754.988	4.481.550
54301	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Landesstraßen	2.651.880	2.361.700	-290.180	-1.564.979	1.576.113
54401	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Bundesstraßen	4.207.858	2.295.939	-1.911.919	-8.093.285	3.202.132
54601	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Parkeinrichtungen	-825.297	-86.595	738.702	-11.131	-27.149
54701	Wahrnehmung der Aufgabenträgerschaft ÖPNV	574.047	827.041	252.994	-6.378.081	696.545
55201	Hochwasserschutz	234.809	107.788	-127.021	-101.995	79.806
415	Umwelt	15.247.121	8.163.954	-7.083.168	-10.297.468	13.972.157
12206	Jagd- und Fischereiwesen	63.611	88.358	24.747	-77.866	82.069
12402	Tierschutz und Abwehr von Tierseuchen	518.539	491.346	-27.193	-443.924	459.775
36601	Spieleflächen	2.226.052	2.111.908	-114.145	-1.911.752	2.239.881
51109	Landschaftsplanung und Grünordnungspläne	284.137	239.559	-44.577	-219.157	214.187
53701	Abfallkonzept und Abfallberatung	541.481	339.955	-201.525	-273.616	367.226
55101	Öffentliches Grün	9.770.229	7.417.807	-2.352.422	-7.635.027	8.135.383
55102	Kleingartenflächen	177.390	287.426	110.036	-339.011	166.137
55202	Gewässerunterhaltung und -entwicklung	928.488	814.958	-113.530	-737.795	629.357
55203	Gewässerschutz und -aufsicht	304.460	392.020	87.559	-514.667	358.603
55204	Bodenschutz und Altlasten	1.259.403	-1.391.383	-2.650.786	-1.356.775	1.516.450
55401	Naturschutz und Landschaftspflege	193.915	222.246	28.331	-209.932	148.992
55402	Artenschutz	43.002	45.176	2.174	-36.012	38.907
55501	Kommunale Forstwirtschaft	12.174	32.784	20.610	-31.634	30.409
55502	Kommunale Landwirtschaft	26.467	25.743	-725	-21.808	24.161
56101	Immissionsschutz	-1.102.227	-2.959.679	-1.857.453	3.517.237	-439.091
416	Stadtvermessung und Stadterneuerung	2.197.867	2.385.616	187.749	-2.325.466	-11.931.564
51110	Vermessung und Bodenordnung	765.778	524.140	-241.639	-505.932	642.683
51111	Geoinformation und Kartographie	655.422	572.231	-83.192	-532.257	552.767
51112	Gesetzliche und kommunale Wertermittlung	332.866	353.417	20.551	-322.459	308.568
51115	Stadterneuerung	276.725	805.949	529.223	-820.820	-13.562.069
55403	Klimaschutz	167.075	129.880	-37.195	-143.997	126.664
417	Bauaufsicht	1.831.102	-287.661	-2.118.764	-1.112.625	392.126
52102	Baurechtliche Verwaltungsverfahren und Bautechnik	942.070	-1.405.383	-2.347.453	-227.279	-252.616
52103	Bauaufsicht und Beratung	889.032	1.117.721	228.689	-885.316	644.623
510	Dezernatsbüro	422.064	387.599	-34.465	-333.098	371.244
11116	Steuerung Dezernat 5	422.064	385.651	-36.413	-333.098	371.244
511	Steuerung	27.467.330	26.549.596	-917.734	-26.323.923	23.212.616
12208	Kriminalprävention	111.721	116.223	4.502	-125.876	109.204
31101	Dezentrale Steuerungsunterstützung Dezernat 5	1.195.337	1.029.574	-165.763	-917.328	1.149.299
31201	Leistungen für Unterkunft und Heizung inkl.	24.148.316	23.268.405	-879.911	-23.449.007	20.355.516
31202	Einmalige Leistungen der Grundsicherung	940.000	740.694	-199.306	-740.694	710.894
31220	Bildung und Teilhabe SGB II	-78.530	233.650	312.180	-237.358	-610.905
31406	Förderung von Menschen mit Migrationshintergrund	0	0	0	-30.552	382.502
31407	Förderung von Menschen mit Behinderung	40.925	38.216	-2.709	-34.876	48.942
33101	Zuschüsse, Erstattungen und Schuldendiensthilfe an Träger der Wohlfahrtspflege	880.335	909.782	29.448	-859.705	810.704
41403	Gesundheit für alle	59.865	59.752	-113	-42.370	58.046
41405	Koordination Psychiatrie	-8.970	493	9.464	17.508	-30.940
51113	Sozialer Zusammenhalt Stadt Ludwigshafen	178.332	148.692	-29.639	-134.136	219.323

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung E 23 - Gewinn in Ergebnisrechnung E 23 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung F 34 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung F 34	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung	Ergebnisrechnung
		Budget 2022 (ohne HH-Reste)	Ist 2022	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2022	Ist 2021
512	Soziales und Wohnen	8.166.735	11.360.927	3.194.192	-6.683.480	9.631.211
31102	Hilfe zum Lebensunterhalt (3. Kap. SGB XII)	1.124.693	1.253.575	128.882	-1.346.147	1.575.857
31104	Grundsich. im Alter u. bei Erwerbsmind. außerh. von Einricht.	977.509	806.966	-170.543	-1.207.126	865.245
31108	Bildung und Teilhabe SGB II	5.710	8.563	2.853	-8.935	3.659
31114	Schuldner- und Insolvenzberatung	89.501	96.944	7.443	-86.429	84.432
31115	Fachstelle für Wohnraumsicherung	1.571.397	1.578.471	7.074	-363.173	1.827.919
31301	Leistungen für Asylbewerber	3.201.928	6.169.406	2.967.478	-2.187.721	3.682.682
31302	Bildung und Teilhabe § 2 AsylbLG	29.775	27.109	-2.666	-27.313	20.577
32101	Kriegsopferfürsorge	-355	-1.560	-1.205	312	-312
35103	Wohngeld	513.284	542.617	29.333	-502.805	491.714
35105	Soziale Sonderleistungen	0	-28.641	-28.641	28.907	-26.528
35202	Bildung und Teilhabe Wohngeld BKGG und WoG	99.887	140.546	40.659	-139.835	83.404
41402	Drogenhilfe	625.532	772.578	147.047	-732.445	767.112
52202	Sozialer Wohnungsbau	-72.165	-66.750	5.415	221.180	248.251
513	Senioren	51.960.619	47.497.007	-4.463.611	-47.292.618	47.326.928
31103	Hilfe zum Lebensunterhalt (3. Kap. SGB XII)	1.324.850	1.128.058	-196.792	-1.217.992	1.277.251
31105	Grundsicherung für Behinderte und Pflegebedürftige	743.549	576.237	-167.313	-487.278	276.880
31107	Hilfe zur Gesundheit (5. Kap. SGB XII)	3.036.164	362.472	-2.673.692	-99.573	510.294
31109	Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (6. Kap. SGB XII)	0	66.734	66.734	-6.922	315.159
31111	Hilfe zur Pflege (7. Kap. SGB XII)	7.812.805	5.521.593	-2.291.212	-5.506.921	7.517.080
31113	Sonstige Hilfen in anderen Lebenslagen 8. und 9. Kap. SGB X	1.357.940	1.581.062	223.122	-1.609.579	1.268.670
31402	Pflege	28.128	340.439	312.311	-365.623	317.665
31403	Sonstige integrative Maßnahmen	95.000	46.252	-48.748	-45.992	51.126
31404	Betreutes Wohnen in Seniorenwohnhäuser	435.321	497.743	62.421	-434.132	444.642
31405	Offene Seniorenarbeit, Planung	746.462	682.387	-64.075	-597.914	624.732
31601	Eingliederungshilfe gem. SGB IX	2.137.000	1.192.889	-944.111	-1.323.344	1.533.313
31602	Leist. zur Teilhabe am Arbeitsleben	8.952.000	6.749.662	-2.202.338	-7.025.650	5.689.999
31603	Leist. Zur Teilhabe an Bildung	2.785.000	3.708.716	923.716	-3.565.102	2.560.127
31604	Leistungen zur sozial. Teilhabe (§113SGB IX)	21.573.924	23.897.859	2.323.935	-23.727.144	24.142.701
31609	Sonst. Leistungen der Teilhabe	0	401.980	401.980	-654.111	122.857
34301	Betreuungswesen	512.192	520.116	7.924	-386.837	403.216
35106	Landesblinden- und Pflegegeld	425.193	298.859	-126.334	-339.681	284.909
514	Weiterbildung	1.752.776	2.191.852	439.076	-2.211.746	1.588.216
11209	Komm. Studieninstitut	-2.725	0	2.725	0	0
27105	Volkshochschule	730.705	1.047.497	316.793	-892.593	922.331
31203	Eingliederungsleistungen	593.904	671.299	77.396	-919.148	664.989
31401	Förderung von Menschen mit Migrationshintergrund	430892,6	476255,23	45362,63	-400140,27	0
911	Allg. Finanzwirtschaft	-417.396.127	-430.197.975	-12.801.848	421.599.649	-369.826.470
61101	Steuern	-325.803.856	-329.418.391	-3.614.535	321.825.699	-292.958.052
61102	Allgemeine Zuweisungen	-98.255.054	-102.408.015	-4.152.961	102.408.015	-81.911.843
61103	Abgeführte allgemeine Umlagen	22.845.709	20.969.783	-1.875.926	-22.890.044	23.553.510
61201	Zinsen und Schuldendiensthilfen	14.406.530	10.682.055	-3.724.475	-9.935.281	12.729.947
61202	Kredit-Abwicklung	0	-4.441	-4.441	4.441	0
61206	Skontoerträge	0	-67.495	-67.495	-19.614	-85.750
61207	Sonstige allg. Finanzwirtschaft	-30.589.456	-29.951.612	637.844	30.206.574	-31.154.107
912	Beteiligungen	37.450.887	33.698.171	-3.752.716	-29.257.139	27.803.499
55301	Unterhaltung von Ehrengräbern, Armenbegräbnisse	276.430	245.094	-31.336	-239.468	339.521
57102	Wirtschaftsförderung über Tochtergesellschaften	300.000	307.074	7.074	-289.144	289.144
62301	WBL	12.055.000	12.056.646	1.646	0	-937
62601	Beteiligungen	24.819.457	21.089.358	-3.730.099	-28.728.526	27.175.771
913	Allgemeine Personalwirtschaft	31.397.856	25.328.086	-6.069.770	-23.342.236	12.721.199
57103	Personalgestellung Wirtschaftsförderung	245.086	244.564	-522	-244.487	241.402
61203	Versorgungsbezüge, Versorgungsrückstellung	29.281.154	23.541.955	-5.739.200	-21.611.467	10.867.462
61204	Altersteilzeit, Altersteilzeit-Rückstellung	1.354.813	1.012.650	-342.163	-1.011.601	1.097.225
61205	Mitarbeiter-Agentur	516.802	528.917	12.115	-474.681	514.807
	Summen	46.631.649	18.101.584	-57.674.539	-54.977.816	51.110.829

Anhang

Inhaltsverzeichnis

A. Allgemeine Angaben	24
B. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	24
C. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz.....	26
AKTIVA	26
1. Anlagevermögen.....	26
2. Umlaufvermögen	40
4. Rechnungsabgrenzungsposten	45
PASSIVA	47
1. Eigenkapital	47
2. Sonderposten	50
3. Rückstellungen	54
4. Verbindlichkeiten	58
5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten.....	64
D. Finanzielle Verpflichtungen	65
E. Derivative Finanzinstrumente / Zinssicherungsinstrumente	68
F. Anteilseigentum.....	68
G. Uneingeschränkte Haftung.....	68
H. Durchschnittliche Anzahl Beschäftigte	68
I. Mitglieder des Gemeinderates	68
J. Erläuterung erheblicher Abweichungen der Ergebnis- und Finanzrechnung gemäß §§ 44, 45 GemHVO.....	69
K. Hinweise zu den Teilrechnungen	139

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 wurden die Rechnungsabschlüsse nach den doppischen Vorschriften erstellt.

Diese bestehen jeweils aus den Bilanzen zum 31.12.2021 und 31.12.2022, den Ergebnis- und Finanzrechnungen für die Jahre 2021 und 2022, den Teilrechnungen, dem Anhang sowie den in § 108 GemO genannten Anlagen. Die Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen, je Bereich und Produkt, stellt Ihnen der Bereich Finanzen auf Anfrage zur Verfügung. Aus Gründen der Übersichtlichkeit sind die Teilrechnungen im gemeinsamen Jahresabschluss nur verkürzt mit den Salden der einzelnen Bereiche und Produkte dargestellt.

B. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Grundlage für die Erstellung der Bilanzen war die Durchführung der Inventur in Form einer körperlichen Bestandsaufnahme bzw. einer Buchinventur. Eine Inventur der beweglichen Anlagegüter ist alle drei bis fünf Jahre vorgeschrieben und wird bei der Stadt Ludwigshafen, aus organisatorischen Gründen, im rollierenden System jedes Jahr in anderen Bereichen durchgeführt.

Die Stadtverwaltung führte zum Stichtag 31.12.2021 eine Inventur mit Schwerpunkt der Dezernate 3 (Kultur, Schulen, Jugend und Familie) sowie zum 31.12.2022 der Dezernate 4 (Bau, Umwelt und Verkehr) und 5 (Soziales und Integration) durch. Ziel der Inventur ist die Vollständigkeit und Richtigkeit des Anlagevermögens nachzuweisen. Der Großteil des Vermögens wird durch die sogenannte 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).

Die Jahresabschlüsse, erstmals in einem gemeinsamen Dokument zum 31.12.2019 sowie zum 31.12.2020, wurden vom Bereich Revision geprüft und mit Datum vom 23.11.2023 testiert. Am 11.12.2023 wurde vom Stadtrat die Entlastung des Stadtvorstandes für das Haushaltsjahr 2019 und 2020 erteilt. Anschließend wurde dieser Jahresabschluss veröffentlicht.

Näheres zur Bewertung in der Eröffnungsbilanz vom 01.01.2009 kann dem Anhang zur Eröffnungsbilanz vom 02.02.2010 entnommen werden. Die Vermögensgegenstände wurden auf Grundlage der Bewertungen in der Eröffnungsbilanz bis zum 31.12.2022 fortgeschrieben. Die Erweiterung von Vermögensgegenständen bzw. Neuanschaffungen wurde grundsätzlich mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten vermindert um Abschreibungen angesetzt. Fremdkapitalzinsen wurden dabei nicht einbezogen.

Geringwertige Wirtschaftsgüter wurden erstmalig im Jahr 2015 nicht im Anschaffungsjahr aktiviert und voll abgeschrieben, sondern direkt im Ergebnis unter Position 13 „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ ausgewiesen. Die §§ 35 (3) in Verbindung mit § 32 (5) GemHVO ermöglichen 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 Voraussetzungen gegeben waren, nach Möglichkeit genutzt. Seit dem Jahresabschluss 2011 wurden alle zur Eröffnungsbilanz gebildeten Festwerte mindestens einmal überprüft und aktualisiert. Die vierte Überprüfungsrunde wurde zum Jahresabschluss 2021 im Dezernat 3 gestartet. Im Bewertungszeitraum wurden vorwiegend Festwerte des Dezernats 4 überprüft. Es handelte sich dabei um die Festwerte von Wegweisungstafeln und Schilder. Die Festwerte für Grün wurden auf den nächsten Jahresabschluss verschoben.

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 nicht vorgenommen, ggf. wird bei der entsprechenden Bilanzposition auf die Änderung hingewiesen. Die Notwendigkeit einer Währungsumrechnung war nicht gegeben.

Auf Grundlage der Änderung der GemHVO vom 7. Dezember 2016, der Änderung der GemHSys durch VV vom 9. Dezember 2016 und der Neufassung der GemHVO-VV mit Rundschreiben vom 17. Januar 2017 wurden bereits zum Jahresabschluss 2018 die spätestens ab 2019 vorgeschriebenen Darstellungen der Bilanz, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung vollzogen.

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

C. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz

AKTIVA

1. Anlagevermögen

Das Anlagevermögen umfasst sämtliche Vermögensgegenstände, die von der Gemeinde mit dem Ziel bestimmt sind, langfristig (mindestens ein Jahr) der Verwaltung zu dienen. Für eine umfassende Einsicht in das Anlagevermögen der Stadt Ludwigshafen verweisen wir auf die beiliegenden Anlagenübersichten zum 31.12.2021 und zum 31.12.2022. Diese Übersichten bieten eine detaillierte Darstellung der Zugänge, Abgänge, Abschreibungen sowie der Restbuchwerte je Bilanzposition.

Es gab keine gesetzlichen oder vertraglichen Einschränkungen, die die Nutzung, Verfügbarkeit oder Verwertung des Anlagevermögens beeinträchtigen könnten. Bei Erweiterungen oder Erneuerungen von Vermögensgegenständen wurden die Nutzungsdauern sorgfältig geprüft und gegebenenfalls angepasst.

Die einzelnen Bilanzpositionen sowie die wesentlichen Veränderungen in den Haushaltsjahren 2021 und 2022 werden im Folgenden detailliert dargestellt:

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Immaterielle Vermögensgegenstände sind Vermögenswerte, die nicht physisch greifbar sind. Sie umfassen Rechte und Möglichkeiten, die besondere Vorteile bieten und für deren Erwerb der Gemeinde Aufwendungen entstanden sind. Diese Vermögensgegenstände sind zudem selbständig bewertbar. Es ist wichtig zu beachten, dass selbst hergestellte immaterielle Vermögensgegenstände gemäß § 41 GemHVO nicht in der Bilanz ausgewiesen werden dürfen.

<u>1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</u>	2022:	388.857,44 €
	2021:	535.681,07 €
	2020:	801.660,07 €

Es handelt sich hierbei um eine detaillierte Darstellung der Investitionen in Softwarelizenzen und Programme, die bis zum Bilanzstichtag zu Anschaffungskosten abzüglich der Abschreibungen bewertet wurden.

In den beiden betrachteten Jahren wurden insgesamt 127 T€ in Softwarelizenzen für die zentrale Informationstechnik der Stadtverwaltung sowie für die dezentralen Bereiche investiert. Ein Beispiel hierfür ist die Anschaffung von Lizenzen für eine Fallverarbeitungssoftware, die mit rund 30 T€ zu Buche schlug und von einem Anbieter im Bereich Verkehrstechnologie stammt.

Die Position verminderte sich insgesamt um 413 T€.

1.1.2 Geleistete Zuwendungen

2022:	39.588.134,77 €
2021:	41.051.025,52 €
2020:	41.532.528,08 €

Die Bilanzposition umfasst das immaterielle Vermögen der Stadt, das sich aus geleisteten Zuwendungen mit einer mehrjährigen Zweckbindung zusammensetzt. Diese Zuwendungen sind nicht mit einer Nutzungsberechtigung verknüpft, sondern dienen ausschließlich der Unterstützung Dritter bei der Herstellung von Vermögensgegenständen. Gemäß § 38 GemHVO sind diese Zuschüsse als immaterielle Vermögensgegenstände auf der Aktivseite der Bilanz auszuweisen.

In Übereinstimmung mit der Empfehlung des Landesrechnungshofes Rheinland-Pfalz erfolgt die Abschreibung dieser Zuschüsse über einen Zeitraum von 25 Jahren, da dies der allgemeinen Zweckbindungsdauer gemäß den Förderrichtlinien des Landes entspricht. Sollte die gewöhnliche Nutzungsdauer der beschafften Vermögensgegenstände kürzer sein, wird bei der Verbuchung eine entsprechende reduzierte Abschreibung berücksichtigt.

Im Geschäftsjahr 2021 verringerte sich die Bilanzposition um 482 T€ und im Jahr 2022 um 1,5 Mio. €, - dabei betrafen die wesentlichen Veränderungen:

2021

- Abschreibungen i.H.v. 2,5 Mio. €
- Investitionskostenumlage für Schulen i.H.v. 658 T€ aktiviert
- für den Aus-/Umbau bzw. Ausstattung von Kindertagesstätten wurden Zuschüsse i.H.v. 24 T€ aktiviert
- für Infrastrukturprojekte wurden 1,1 Mio. € aktiviert

2022

- Abschreibungen i.H.v. 2,4 Mio. €
- Investitionskostenumlage für Schulen i.H.v. 629 T€ aktiviert
- für den Aus-/Umbau bzw. Ausstattung von Kindertagesstätten wurden Zuschüsse i.H.v. 29,4 T€ aktiviert
- Zuschreibung wegen Korrektur einer Abschreibung i.H.v. 284 T€

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

2022:	4.814.277,59 €
2021:	4.814.277,59 €
2020:	4.814.277,59 €

Im Stadtgebiet von Ludwigshafen erstreckt sich eine Fläche von etwa 200 Hektar, die aus Mischwald, Laubwald, Nadelwald und Gehölz besteht. Der Wert dieser Flächen beträgt 5 € pro Quadratmeter, basierend auf Erfahrungswerten aus An- und Verkäufen vergleichbarer Grundstücke. Bei der Erstbewertung wurde eine Rückindizierung auf den fiktiven Anschaffungszeitpunkt vorgenommen, um eine realistische Einschätzung des Wertes zu gewährleisten.

Die Bilanzposition unterliegt keiner Abschreibung.

1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte

2022:	174.068.279,90 €
2021:	174.183.281,92 €
2020:	173.327.729,63 €

In der Eröffnungsbilanz wurden die sonstigen unbebauten Grundstücke wie folgt bewertet: Zugänge, die nach dem 01.01.2000 erfolgten, wurden mit ihren Anschaffungswerten erfasst, während Zugänge vor diesem Datum anhand der Bodenrichtwerte der Bodenrichtwertzonen aus dem Jahr 2006 bewertet wurden. Aus wirtschaftlichen Gründen erfolgte eine pauschale Rückindizierung der Grundstücke.

Die Grünflächen beinhalten anteilige Werte für den Aufwuchs, die mit einem Festwert angesetzt wurden. Die Flächen für extensives Grün wurden auf 255 Hektar vermessen und mit einem Preis von 4 € pro Quadratmeter bewertet. Für die intensiven Grünflächen, die eine höherwertige Pflege erfordern, beträgt die bewertete Fläche 185 Hektar, wobei die Preise für die Referenzobjekte auf 23 € pro Quadratmeter taxiert wurden.

Die beiden Festwerte wurden auf Basis des halben Herstellungswerts (entsprechend einer 50%igen Abschreibung) ermittelt und sind seitdem mit einem Gesamtwert von 54,7 Mio. € in der Bilanz der Stadt Ludwigshafen ausgewiesen.

Grundstücke unterliegen in der Regel keinen Abschreibungen, da sie als langlebige Vermögenswerte betrachtet werden. Allerdings gibt es Ausnahmen, insbesondere bei belasteten Grundstücken. In Fällen wie dem Metrogelände oder dem Michaelsberg, wo eine erhebliche Umweltbelastung vorliegt, wurde eine Abwertung auf 1 € vorgenommen. Dies geschieht vor allem bei Altablagerungen der Stufe 1, die eine Gefahr für Menschen und Trinkwasser darstellen. In solchen Fällen wird die wirtschaftliche Nutzbarkeit des Grundstücks stark eingeschränkt, was die Abwertung rechtfertigt.

Die Werte setzen sich zusammen aus:

Art Werte in T€	2021	2020	Veränderung ggü. Vorjahr	2022	2021	Veränderung ggü. Vorjahr
Grünflächen	64.555	64.555	0	64.554	64.555	-1
Sportflächen	3.369	3.322	+47	3.383	3.369	+14
Kinderspielflächen	1.322	1.364	-42	1.281	1.322	-41
Sonstige Grünflächen	10.067	10.037	+30	10.145	10.067	+78
Ackerland, Schutz- flächen, Gewässer	11.289	10.232	+1.057	11.334	11.289	+44
Sonstiger Grund und Boden (Bauland, Erbbau- rechte, Gewerbegrundstücke)	83.581	83.818	-237	83.372	83.581	-209
Gesamt	174.183	173.328	+855	174.068	174.183	-115

In beiden Geschäftsjahren unterlag die Bilanzposition geringfügigen Schwankungen.

1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

2022:	423.998.915,48 €
2021:	417.591.541,91 €
2020:	427.822.661,21 €

Diese Position beinhaltet sowohl Grundstücke mit rund 126,6 Mio. € als auch Gebäude mit 297,3 Mio. € Buchwert zum Stichtag 31.12.2022. Bei Straßengrundstücken handelt es sich hingegen um Infrastrukturvermögen (vgl. Bilanzposition 1.2.4).

Der Inhalt der Bilanzposition hat sich im Jahr 2021 wie folgt verändert:

Art Werte in T€	31.12.2021		Veränderung ggü. Vorjahr	
	Gebäude	Grundstücke	Gebäude	Grundstücke
Wohnbauten	30.274	6.536	-1.160	-4
Soziale Einrichtungen	41.829	15.166	-1.384	-0
Schulgebäude	126.803	60.427	-3.404	0
Kulturanlagen	45.765	4.779	-1.691	0
Sportanlagen	14.685	4.513	-1.606	-2
Sonstiges	31.514	35.299	-979	-2
Gesamt	290.870	126.720	-10.223	-8

Der Inhalt der Bilanzposition hat sich im Jahr 2022 wie folgt verändert:

Art Werte in T€	31.12.2022		Veränderung ggü. Vorjahr	
	Gebäude	Grundstücke	Gebäude	Grundstücke
Wohnbauten	29.115	6.465	-1.159	-71
Soziale Einrichtungen	42.100	15.174	+271	+8
Schulgebäude	130.494	60.427	+3.691	0
Kulturanlagen	44.412	4.779	-1.353	0
Sportanlagen	13.325	4.513	-1.360	0
Sonstiges	37.902	35.290	+6.388	-9
Gesamt	297.348	126.648	+6.478	-72

Die Bewertung der Grundstücke erfolgte entsprechend der Beschreibung in Position 1.2.2. Für die Gebäude wurde das Verfahren gemäß Anlage 5 der VV-GemEBilBewVO zur Ermittlung der Werte der Eröffnungsbilanz angewendet. Zu Beginn der Doppik wurden, unter Berücksichtigung des jeweiligen Zustands der Gebäude, ein fiktives Anschaffungsjahr sowie fiktive Herstellungskosten ermittelt und auf die Bilanzstichtage fortgeschrieben. Bauschäden, Baumängel und unterlassene Instandhaltungen wurden in der Eröffnungsbilanz direkt abgesetzt, sodass die Bilanzierung auf Basis des Nettowertes erfolgte.

Zugänge wurden zu Anschaffungs- oder Herstellkosten bewertet. Die planmäßigen Wertminderungen, in Form von linearen Abschreibungen, betrugen im Jahr 2021 insgesamt 10,2 Mio. € und im Jahr 2022 insgesamt 10,9 Mio. €. Diese bezogen sich ausschließlich auf Gebäude. Durch den Bau des neuen Rechenzentrums am Standort Kaiserwörthdamm musste das Feuerwehrgerätehaus weichen, weshalb 2021 eine außerplanmäßige Abschreibung von 30,1 T€ vorgenommen wurde.

In Bezug auf bestimmte Gebäude wurden aufgrund festgestellter Schäden, insbesondere zum Jahresabschluss 2011, außerplanmäßige Abschreibungen vorgenommen. Im Rahmen einer Wertermittlung, die auf dem sogenannten „Wiederbeschaffungswert in gleicher Art und Güte“ basiert, erfolgt eine regelmäßige Überprüfung der Buchwerte der Gebäude. Zur Ermittlung dieser Wiederbeschaffungswerte werden die Normalherstellungskosten aus dem Jahr 2010 sowie eine Nutzungsdauer von 60 Jahren zugrunde gelegt. In den Vorjahren wurde von der bisherigen Berechnungsmethode abgewichen, da die ermittelten Werte als Vergleichswerte dienen. Im Bewertungszeitraum wurden seitens des Dezernats 4 keine bewerteten Schäden aufgrund unterlassener Instandhaltungsmaßnahmen benannt. Daher konnten weder Sonderabschreibungen noch Rückstellungen gebildet werden. Aus diesem Grund wurde auf die in den Vorjahren vorgenommene Zuschreibung, die auf den genannten Bewertungen basierte, verzichtet. Diese Vorgehensweise trägt dazu bei, eine Überbewertung des Anlagevermögens zu vermeiden (siehe auch die Erläuterungen zu den Passiva unter „3.4 Sonstige Rückstellungen“).

Unter Berücksichtigung der oben genannten Sachverhalte und den in 2021 und 2022 getätigten Investitionen und Abschreibungen verringerte sich die Bilanzposition insgesamt um 3,8 Mio. € zusammengefasst wie folgt:

1. Aus Zugängen bzw. Umbuchungen aus „Anlagen im Bau“ aufgrund der Fertigstellung des Bauwerks insgesamt +18,3 Mio. €, unter anderem bei den nachfolgend aufgeführten Anlagen:

Größte Umbuchungen im Bewertungszeitraum

Anlage-Nr.	Beschreibung	Zugang bzw. Umbuchung in 2021/2022
ANL0002646	Sanierung Stadthaus Nord (Fenster, Dach, Fassaden)	6.807.711,13 €
ANL0002262	Gefahrenverhütungsschau Rupprecht-/Kopernikus-schule	2.941.610,57 €
ANL0002373	Gefahrenverhütungsschau Carl-Bosch-Gymnasium	2.787.169,12 €
ANL0002286	Brandschutzsanierung Bürgersaal Nord	1.034.012,86 €
ANL0002539	Gefahrenverhütungsschau KTS „Tabaluga“ (Mörikestraße)	752.296,35 €

Die Zugänge zu den größeren Baumaßnahmen wurden teilweise in den Vorjahren beglichen und als „Anlagen im Bau“ verbucht. In den Jahren 2021 und 2022 erfolgten Umbuchungen, die auf die Inbetriebnahme der Bauwerke sowie die Fertigstellung bestimmter Bauabschnitte zurückzuführen sind. Folglich stimmen die Zugänge nicht mit den Geldabflüssen in der Finanzrechnung für die Jahre 2021 und 2022 überein.

2. Abgänge von Gebäudewerten insbesondere wegen Verkauf oder Abriss bzw. Teil-Abriss im Rahmen von Baumaßnahmen -274 T€
3. Regel-Abschreibung von Gebäuden in Höhe von -21,1 Mio. €
4. Zuschreibung von Gebäuden in Höhe von 0 €
(siehe Erläuterungen oben)

Im Bewertungszeitraum war keine Verlängerung von Restnutzungsdauern notwendig.

1.2.4 Infrastrukturvermögen

2022:	915.144.876,00 €
2021:	940.959.136,52 €
2020:	965.904.568,17 €

Diese Position umfasst sowohl Grundstücke mit einem aktuellen Buchwert von etwa 587 Mio. € als auch Infrastrukturbauwerke, insbesondere Straßen und Brücken mit einem Wert von 328 Mio. €. Die Werte des Infrastrukturvermögens setzen sich folgendermaßen zusammen:

Art Werte in T€		Wert 2022	Veränderung ggü. Vorjahr	Wert 2021	Veränderung ggü. Vorjahr
Brücken, Tunnel	Bauwerke	20.206	-1.498	21.704	-1.499
Gleisanlagen	Grundstücke	9.370	0	9.370	0
Straßen u. Verkehrs- lenkungsanlagen	Bauwerke	303.339	-24.005	327.344	-23.682
	Grundstücke	576.499	+6	576.493	+569
Sonstige	Bauwerke	4.500	-319	4.819	-333
	Grundstücke	1.299	0	1.229	0
Gesamt		915.144	-25.815	940.959	-24.945

Die Bewertung der Grundstücke wurde, wie zuvor unter 1.2.2 beschrieben, entsprechend durchgeführt. Im Rahmen der Erstbewertung zur Erstellung der Eröffnungsbilanz wurden die Brücken und Tunnel anhand der Brückenbücher sowie durch Begehungen bewertet. Dies geschah gemäß § 3 Abs. 4 Nr. 5 GemEBilBewVO, analog zu den Gebäuden und unter Berücksichtigung des jeweiligen Bauwerkszustands, netto.

Die Inventur und Zustandserfassung der Straßen erfolgte ebenfalls durch einen externen Gutachter. Auf Basis der Zustandskennziffern und der festgelegten Einheitspreise pro Straßentyp in € pro Quadratmeter, unter Berücksichtigung der Restnutzungsdauern, wurden die Straßen abschließend bewertet. Für das Straßenbegleitgrün wurde ein Preis von 13 € pro Quadratmeter festgelegt und diesem Wert der Straße hinzugerechnet. Ab dem 01.01.2009 wurden die Werte unter Berücksichtigung der Anschaffungs- und Herstellungskosten fortgeschrieben.

In dieser Bilanzposition sind zudem Lichtsignalanlagen, Verkehrsschilder, Wegweisungstafeln und Straßenbeleuchtungsanlagen enthalten. Die Bewertung dieser Vermögenswerte erfolgte, sofern eine Einzelbewertung auf Basis der tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK) nicht möglich war, unter Verwendung von Durchschnittswerten, wobei die planmäßigen Abschreibungen berücksichtigt wurden. Für die Zugänge in den Jahren 2021 und 2022 wurde die Folgebewertung zu den Anschaffungs- und Herstellungskosten vorgenommen.

Die Brückenbauwerke im Stadtgebiet weisen, gemäß den Berichten aus den regelmäßigen Brückenprüfungen, einige Schäden auf. In der Eröffnungsbilanz sowie bis zum Jahr 2022 wurden bereits Schäden in Höhe von 26,3 Mio. € wertmindernd bei den Bauwerken berücksichtigt. Um die genauen Schäden je Bauwerk in den kommenden Jahren präzise zu beziffern ist es notwendig, die jährlichen Brückenprüfungen durchzuführen. Dies ermöglicht eine Überprüfung und ggf. Korrektur der einzelnen Buchwerte. Ergebnis ist eine detaillierte Gesamtschadensliste, die die bewerteten Mängel für jedes Brückenbauwerk aufzeigt. Eine überhöhte bilanzierte Bewertung der Brücken kann auf Grund der bereits eingepreisten Schäden in der Höhe von 26,3 Mio. € als ausgeschlossen betrachtet werden.

Die Hochstraßen Süd und Nord sind wichtige Verkehrsachsen der Metropolregion Rhein-Neckar mit Kommunen in Rheinland-Pfalz, Baden-Württemberg und Hessen. 2018 war die Hochstraße Süd, die seit 1968 das Stadtbild prägt, noch voll in Betrieb. Eine Sperrung wegen Rissen in der Konstruktion und Einsturzgefahr erfolgte im August 2019. Ende Oktober 2020 war das Bauwerk abgerissen. Der Neubau der Hochstraße Süd begann am 17.07.2023. Die Hochstraße Süd soll ab 2026 wieder befahrbar sein. Im Anschluss soll auch die marode Hochstraße Nord in Ludwigshafen abgerissen werden. Als Ersatz für die Hochstraße Nord plant die Stadt den Neubau einer mehrspurigen ebenerdigen Stadtstraße, die den Namen „Helmut-Kohl-Allee“ tragen soll.

2023 sagten der Bund und das Land Rheinland-Pfalz zu, das Gesamtprojekt Hochstraßen mit 85 Prozent der zuwendungsfähigen Kosten zu fördern. Der Anteil der Stadt beträgt damit 15 Prozent. Außerdem muss die Stadt unter anderem Planungskosten tragen, die laut Gesetz nicht förderfähig sind.

Unter Berücksichtigung der oben genannten Sachverhalte und den bis 2022 getätigten Investitionen und Abschreibungen verringerte sich die Bilanzposition um 50,8 Mio. €.

In beiden Jahren konzentrierten sich die Investitionen überwiegend auf den Bereich Straßenbau. Die bilanziellen Abgänge des Infrastrukturvermögens beliefen sich im Jahr 2021 auf lediglich 146 T€ und im Jahr 2022 auf 4 T€.

Der wesentliche wertverändernde Faktor in diesem Zusammenhang waren die regulären Abschreibungen, die in beiden Jahren etwa 26 Mio. € auf der Bilanzposition ausmachten.

Aufgrund vollständiger Erneuerung konnte in einem Fall, in der Michaelsgasse, die Restnutzungsdauer von Straßen auf 35 Jahre verlängert werden.

1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler

2022:	112.349.498,44 €
2021:	112.094.308,44 €
2020:	111.508.549,44 €

Die Bilanzposition umfasst Gemälde, Skulpturen, Einzeldenkmäler und Sammlungen. Die Bewertung dieser Kunstgegenstände erfolgte in der Erstbewertung grundsätzlich anhand von Versicherungswerten, sofern diese im jeweiligen Versicherungsvertrag vermerkt sind. Für die übrigen Kunstwerke wird der Wert auf Basis der Anschaffungskosten ermittelt. Denkmäler, die im Rahmen der Erstbewertung erfasst wurden, sind mit einem Erinnerungswert ausgewiesen.

In Bezug auf die bilanziellen Abschreibungen der Kunstgegenstände sind zwei Kategorien zu unterscheiden. Die Abschreibung betrifft ausschließlich die sogenannte Gebrauchskunst. Im Gegensatz dazu unterliegt sonstige Kunst keiner Abschreibung und wird bei Neuerwerb dauerhaft zu ihren Anschaffungskosten bewertet. Diese Differenzierung ermöglicht eine präzise und angemessene Darstellung des Wertes der Kunstobjekte in der Bilanz.

Der Stadt Ludwigshafen wurde eine Bronze-Skulptur mit dem Titel „Großer Tiger“ überreicht, die seit 2021 den Ludwigsplatz ziert. Darüber hinaus erhielt die Stadt aus dem Nachlass eines Schweizer Malers, Bildhauers, Kunstpädagogen und Autors mehrere Gemälde im Gesamtwert von 231 T€.

1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

2022:	12.535.222,37 €
2021:	14.070.009,28 €
2020:	15.661.432,11 €

Im Rahmen der Inventur zur Erstellung der Eröffnungsbilanz wurden die Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge physisch erfasst. Die Bewertung der Wirtschaftsgüter erfolgt auf Basis der tatsächlichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten (AHK) für nach dem Jahr 2000 erworbene Güter. Für Wirtschaftsgüter, die vor 2000 angeschafft wurden, erfolgt die Bewertung unter Berücksichtigung von Erfahrungs- oder Vergleichswerten, abzüglich der entsprechenden Abschreibungen. Die Zugänge, die seit 2009 verzeichnet wurden, werden zu den effektiven Anschaffungs- und Herstellungskosten bilanziert.

Wesentliche Posten sind:

Art Werte in T€	Wert 2022	Veränderung ggü. Vorjahr	Wert 2021	Veränderung ggü. Vorjahr
Fahrzeuge	3.553	-450	4.003	-220
Maschinen, Technische Anlagen	1.188	+79	1.108	-215
Betriebsvorrichtungen	7.795	-1.164	8.959	-1.156
Gesamt	12.535	-1.535	14.070	-1.591

Bei den Fahrzeugen handelt es sich hauptsächlich um Feuerwehrspezialfahrzeuge. So wurden im Jahr 2021 für den Fuhrpark des Brand- und Katastrophenschutzes 274,2 T€ und 2022 60,2 T€ neu bilanziert. Die Abschreibungsdauer für Feuerwehrfahrzeuge liegt bei 15 Jahren.

Die bedeutendsten Anschaffungen im Bereich der technischen Anlagen im Jahr 2022 umfassten Geschwindigkeitsmessenanlagen im Wert von 123 T€ sowie 27 neue Parkscheinautomaten für das Stadtgebiet, deren Gesamtwert sich auf 179 T€ belief.

Die Bilanzposition A 1.2.7 ist maßgeblich von den Betriebsvorrichtungen geprägt, welche zuletzt einen Wert von 7,8 Mio. € aufweisen. Diese Betriebsvorrichtungen umfassen wesentliche technische Infrastrukturen, darunter die Bühnen- und Haus-technik des Theaters im Pfalzbau, die EDV- und Servertechnik sowie die Anlagen des Freibades Willersinn.

Die regulären Abschreibungen auf der Bilanzposition A 1.2.7 beliefen sich in beiden Jahren insgesamt auf jeweils 1,9 Mio. €.

1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

2022:	23.183.423,00 €
2021:	23.166.929,42 €
2020:	23.417.254,04 €

Zu den Betriebs- und Geschäftsausstattungen zählen insbesondere:

Art Werte in T€	Wert 2022	Veränderung ggü. Vorjahr	Wert 2021	Veränderung ggü. Vorjahr
Betriebsausstattung, Werkzeuge	1.764	+286	1.478	-38
Geschäftsausstattung (Büroausstattung u. ä.)	1.605	+5	1.600	+9
Medienbestand	1.499	0	1.499	0
Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	18.315	-275	18.590	+221
Gesamt	23.183	+16	23.167	+192

Die Bewertung der Vermögenswerte erfolgt sowohl in der Erst- als auch in der Folgebewertung entsprechend der Bilanzposition 1.2.7 „Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge“.

Der Medienbestand der Stadtbibliothek wird als Festwert in der Anlagenbuchhaltung geführt. Alle Ersatzbeschaffungen werden unterjährig im Aufwand gebucht, weil diese den Festwert erhalten und den Abschreibungsaufwand ersetzen. Eine Überprüfung zum JA 2021 ergab keine Veränderung. Darüber hinaus umfasst die Position der sonstigen Betriebs- und Geschäftsausstattung einen Gesamtwert von 18,3 Mio. €, wovon 12,5 Mio. € auf das Schulinventar entfallen. Dieses Inventar wird zum Teil ebenfalls als Festwert erfasst. Die Festwerte der Schulen wurden durch eine sorgfältige Bewertung von Musterräumen ermittelt und sowohl mengen- als auch wertmäßig im Jahr 2021 aktualisiert. Seit dem Jahr 2014 werden die Bewertungsvereinfachungen in Form von Festwerten bei dem Inventar der 33 Kindertagesstätten angewendet. Im Rahmen dieser Vereinfachung fand auch eine Festwertüberprüfung zum 31.12.2021 statt. Der Buchwert wurde dabei um 381 T€ auf insgesamt 3 Mio. € erhöht.

Alle Festwerte unterliegen einer regelmäßigen Überprüfung im Rahmen von turnusmäßigen Inventuren. Diese Überprüfungen gewährleisten, dass die erfassten Werte stets aktuell sind und gegebenenfalls angepasst werden.

Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) mit einem Nettowert bis zu 410 € werden direkt im Ergebnis unter der Position E 10 „Aufwendungen Sach- und Dienstleistungen“ ausgewiesen. Diese GWG finden keine Berücksichtigung in der Anlagenbuchhaltung und tragen somit zur Vereinfachung der Buchführung bei. Mit Wirkung zum Buchungsjahr 2019 wurde die GWG-Grenze durch eine Verwaltungsanordnung innerhalb des rechtlich zulässigen Rahmens¹ auf 1 T€ netto angehoben. Diese Anpassung ermöglicht eine vereinfachte Handhabung und sorgt für eine effizientere Verwaltung der geringwertigen Wirtschaftsgüter.

Größte Investitionen im Berichtszeitraum waren Kosten für Hardware und EDV-technische EDV-Ausstattungen mit 1,1 Mio. €, diverse Anschaffungen im Kita-/Schulbereich in Höhe von 435 T€ und für den Brand- und Katastrophenschutz in Höhe von 565 T€.

Die regulären Abschreibungen auf der Bilanzposition Betriebs- und Geschäftsausstattung betrugen 2021 1,5 Mio. € und 2022 1,3 Mio. €.

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

1.2.10 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

2022:	252.298.791,11 €
2021:	220.481.501,46 €
2020:	164.924.667,00 €

Anlagen im Bau repräsentieren den Wert von Sachanlagen, die sich noch in der Fertigstellung befinden, wie beispielsweise der Bau eines Gebäudes oder der Neuaufbau von Straßenbelägen über einen längeren Zeitraum. Diese Investitionen sind am Bilanzstichtag noch nicht abgeschlossen. Die entsprechenden Beträge werden erst nach der Inbetriebnahme des Anlagegutes auf die endgültige Bilanzposition umgebucht. Es obliegt dem verantwortlichen Bereich, die Fertigstellung der Anlagen der Geschäftsbuchhaltung zu melden.

Angesetzt sind die bisher angefallenen Herstellungskosten für die Zugänge bis 31.12.2022. Die zehn größten Anlagen im Bau zum 31.12.2022 haben einen Gesamtwert von 159,3 Mio. € und sind nachfolgend dargestellt:

Nr.	Beschreibung	Buchwert 31.12.21	Zugänge 2022	Buchwert 31.12.22
AIB-0001037	Kauf Rathauscenter	45.100.480,07 €	0,00 €	45.100.480,07 €
AIB-0000185	Sanierung Hochstraße Nord	21.388.829,58 €	3.729.070,74 €	25.117.900,32 €
AIB-0001047	Führungs- und Lagezentrum	10.134.988,74 €	8.319.932,78 €	18.454.921,52 €
AIB-0001022	Investitionskostenzuschuss Ausbau Stadtbahnstrecke	15.569.568,89 €	2.025.627,25 €	17.595.196,14 €
AIB-0000646	GVS IGS Ernst-Bloch	13.440.789,27 €	1.332.347,01 €	14.773.136,28 €
AIB-0000967	Sanierung Hochstraße Süd	11.739.073,17 €	2.637.450,43 €	14.376.523,60 €
AIB-0000936	drittes Kita Ausbaupaket KTS Berliner-/Wörthstraße	5.152.688,46 €	1.189.992,93 €	6.339.681,39 €
AIB-0000929	drittes Ausbau-Paket KTS Süd	4.828.673,08 €	1.392.482,05 €	6.221.155,13 €
AIB-0000995	Verkehrsrechner, Rahmenkonzept; Softwaremodule und Lizenzen	5.308.335,78 €	512.297,43 €	5.820.633,21 €
AIB-0000944	drittes Kita Ausbaupaket KTS Oppau	4.794.290,17 €	729.611,36 €	5.523.901,53 €

Auf der Bilanzposition sind im Bewertungszeitraum Zugänge von 124 Mio. € auszuweisen. Den Zugängen stehen Umbuchungen in andere Bilanzpositionen auf Grund von Fertigstellungsmeldungen von 18,3 Mio. € gegenüber, sodass sich die Bilanzposition saldiert um 105,8 Mio. € bis zum 31.12.2022 erhöht hat.

Die zehn größten Umbuchungen im Bewertungszeitraum von Anlagen im Bau im Gesamtwert von 16,6 Mio. € stellen sich wie folgt dar:

Nr.	Beschreibung	Umbuchung in 2021/2022
AIB-0000959	Sanierung Stadthaus Nord (Fenster, Dach, Fassaden)	6.807.711,13 €
AIB-0000241	Gefahrenverhütungsschau GS u. RS plus Albert-Einstein/Rupprechtschule	2.941.610,57 €
AIB-0000883	Gefahrenverhütungsschau Carl-Bosch-Gymnasium	2.787.169,12 €
AIB-0000949	Brandschutzsanierung Bürgersaal Nord	1.034.012,86 €
AIB-0000887	Gefahrenverhütungsschau KTS „Tabaluga“ (Mörikestraße)	752.296,35 €
AIB-0000781	Brandschutzsanierung Schillerschule Oggersheim GVS	658.979,91 €
AIB-0000240	Gefahrenverhütungsschau Geschwister-Scholl-Gymnasium	596.913,11 €
AIB-0000905	Gefahrenverhütungsschau KTS Böhlstraße	420.933,90 €
AIB-0000785	Brandschutzsanierung Schloßschule Oggersheim	319.269,18 €
AIB-0000517	EU Umbau Stadtbibliothek	270.688,58 €

1.3 Finanzanlagen

Finanzanlagen entstehen, wenn die Stadt einem Dritten finanzielle Mittel in Form von Fremd- oder Eigenkapital zur Verfügung stellt. Es ist wichtig, dass diese Anlagen einen langfristigen Charakter aufweisen, um den Anforderungen an nachhaltige Investitionen gerecht zu werden.

Zu den Finanzanlagen gehören:

1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

2022: 124.556.298,00 €

2021: 124.556.298,00 €

2020: 124.556.298,00 €

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€ 2022	Veränderung T€ ggü. Vorjahr	Wert T€ 2021	Veränderung T€ ggü. Vorjahr
Technische Werke Ludwigshafen AG	72.608	0	72.608	0
Klinikum der Stadt Ludwigshafen am Rhein gGmbH	37.971	0	37.971	0
GAG Ludwigshafen am Rhein	12.219	0	12.219	0
Service Wohnanlage Maudach gGmbH	763	0	763	0
W.E.G. Ludwigshafen mbH	282	0	282	0
Alten- und Pflegeheime der Stadt Ludwigshafen gGmbH	108	0	108	0
GeBeGe Workstart GmbH	95	0	95	0
Lumedia Grundbesitz Verwaltungs GmbH	66	0	66	0
LCE LuCityEntwicklungs GmbH; <i>vormals RSE Rheinufer Süd Entwicklungs GmbH²</i>	65	0	65	0
Lukom GmbH (Buchwert 1 €)	0	0	0	0
Kommunale Dienstleistungsgesellschaft Ludwigshafen GmbH	5	0	5	
Bauprojektgesellschaft Ludwigshafen mbH	375	0	375	
Gesamt	124.556	0	124.556	0

Die Bilanzposition hat sich nicht verändert.

Als Nachfolgegesellschaft der Rheinufer Süd Entwicklungs GmbH (RSE) entstand im Jahr 2020 die **LuCityEntwicklungs GmbH (LCE)** als gemeinsame Gesellschaft der Stadt Ludwigshafen und der GAG Ludwigshafen. Sie vermarktet Bauflächen, insbesondere im Plangebiet City West, andere Innenstadtlagen und weitere für die künftige Stadtentwicklung wichtige Lagen.

² Mit Datum vom 1. April 2020 wurde aus der RSE die LCE.

Die **Bauprojektgesellschaft Ludwigshafen mbH (BPG)** wurde 2020 gegründet. Die Stadt Ludwigshafen ist alleinige Gesellschafterin. Die BPG versteht sich als Dienstleisterin, die die großen städtischen Bauprojekte von der Entwicklung bis zur Fertigstellung umsetzt und die Bauwerke wartet und instand hält. Da sich die Projekte in der Bauphase deutlich auf den Verkehrsfluss in der Region auswirken, ist die Bauprojektgesellschaft auch an der Aufstellung der erforderlichen Verkehrskonzepte und Verkehrspläne beteiligt.

Die **Kommunale Dienstleistungsgesellschaft Ludwigshafen mbH (KDL)** wurde als gemeinsame Tochtergesellschaft der Stadt Ludwigshafen am Rhein und der Technische Werke Ludwigshafen am Rhein AG im Jahr 2020 gegründet. Zweck der Gesellschaft ist die Schaffung von Synergien im Konzern der Stadt Ludwigshafen am Rhein durch Beratung, Optimierung, Versorgung und Betrieb, insbesondere im Bereich der Energiedienstleistungen.

Im Betrachtungszeitraum wurden keine dauerhaften Wertminderungen des bei der Stadt Ludwigshafen bilanzierten Eigenkapitals bei oben genannten verbundenen Unternehmen durchgeführt.

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

1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen

2022:	3.708.378,64 €
2021:	3.770.263,58 €
2020:	3.950.704,14 €

Ausleihungen an verbundene Unternehmen stellen langfristige Forderungen dar, die durch die Bereitstellung von Kapital an städtische Tochtergesellschaften entstehen.

In der Vergangenheit wurden solche Darlehen insbesondere zur Förderung des Wohnungsbaus gewährt. Die Empfänger dieser Darlehen sind verpflichtet, die erhaltenen Mittel einschließlich der vereinbarten Zinsen und Tilgungen zurückzuzahlen.

1.3.3 Beteiligungen

2022:	26.468.649,00 €
2021:	26.570.909,00 €
2020:	26.570.909,00 €

Beteiligungen stellen Anteile an Unternehmen dar, bei denen ein maßgeblicher Einfluss ausgeübt werden kann, jedoch nicht als verbundene Unternehmen klassifiziert sind. Die Bewertung dieser Beteiligungen erfolgt in der Regel zu Anschaffungskosten.

In der Bilanzposition sind die folgenden Unternehmen aufgeführt:

Unternehmen	Wert T€ 31.12.22	Veränderung T€ ggü. VJ	Wert T€ 31.12.21
Pfalzwerke AG	26.100	0	26.100
FSL Flugplatz Speyer/Ludwigshafen GmbH	155	0	155
TZL Technologiezentrum Ludwigshafen am Rhein GmbH	175	0	175
Hafenbetriebe Ludwigshafen am Rhein GmbH	0	-102	102
Rhein-Neckar-Flugplatz GmbH	38	0	38
Gesamt	26.469	0	26.571

Aufgrund einer Erhöhung des Stammkapitals der TZL Technologiezentrum Ludwigshafen am Rhein GmbH im Jahr 2017 ergaben sich bis 2021 keine Veränderungen bei den Beteiligungswerten. Im Jahr 2022 wurden die städtischen Anteile an der Hafenbetriebe Ludwigshafen am Rhein GmbH verkauft. Die Stadt Ludwigshafen am Rhein war mit zehn Prozent am Stammkapital beteiligt.

Aktuell sind bei den Beteiligungen der Stadt Ludwigshafen keine dauerhaften Wertminderungen des bilanzierten Eigenkapitals erkennbar.

Eine detaillierte Übersicht der Beteiligungen ist in **Anlage II** beigefügt.

Um die Übersichtlichkeit zu gewährleisten, wurden in dieser Anlage sämtliche Tochter- und Enkelunternehmen aufgeführt. Darüber hinaus sind umfassende Informationen zu den wesentlichen Tochterunternehmen im Beteiligungsbericht der Stadt Ludwigshafen für die Jahre 2021 und 2022 enthalten.

<u>1.3.5 Sondervermögen, Zweckverbände, rechtsfähige, kommunale Stiftungen</u>	2022:	242.220.878,50 €
	2021:	254.282.934,30 €
	2020:	254.282.934,30 €

Der Eigenbetrieb Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen (WBL) wird in der städtischen Bilanz als Sondervermögen ausgewiesen. Diese Bilanzposition umfasst auch die Anteile an Zweckverbänden sowie an rechtsfähigen, kommunalen Stiftungen. Die Bewertung erfolgt auf Basis des Anteils am Eigenkapital.

Sofern im Eigenkapital Überschüsse aus Vorjahren, die im Sinne der Stiftungszwecke verausgabt werden dürfen, enthalten sind, wurde auf das dauerhaft zu erhaltende Stiftungsvermögen als Eigenkapitalgröße abgezielt.

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

Die Bilanzposition beinhaltet folgende Organisationen:

Art	Wert T€	Veränderung T€	Wert T€
Werte in T€	31.12.22	ggü. VJ	31.12.21
Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen	217.294	12.062	229.356
Zweckverband Sparkasse	18.600	0	18.600
Stiftung Ludwigshafener Bürger	2.293	0	2.293
Franz- und Käthe-Ludowici-Stiftung	1.852	0	1.852
Stiftung Ernst-Bloch-Zentrum	1.533	0	1.533
Dr. Hans-Klüber-Gedächtnis-Stiftung	460	0	460
Zweckverband Kinderzentrum	112	0	112
Wilhelm-Hack-Stiftung	36	0	36
Gewässerzweckverband Isenach-Eckbach	27	0	27
Gewässerzweckverband Rehbach-Speyerbach	12	0	12
Zweckverband ZIDKOR	2	0	2
Zweckverband „Schule mit dem Förderschwerpunkt motorische Entwicklung Ludwigshafen am Rhein“ (bewertet mit 1 €)	0	0	0
Zweckverband „Schienenpersonennahverkehr Rheinland-Pfalz Süd“ (bewertet mit 1 €)	0	0	0
Gesamt	242.221	0	254.283

Im Rahmen des Sondervermögens WBL wurden in den Vorjahren Zuschreibungen auf Basis von Eigenkapitalerhöhungen, insbesondere durch Gewinne, vorgenommen (sogenannte Spiegelbildmethode). Mit der Gesetzesänderung ab 2019 ist diese Methode jedoch nicht mehr zulässig. Zukünftig müssen einmalig fiktive Anschaffungskosten verbucht werden, die wie bei den Beteiligungen jährlich einem Niederstwerttest unterzogen werden müssen. Daher fand zuletzt im Jahr 2019 eine Zuschreibung in Höhe von 11,3 Mio. € statt (Nr. 5 VV zu § 34 GemHVO). Aufgrund der Haushaltsgenehmigung vom 14.04.2021 war eine Anpassung des Beteiligungswertes des WBL erforderlich. Durch die Umgruppierung der Beträge aus den Rücklagen in die Sonderposten verringerte sich der städtische Beteiligungswert, sodass diese Bewertungsänderung im Jahr 2022 in Höhe von 12,1 Mio. € vollzogen wurde.

1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens

2022:	6.486.616,32 €
2021:	6.486.616,32 €
2020:	6.486.616,32 €

Die Bilanzposition umfasst die gesetzliche Zuführung zur Versorgungsrücklage gemäß § 14a des Bundesbesoldungsgesetzes. Diese Zuführung wird an die Pfälzische Pensionsanstalt geleistet. Die Bewertung erfolgt zu Anschaffungskosten, was sämtliche Einzahlungen seit dem Jahr 2001 einschließt.

Im Jahr 2018 wurde zuletzt eine Rate in Höhe von 245.836,33 € einbezahlt, wodurch sich der Bilanzwert auf rund 6,5 Mio. € erhöhte. Maßgebend für die Pflichtzuführungen waren das Landesgesetz über den Finanzierungsfonds für die Beamtenversorgung Rheinland-Pfalz (LFinFG) vom 12.03.1996 sowie das Kommunal-Versorgungsrücklagegesetz vom 09.11.1999 (KomVersRücklG RP), insbesondere § 5 Abs. 1, welche durch Urteil des Verfassungsgerichtshofs Rheinland-Pfalz vom 22.02.2017 als nichtig erklärt wurden.

Die Pfälzische Pensionsanstalt investiert die Gelder in Renten- und Aktienpapieren. Der Kurswert der Wertpapiere betrug Ende 2021 8,5 Mio. € und lag 2022 bei rund 7,8 Mio. €. Aktuell ist nicht zu erwarten, dass der Kurswert unter die Anschaffungskosten fällt.

Die sonstigen Anteilsrechte an der VR Bank Rhein Neckar in Höhe von 512 € sowie die zehn Geschäftsanteile an der ProVitako Marketing- und Dienstleistungs-Gesellschaft der Kommunalen IT-Dienstleister eG zum Gesamtpreis von 5 T€ wurden im Jahr 2020 von A 1.3.7 zu A 1.3.8 umgruppiert.

1.3.8 Sonstige Ausleihungen

2022:	1.620.631,28 €
2021:	1.891.431,94 €
2020:	2.287.392,08 €

Sonstige Ausleihungen stellen langfristige Forderungen dar, die an Privatpersonen, Vereine, Stiftungen und Unternehmen vergeben werden und durch die Bereitstellung von Kapital entstehen. In der Vergangenheit wurden solche Kapitalzahlungen gezielt zur Förderung von Wohnungsbau, wirtschaftlicher Entwicklung, sportlichen Aktivitäten und Stadtanierungsprojekten eingesetzt. Die Empfänger dieser Darlehen sind in der Regel verpflichtet, die erhaltenen Beträge samt Zinsen zurückzuzahlen und die Tilgung gemäß den vereinbarten Konditionen vorzunehmen.

Ausleihung	Wert T€ 31.12.22	Veränderung T€ ggü. VJ	Wert T€ 31.12.21
Darlehen an private Unternehmen: davon Contipark-Garagen, Q-Park GmbH & Co.KG und sonstige Anteile 5,5 T€	391	0	391
mehrere Darlehen an private Personen, Vereine, Einrichtungen	1.144	-21	1.165
Ausgabe eines Darlehens an die Wilhelm-Hack-Stiftung zur Zwischenfinanzierung eines Gemäldes	80	-250	330
Sechs Genossenschaftsanteile	6	0	6
Gesamt	1.621	-271	1.892

Die Bewertung erfolgte mit dem noch offenen Rückzahlungsbetrag der Darlehensnehmer. Größte Veränderung dieser Bilanzposition spiegelt sich durch Ablösung des Darlehens der rechtsfähigen Stiftung in beiden Jahren von jeweils 250 T€ wider.

2. Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen beinhaltet sämtliche Vermögenswerte, die nicht für eine dauerhafte Nutzung durch die Gemeinde vorgesehen sind und somit nicht als Anlagevermögen klassifiziert werden. Es umfasst in der Regel kurzfristige Vermögensgegenstände, die innerhalb eines Jahres in liquide Mittel umgewandelt oder verbraucht werden können.

2.1. Vorräte

2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

2022:	348.731,89 €
2021:	204.659,58 €
2020:	170.549,39 €

Die Inventur der gelagerten und zum Verbrauch bestimmten Vermögensgegenstände umfasste sowohl Heizöl als auch Materialien für die Handwerksdienste. Seit 2019 hat die Werkstatt die Umstellung von einer Vorratslagerung auf eine Bedarfslagerung vollzogen. Dies bedeutet, dass keine Materialien mehr auf Vorrat eingelagert werden; stattdessen erfolgt die Lagerung ausschließlich für Notfälle. Aufgrund der gestiegenen Preise verzeichnete der Gesamtwert im Jahr 2021 einen Anstieg um 34 T€ und im Jahr 2022 um 144 T€. Diese Entwicklungen spiegeln die Auswirkungen der Preissteigerungen auf den Gesamtwert wider.

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

2.1.2 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen

2022:	1.205.305,08 €
2021:	1.503.443,41 €
2020:	1.813.150,63 €

Die Bilanzposition umfasst Grundstücke, Gebäude sowie die zugehörigen Außenanlagen, die bis zum 31. Dezember 2022 zum Verkauf vorgesehen waren. Diese Vermögenswerte sind im Umlaufvermögen unter der Kategorie der unfertigen Erzeugnisse auszuweisen.

Bei den fünf wertmäßig größten Anlagen unter der Position A 2.1.2 handelte es sich um folgende Objekte:

Objekte	Wert T€ 31.12.21
Bauplatz Donnersbergweg	211
Bauplatz Franz-Zang-Straße	160
Bauplatz Franz-Zang-Straße	141
Bauplatz Will-Sohl-Straße	125
Gebäude Hemshofstraße	82
Gesamtwert	719

Objekte	Wert T€ 31.12.22
Bauplatz Franz-Zang-Straße	141
Bauplatz Will-Sohl-Straße	125
Gebäude Hemshofstraße	82
Gebäude Karolina-Burger-Straße	74
Gebäude Gräfenaustraße	65
Gesamtwert	487

2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen sind gemäß dem Stichtagsprinzip dem Jahr zuzuordnen, in dem sie entstanden sind. Sie werden grundsätzlich zum Nominalwert bewertet. Die Werthaltigkeit wurde überprüft und Einzelwertberichtigungen in Höhe von 8,3 Mio. € im Jahr 2021 und 2022 in Höhe von 4,9 Mio. € vorgenommen.

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

<u>2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen</u>	2022:	70.529.011,29 €
	2021:	59.733.767,66 €
	2020:	90.290.787,29 €

In dieser Bilanzposition werden die Forderungen aus der Festsetzung von Steuern, Gebühren, Beiträgen und Transferleistungen ausgewiesen, die bis zum Ende des Jahres 2022 entstanden sind, jedoch noch nicht fällig oder beglichen wurden.

Die Aufteilung dieser Bilanzposition erfolgt wie folgt:

	2022	2021
Gebührenforderungen	9.136 T€	9.555 T€
Beitragsforderungen	1.006 T€	148 T€
Steuerforderungen	38.537 T€	32.283 T€
Transferleistungen	26.898 T€	25.135 T€
Sonstiges	7.620 T€	6.059 T€
Niedergeschlagene Forderungen bis 2008	0 T€	0 T€
Summe originäre Forderungen	83.197 T€	73.205 T€
Befristete Niederschlagungen insg. bis 2021 bzw. 2022	-9.244 T€	-9.807 T€
Pauschalwertberichtigung	-3.424 T€	-3.639 T€
= Bilanzsumme öffentlich-rechtliche Forderungen	70.529 T€	59.734 T€

Wertberichtigungen sind derzeit nicht auf die einzelnen Bilanzpositionen auswertbar. Da es sich überwiegend um öffentlich-rechtliche Forderungen handelt, werden die entsprechenden Wertberichtigungen in der Bilanzposition ausgewiesen.

Die Einzelwertberichtigungen auf Forderungen verursachten im Jahr 2021 einen Aufwand von 8,3 Mio. € und 2022 von 4,9 Mio. € (2020 per Saldo 9,2 Mio. €). Die Einzelwertberichtigungen verteilen sich auf befristete Niederschlagungen 2021 mit 2.457 T€ und 2022 1.724 T€ (2020 3.082 T€) und unbefristete Niederschlagungen 2021 mit 5,8 Mio. € und 2022 3,2 Mio. € (2020 6,1 Mio. €). Die Forderungen aus befristeten Niederschlagungen wurden dabei mittels eines Erfahrungswerts 2021 zu 11 Prozent und ebenfalls auch in 2022 zu 11 Prozent als werthaltig eingestuft und sind demnach mit 89 Prozent in den Einzelwertberichtigungen berücksichtigt.

Mittels einer Pauschalwertberichtigung in Höhe von 3,6 Mio. € im Jahr 2021 und 3,4 Mio. € im Jahr 2022 (2020 4,4 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 demnach jeweils entsprechend ertragswirksam vermindert.

Die Bilanzposition A 2.2.1 verringert sich insgesamt im Vergleich zunächst zum Jahr 2020 um 30,6 Mio. € und erhöhte sich von 2021 zu 2022 um 10,8 Mio. €. Die originären Forderungen (vor Bereinigung durch Wertberichtigung und befristete Niederschlagungen) beinhalten 2021 32,3 Mio. € und 2022 38,5 Mio. € (2020: 17,7 Mio. €) Steuerforderungen, wovon wiederum gegen private Unternehmen im Jahr 2021 30,6 Mio. € und im Jahr 2022 37,1 Mio. € festgesetzt wurden (Gewerbe- und Vergnügungssteuer). Die Forderungen aus Transferleistungen werden insbesondere gegenüber Bund, Land und anderen Gemeinden erhoben und basieren auf Leistungsabrechnungen im Sozial-, Jugend-, Kita- und Schulbereich.

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

Erschließungsanlagen sind notwendig, um die angrenzenden Grundstücke baulich oder gewerblich nutzen zu können. Sie bieten den Grundstückseigentümern oder Erbbauberechtigten einen besonderen Vorteil, der durch die Zahlung eines Erschließungsbeitrags ausgeglichen wird. Aus diesem Grund sind die Gemeinden verpflichtet, die Investitionen für die erstmalige Herstellung dieser Erschließungsanlagen durch Erschließungsbeiträge zu refinanzieren, wobei der Grundstückseigentümer oder Erbbauberechtigte 90 Prozent der Kosten zu tragen hat.

In der Regel werden zu Beginn der Erschließungsmaßnahmen Vorausleistungen erhoben, die später auf die endgültigen Beiträge angerechnet werden. Die Stadt Ludwigshafen nutzt seit 1990 das im Kommunalabgabengesetz (KAG) verankerte Recht, sogenannte wiederkehrende Ausbaubeiträge zu erheben. 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 sich ein Grundstück befindet, kann der Satzung über die Festlegung der Beitragssätze entnommen werden.

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

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

2022:	29.332.961,20 €
2021:	5.487.456,25 €
2020:	13.010.468,14 €

Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen oder Leistungen ergeben sich im Kontext der nicht-hoheitlichen Tätigkeiten der Verwaltung.

Die Verringerung im Jahr 2021 resultierte aus der verspäteten Abrechnung von Forderungen aus dem Jahr 2020, was zu einer geringeren Summe offener Rechnungen zum Bilanzstichtag 2021 im Vergleich zu 2020 führte. Die Erhöhung im Jahr 2022 ist auf die verspätete Abrechnung von Forderungen aus dem Jahr 2021 zurückzuführen, was zu höheren offenen Rechnungsbeträgen zum Bilanzstichtag führte.

2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen

2022:	7.443.751,26 €
2021:	6.773.278,79 €
2020:	6.548.793,52 €

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 Vergleich erhöhte sich die Bilanzposition von 2021 zu 2022 um 670 T€.

Beispielsweise bestehen zum Stichtag 31.12.2022 noch Forderungen, insbesondere gegenüber der Technische Werke Ludwigshafen AG, hinsichtlich der Konzessionsabgaben in Höhe von 5,2 Mio. €, die im Jahr 2023 beglichen wurden.

2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

2022:	4.671.426,77 €
2021:	3.035.597,00 €
2020:	6.469.405,64 €

Diese Forderungen umfassen sowohl öffentlich-rechtliche als auch privatrechtliche und andere Ansprüche gegenüber Unternehmen, bei denen die Stadt Anteilsrechte hält, jedoch weder über eine Mehrheit der Stimmrechte noch über einen beherrschenden Einfluss verfügt.

Im Vergleich zwischen den Bilanzpositionen der Jahre 2021 und 2022 ergab sich eine Veränderung in Höhe von 1,6 Mio. €.

Die größten Posten bilden die Forderungen in Höhe von 1,4 Mio. € aus dem Jahr 2021 sowie 2,3 Mio. € aus dem Jahr 2022 gegenüber der Rhein-Neckar-Verkehr GmbH für den öffentlichen Personennahverkehr. Diese Forderungen wurden erst im Folgejahr beglichen und stellen somit zu den jeweiligen Bilanzstichtagen Forderungen dar. Zudem ist eine Forderung gegenüber der Pfalzwerke AG in Höhe von 1,2 Mio. € für die Aktiendividende des Jahres 2021 ausgewiesen.

2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen

2022:	1.996.863,10 €
2021:	2.466.299,35 €
2020:	1.540.547,20 €

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

<u>2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich</u>	2022:	1.635.362,66 €
	2021:	1.837.526,87 €
	2020:	1.081.934,82 €

Die Bilanzposition umfasst Forderungen gegenüber dem Bund, dem Land sowie anderen Gemeinden, sofern diese nicht den öffentlich-rechtlichen Forderungen oder den Forderungen aus Transferleistungen zugeordnet werden können. Der wesentliche Bestandteil dieser Position sind Forderungen gegenüber anderen Gemeinden und Landkreisen, die sich auf Kostenerstattungen im Bereich der städtischen Schulen beziehen.

Die Bilanzposition verringerte sich 2022 gegenüber 2021 um 202 T€.

<u>2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände</u>	2022:	872.187,95 €
	2021:	688.364,23 €
	2020:	828.953,19 €

Bei den vorliegenden Positionen handelt es sich um sonstige Forderungen, die nicht in den regulären Forderungspositionen ausgewiesen werden.

Dazu zählen unter anderem Forderungen aus durchlaufenden Geldern, wie WBL-Gebühren und Amtshilfe. Des Weiteren sind an dieser Stelle auch offene Schadensersatzforderungen zum Bilanzstichtag aufgeführt.

<u>2.4 Kassenbestand, Bundesbank</u>	2022:	14.089.346,32 €
	2021:	3.643.183,15 €
	2020:	1.014.796,48 €

Ausweis der liquiden Mittel zu den Bilanzstichtagen:

31.12.2021	Kontokorrentguthaben bei Banken	3,6 Mio. €
	Bargeld in allen Dienststellen	62 T€
31.12.2022	Kontokorrentguthaben bei Banken	14,0 Mio.
	Bargeld in allen Dienststellen	62 T€

Die Bewertung des Kontokorrentguthabens bei Banken erfolgt zum Nominalbetrag. Dieses Guthaben umfasst den Kontostand, der zum 31.12. im Bankauszug ausgewiesen ist, sowie die sogenannten Schwebeposten. Schwebeposten stellen verbuchte Einzahlungen und Auszahlungen dar, die auf den Forderungs- und Verbindlichkeitskonten erfasst sind, jedoch bereits vor den Bilanzstichtagen auf dem Bankkonto oder im Kontoauszug verbucht werden. Diese Bilanzposition unterliegt jährlichen Schwankungen, resultierend aus der Tatsache, dass geplante Abbuchungen am Jahresende häufig erst im Januar wertgestellt werden.

3. Ausgleichsposten für latente Steuern

Ausgleichsposten für latente Steuern sind weder im Jahr 2021 und im Jahr 2022 gebucht worden.

4. Rechnungsabgrenzungsposten

Rechnungsabgrenzungsposten resultieren aus der periodengerechten Darstellung der Aufwände in der Ergebnisrechnung. Sie erfassen Auszahlungen, die im Vorjahr getätigt wurden, jedoch als Aufwand in den Jahren 2021, 2022 oder in späteren Perioden zu berücksichtigen sind.

4.1 Disagio

2022:	437.332,00 €
2021:	595.732,00 €
2020:	754.132,00 €

Die Valutierung einer Städteanleihe (vgl. Bilanzposition Passiva 4.1 „Anleihen“) im Jahr 2014 führte zu einem Abschlag vom Nennwert (Disagio) in Höhe von 1.144 T€. Diese Aufwendungen werden über eine Laufzeit von 10 Jahren abgeschrieben. Entsprechend wurde ein jährlicher Aufwand von 114 T€ erfasst, wodurch die Bilanzposition „Disagio“ um diesen Betrag reduziert wird.

Im Dezember 2017 wurde eine zusätzliche Städteanleihe emittiert, die zu einer Erhöhung des Disagiotrages um 436 T€ führte. Die Verteilung des verbleibenden Betrages erfolgt über eine Laufzeit von insgesamt 10 Jahren, die bis zum Jahr 2027 reicht. Der jährliche Auflösungsanteil beläuft sich auf 44 T€.

4.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten

2022:	14.515.887,62 €
2021:	14.322.868,06 €
2020:	15.340.994,86 €

Die größten Posten unter den sonstigen Rechnungsabgrenzungsposten bestehen aus Leistungen der Sozial- und Jugendhilfe, welche im Vorjahr für das Folgejahr ausbezahlt wurden und dem

- Personalaufwand für Beamte 2021 4.204 T€ und
- Personalaufwand für Beamte 2022 4.367 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.

Das Eigenkapital beträgt zum

- 31.12.2021 417,6 Mio. € und
- 31.12.2022 399,5 Mio. €.

Im Geschäftsjahr 2021 verringerte sich das Eigenkapital, in Folge eines negativen Jahresergebnisses in der Ergebnisrechnung, um 51,1 Mio. € und im Geschäftsjahr 2022 um 18,1 Mio. €.

Das Eigenkapital entwickelte sich seit Doppik-Beginn (01.01.2009) wie folgt:

Jahr	Jahresüberschuss + / Jahresfehlbetrag - Ergebnisrechnung	Sonstige EK- Buchungen (Eröffnungsbilanz- korrekturen und sonstige Rücklagen)	Summe Jahres- abschluss	Eigenkapital 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
31.12.2018	-53,0	0	-53,0	476,9
31.12.2019	-16,8	0	-16,8	460,1
31.12.2020	+8,6	0	8,6	468,7
31.12.2021	-51,1	0	-51,1	417,6
31.12.2022	-18,1	0	-18,1	399,5
Summen seit 2009	-561,9	-121,2	-683,1	

Das Eigenkapital gliedert sich wie folgt:

1.1 Kapitalrücklage

2022:	417.572.700,59 €
2021:	468.683.529,66 €
2020:	460.128.932,47 €

Die Kapitalrücklage stellt die Differenz zwischen Aktiva und Passiva dar, wobei die Jahresergebnisse berücksichtigt werden. Gemäß § 14 KomDoppikLG waren Korrekturen der Eröffnungsbilanz bis zum Jahresabschluss 2013 nur über eine Verrechnung mit der Kapitalrücklage zulässig. Ab den Jahresabschlüssen 2014 sind solche Korrekturen nicht mehr möglich.

Bis zum Jahr 2016 mussten die Jahresfehlbeträge der Ergebnisrechnung jährlich auf neue Rechnung vorgetragen und innerhalb von fünf Haushaltsfolgejahren durch Jahresüberschüsse ausgeglichen werden. Ein verbleibender Fehlbetrag nach dieser Frist war mit der Kapitalrücklage zu verrechnen.

Mit der Einführung neuer Regelungen im Jahr 2017 wurde die Position „Ergebnisvortrag“ abgeschafft. Seither fließen die Jahresfehlbeträge und - überschüsse direkt in die Kapitalrücklage des Folgejahres. Daher war es notwendig, den zum 01.01.2017 vorhandenen Ergebnisvortrag aus Vorjahren in die Kapitalrücklage umzubuchen.

Im Jahr 2018 wurde der Jahresfehlbetrag von 2017 in Höhe von -32,8 Mio. € in die Kapitalrücklage umgebucht. Für die Jahre 2021 und 2022 wurden entsprechende Buchungen von +8,6 Mio. € und -51,1 Mio. € vorgenommen.

1.2 Sonstige Rücklagen

2022:	0,00 €
2021:	0,00 €
2020:	0,00 €

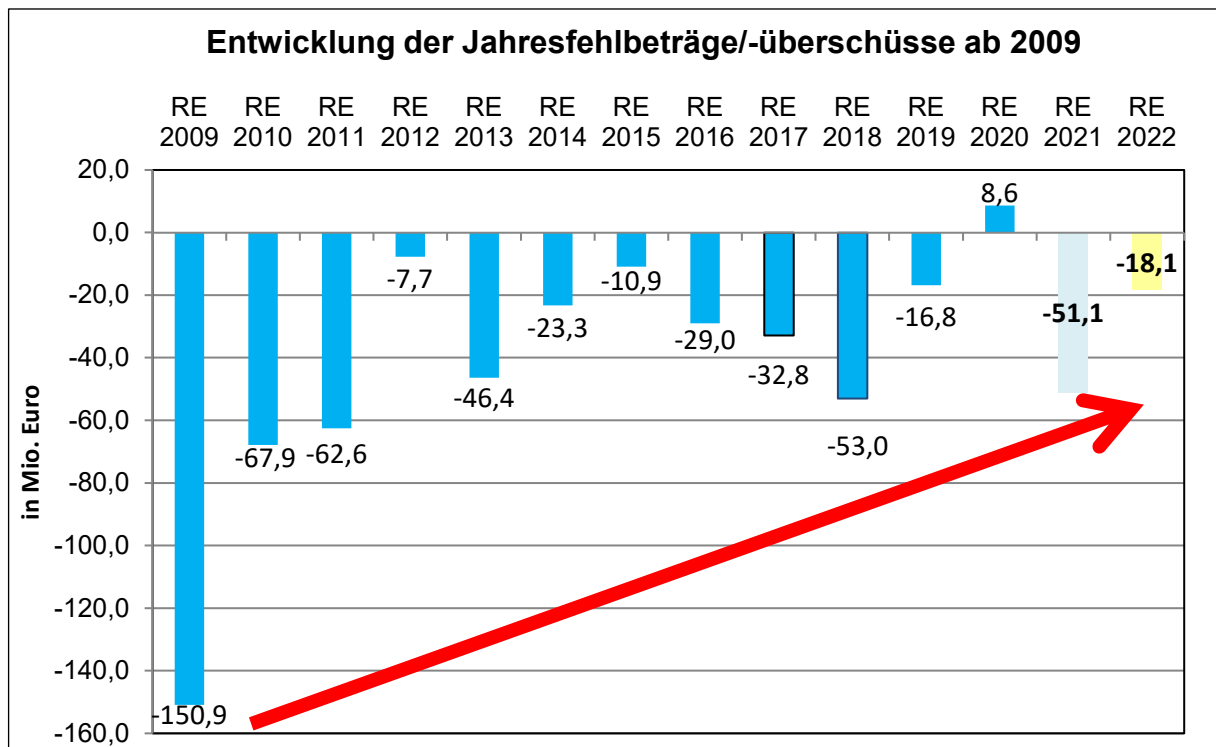
Sonstige Rücklagen wurden keine gebildet.

1.3 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

2022:	-18.101.583,96 €
2021:	-51.110.829,07 €
2020:	+8.554.597,19 €

Die jeweiligen Fehlbeträge aus den Jahren 2021 und 2022 vermindern entsprechend das Eigenkapital.

Entwicklung der Jahresfehlbeträge/-überschüsse ab dem Jahr 2009:



2. Sonderposten

Erhaltene, zweckgebundene Zuwendungen von der EU, dem Bund, den Ländern oder privaten Institutionen werden auf der Aktivseite der Bilanz als Gegenposten zum Anlagevermögen ausgewiesen.

Eine direkte Verrechnung oder Abzug beim jeweiligen Anlagegut ist nicht zulässig. Die Auflösung des Sonderpostens erfolgt in Übereinstimmung mit den Abschreibungen im Anlagevermögen und führt zu Erträgen in der Ergebnisrechnung.

In Fällen, in denen eine Zuordenbarkeit nicht gegeben war, wurden pauschale Sonderposten gebildet, die mit einem Pauschalsatz von 5 Prozent aufgelöst werden.

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 dabei dem Wertverzehr (Abschreibungen) der jeweiligen Posten im Anlagevermögen.

2.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen

2022:	170.921.246,57 €
2021:	178.319.971,41 €
2020:	180.685.839,30 €

Die Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

Art Werte in T€	Stand 31.12.2020	Zugänge bzw. Umbuchung	Auflösung bzw. Abgänge	Stand 31.12.2021
Einzelinvestitionen	143.885	5.997	-3.764	146.118
Pauschal für Investitionen bis 2008	36.801	0	-4.600	32.201
Gesamt	180.686	+5.997	-8.364	178.320

Art Werte in T€	Stand 31.12.2021	Zugänge bzw. Umbuchung	Auflösung	Stand 31.12.2022
Einzelinvestitionen	146.118	9.340	-12.142	143.318
Pauschal für Investitionen bis 2008	32.201	0	-4.600	27.601
Gesamt	178.320	+9.340	-16.742	170.921

Die Stadt Ludwigshafen erhielt von Zuwendungsgebern im Jahr 2021 6 Mio. € und im Jahr 2022 9,3 Mio. € für investive Maßnahmen, welche bilanziell als Sonderposten behandelt werden.

Die drei größten Zuschusseingänge im Jahr 2021, die mittels Sonderposten im Jahresabschluss zu berücksichtigen waren, stellen sich wie folgt dar:

- Die EU bezuschusste den Umbau der Stadtbibliothek im Jahre 2021 mit 2,3 Mio. € (insgesamt 5 Mio. €)
- Für den Ausbau der Stadtbahnstrecke Friesenheim 2.BA wurde vom Land eine Zuweisung in Höhe von 718 T€ gewährt
- Das Land Rheinland-Pfalz bezuschusste 2021 den Neubau der KTS Süd mit 431 T€ (insg. 611T€)

Die drei größten Zuschusseingänge im Jahr 2022, die mittels Sonderposten im Jahresabschluss zu berücksichtigen waren, stellen sich wie folgt dar:

- Die Gefahrenverhütungsschau der IGS Oggersheim wurde 2022 mit weiteren 445T Mio. € (insgesamt 3,5 Mio. €) vom Land Rheinland-Pfalz gefördert
- Den Bestandsausbau der Speyerer Straße unterstützte das Land Rheinland-Pfalz mit 436 T€
- Das Land Rheinland-Pfalz bezuschusste den Ausbau der Brunckstraße zwischen Friesenheimer Straße und Ruthenstraße mit 380 T€.

Die Auflösungen in Höhe von 8,4 Mio. € im Jahr 2021 und 16,7 Mio. € im Jahr 2022 wirken ertragswirksam und ergeben sich aus der Nutzungsdauer der bezuschussten Vermögenswerte.

2.2.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

2022:	65.698.900,47 €
2021:	71.854.935,22 €
2020:	69.123.771,11 €

Die Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

Art Werte in T€	Stand 31.12.2020	Stand 31.12.2021	Stand 31.12.2022
von Bund und Land	5.357	5.357	0
Sonderposten aus Ausbaubeiträgen	36.365	40.287	40.658
Sonderposten aus Erschließungsbeiträgen	26.908	25.724	24.560
Sonderposten aus Ausgleichsbeträgen Sanierungsgebiete	494	487	481
Gesamt	69.124	71.855	65.699

Zuwendungen von Bund und Land in Höhe von insgesamt 5.357 T€ wurden entsprechend im Jahr 2021 umgruppiert.

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

2022:	28.113.913,20 €
2021:	24.629.439,73 €
2020:	24.591.813,97 €

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

Art Werte in T€	Stand 2020	Zu- und Abgänge von Beitrags- zahlenden	Weiter- leitung an WBL für Bau von Kanälen	Umbuchung in Sonderposten (bspw. aufgrund Verbrauch)	Stand 31.12.21
Ausbaubeiträge (Rücklage)	22.879	5.708	-806	-5.354	22.427
Erschließungsbeiträge (Rücklage)	737	490	0	0	1.227
Sonstige erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	975	0	0	0	975
Gesamt	24.591	6.198	-806	-5.354	24.629

Art Werte in T€	Stand 2021	Zu- und Abgänge von Beitrags- zahlern	Weiter- leitung an WBL für Bau von Kanälen	Umbuchung in Sonderposten (bspw. aufgrund Verbrauch)	Stand 31.12.22
Ausbaubeiträge (Rücklage)	22.427	+5.739	-537	-1.905	25.725
Erschließungsbeiträge (Rücklage)	1.227	+19	0	0	1.246
Sonstige erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	975	0	0	+168	1.143
Gesamt	24.629	5.758	-537	-1.737	28.114

Die **Rücklage für Straßenausbaubeiträge** (bilanziell sogenannte „Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen“) erhöhte sich im Jahr 2021 um 38 T€ und 2022 um 3,5 Mio. € auf 28,1 Mio. €.

- Zugänge von jeweils 5,7 Mio. € in beiden Jahren von Beitragszahlenden über Grundbesitzabgaben-Bescheide.
- Für investive Auszahlungen und somit **Verbrauch der Ausbaubeitragsrücklage** wurde eine Umbuchung in die Bilanzposition 2.2.2 „Sonderposten aus Beiträgen“ in Höhe von 5,4 Mio. € 2021 und 1,9 Mio. € 2022 vorgenommen.
- Im Rahmen der Kanalbaumaßnahmen wurden 2021 insgesamt 806 T€ und 2022 537 T€ an den WBL weitergeleitet. Diese Vorgehensweise wurde erstmalig 2012 basierend auf einer Empfehlung der ADD umgesetzt. Dabei können im Zuge der Oberflächenentwässerung bestimmte Kanalbaukosten in die Ausbaubeiträge integriert werden.

Der Stand der noch nicht verbrauchten **Erschließungsbeiträge** beträgt 1.246 T€. In den beiden Jahren fanden Zugänge in Form von Einzahlungen im Gebiet Rheinallee, Emil-Nolde-, Halberg- und Pfalzgrafenstraße in Höhe von insgesamt 509 T€ statt.

2.7 Sonstige Sonderposten

2022:	5.540.583,00 €
2021:	5.793.358,00 €
2020:	6.046.133,00 €

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 2020	Zugänge	Auflösungen	Stand 31.12.21
Sonstige Sonderposten	6.046	0	-253	5.793

Art				
Werte in T€	Stand 2021	Zugänge	Auflösungen	Stand 31.12.22
Sonstige Sonderposten	5.793	0	-253	5.540

In den beiden Geschäftsjahren wurden ausschließlich Auflösungen erfasst, die auf Abschreibungen und Neubewertungen zurückzuführen sind.

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. Weitere Risiken sind nicht bekannt.

3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

2022:	293.825.000,00 €
2021:	284.181.000,00 €
2020:	285.636.205,24 €

Die Bewertung der Pensionsrückstellungen wurde unter Berücksichtigung der Sterbetafeln von Heubeck durchgeführt, wobei ein Zinssatz von 6 Prozent zur Anwendung kam, um den Barwert zu ermitteln.

Die Bilanzposition verteilt sich auf folgende drei Rückstellungen:

Art	in T€				
	Werte 2020	Veränderung in T€ ggü. Vorjahr	Werte 2021	Veränderung in T€ ggü. Vorjahr	Werte 2022
Pensionen	230.240	-1.116	229.124	+7.029	236.153
Beihilfe	55.062	-285	54.777	+2.623	57.400
Ehrensold	334	-54	280	-8	272
Gesamt	285.636	-1.455	284.181	+9.644	293.825

Die **Rückstellung für Pensionen** wurde im Jahr 2021 um 1,1 Mio. € auf insgesamt 229,1 Mio. € verringert. Im Jahr 2022 erfolgte eine Erhöhung um 7,0 Mio. €, wodurch sich die Rückstellung auf 236,2 Mio. € belief.

Die folgenden Bewegungen trugen zu diesen Änderungen bei:

	in Mio. €		
	2020	2021	2022
-Auszahlungen an Pensionäre	-15,0	-15,3	-15,7
-Bildung neuer Rückstellungen	+19,9	+13,8	+23,1
- Zu- und Abgänge von anderen Dienstherren (Versetzungen)	+0,7	+0,4	-0,4
Summe Bewegungen:	+5,6	-1,1	+7,0

Für die aktiven Beamten wurden 20 Prozent Vorsorgebelastung (analog Rentenbeiträgen) für die Bildung von Pensionsrückstellungen in den dezentralen Budgets verrechnet, wofür rund 5,6 Mio. € 2021 und 5,7 Mio. € 2022 an Aufwand entstanden sind. Weitere 8,1 Mio. € Aufwendungen 2021 sowie 17,3 Mio. € 2022 wurden zum Jahresabschluss im zentralen Budget der allgemeinen Personalwirtschaft verbucht, um die gesetzlich vorgeschriebene Höhe der Pensionsrückstellung zu erreichen. Die hohen Aufwendungen zur Bildung der Pensionsrückstellungen resultieren aus der generell zu niedrigen Berechnung der Rückstellungen mit einer Abzinsung von 6 Prozent, was zur Notwendigkeit führt, die monatlichen Auszahlungen an die Pensionäre nachzufinanzieren.

Der Anstieg der Rückstellungen bei den Versorgungsempfängern ist zudem auf die Auswirkungen des demografischen Wandels und den damit verbundenen Anstieg der Zahl der Versorgungsempfänger zurückzuführen. Darüber hinaus haben mehrere Besoldungserhöhungen in den Jahren 2021 bis 2022 (1,0 Prozent zum 01.01.2021, 1,0 Prozent zum 01.01.2022 und 1,8 Prozent zum 01.07.2022) den Personalaufwand erhöht, was sich ebenfalls auf die Rückstellungen auswirkt. Diese Erhöhungen wurden beschlossen, um den steigenden Lebenshaltungskosten und der Inflation gerecht zu werden.

Die **Rückstellung für die Beihilfe** der Versorgungsempfänger wird durch einen Zuschlagssatz auf die Pensionsrückstellungen bestimmt. Hierbei wird das Verhältnis von Beihilfe zu den im Durchschnitt der letzten drei Jahre gezahlten Pensionen herangezogen. Der Zuschlagssatz betrug im Jahr 2021 23,91 Prozent und im Jahr 2022 24,31 Prozent (2020: 23,92 Prozent). Die moderate Veränderung ist darauf zurückzuführen, dass die Beihilfeleistungen im Jahr 2022 im Vergleich zum Vorjahr um 4,1 Prozent angestiegen sind, während die Pensionsleistungen im gleichen Zeitraum um 2,8 Prozent zugenommen haben. Der Zuschlagssatz wird jedoch auf Basis des Dreijahresdurchschnitts berechnet.

Die Rückstellung für Beihilfen wurde daher im Jahr 2022 um 2,6 Mio. € auf insgesamt 57,4 Mio. € erhöht. Die folgenden Bewegungen trugen zu dieser Anpassung bei:

	in Mio. €		
	2020	2021	2022
-Auszahlungen Beihilfen an Pensionäre	-3,6	-3,7	-3,9
- Bildung neuer Rückstellungen über Aufwand	+3,9	+3,4	+6,5
Summe Bewegungen:	+0,3	-0,3	+2,6

Die **Ehrensoldrückstellung** über 280 T€ zum 31.12.2021 und 272 T€ zum 31.12.2022 wurde mit dem Barwert angesetzt.

3.2 Steuerrückstellungen

2022:	1.002,16 €
2021:	0,00 €
2020:	0,00 €

Im Jahresabschluss 2022 wurde für das Blockheizkraftwerk (Betrieb gewerblicher Art) am Standort des Ludwigshafener Zentrums für individuelle Erziehungshilfen (LuZiE) eine Steuerrückstellung in Höhe von 1.002,16 € gebildet. Im Vergleich dazu betrugen die Steuerrückstellungen in den Jahren 2021 und 2020 jeweils 0,00 €.

Die erstmalige Bildung der Rückstellung entspricht den Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) Rheinland-Pfalz und spiegelt die Anpassung an die steuerlichen Verpflichtungen für das Jahr 2022 wider. Die Steuerrückstellung stellt sicher, dass der im Geschäftsjahr erwirtschaftete Gewinn angemessen besteuert wurde, auch wenn die Steuerzahlung erst zu einem späteren Zeitpunkt fällig ist.

3.4 Sonstige Rückstellungen

2022: 133.722.597,18 €
2021: 139.203.424,08 €
 2020: 147.381.814,69 €

Die sonstigen Rückstellungen bestehen aus:

Art Werte in T€	2021	Veränderung ggü. Vorjahr	2022	Erläuterung
Unterlassene Instandhaltung	73.760	0	73.760	für Gebäude & Brücken
Altlasten	13.321	-2.094	11.227	für Metrogelände und Frigenstraße
Sonstige Nachsorgeverpflichtungen / Altlasten	11.718	-462	11.256	im Bereich der Firma Raschig, Ofenhallendamm, Deponie Maudach und Alte Weinstraße
Urlaub/Überstunden von Mitarbeitern/innen	5.289	-132	5.157	Urlaub & Überstunden
Altersteilzeit	849	+71	920	
Sonstige finanzielle Verpflichtungen (SK 2951+2991)	15.257	-1.655	13.602	Ausstehende Rechnungen, Mitarbeiterprämie, Rückzahlung Zuschüsse, Rentenzahlung aus Grundstückskauf
Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	1.209	-1.209	0	Rechtsstreite mit Firmen bei Baumaßnahmen
Rückzahlung Sanierungsgebiet Hemshof	17.800	0	17.800	Drohende Rückzahlung von Zuschüssen an das Land
Gesamt	139.203	-5.481	133.722	

Zu Rückstellungen für **unterlassene Instandhaltung**: In Übereinstimmung mit den Erläuterungen zu den Bilanzpositionen 1.2.3 „Bebaute Grundstücke“ und 1.2.4 „Infrastrukturvermögen“ wurde die Erstbewertung auf netto durchgeführt. Dies bedeutet, dass bei der Bewertung sowohl Bauschäden und Baumängel als auch die Auswirkungen unterlassener Instandhaltungsmaßnahmen berücksichtigt wurden.

Die Rückstellung für unterlassene Instandhaltungen bei **Gebäuden** wurde um 3,2 Mio. € im Jahr 2016 erhöht. Letzte Rückstellungsauflösung wurden im Jahr 2018 durchgeführt. Aktualisierte Gesamtlisten konnten seitens der Gebäudewirtschaft nicht erstellt werden. Aus diesem Grund wurden folglich aus Vorsichtigkeitsgründen auch keine weiteren Rückstellungsaufösungen verbucht.

Anlage-Nr.	Bezeichnung der Anlage	Grund für Rückstellung (Schaden)	Veränderung 2018	Rückstellung per 31.12.2020	Rückstellung per 31.12.2021	Rückstellung per 31.12.2022
ANL0002273	Pestalozzi-Schule Ebertpark	Fenster-Sanierung		3.000.000,00 €	3.000.000,00 €	3.000.000,00 €
ANL0002491	Karl-Kreutter-Schule	Fenster-Sanierung		3.000.000,00 €	3.000.000,00 €	3.000.000,00 €
ANL0002822	SZ Mundenheim	Dach, Toiletten		1.269.000,00 €	1.269.000,00 €	1.269.000,00 €
ANL0002373	C.-Bosch-Gymnasium, Turnhalle	Fenster, Lüftung, Toiletten		750.000,00 €	750.000,00 €	750.000,00 €
ANL0002412	BBS Wirtschaft 2	Dach	- 40.200,00 €	624.400,00 €	624.400,00 €	624.400,00 €
ANL0002148	W.-Humboldt-Gymnasium	Fenster, Fassade		368.000,00 €	368.000,00 €	368.000,00 €
ANL0002266	Max-Planck-Gymnasium	Toiletten		319.000,00 €	319.000,00 €	319.000,00 €
ANL0002273	Pestalozzi-Schule Ebertpark	Wasserhygiene		230.000,00 €	230.000,00 €	230.000,00 €
ANL0002486	KTS Melm	Heizung		160.000,00 €	160.000,00 €	160.000,00 €
ANL0002646	Stadthaus Nord	Schließanlagen		80.000,00 €	80.000,00 €	80.000,00 €
ANL0002406	Stadthaus Bismarckstraße	Schließanlagen		60.000,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €
ANL0002427	Geschw.-Scholl-Gymnasium	Wasserhygiene	- 39.100,00 €	- €	- €	- €
Summe:			- 79.300,00 €	9.860.400,00 €	9.860.400,00 €	9.860.400,00 €

Die **Brückenbauwerke** der Hochstraße Nord in Ludwigshafen weisen erhebliche Schäden auf, die auf unzureichende Instandhaltungsmaßnahmen zurückzuführen sind. Aus diesem Grund wurde bereits zum Jahresabschluss 2013 die Rückstellung auf 63,9 Mio. € erhöht. Diese Rückstellung ist notwendig, um die Abbruchkosten der Brückenbauwerke abzudecken und die Höhe der Rückstellung wird als weiterhin angemessen betrachtet. Seit 2014 beschäftigt sich die Verwaltung mit den Planungsphasen der Hochstraße Nord zum Bau einer neuen Stadtstraße. Es folgte die Maßnahmengenehmigung durch den Stadtrat im September 2023. Die Stadtstraße, die Helmut-Kohl-Allee ist eine rund 860 Meter lange ebenerdige Verkehrsverbindung und soll die marode Hochstraße Nord ersetzen. Voraussichtlich ab Anfang Oktober 2024 werden im Rahmen des Baus der Helmut-Kohl-Allee die ersten baulichen Eingriffe im Kreuzbereich Pasadena-/Lorientallee vorgenommen.

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 (2021 und 2021 jeweils 6,3 Mio. €) und der Frigenstraße (2021: 7,0 Mio. €, 2022: 4,9 Mio. €) dar. Die Rückstellungen wurden mit den voraussichtlichen Sanierungskosten, inklusive der abgezinsten künftigen laufenden Kosten aufgrund der beschlossenen Maßnahmen, berechnet.

Die Rückstellung für **sonstige Nachsorgeverpflichtungen** umfasst die potenziellen finanziellen Belastungen der Stadt im Bereich der Deponie Maudach (7,1 Mio. €). Das Verfüllszenario im Rahmen der Deponiestilllegung bzw. das weitere Vorgehen ist weiterhin 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 auch dort Kostenersatz beanspruchen kann. Weiterhin besteht eine Rückstellung im Bereich Ofenhallendamm für laufende Nachsorgeverpflichtungen. Die Oberflächenabdichtung wurde 2019 durchgeführt, sodass einmalig 64 T€ aufgelöst wurden. Jährlich wird die Rückstellung um 10 T€ erhöht. Dieser Betrag ist ab 2021 nicht mehr ausreichend. Durch Abzinsung errechnet sich für 2022 ein Rückstellungsbetrag in Höhe von 240 T€. Damit sind im Jahr 2022 der Rückstellung 14 T€ zuzuführen. Die Rückstellung für die Maßnahme „Grundwassersanierung Raschig“ weist für 2022 einen Wert von 3,7 Mio. € aus, nachdem die neue Steuerung der Gesamtanlage nach Verzögerungen im Jahr 2021 implementiert und 2022 abgeschlossen wurde.

Die Rückstellungen für **Urlaub und Überstunden** betrugen im Jahr 2021 5.289 T€ und im Jahr 2022 5.157 T€. Die Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen belaufen sich auf 15.257 T€ im Jahr 2021 und 13.602 T€ im Jahr 2022. Diese Rückstellungen resultieren aus erbrachten Leistungen sowie Verpflichtungen, die dem Ergebnis der jeweiligen Jahre zuzurechnen sind. Sie umfassen unter anderem Rückzahlungen an das Land für Personalkostenzuschüsse an Kitas, die zum Bilanzstichtag noch nicht ausgezahlte Mitarbeiterprämie, Rentenzahlungen basierend auf Grundstücksankäufen sowie weitere offene Verpflichtungen, wie etwa fehlende Rechnungen für bereits erbrachte Leistungen.

Die Rückstellung für **Altersteilzeit** entspricht den erworbenen bzw. verbleibenden Auszahlungen für die Passivphase (2021: 849 T€; 2022: 920 T€).

Für **vorliegende Rechnungen** im Zusammenhang mit einem Schadensersatzrechtsstreit wurden 1,2 Mio. € in den Rückstellungen ausgewiesen. Im Jahr 2022 konnte diese Rückstellung ertragswirksam aufgelöst werden, da der Grund für die drohende Verpflichtung aus den anhängigen Gerichtsverfahren entfallen ist.

Für das **Sanierungsgebiet „Hemshof“** war ein Rückstellungsbetrag von insgesamt 32,1 Mio. € bilanziert, um mögliche Rückzahlungen von Zuschüssen an das Land sowie Verzinsungen abzudecken. Nach einer umfassenden Überprüfung aller relevanten Bescheide informierte der zuständige Bereich über die endgültige Abrechnung des Sanierungsgebiets, wodurch die Rückstellung auf den ursprünglichen Betrag von 17,8 Mio. € zu reduzieren ist. Dies entspricht der Feststellung, dass das Sanierungsprojekt gemäß 4-16 abgeschlossen ist. Demnach erfolgte im Jahr 2021 eine ertragswirksame Auflösung in Höhe von 14,3 Mio. €, was die Rückstellung auf die 17,8 Mio. € senkte. Aus Vorsichtigkeitsgründen wird jedoch dieser Betrag weiterhin als Rückstellung geführt, da das Land bisher keine abschließende Prüfung vorgenommen hat.

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 2021 um 52,7 Mio. € auf 1.369,5 Mio. € und im Jahr 2022 um 74,4 Mio. € auf 1.443,9 Mio. €.

Entwicklung der konsumtiven und investiven Verschuldung:

<i>in Mio. €</i>	31.12.2020	31.12.2021	Veränderung
Investitionskreditschulden	460,2	480,6	+20,4
Liquiditätskreditschulden	474,4	435,7	-38,7
Schulden aus Anleihe (für Liquidität)	300,0	300,0	0
= Summe Kreditschulden	1.234,5	1.216,3	-18,2
+ Sonstige Verbindlichkeiten	82,3	153,2	+70,9
= Gesamt-Verbindlichkeiten	1.316,8	1.369,5	+52,7

<i>in Mio. €</i>	31.12.2021	31.12.2022	Veränderung
Investitionskreditschulden	480,6	513,1	+32,5
Liquiditätskreditschulden	435,7	472,7	+37,0
Schulden aus Anleihe (für Liquidität)	300,0	300,0	0
= Summe Kreditschulden	1.216,3	1.285,8	+69,5
+ Sonstige Verbindlichkeiten	153,2	158,2	+4,9
= Gesamt-Verbindlichkeiten	1.369,5	1.443,9	+74,4

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

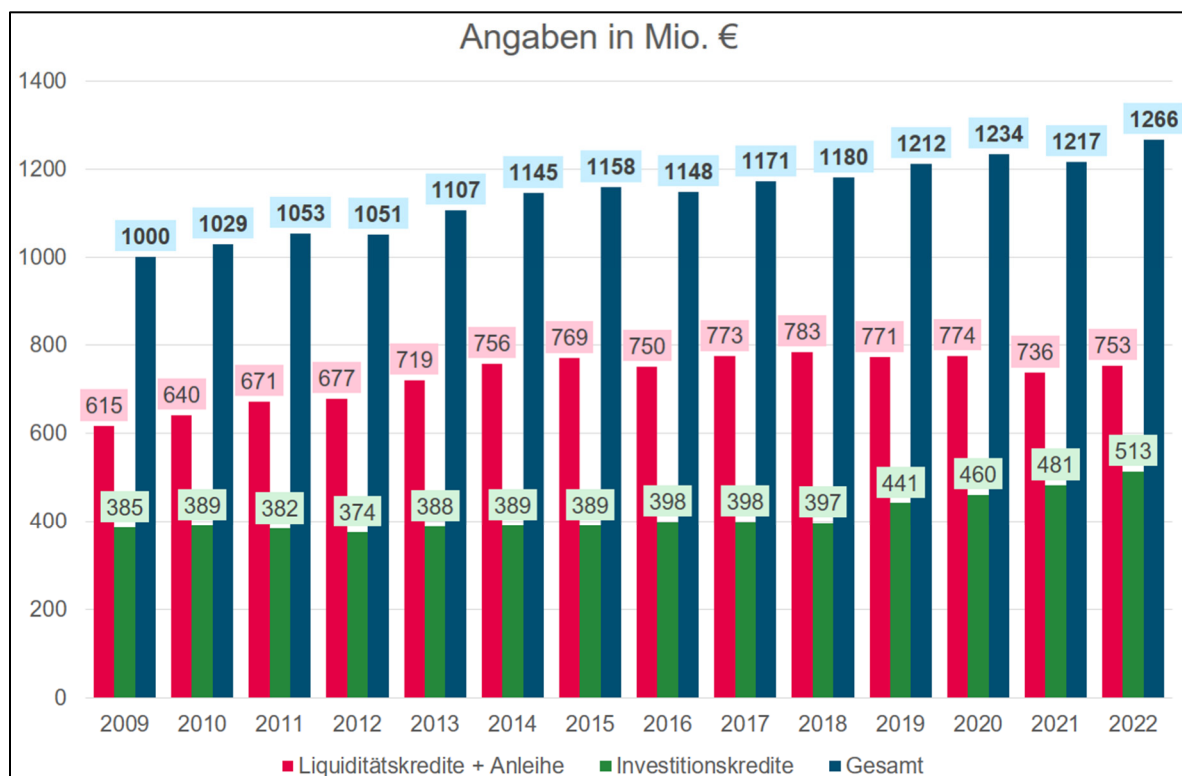
Bilanzposition	<i>in €</i>	Stand 31.12.2020	Veränderung	Stand 31.12.2021
4.1 Anleihen		300.000.000,00	0,00	300.000.000,00
4.2.2 Verb. aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		474.350.000,00	-38.650.000,00	435.700.000,00
Summe:		774.350.000,00	-38.650.000,00	735.700.000,00

→ Die Verschuldung zur Liquiditätssicherung verringerte sich 2021 im Vorjahresvergleich um 38,7 Mio. €, während der Bestand der Verbindlichkeiten aus Anleihen unverändert bei 300 Mio. € verblieb.

Bilanzposition	in €	Stand 31.12.2021	Veränderung	Stand 31.12.2022
4.1 Anleihen		300.000.000,00	0,00	300.000.000,00
4.2.2 Verb. aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		435.700.000,00	+36.950.000,00	472.650.000,00
Summe:		735.700.000,00	+36.950.000,00	774.350.000,00

→ Im Jahresabschluss 2022 zeigt sich, dass die Verschuldung zur Sicherstellung der Liquidität im Vergleich zum Vorjahr um etwa 37 Mio. € angestiegen ist. Gleichzeitig blieb der Bestand der Verbindlichkeiten aus Anleihen konstant bei 300 Mio. €.

Die Entwicklung der **konsumtiven und investiven Verschuldung aus Krediten und Anleihen** über die letzten 15 Jahre wird im Folgenden dargestellt. Es ist zu beachten, dass hierbei die sonstigen Verbindlichkeiten, wie beispielsweise offene Rechnungen zum Bilanzstichtag, nicht berücksichtigt sind.



Die einzelnen **Verbindlichkeitspositionen** entwickelten sich wie folgt:

4.1 Anleihen

2022:	300.000.000,00 €
2021:	300.000.000,00 €
2020:	300.000.000,00 €

Im Jahr 2014 hat die Stadt Ludwigshafen am Kapitalmarkt eine Städteanleihe im Wert von 150 Mio. € platziert. Diese verbrieft Anleihe ermöglicht es der Stadt, Kapital aufzunehmen, wobei sie sich durch ein Schuldversprechen zur Rückzahlung verpflichtet. Die Fälligkeit dieser Anleihe ist auf den 04. Dezember 2024 datiert.

Zusätzlich wurde im Jahr 2017 eine weitere Anleihe über 150 Mio. € ausgegeben, die am 06. Dezember 2027 fällig wird.

Da Anleihen keiner Tilgung innerhalb ihrer Laufzeit unterliegen, verändert sich die Verbindlichkeit bis zur Fälligkeit nicht.

4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen

2022:	513.117.098,85 €
2021:	480.609.828,80 €
2020:	460.187.519,94 €

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen innerhalb der Bilanzposition 4.2.1 veränderten sich gegenüber dem Vorjahr 2020 um 20,4 Mio. € und 2021 gegenüber 2022 um 32,5 Mio. €.

Die anhand von Tilgungsplänen ermittelten Tilgungszahlungen betrugen 2021 circa 29,6 Mio. €. Es wurden 50,0 Mio. € neue Kredite zur Finanzierung investiver Maßnahmen aufgenommen. Die Kreditaufnahme für Investitionen soll den Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Finanzrechnung F 33) von - 57,6 Mio. € decken. Die Kreditaufnahme von 50,0 Mio. € war 2021 8,0 Mio. € höher, da zum Jahresende die Auszahlungen für Investition geschätzt werden müssen und eine genaue Deckung des Investitionssaldos aus Kreditaufnahmen schwierig ist und zudem, aus eben diesem Grunde, der Überhang/die Unterdeckung aus den Vorjahren berücksichtigt werden muss (Unterdeckung Ende 2020 circa 2,6 Mio. €).

Werte 2022: Tilgungen circa 27,5 Mio. €. Neuaufnahmen 60 Mio. €, F 33 Saldo 48 Mio. €, entspricht 12 Mio. € weniger Aufnahmen.

Weitere Informationen hierzu können dem Schaubild bei Finanzrechnungsposition F 35 entnommen werden.

4.2.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung

2022:	472.650.000,00 €
2021:	435.700.000,00 €
2020:	474.350.000,00 €

Kredite zur Sicherstellung der Liquidität dienen der Finanzierung laufender Zahlungen. Im Jahr 2021 sank die Gesamtsumme dieser Kredite, auch als Kassenkredite bezeichnet, im Vergleich zum Vorjahr um 38,7 Mio. €. Im Jahr 2022 hingegen wurde ein Anstieg um etwa 37 Mio. € verzeichnet.

Die tatsächlichen Kreditaufnahmen zur Sicherstellung der Liquidität belaufen sich auf zusätzliche 300 Mio. €. Dies ist darauf zurückzuführen, dass die Bilanzposition „4.1 „Anleihen“ ebenfalls zur Liquiditätssicherung beiträgt.

4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

2022:	0,00 €
2021:	0,00 €
2020:	0,00 €

Wie im Jahr 2020, wurden weder 2021 noch im Jahr 2022 Sonderfinanzierungen vorgenommen.

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

2022:	39.961.429,38 €
2021:	19.211.008,64 €
2020:	22.991.303,20 €

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beziehen sich auf alle vor dem Bilanzstichtag erbrachten Lieferungen und Leistungen des Leistungsgebers, deren Zahlung jedoch erst nach dem Bilanzstichtag erfolgt. Diese Verbindlichkeiten umfassen insbesondere Verpflichtungen aus Kauf-, Werk- und Dienstleistungsverträgen sowie aus Miet-, Pacht- und Leasingverträgen.

Die Bilanzposition verringerte sich im Jahr 2021 im Vergleich zum Vorjahr um 3,8 Mio. € und verzeichnete 2022 im Jahresvergleich einen Anstieg um 20,8 Mio. €.

4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

2022:	4.599.828,32 €
2021:	8.074.935,43 €
2020:	7.354.422,84 €

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

Die zum Bilanzstichtag ausgewiesenen offenen Verbindlichkeiten resultieren überwiegend aus Jugendhilfe-Aufwendungen, die im Januar und Februar bezahlt wurden, jedoch aufgrund der periodengerechten Zuordnung im Aufwand dem Vorjahr zugeordnet sind. Diese Umstände führen dazu, dass sie als offene Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag erfasst werden. Darüber hinaus sind weitere Verbindlichkeiten entstanden, die sich aus verschiedenen Verpflichtungen im Jugend- und Sozialbereich ergeben, wie beispielsweise Kostenbeteiligungen für Kindertagesstätten freier Träger sowie zugesagte Zuschüsse.

4.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen

2022:	4.954.766,55 €
2021:	9.722.809,65 €
2020:	9.196.305,43 €

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

Die Bilanzposition beinhaltet Verbindlichkeiten aus dem laufenden Geschäftsbetrieb (Lieferungen und Leistungen). Dabei handelt es sich unter anderem um Verlustausgleiche 2021 in Höhe von 10,2 Mio. € und 2022 in Höhe von 1,5 Mio. €.

4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

2022:	189.737,73 €
2021:	251.821,52 €
2020:	213.333,98 €

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).

4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten

2022:	7.250.653,58 €
2021:	10.905.143,30 €
2020:	8.634.098,45 €

Die Bilanzposition umfasst Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden sowie Anstalten.

Gegenüber dem Eigenbetrieb WBL (Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen) waren zum Bilanzstichtag 31.12.2021 Verbindlichkeiten für Lieferungen und Dienstleistungen in Höhe von 10,5 Mio. € und zum Bilanzstichtag 31.12.2022 6,9 Mio. € offen. Der Grund sind unter anderem Schlussabrechnungen für Grünflächenunterhaltung und Straßenentwässerung, die erst zu Beginn des Folgejahres durch den Einrichtungsträger abgerechnet wurden.

4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

2022:	-1.838.451,57 €
2021:	225.244,00 €
2020:	1.316.725,02 €

Die Bilanzposition beinhaltete ursprünglich verschiedene Investitions-Darlehen vom öffentlichen Bereich mit einer Restschuld zum 31.12.2021 von 24 T€ und zum 31.12.2022 23 T€ (2020: 150 T€). Die Verbindlichkeiten bestehen gegenüber dem der Landestreuhandbank und einer Stiftung.

Von der Ernst-von-Siemens-Kultur-Stiftung wurde 2016 ein zinsloses Darlehen in Höhe von 1 Mio. € aufgenommen, welches 2021 mit 125 T€ vollständig getilgt wurde.

Für die Zahlung der Gewerbesteuerumlage an das Land mussten zum Bilanzstichtag 31.12.2022 Verbindlichkeiten über 3,2 Mio. € gebildet werden. Zudem waren beispielsweise Verbindlichkeiten aus der Schulbuchausleihe über 341 T€ in 2021 und 334 T€ in 2022 gegenüber dem Land zu bilanzieren, welche erst im Folgejahr gezahlt wurden.

4.11 Sonstige Verbindlichkeiten

2022:	106.039.496,24 €
2021:	104.838.567,16 €
2020:	32.619.430,20 €

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

Verwahrgelder, die noch verausgabt werden:	2020	2021	2022
- Mittel Städtebauförderung	4.871 T€	5.116 T€	5.082 T€
- Zweckgebundene Spenden	2.120 T€	2.333 T€	2.559 T€
- Treuhänderische Gelder	2.285 T€	5.080 T€	6.798 T€

Zudem beinhaltet die Bilanzposition:	2020	2021	2022
- kreditorische Debitoren	15.684 T€	85.631 T€	83.176 T€
- Zins-Verbindlichkeiten	3.608 T€	3.534 T€	3.482 T€
- Lohnsteuer-Verbindlichkeiten	2.334 T€	2.313 T€	2.357 T€

Bei den kreditorischen Debitoren handelt es sich um negative Forderungen (Gutschriften), die auf die Passivseite der Bilanz umgruppiert wurden. Wenn im zu bilanzierenden Jahr Zahlungseingänge verbucht wurden, für die jedoch erst im Folgejahr Rechnungen mit Buchungsdatum erstellt wurden, resultiert dies in einer negativen Forderung auf der Bilanzposition.

Die Zinsverbindlichkeiten umfassen die Zinsen für das zu bilanzierende Geschäftsjahr, die von Banken und Sparkassen erst im Folgejahr angefordert werden. Zudem war die Lohnsteuer der städtischen Belegschaft für den Monat Dezember erst im Folgejahr 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 im Vorjahr, die Erträge im Folgejahr darstellen.

5. Rechnungsabgrenzungsposten

2022:	764.129,17 €
2021:	834.791,13 €
2020:	781.726,18 €

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten setzen sich zum Bilanzstichtag im Wesentlichen aus den folgenden Positionen zusammen:

	2021	2022
– Ablösezahlung für Straßenunterhalt „Hemshof-Kolonie“	309 T€	297 T€
– Landespflege „Vögele“	140 T€	133 T€
– Einnahmen aus Theaterabonnements für Veranstaltungen	134 T€	190 T€
– Einspeisevergütungen	62 T€	32 T€

Die Bilanzposition P 5. „Passive Rechnungsabgrenzungsposten“ unterlag im Betrachtungszeitraum geringfügigen Schwankungen im jeweiligen Vergleich zum Vorjahr.

D. Finanzielle Verpflichtungen

1. Verpflichtungen aus Leasingverträgen und sonstigen kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Die Verpflichtungen aus Verträgen für das Jahr 2021 gliedern sich wie folgt:

Vertragsart	Restlaufzeit bis 1 Jahr Gesamtbetrag in T€	Restlaufzeit 1-5 Jahre Gesamtbetrag in T€	Restlaufzeit > 5 Jahre Gesamtbetrag in T€	unbefristete Laufzeit Jährlicher Betrag in T€	Bemerkung
Miete/ Leasing	13	3.057	51	5.761	Lfd. Verträge für Mieten unter anderem für Gebäude, Grundstücke, DV-Hardware
Wartung/ Support	8	350	40	2.058	Wartungsverträge insbesondere für IT-Hardware und Softwaresupport
Sonstige	302	80.763	36.879	3.021	Sonstige Verträge, bspw. Rahmenverträge, Erbbaurechte an GAG, Energiecontracting TWL
Summen	323	84.170	36.970	10.840	

Die Verpflichtungen aus Verträgen für das Jahr 2022 gliedern sich wie folgt:

Vertragsart	Restlaufzeit bis 1 Jahr Gesamtbetrag in T€	Restlaufzeit 1-5 Jahre Gesamtbetrag in T€	Restlaufzeit > 5 Jahre Gesamtbetrag in T€	unbefristete Laufzeit Jährlicher Betrag in T€	Bemerkung
Miete/ Leasing	22	3.061	57	2.318	Lfd. Verträge für Mieten unter anderem für Gebäude, Grundstücke, DV-Hardware.
Wartung/ Support	41	3.404	23	4.001	Wartungsverträge insbesondere für IT-Hardware und Softwaresupport
Sonstige	180	13.282	140.037	6.300	Sonstige Verträge, bspw. Rahmenverträge, Erbbaurechte an GAG,
Summen	243	19.747	140.094	12.619	

Die Verpflichtungen mit Restlaufzeiten summieren sich in der gesamten Laufzeit in 2021 auf 132,3 Mio. € und in 2022 auf 172,7 Mio. € (2020: 112,5 Mio. €). Nicht berücksichtigt wurden vertragliche Verpflichtungen mit dem Eigenbetrieb WBL, 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. Die Verpflichtungen 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.

Bei den sonstigen Verpflichtungen ist insbesondere das Energiecontracting über 34 Ludwigshafener Schulen mit der TWL AG zu nennen, welches bis Ende 2021 noch mit 12 Mio. € veranschlagt ist.

Zu den gemäß § 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, den Neubau der Hochstraße Süd und die Sanierung bzw. den Abriss des Rathhausturms gebildet. Hier sind zwangsläufig Investitionen zu erwarten, welche sich bilanzneutral darstellen.

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 (1972-2016), Oggersheim (1990-2016), Ruchheim (1997-2017), Mundenheim (1992-2018), Friesenheim (1998-2021), Mitte und mittlere Bismarckstraße (2007-2022), Süd (2007-2022) und West (2001-2022).

Neu geplantes und somit in der vorbereitenden Untersuchung, Sanierungsgebiet Rheingönheim. Neues Sanierungsgebiet Innenstadt seit 23.12.2022.

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

Aufgrund des oben genannten 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. Eine Folgevereinbarung erfolgte 2020 und wurde am 17.03.2020 von der ADD genehmigt. Darin sind vom Verschuldungsgrad der TWL abhängige Aufwandszuschüsse der Stadt gegenüber der TWL vereinbart. Damit sind steigende Aufwandszuschüsse in Folgejahren zu erwarten.

6. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Arbeitnehmenden besteht keine

E. Derivative Finanzinstrumente / Zinssicherungsinstrumente

Die Stadt Ludwigshafen hat jeweils zum Stand Ende 2021 und 2022 im Rahmen ihres Zinsmanagements nur noch eine Art von derivativen Geschäften durchgeführt: Gläubigerkündigungsrechte. Die swap-Geschäfte (Derivate in engerem Sinn) aus Vorjahren sind seit dem Jahr 2019 abgeschlossen.

Bei Darlehen in Höhe von 21,9 Mio. € (Restdarlehensbetrag zum 31.12.2021) sowie in Höhe von 20,9 Mio. € (Restdarlehensbetrag zum 31.12.2022) 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 2021 im engeren Sinne gemäß städtischer Derivate-Richtlinie beträgt bei einem Gesamtschuldenstand Ende 2020 in Höhe von 1.235 Mio. € (Bezugsgröße ist hier immer der Schuldenstand des Vorjahres) 0 Prozent (keine Swap-Sicherungsgeschäfte), im weiteren Sinne (Gläubigerkündigungsrechte) 1,77 Prozent.

In 2022 beträgt der Limitstand der Derivategeschäfte im engeren Sinne gemäß städtischer Derivate-Richtlinie bei einem Gesamtschuldenstand Ende 2021 in Höhe von 1.216 Mio. € 0 Prozent (keine Swap-Sicherungsgeschäfte), im weiteren Sinne (Gläubigerkündigungsrechte) 1,72 Prozent.

F. Anteilseigentum

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

G. Uneingeschränkte Haftung

Die Stadt Ludwigshafen haftet uneingeschränkt für:

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

Nähere Angaben siehe **Anlage II**.

H. Durchschnittliche Anzahl Beschäftigte

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

	2020	2021	2022
Beamte	541	545	531
Beschäftigte	2.370	2.414	2.428
Summe	2.911	2.959	2.959

I. Mitglieder des Gemeinderates

Siehe hierzu **Anlage VII**.

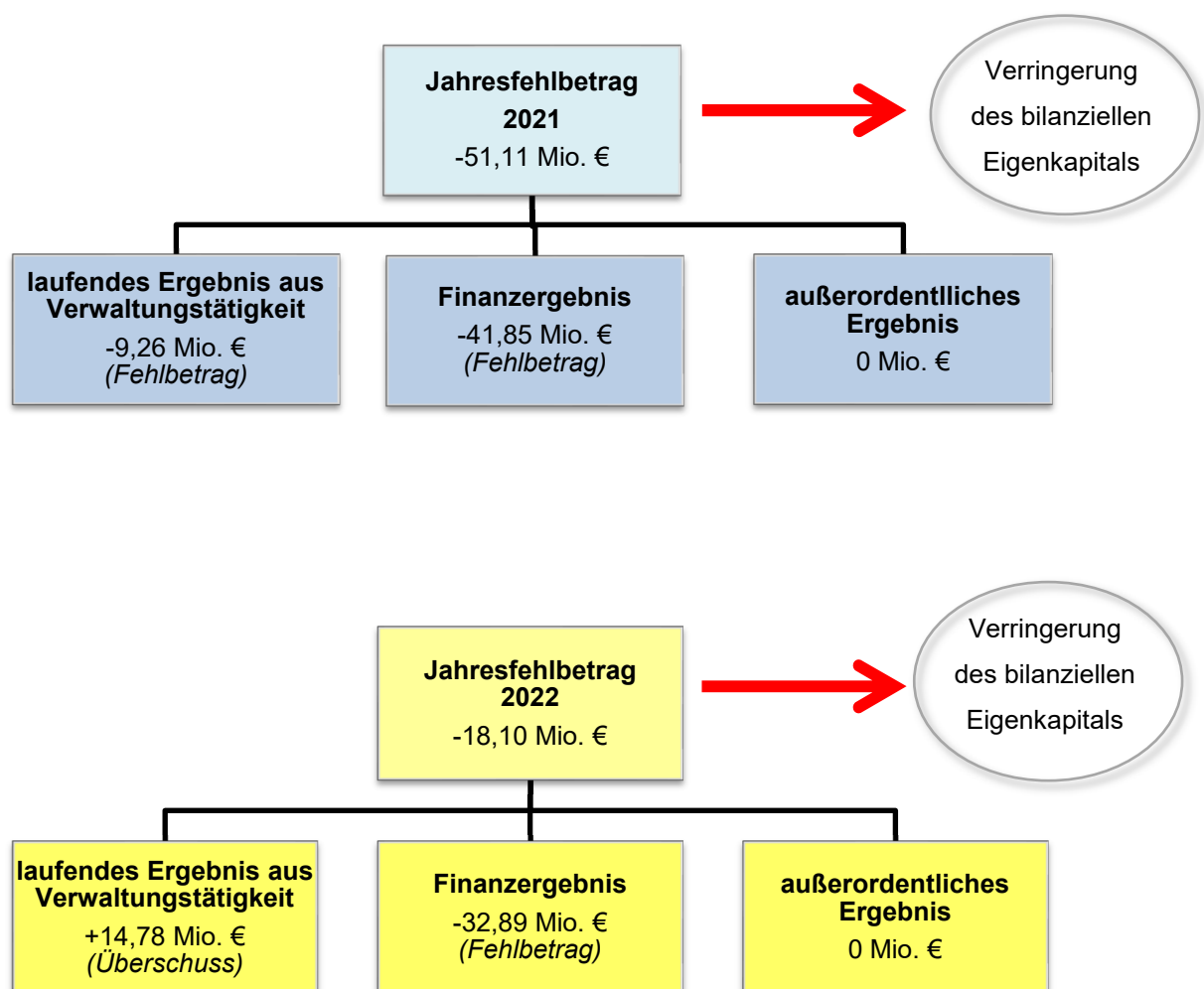
J. Erläuterung erheblicher Abweichungen der Ergebnis- und Finanzrechnung gemäß §§ 44, 45 GemHVO

Abweichungen Ergebnisrechnung:

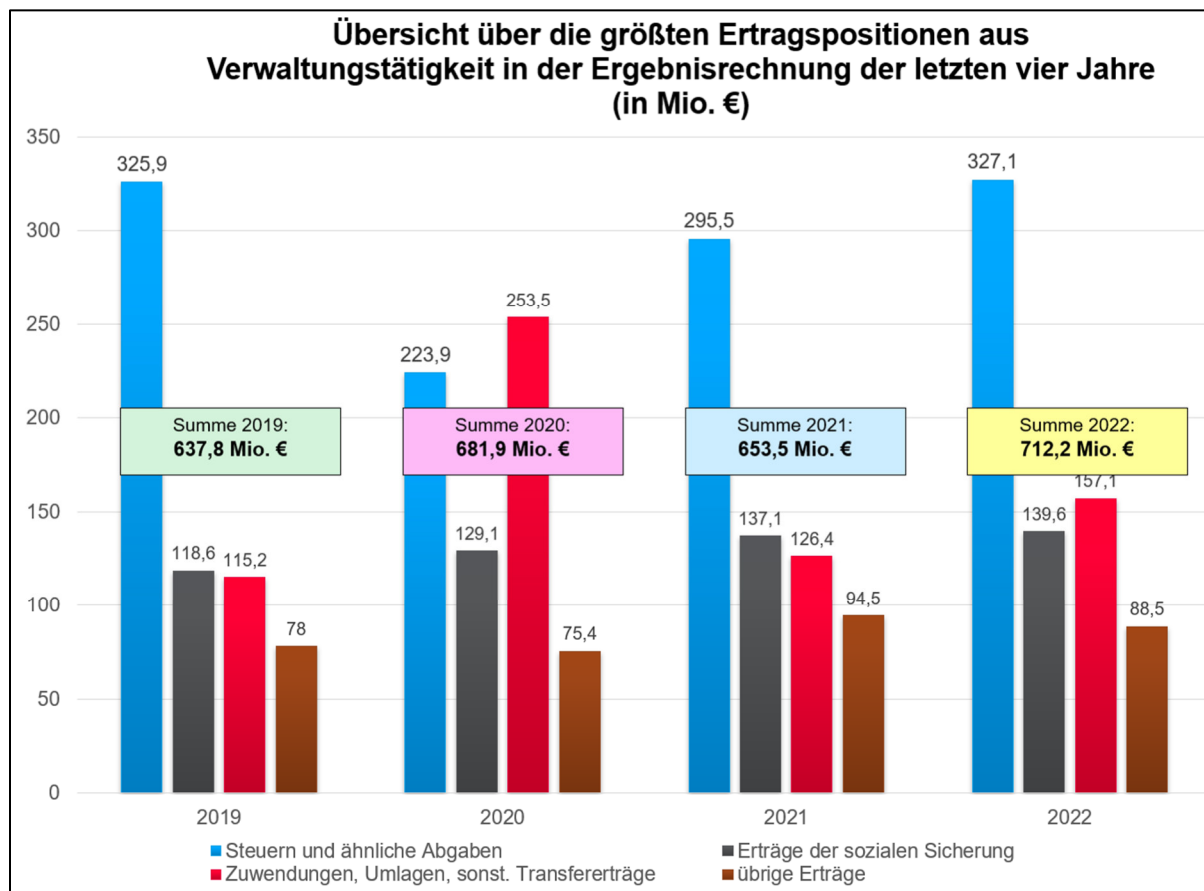
Das Jahresergebnis 2021 zeigt, dass trotz eines Fehlbetrags von 51,1 Mio. € eine erhebliche Verbesserung von 63,8 Mio. € gegenüber den ursprünglichen Planungen erzielt werden konnte. Ursprünglich war ein Fehlbetrag von 114,9 Mio. € vorgesehen.

Ebenso konnte das Jahresergebnis 2022 mit einem weiteren Fehlbetrag von 18,1 Mio. € ebenfalls gegenüber den Planungen positiv abweichen. Hier war ein Defizit von 75,8 Mio. € prognostiziert worden, sodass sich eine Verbesserung von 57,7 Mio. € ergibt.

Trotz dieser positiven Entwicklungen gegenüber dem Plan bleibt die finanzielle Situation angespannt. Seit der Einführung der Doppik belaufen sich die kumulierten Jahresfehlbeträge der Stadt Ludwigshafen auf insgesamt 561,9 Mio. €.



Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen der einzelnen Ergebnisrechnungspositionen erläutert:



E 01 Steuern und ähnliche Abgaben:

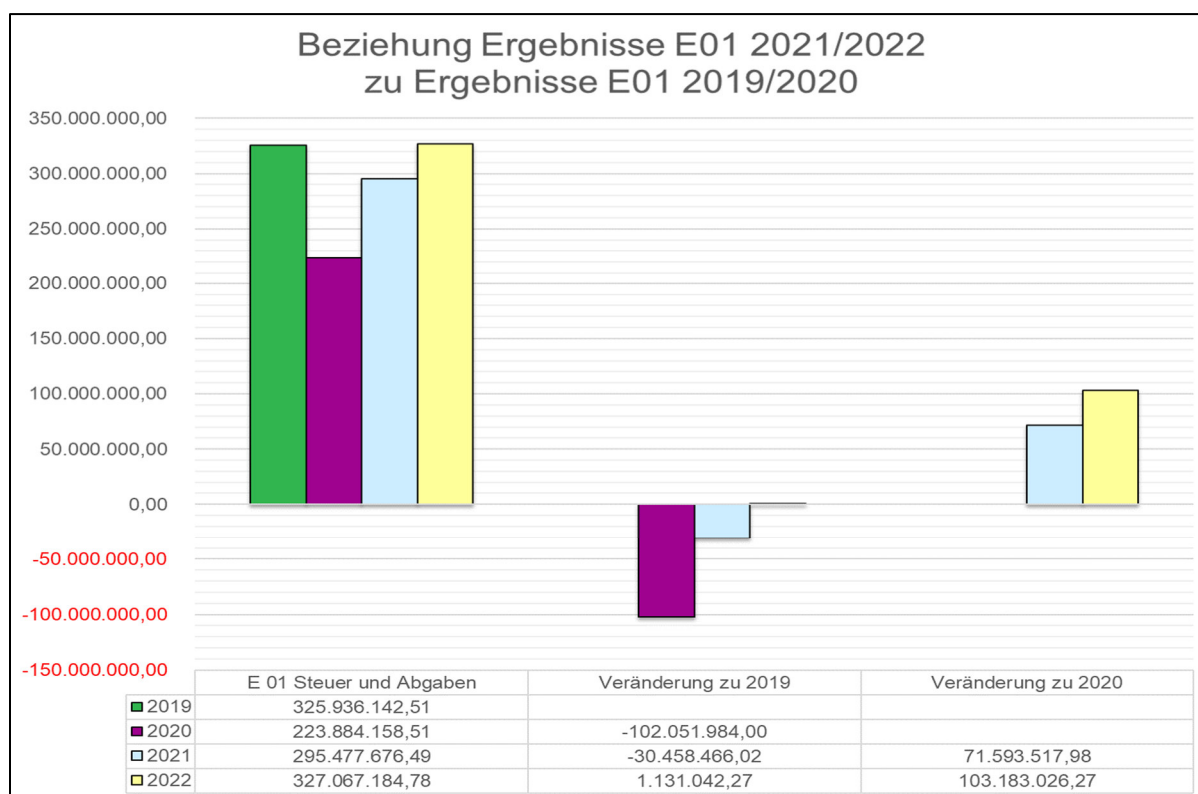
Ist 2022:	327.067.184,78 €
Budg. 2022:	330.011.856,00 €
Ist 2021:	295.477.676,49 €
Budg. 2021:	294.658.286,00 €
Ist 2020	223.884.158,51 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Gewerbsteuer	155.235	170.000	144.233	148.000	74.910
Grundsteuer B	47.799	43.800	31.822	31.200	31.064
Gemeindeanteil Einkommensteuer	77.899	72.330	75.037	69.450	68.987
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	30.522	28.400	33.332	33.360	33.959

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget und zum Vorjahr:

Die Steuern und vergleichbaren Abgaben sind die Haupteinnahmequelle des Ergebnishaushalts der Stadt Ludwigshafen. Im Jahr 2021 beliefen sie sich auf 295,5 Mio. € und stiegen 2022 auf 327,0 Mio. € an. Ein Vergleich mit den Vorjahren 2020 (dem Corona-Jahr) und 2019 (dem Jahr vor Corona) zeigt, dass 2022 das Einkommensniveau von 2019 wieder erreicht wurde. Durch die Einnahmesteigerungen in den Jahren 2021 und 2022 konnte das negative Ergebnis von 2020 im Vergleich zu 2019 ausgeglichen werden.



Im Jahr 2021 betrugen die **Erträge aus der Gewerbesteuer** rund 144,2 Mio. €, was zwar 3,8 Mio. € unter dem Plan lag, jedoch das Vorjahresergebnis von 74,9 Mio. € deutlich übertraf. Dank der sich erholenden konjunkturellen Lage im Jahr 2022, insbesondere nach der Corona-Pandemie, stiegen die Gewerbesteuererträge auf 155,2 Mio. €. Allerdings blieben sie 14,8 Mio. € hinter den Planungen zurück und lagen um 27,2 Mio. € unter den Werten von 2019.

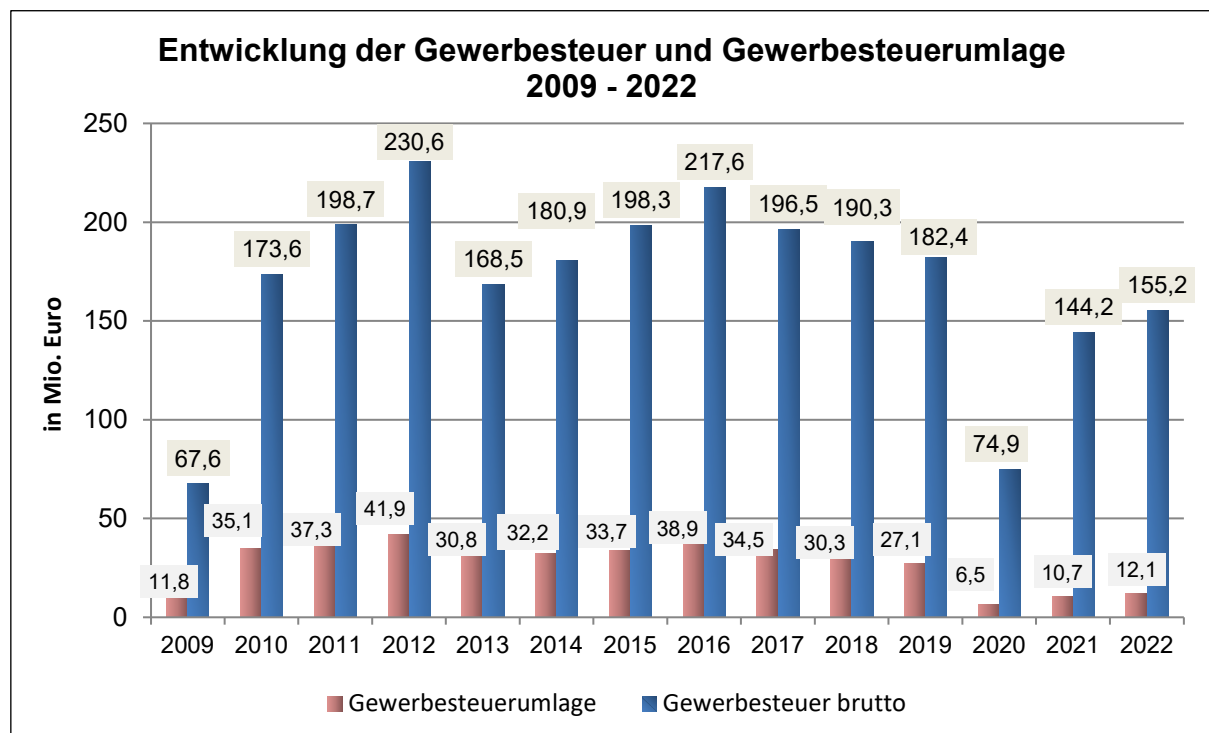
Bei der Analyse der Nettoeinnahmen aus der Gewerbesteuer (Saldo Einnahme aus der Gewerbesteuer und Aufwendung für die Gewerbesteuerumlage) zeigt sich für das Jahr 2021 eine leicht negative Entwicklung. Die Stadt Ludwigshafen konnte in diesem Jahr Nettoeinnahmen in Höhe von 133,5 Mio. € erzielen. Dieser Betrag liegt 9,1 Mio. € unter dem Durchschnittswert von 142,6 Mio. € seit 2009.

Im Jahr 2022 lagen die Nettoeinnahmen bei 143,1 Mio. €, was 0,5 Mio. € über dem Mittelwert seit 2009 liegt. Dies deutet auf eine leichte Anpassung der Einnahmen gegenüber dem Vorjahr hin, bleibt jedoch im historischen Vergleich relativ stabil. Im Durchschnitt nimmt die Stadt Ludwigshafen jährlich etwa 170 Mio. € an Gewerbesteuer ein, während sie im gleichen Zeitraum durchschnittlich 27,4 Mio. € an Gewerbesteuerumlage zahlt.

Der Höchstwert der Nettoeinnahmen wurde 2012 mit 188,7 Mio. € erreicht. Im Gegensatz dazu markierte das Jahr 2020 einen Tiefpunkt in den finanziellen Aufzeichnungen der Stadt. Inmitten globaler wirtschaftlicher Herausforderungen, verstärkt durch die COVID-19-Pandemie, fielen die Nettoeinnahmen auf nur 68,4 Mio. €.

Trotz der Schwankungen in den Nettoeinnahmen bleibt die Gewerbesteuer eine entscheidende Einnahmequelle, die die finanzielle Basis der Stadt sichert und es ermöglicht, wichtige Projekte und Dienstleistungen für die Bürgerinnen und Bürger von Ludwigshafen zu finanzieren.

Entwicklung der Gewerbesteuer und Gewerbesteuerumlage:



Der Gemeindeanteil aus der Einkommensteuer ist im Jahr 2021 gegenüber dem Vorjahr gestiegen. Während 2020 noch 69 Mio. € eingenommen wurden, erreichte der Betrag 2021 75,0 Mio. €. Dies übertraf den Plan um 5,6 Mio. € und spiegelt die positive wirtschaftliche Entwicklung wider. Im Jahr 2022 konnten die geplanten Einnahmen erneut übertroffen werden, diesmal um 5,7 Mio. €, womit die tatsächlichen Einnahmen bei 77,9 Mio. € lagen. Dies bedeutet eine weitere Steigerung um 2,9 Mio. € im Vergleich zu 2021.

In den letzten Jahren hat sich die Grundsteuer B in Ludwigshafen unterschiedlich entwickelt. Im Jahr 2021 zeigte die Grundsteuer B mit Einnahmen von 31,8 Mio. € kaum eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr, in dem 31,0 Mio. € eingenommen wurden. Diese geringfügige Steigerung um 0,8 Mio. € signalisiert eine relativ stabile Einnahmequelle für die Stadt. Darüber hinaus konnte eine Verbesserung gegenüber dem geplanten Ergebnis von 0,6 Mio. € verzeichnet werden.

Ein bemerkenswerter Anstieg erfolgte jedoch im Jahr 2022, als die Einnahmen aus der Grundsteuer B auf 47,8 Mio. € kletterten. Dies entspricht einer erheblichen Steigerung von 16,0 Mio. € gegenüber 2021. Diese Entwicklung übertraf auch die Budgeterwartungen um 4,0 Mio. €.

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse E 01			
Steuern und ähnliche Abgaben	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	223.884	295.478	327.067
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	-102,1	+71,6	+31,6
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 282.143 T€	-58,3	+13,3	+44,9
Prozentueller Wert			
in Bezug auf 2020 in %	100,00	131,98	146,09
in Bezug auf 2021 in %		100,00	110,69

Nach den finanziellen Einbußen im Jahr 2020, die durch die Corona-Pandemie verursacht wurden, zeigt sich eine deutliche Erholung in den kommunalen Einnahmen. Die Talsohle des Krisenjahres wurde erfolgreich überwunden und die Einnahmen haben sich wieder auf das Niveau von 2019, dem Jahr vor der Pandemie, stabilisiert.

E 02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen,
sonstige Transfererträge

Ist 2022:	157.065.331,04 €
Budg. 2022:	144.091.631,86 €
Ist 2021:	126.393.102,03 €
Budg. 2021:	128.852.154,01 €
Ist 2020:	253.488.778,48 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Zuweisung vom Land für KEF-RP	20.689	20.689	20.689	20.689	20.689
Schlüsselzuweisung B1	15.028	15.028	15.084	15.084	15.013
Schlüsselzuweisung B2	34.631	34.631	11.164	11.164	24.579
Schlüsselzuweisung C1	7.032	7.032	5.641	5.641	5.057
Schlüsselzuweisung C2	22.537	22.537	20.115	20.115	18.929
Schlüsselzuweisung C3	16.446	16.466	12.706	12.706	10.441
Auflösung von Sonderposten	18.120	9.455	10.069	10.071	10.404
Zuweisungen für lfd. Zwecke vom Land	9.408	9.274	7.981	9.737	13.400
Zuweisungen für lfd. Zwecke vom Bund	1.433	3.643	2.629	3.486	3.215

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget und zum Vorjahr:

Zuweisungen und Zuschüsse werden unter dem Begriff „Zuwendungen“ zusammengefasst und in der Ergebnisposition E 02 verbucht.

Die jährliche Landeszuweisung in Höhe von zwei Dritteln des Jahresanteils am KEF- RP (Kommunaler Entschuldungsfond Rheinland-Pfalz) wurde, wie in den Vorjahren, mit 20,7 Mio. € verbucht und stellte den drittgrößten Einzelposten dieser Ertragsposition im Jahr 2021 und 2022 dar.

Die Schlüsselzuweisungen des Landes bilden einen wesentlichen Teil der Einnahmen. Insbesondere die von der Steuerkraft unabhängige Zuweisung B1 zeigt leichte Schwankungen: Im Jahr 2021 stieg sie geringfügig von 15,01 Mio. € auf 15,08 Mio. € an, fiel jedoch anschließend auf 15,03 Mio. €. Die Berechnungsgrundlage für diese Zuweisungen sind die Einwohnerzahlen der Stadt Ludwigshafen. Pro Einwohner beläuft sich die Zuweisung auf 86 €.

Auf die Schlüsselzuweisung B2 hatte die Stadt Ludwigshafen aufgrund ihrer Finanzkraft seit 2012 keinen Anspruch mehr. Sie dient zum Ausgleich von Finanzkraftunterschieden im Land. 2018 erhielt Ludwigshafen keine Schlüsselzuweisung B2. Ab 2019 wurden wieder Schlüsselzuweisungen B2 an die Stadt Ludwigshafen ausgezahlt. Aufgrund der COVID-19-Pandemie wurde der § 21a Gewerbesteuerkompensationszahlungen neu im Landesfinanzausgleichsgesetz (LFAG) aufgenommen. Gemäß Abs. 6 werden diese Zahlungen beim Ansatz der Steuerkraftmesszahl nach § 13 LFAG anteilig berücksichtigt. Hierdurch ergibt sich für Ludwigshafen eine Erhöhung der Finanzkraftmesszahl (§ 12 LFAG).

Dies wirkte sich positiv auf die Schlüsselzuweisung B 2 und die Finanzausgleichsumlage aus, besonders in 2020. An Gewerbesteuerkompensationszahlungen hat die Stadt Ludwigshafen insgesamt 122,5 Mio. € erhalten. Vom Corona Jahr 2020 sank die Schlüsselzuweisung B2 zunächst in 2021 auf 11,2 Mio. €, stieg jedoch in 2022 auf 34,6 Mio. €, welches einer Steigerung von 10 Mio. € (rund 40 Prozent) gegenüber dem Basisjahr 2020 entspricht.

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 Prozent 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 2021 auf 25,8 Mio. € und 2022 rund 30 Mio. € (2020: rund 24 Mio. €). Die Auszahlungsbeträge für C2 schwanken alljährlich, da sie auf den nach Ausschüttung von C1 verbleibenden Landesmitteln beruhen.

Zur Entlastung bei Sozialhilfeausgaben ist im Landesfinanzausgleichsgesetz 2018 erstmalig die Schlüsselzuweisung C3 verteilt worden. Mit der Schlüsselzuweisung C3 wird für eine stärkere Unterstützung derjenigen kreisfreien Städte und Landkreise gesorgt, die gemessen an der Einwohnerzahl besonders hohe Sozial- und Jugendhilfeausgaben zu tragen haben³.

Ludwigshafen erhielt davon für das Jahr 2021 12,7 Mio. € und 2022 16,5 Mio. €. Im Jahr 2020 beliefen sich die Einnahmen bei dieser Schlüsselzuweisung auf 10,5 Mio. €.

Zusätzlich erhielt die Stadt Ludwigshafen für laufende Zwecke vom Land 2021 rund 8 Mio. € und 2022 9,4 Mio. € (2020: 13,4 Mio. €) Zuweisungen. Geplant waren an dieser Stelle 2021 9,3 Mio. €, also 1,3 Mio. € mehr. Umso erfreulicher ist das Ergebnis 2021 mit 134 T€ über dem Plan. Die Zuweisungen dienen hauptsächlich zur Deckung von Aufwendungen bei den Schulen, Kultur und Theater, Bauprojekten, Soziale Stadt und sonstigen Sozialaufwendungen.

Darüber hinaus wurden bei Ergebnisposition E 02 8,6 Mio. € 2021 und 16,8 Mio. € 2022 an Auflösungen aus Sonderposten als Ertrag verbucht. Dies sind Zuwendungen von Dritten (insbesondere vom Land) für Investitionen, welche analog der Nutzungsdauer der bezuschussten Vermögensgegenstände korrespondierend zu den Abschreibungen als Ertrag in den Folgejahren aufgelöst werden.

³ Haushaltsrundschriften des Landes vom 25.10.2018

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse E 02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen, sonstige Transfererträge	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	253.489	126.393	157.065
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	+138,2	-127,1	+30,7
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 178.982 T€	+74,5	-52,6	-21,9
Prozentueller Wert			
in Bezug auf 2020 in %	100,00	49,86	61,96
in Bezug auf 2021 in %		100,00	124,27

Die Einnahmenvergleiche zwischen den Jahren 2021 und 2022 mit dem Jahr 2020 sind aufgrund der Sonderzahlungen des Landes, die zum Ausgleich der durch die Pandemie bedingten Steuerausfälle geleistet wurden, verzerrt.

Wenn man jedoch das Jahr 2019, in dem die Einnahmen 115.242 T€ betrugen als Vergleichsbasis heranzieht, zeigt sich ein deutliches Wachstum der bereinigten Einnahmen. Im Jahr 2021 war ein Anstieg von 9,68 Prozent zu 2019 verzeichnen, während 2022 sogar ein Zuwachs von 36,29 Prozent gegenüber dem Vor-Corona-Jahr festgestellt wurde.

E 03 Erträge der sozialen Sicherung:

Ist 2022:	139.551.514,87 €
Budg. 2022:	138.723.028,22 €
Ist 2021:	137.050.200,37 €
Budg. 2021:	131.787.388,53 €
Ist 2020:	129.105.742,76 €

Die Erträge der sozialen Sicherung sind überwiegend korrespondierende Kostenbeteiligungen des Landes oder von Sozialleistungsträgern für die Aufwendungen der sozialen Sicherung (E 13).

Die nachfolgende Tabelle zeigt die wichtigsten Ertragspositionen auf:

Ertrag in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
1. Sozialbereich insg.: (Dezernat 5)	94.407	94.142	92.954	92.403	90.662
Leistungsbeteiligung bei Unterkunft und Heizung an Arbeitsgemeinschaft	30.116	30.100	32.550	32.000	32.041
Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege (Produkte 31104 und 31105)	24.443	21.467	22.894	21.442	21.103
Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (Produkt 31109 bzw. Budget 316*)	25.741	26.932	23.220	24.617	23.084
Leistungen für Asylbewerber (Produkte 31301 und 31302)	3.675	2.951	2.115	2.522	2.626
Sonstige Erträge	10.432	12.692	11.900	11.822	11.808
2. Jugendbereich insg.: (Bereiche 3-13 bis 3-17)	45.135	44.578	44.080	39.373	38.444
Zuschüsse für eigene Kindertagesstätten und für freie Träger (Budget 315)	36.093	36.803	36.161	31.401	29.306
Hilfen zur Erziehung (Produkt 36303)	7.158	6.423	6.371	6.446	7.184
Sonstige Erträge	1.884	1.352	1.548	1.526	1.854

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

- Die Erträge für die Leistungsbeteiligung bei Unterkunft und Heizung liegen 2021 mit 32,6 Mio. € über dem Vorjahresniveau und über den Planwerten, 2022 mit 30 Mio. € unter dem Vorjahresniveau (2,5 Mio. €) und im Bereich von den Planwerten.
- Die Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege wurde in den beiden Jahren durch Ausgleichsleistungen des Bundes in Höhe 100 Prozent erstattet. Es ist aufwandsbedingt ein leichter Anstieg zu verzeichnen, 2021 auf 22,9 Mio. €, geplant waren 21,4 Mio. € und 2022 auf 24,4 Mio. €, geplant waren 21,4 Mio. €.

- Die Erträge für die Eingliederungshilfe behinderter Menschen sind im Vorjahresvergleich 2020 zu 2021 nahezu gleichgeblieben. 2022 war ein Anstieg um 2,5 Mio. € auf 25,7 Mio. € zu verzeichnen. Beide Jahre lagen unter den Planwerten.
- 2021 konnten Erträge vom Land für Leistungen für Asylbewerber in Höhe von 2,3 Mio. € bei E 03 verbucht werden, 2022 wurde eine Steigerung gegenüber dem Vorjahr mit 3,7 Mio. € erzielt- Darin enthalten waren noch nicht mit dem Land abgerechnete Erträge aus den Vorjahren. 2021 wurde unter, 2022 weiter über den Planwerten abgeschlossen.

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

- Die Zuschüsse für den Betrieb der städtischen Kindertagesstätten sowie der Einrichtungen freier Träger stiegen im Vergleich der Jahre 2021 zu 2020 um 6,9 Mio. € auf insgesamt 36,2 Mio. € an. Die Einnahmen im Jahr 2022 blieben nahezu auf dem Niveau von 2020, wobei die geplanten Ziele für 2022 nicht vollständig erreicht werden konnten. Im Gegensatz dazu wurden die Planvorgaben im Jahr 2021 deutlich übertroffen, was auch durch die Nutzung von Einnahmen aus den Vorjahren begünstigt wurde.
- Die Erstattungen für die Hilfen zur Erziehung lagen 2021 mit 6,4 Mio. € als auch unter Vorjahresniveau, 2022 wieder auf dem Niveau von 2020 mit 7,2 Mio. €. Geplant waren in beiden Jahren 6,4 Mio. €. An dieser Stelle werden mit dem Land als überörtlichem Träger Kosten für den Aufwand unbegleiteter minderjähriger Flüchtlinge und Folgehilfen abgerechnet.

Seit Jahren sind die Erträge aus der Position E 03 (auch wenn dies eine stetige Steigerung erfahren) nicht ausreichend, um die Ausgaben der Position E 13 zu decken. Detaillierte Informationen zum Ungleichgewicht zwischen Einnahmen und Ausgaben innerhalb der sozialen Sicherung finden Sie bei Position E 13 im entsprechenden Überblick *Entwicklung der Salden im Bereich der „Sozialen Sicherung“*.

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse E 03	2020	2021	2022
Erträge der sozialen Sicherung			
<i>Saldo in T€</i>	129.106	137.050	139.552
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	+10,5	+7,9	+2,5
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 135.236 T€	-6,1	+1,8	+4,3
Prozentueller Wert			
in Bezug auf 2020 in %	100,00	106,15	108,09
in Bezug auf 2021 in %		100,00	101,83

E 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte:

Ist 2022:	24.042.121,98 €
Budg. 2022:	22.686.822,68 €
Ist 2021:	18.338.734,99 €
Budg. 2021:	18.908.404,68 €
Ist 2020:	18.116.781,31 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Gebühren für Bescheide und sonst. Verwaltungsgebühren	11.116	8.695	7.666	6.736	7.278
Benutzung öffentlicher Einrichtungen	4.545	4.785	3.823	4.256	4.318
Kindertagesstätten-Kostgeld, Beteiligung Essenskosten	1.574	1.849	1.163	1.799	1.121
Erträge aus Auflösung von Sonderposten	1.535	1.253	1.432	1.253	1.305
Parkgebühren	806	1.800	622	993	620
Kindertagesstätten-Beitrag	872	904	623	882	569

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 lagen in Summe bei 18,3 Mio. € 2021 und bei 24,0 Mio. € 2022. Im Jahr 2021 wurden die Planzahlen um 0,6 Mio. € unterschritten. Im darauffolgenden Jahr 2022 konnte dieses Defizit jedoch mehr als ausgeglichen werden, da die Planzahlen um 1,4 Mio. € überschritten wurden. Dies wurde durch einen Anstieg der Einnahmen aus Bescheidgebühren und Parkgebühren erreicht, letzteres ist auf die allgemeine Erhöhung der Gebühren für das Anwohnerparken zurückzuführen.

Die Aufteilung nach den Top fünf Ertragsbringer in den Jahren 2021 und 2022 ergibt folgende Ergebnis:

Ertrag pro Bereich in T€	Ist 2021	Budget 2021	Abweichung
2-15 Straßenverkehr	3.772	3.339	+433
5-12 Soziales und Wohnen	2.772	3.201	-429
davon Asyl und Bürgerkriegsflüchtlinge ⁴	2.115	2.522	-407
4-14 Tiefbau	2.763	2.834	-71
3-15 Kindertagesstätten	1.958	2.856	-898
2-16 Bürgerdienste	1.922	1.757	+164

⁴ Kostenstelle 51210008.

Ertrag pro Bereich in T€	Ist 2022	Budget 2022	Abweichung
4-15 Umwelt und Klima	3.974	2.142	+1.832
5-12 Soziales und Wohnen	3.650	3.583	-66
davon			
Asyl und Bürgerkriegsflüchtlinge ⁵	2.743	2.786	+43
4-14 Tiefbau	3.384	3.641	-256
2-15 Straßenverkehr	3.227	3.666	-440
3-15 Kindertagesstätten	2.602	2.933	-332

Im Teilbereich der **Gebühren für Bescheide** wurden 2021 mit 5,6 Mio. € rund 661 T€ mehr Erträge als geplant erzielt. Im Jahr 2022 wurden die Planzahlen mit erzielten Erträgen i.H.v. 8,7 Mio. € um 2,2 Mio. € übertroffen.

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten beliefen sich im Jahr 2021 auf 1,4 Mio. €, was 179 T€ über den geplanten Ansätzen lag. Im Vergleich zum Vorjahr stiegen die Erträge um 126 T€. Im Jahr 2022 erreichten die Erträge 1,5 Mio. €, was einer Steigerung von 281 T€ gegenüber dem Vorjahr entspricht. Damit wurde im Vergleich zum Vorjahr eine Ertragssteigerung von 102 T€ erzielt.

Im Jahr 2021 waren die Ergebnisse auf dem Niveau zum Vorjahr 2020, während in 2022 eine deutlich spürbare Steigerung der Erträge um 5,7 Mio. € (31,10 Prozent) erzielt werden konnte.

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse E 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2020	2021	2022
Saldo in T€	18.117	18.339	24.042
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	-2,6	+0,2	+5,7
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 20.166 T€	-2,0	-1,8	+3,9
Prozentueller Wert			
in Bezug auf 2020 in %	100,00	101,23	132,70
in Bezug auf 2021 in %		100,00	131,10

⁵ Kostenstelle 51210008.

E 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte:

Ist 2022:	7.984.903,65 €
Budg. 2022:	7.288.753,20 €
Ist 2021:	6.698.177,46 €
Budg. 2021:	7.429.305,80 €
Ist 2020	6.452.070,93 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Miet- und Pachterträge sowie Nebenkosten	5.275	4.845	4.929	4.825	4.865
Eintrittsgelder kulturelle und sportliche Veranstaltungen	1.568	1.489	608	1.801	812
Sonstige privatrechtliche Leistungserträge	939	719	1.082	666	778

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Privatrechtliche Leistungsentgelte basieren auf einer privatrechtlichen Grundlage (bspw. Verträge) und beinhalten zum großen Teil Mieten und Nebenkosten-Vorauszahlungen für städtische Gebäude und Pachten für Grundstücke (2022: 5,3 Mio. €; 2021: 4,9 Mio. €; 2020: 4,9 Mio. €) sowie Eintrittsgelder bei kulturellen und sportlichen Einrichtungen der Stadt (2020: 1,6 Mio. €; 2021: 1,1 Mio. €; 2020: 812 T€).

Die Erträge aus Miet- und Pachterträgen konnten das Vorjahresniveau im Betrachtungszeitraum toppen, womit auch der Planansatz in beiden Jahren überschritten wurde.

Die Eintrittsgelder für kulturelle und sportliche Veranstaltungen beliefen sich 2021 auf 608 T€, womit das geplante Ziel um 1,2 Mio. € verfehlt wurde. Darin enthalten sind 403 T€ aus dem Theater im Pfalzbau, was unter dem Vorjahresergebnis von 585 T€ liegt. Die Erträge im Sportbereich beliefen sich insgesamt auf 218 T€ (im Vergleich zu 551 T€ in 2020). Die Auswirkungen der Corona-Pandemie und die damit verbundenen Lockdowns sind hier deutlich erkennbar. Im Jahr 2022 zeigte sich hingegen ein deutlicher Anstieg bei den Umsätzen mit einem Gesamtergebnis von 1.568 T€ (Theater: 1.111 T€, Sport: 508 T€). Während im Sportbereich die Erträge um 43 T€ unter dem Plan lagen, konnte das Theater eine Verbesserung um 231 T€ verzeichnen.

Die sonstigen privatrechtlichen Leistungserträge umfassen beispielsweise Betreuungsleistungen im Seniorenbereich, Personalkostenerstattungen sowie Übernachtungseinnahmen des Schullandheims Ramsen. In beiden betrachteten Jahren wurde in diesem Bereich ein Mehrertrag gegenüber den Planzahlen erzielt: 2021 lagen die Erträge mit 1.082 T€ um 416 T€ über Plan und 2022 wurden mit 936 T€ 220 T€ über den Planzahlen erreicht. Beide Ergebnisse übertreffen die Werte des Krisenjahres 2020 (2021: +304 T€; 2022: +161 T€).

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse E 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	6.452	6.698	7.985
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	-1,3	+0,2	+1,3
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 7.045 T€	-0,6	-0,3	+0,9
Prozentueller Wert			
in Bezug auf 2020 in %	100,00	103,81	123,76
in Bezug auf 2021 in %		100,00	119,21

Im Jahr 2020 gingen die Erträge aus privatrechtlichen Leistungsentgelten schrittweise zurück, was insbesondere auf die Auswirkungen der Corona-Pandemie zurückzuführen war.

Mit der schrittweisen Aufhebung der Corona-Maßnahmen und dem daraus resultierenden erweiterten Angebot an kulturellen und sportlichen Veranstaltungen stiegen die Erträge nicht nur auf das Niveau von 2019, sondern übertrafen dieses um 395 T€ (2018: 7.590 T€). Einen wesentlichen Beitrag dazu leisteten die gestiegenen Einnahmen aus Eintrittsgeldern im Theater im Pfalzbau.

E 06 Kostenerstattungen/Kostenumlagen:

Ist 2022:	24.954.149,79 €
Budg. 2022:	24.425.745,61 €
Ist 2021:	26.396.924,41 €
Budg. 2021:	23.975.574,32 €
Ist 2020:	20.570.215,52 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Kostenerstattungen von Eigenbetrieben	3.079	3.326	3.881	3.324	3.283
Kostenerstattungen vom Land und Landkreisen/ Gemeinden	13.778	12.983	14.529	12.322	9.823
Kostenerstattungen vom sonstigen öffentlichem Bereich	2.016	1.968	2.106	2.149	1.816

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Gesamterträge aus Kostenerstattungen und Umlagen haben in den Jahren 2021 und 2022 die geplanten Zahlen übertroffen.

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 3,9 Mio. € 2021 und 3,1 Mio. € im Jahr 2022 (2020: 3,3 Mio. €).

Unter E 06 werden Jugendhilfe-Leistungen des Ludwigshafener Zentrums für individuelle Erziehungshilfen (LuZie) ausgewiesen. Diese Leistungen in Höhe von 7,8 Mio. € in 2021 und 8,0 Mio. € in 2022 (2020: 7,3 Mio. €) sind größtenteils für das städtische Jugendamt und wurden nicht über interne Leistungsverrechnung gebucht, sondern als zahlungswirksamer Ertrag bei E 06 und Aufwand bei E 13. Diese Vorgehensweise gewährleistet einen Vergleich mit anderen Städten in Bezug auf „Aufwendungen der sozialen Sicherung“ bei statistischen Meldungen. Die Erträge lagen jeweils unter den angesetzten Planwerten.

Die Kostenerstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich sind im Wesentlichen Personalkostenerstattungen von GfA/Job-Center an die Stadtverwaltung für gestelltes Personal in Höhe von 2,1 Mio. € 2021 und 2,0 Mio. € im Jahr 2022 (2020: 1,8 Mio. €).

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse E 06 Kostenerstattungen/Kostenumlagen	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	20.570	26.397	24.954
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	+0,9	+5,8	-1,4
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 23.974 T€	-3,4	+2,4	+1,0
Prozentueller Wert			
in Bezug auf 2020 in %	100,00	128,33	121,31
in Bezug auf 2021 in %		100,00	94,53

Die erhöhten Erträge im Jahr 2021 resultierten aus Kostenerstattungen des Landes für den Betrieb des Impfzentrums sowie aus gezahlten Verdienstaufschlägen für städtische Mitarbeitende gemäß § 56 IfSG. Im Jahr 2022 kam es jedoch zu einem Rückgang der Erträge, bedingt durch die Schließung des Impfzentrums am 22. Dezember, die geringere Anzahl an Impfungen und die rückläufigen Corona-Infektionen unter den Mitarbeitenden.

E 07 Sonstige laufende Erträge:

Ist 2022:	31.527.988,16 €
Budg. 2022:	23.713.568,01 €
Ist 2021:	43.119.291,75 €
Budg. 2021:	23.064.131,19 €
Ist 2020:	30.203.699,99 €

Die Ergebnisposition E 07 „sonstige laufende Erträge“ wurde im Jahresabschluss 2018 erstmalig ausgewiesen, da sich der verbindliche Kontenrahmenplan für Gemeinden geändert hat. Zuvor waren andere aktivierte Eigenleistungen und sonstige laufende Erträge getrennt auszuweisen.

Die sonstigen laufenden Erträge beliefen sich im Jahr 2021 auf 43,1 Mio. €, was 20,1 Mio. € über dem geplanten Budget und 12,9 Mio. € über dem Vorjahresergebnis liegt. Im Jahr 2022 betrugen die Erträge 31,5 Mio. €, was 7,8 Mio. € über dem Plan lag. Im Vergleich zum Vorjahr 2021 sank das Ergebnis jedoch um 11,6 Mio. €.

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Konzessionsabgaben	9.219	9.900	9.586	9.900	9.219
Ordnungsrechtliche Erträge (Bußgelder)	8.084	7.347	5.825	6.335	5.894
Erträge aus Auflösung von Rückstellungen und von Wertberichtigungen	6.197	773	19.337	747	6.458
Veräußerung von Vermögen	2.449	1.719	2.112	2.192	2.842
aktivierte Eigenleistungen	1.222	1.200	2.050	1.200	2.096
Erträge aus Zuschreibungen	326	0	867	0	250

Die Konzessionsabgabe in Höhe von 9,6 Mio. € 2021 und 9,2 Mio. € im Jahr 2022 (2020: 9,2 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 konstant geblieben. Bei der Budgetaufstellung wurde mit 9,9 Mio. € Erträgen geplant.

Ordnungsrechtliche Erträge wurden in Höhe von 5,8 Mio. € 2021 und 5,9 Mio. € 2022 verbucht. Größten Anteil haben dabei die Bußgelder der Verkehrsüberwachung mit 4,7 Mio. € 2021 und 7,1 Mio. € 2022. Weitere Bußgelderträge wurden insbesondere von Seiten der Bereiche öffentliche Ordnung und Bauaufsicht erzielt.

Die Erträge aus Auflösungen von Rückstellungen und Wertberichtigungen betrugen insgesamt 19,3 Mio. € 2021 sowie 6,1 Mio. € im Jahr 2022. Die Erträge bestehen fast ausschließlich aus Aktualisierungen von Pauschal- und Einzelwertberichtigungen auf Forderungen. Wenn beispielsweise auf bereits unbefristet niedergeschlagene Forderungen nachträglich noch Zahlungseingänge bei der Stadtkasse verbucht wurden. Bei der Altlastensanierungsrückstellung Sanierungsgebiet Hemshof konnten insgesamt 14,3 Mio. € aufgelöst werden. Damit wurde der korrespondierende Aufwand aus der Rückstellung ausgeglichen. Die starke Abweichung gegenüber dem

Haushaltsplan ergibt sich aus dem Umstand, dass die Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen in der Regel nicht planbar sind.

Eine weitere Ursache für die Entwicklung der sonstigen laufenden Erträge stellen die Konten für Erträge aus der Veräußerung von Vermögen dar. Erträge dieser Art entstehen, wenn bspw. der Verkaufspreis eines Grundstücks den Buchwert und damit die ursprünglichen Anschaffungs- und Herstellungskosten des Vermögensgegenstands übersteigt. Die Veräußerung von Vermögen führte insgesamt im Jahr 2021 zu 2,1 Mio. € und im Jahr 2022 zu 2,4 Mio. € Erträgen. Gegenüber der Planung konnten wesentlich höhere Erträge erzielt werden, weil zusätzliche Verkäufe von Baugrundstücken und Erbbaugrundstücken beurkundet wurden.

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

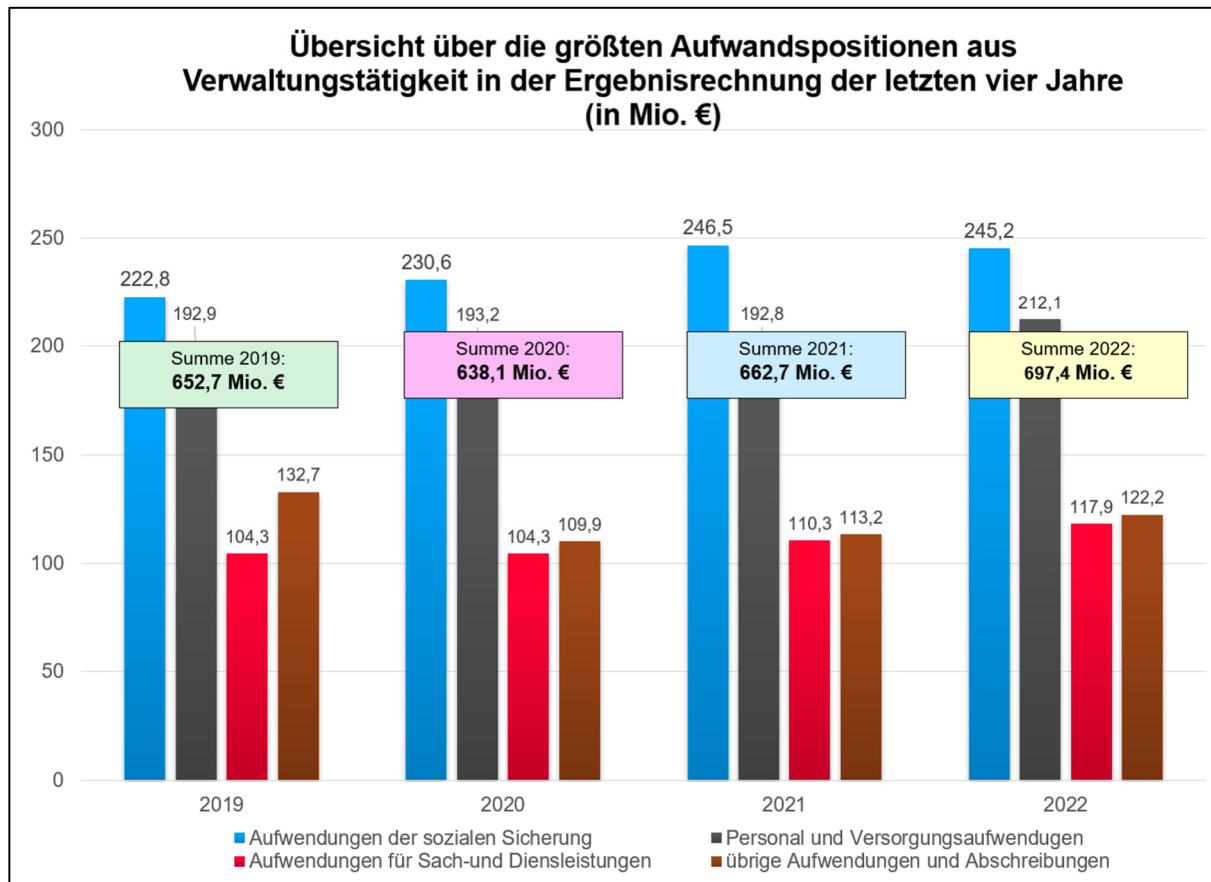
Die Leistungen der Architekten wurden auf Basis der HOAI (Honorarordnung Architekten und Ingenieure) berechnet. Dabei wurden nur die Honoraranteile für die der nicht an Dritten vergebenen Leistungen berücksichtigt. So wurden im Jahr 2021 2,1 Mio. € und im Jahr 2022 1,2 Mio. € Erträge realisiert.

Die Erträge aus Zuschreibungen von 867 T€ 2021 und 326 T€ 2022 resultieren aus einer buchhalterischen Höherbewertung von bilanziellem Anlagevermögen. Im Jahr 2021 waren das in erster Linie Festwerterhöhungen aufgrund von Neubewertungen von Festwerten Gruppenräumen im Bereich Kindertagesstätten (387 T€).

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse E 07			
Steuern und ähnliche Abgaben	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	<i>30.204</i>	<i>43.119</i>	<i>31.528</i>
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	+0,3	+12,9	-11,6
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 34.950 T€	-4,7	+8,2	-3,4
Prozentueller Wert			
in Bezug auf 2020 in %	100,00	142,76	104,38
in Bezug auf 2021 in %		100,00	73,12

Die Summe der **laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit** fiel in 2021 auf 662,7 Mio. € / in 2022 auf 697,4 Mio. € ab und stellt sich wie folgt dar:



E 09 Personal- und Versorgungsaufwendungen:

Ist 2022:	212.114.768,10 €
Budg. 2022:	221.580.703,46 €
Ist 2021:	192.795.683,65 €
Budg. 2021:	214.516.836,82 €
Ist 2020:	193.210.748,58 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Personalaufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Beamte:					
Dienstbezüge	29.149	28.552	28.217	29.449	27.098
Beihilfen	1.415	1.531	1.497	1.621	1.467
Tariflich Beschäftigte inkl. sonstige Mitarbeiter und Auszubildende:					
Gehälter u. Leistungszulage	117.046	120.153	112.338	117.122	107.976
Sozialversicherung	23.355	23.664	22.503	21.264	20.714
Beiträge Zusatzversorgung	9.148	9.306	8.724	8.725	8.357

Die Ergebnisposition beinhaltet zudem folgende Versorgungsaufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Zuführung zu Pensionen- Rückstellung für aktive Beamte und Anpassung Pensions-Rückstellung für Versorgungsempfänger	24.476	35.343	15.001	28.392	21.507
Zuführung zu Beihilfe- Rückstellung für aktive Beamte und Anpassung Beihilfe-Rückstellung für Versorgungsempfänger	6.713	2.001	3.722	6.530	4.151

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Zu den Personalaufwendungen gehören alle Aufwendungen für die städtische Belegschaft. Hierzu zählen ehrenamtlich Tätige, aktive Beamte*innen, tariflich Beschäftigte, Auszubildende und sonstige Mitarbeitende. Die Aufwendungen mit rund 193 Mio. € in 2021 und rund 212 Mio. € in 2022 sind in beiden Jahren unter den Planansätzen.

Die Summe der Personal- und Versorgungsaufwendungen ist von 2020 bis 2022 grundsätzlich gestiegen, jedoch blieb das Jahr 2021 nahezu auf dem Vorjahres-Niveau. 2021 sind dies gegenüber dem Vorjahr -0,4 Mio. € Mehrausgaben. Dies ist hauptsächlich auf die Tarifierhöhungen (ab 04/2021 + 1,4 Prozent (mindestens 50 €), ab 04/2022 +1,8 Prozent) sowie die Anpassung der Besoldung und Versorgung (ab 01/2021 +1,4 Prozent, ab 12/2022 +2,8 Prozent, Steuerfrei-Corona-Zahlung von 1.300 € bei Beamten und 650 € bei Anwärtern) zurückzuführen.

Die hohen prozentualen Besoldungserhöhungen haben bei den aktiven Beamtinnen und Beamten zu einer durchschnittlichen Aufwandssteigerung von 4 Prozent 2021 und 3 Prozent im Jahr 2022 geführt, dabei lagen sie unter den Planansätzen (2021) / über den Planansätzen (2022). Bei Gehältern der Tarif-Beschäftigten und sonstigen Mitarbeitern (mit Sozialversicherung, Zusatzversorgung) wurden 4.784 T€ 2021 und 3.107 T€ im Jahr 2022 weniger als geplant verausgabt. Bei beiden Positionen wurden die im Haushalt eingearbeiteten Erhöhungen (insbesondere für Tarifsteigerungen) nicht vollumfänglich benötigt. Gründe hierfür sind Einsparungen durch verzögerte Besetzung von neu geschaffenen Stellen und/oder unbesetzte Stellen. Analog zur Tarifierhöhung ergeben sich natürlich auch höhere Arbeitgeberanteile bei der Sozialversicherung sowie bei der Zusatzversorgung.

Unter Versorgungsaufwendungen sind alle auf Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen in Zusammenhang mit der Versorgung (Pensionen und Beihilfen) von aktiven Beamten und Versorgungsempfängern einzuordnen. Dazu gehört in erster Linie die Bildung von Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen. Die Versorgungsaufwendungen liegen mit 18,7 Mio. € 2021 (in 2022: 31,2 Mio. €) 16,2 Mio. € unter dem Planansatz (2020: 6,2 Mio. €).

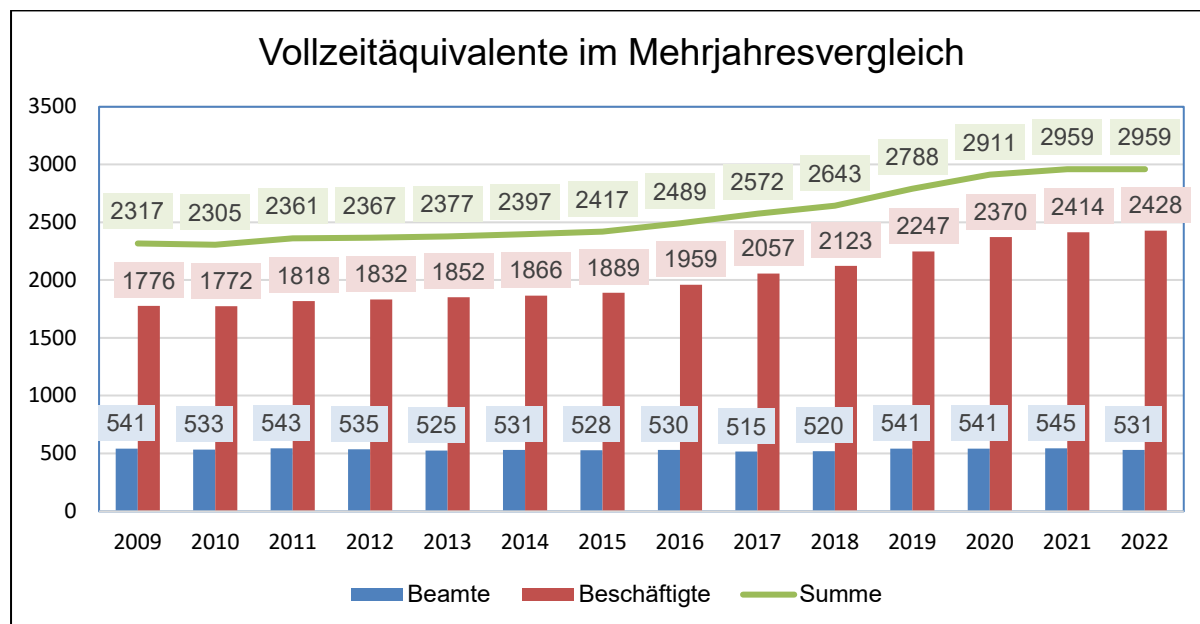
Die Bildung der Pensionsrückstellungen erfolgt auf Grund zukünftig anfallender Auszahlungen. In Summe wurden 15,0 Mio. € 2021 und 24,5 Mio. € 2022 aufwandswirksam den Pensionsrückstellungen zugeführt. Der Anstieg der Rückstellungen hängt mit der demografischen Entwicklung zusammen und der damit einhergehenden steigenden Anzahl an Versorgungsempfängern. Zudem führen Besoldungserhöhungen ebenfalls zu steigenden Rückstellungen. Konstante Beihilfeaufwände sorgten dafür, dass die aufwandswirksamen Zuführungen für Beihilfe sich stetig verringerten.

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse E 09			
Personal- und Versorgungsaufwendungen	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	<i>193.211</i>	<i>192.796</i>	<i>212.115</i>
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	+0,4	-0,4	+19,3
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 199.374 T€	-6,2	-6,6	+12,7
Prozentueller Wert			
in Bezug auf 2020 in %	100,00	99,79	109,75
in Bezug auf 2021 in %		100,00	110,02

Die Personalaufwendungen steigen kontinuierlich im Vorjahresvergleich an. Die Erhöhungen der Dienstbezüge von Beamten und der Gehälter von tariflich Beschäftigten sind darin enthalten.

Die **Anzahl von Beschäftigten und Beamten** stieg von 2.911 Vollzeitstellen 2020 auf 2.959 in 2021 und 2022.



E 10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:

Ist 2022:	117.931.223,58 €
Budg. 2022:	127.046.256,86 €
Ist 2021:	110.254.139,89 €
Budg. 2021:	131.864.519,88 €
Ist 2020:	104.216.731,64 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude, -einrichtungen, Infrastruktur, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Grünpflege, Fremdreinigung	69.070	77.410	70.087	86.586	65.555
Energie, Wasser, Abwasser, Abfall, Fertigung, Vertrieb, Waren	17.995	19.136	13.246	15.194	14.079
Kostenerstattungen	8.489	9.284	8.647	9.446	7.983
Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, insb. für LuZie, Theater, Straßenreinigung, Straßenentwässerung, Grünconsulting	9.778	9.724	8.204	9.719	5.995
Schülerbeförderung, Essenskosten, Verbrauchsmittel Schulen/Kitas, Schulbuch-Ausleihe, Schülerbetreuung	8.367	7.532	7.110	7.326	7.204

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 unter anderem Energie, Strom und Reinigung. Naturgemäß unterliegen die Aufwendungen in diesem Bereich stets starken Schwankungen, da sie den allgemeinen Preisentwicklungen unterliegen.

Im Vergleich Budget zum Ist ergibt sich eine Einsparung von 21,6 Mio. € im Jahr 2021 und 9,1 Mio. € im Jahr 2022, weil Mittel nicht benötigt bzw. geplante Maßnahmen nicht umgesetzt wurden.

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse E10 Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	104.217	110.254	117.931
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	-0,1	+6,0	+7,7
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 110.801 T€	-6,6	-0,5	+7,1
Prozentueller Wert			
in Bezug auf 2020 in %	100,00	105,79	113,16
in Bezug auf 2021 in %		100,00	106,96

E 11 Abschreibungen

Ist 2022:	55.396.114,29 €
Budg. 2022:	53.626.123,79 €
Ist 2021:	43.688.178,52 €
Budg. 2021:	42.656.749,48 €
Ist 2020:	48.347.590,27 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Abschreibung Straßen, Wege, Plätze	24.630	24.592	24.993	24.698	24.664
Abschreibung Gebäude	12.060	10.827	10.228	10.214	12.060
Abschreibung Brücken, Tunnel	1.498	1.498	1.500	1.500	4.923
Abschreibung Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.227	2.826	3.434	3.164	3.520
Außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanz- und Sachanlagen	12.084	0	323	0	49

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 anteilig in ihrem Wert gemindert, was ergebniswirksam als Abschreibung erfasst wird.

Die Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen (Straßen, Brücken) und Gebäude führten in Summe zu rund 36,7 Mio. € 2021 und rund 38,6 Mio. € 2020 an Abschreibungsaufwand. Die korrespondierenden Bilanzpositionen der Aktivseite beinhalten mit 1,4 Mrd. € der jährlichen Abschreibungen unterliegenden Sachanlagevermögen (von insgesamt circa 1,9 Mrd. € Sachanlagenvermögen) 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. Weiterhin wurde das sanierungsbedürftige Rathaus (Verwaltungsgebäude) für den noch nutzbaren Teil in seiner Nutzungsdauer bis zum Jahr 2020 verkürzt.

Neue Sonderabschreibungen, aufgrund dauerhafter Wertminderungen durch Teilabriss von drei Abschnitten der Hochstraße Süd bzw. der sogenannten Pilzhochstraße, schlagen mit 1,8 Mio. € im Jahr 2019 zu buche. Im Sommer 2019 musste die Hochstraße Süd, aufgrund des maroden Zustandes, gesperrt werden.

Der Abriss der Bauwerke wurde im Jahr 2020 vollzogen. Im Zusammenhang mit dem Abbruch wurden die betroffenen Straßenaufbauten und Brückenabschnitte per Sonderabschreibung ausgebucht. Mit dem Lückenschluss an der Hochstraße Süd konnte im Sommer 2023 begonnen werden.

Im Jahr 2022 erfolgte eine Vorgabe der Aufsichts- und Dienstleistungsdirektion (ADD), die dazu führte, dass die Gebührenrücklage beim Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen (WBL) von der Eigenkapitalposition "Rücklagen aus Gebührenüberschüssen" in die Position "Sonderposten aus Gebührenüberschüssen" umgebucht wurde. Diese Umbuchung hatte zur Folge, dass der Wert des Eigenkapitals beim WBL gemindert wurde. Da der Anlagewert "Beteiligung WBL" dem ausgewiesenen Eigenkapital in der Bilanz vom WBL entspricht, wurde in diesem Zusammenhang eine Sonderabschreibung in Höhe von 12,1 Mio. € vorgenommen. Dies entspricht der Höhe der umgebuchten Gebührenrücklage.

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse E 11 Abschreibungen	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	49.249	43.688	55.396
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	-3,3	-4,7	+11,7
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 49.114 T€	-0,8	-5,5	+6,3
Prozentueller Wert in Bezug auf 2020 in %	100,00	90,36	114,58
in Bezug auf 2021 in %		100,00	126,80

E 12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige
Transferaufwendungen:

Ist 2022:	26.644.016,47 €
Budg. 2022:	28.303.208,78 €
Ist 2021:	28.756.896,64 €
Budg. 2021:	30.623.259,93 €
Ist 2020:	21.084.100,08 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Gewerbesteuer-Umlage	12.100	14.000	10.714	12.188	6.505
Finanzausgleichs-Umlage	5.294	5.273	9.107	9.115	6.210
Bezirksverband Pfalz	3.576	3.573	3.733	3.733	3.370

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Größter Posten dieser Ergebnisposition sind die Aufwendungen für die Gewerbesteuerumlage in Höhe von 10,7 Mio. € im Jahr 2019. Der Planansatz mit 12,2 Mio. € wurde um 1,9 Mio. € nicht erreicht. Im Jahr 2022 wurde der Planansatz von 14,0 Mio. €, aufgrund der niedrigeren Erträge aus Gewerbesteuer, nicht erreicht. Der Gesamtbetrag der Gewerbesteuer-Umlage errechnet sich aus den gemeldeten Zahlungen aus Gewerbesteuer und dem gültigen Multiplikator von 8,23 Prozent seit dem Jahr 2020.

Die Finanzausgleichsumlage an das Land Rheinland-Pfalz lag mit 9,1 Mio. € 2021 und 5,3 Mio. € 2022 jeweils leicht unter (2021) / leicht über (2022) dem geplanten Wert. Grund der Schwankungen ist die Steuerkraft Ludwigshafens im Vergleich zum Landesdurchschnitt in Kombination mit der Einwohnerzahl. Die Bezirksverbands-Umlage lag mit rund 3 T€ 2022 über Budget.

Die sonstigen Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke beinhalten unter anderem 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 im Jahr 2021 1.866 T€ und im Jahr 2022 1.659 T€ geringere Aufwendungen, weil diverse Zuschüsse von Dritten nicht abgerufen wurden. Die Einsparung verteilt sich auf verschiedene Dezernate.

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse E 12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	21.084	28.757	26.644
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	-20,9	+7,7	-2,1
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 25.495 T€	-4,4	+3,3	+1,1
Prozentueller Wert			
in Bezug auf 2020 in %	100,00	136,39	126,37
in Bezug auf 2021 in %		100,00	92,65

E 13 Aufwendungen der sozialen Sicherung:

Ist 2022:	245.168.647,98 €
Budg. 2022:	254.226.519,99 €
Ist 2021:	246.459.317,41 €
Budg. 2021:	246.080.182,10 €
Ist 2020:	230.621.357,59 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
1. Sozialbereich insgesamt:	158.255	161.977	153.429	153.590	145.448
Kosten der Unterkunft und Heizung an Arbeitsgemeinschaft (Leistung 3120101)	50.272	51.000	49.793	50.300	48.155
Grundsicherung im Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege (Produkte 31104 und 31105)	24.399	21.720	22.735	21.707	20.687
Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (Produkt 31109 und 316*)	59.588	60.317	54.532	54.532	46.682
Leistungen für Asylbewerber (Produkte 31301 und 31302)	6.568	5.370	5.110	4.902	5.632
Sonstige Aufwendungen	17.428	23.570	21.259	22.149	24.292
2. Jugendbereich insg.:	86.913	92.178	93.031	92.398	85.174
Zuschüsse an Kindertagesstätten (Budget 315)	35.459	40.015	41.929	42.147	36.715
Hilfen zur Erziehung (Produkt 36303)	33.806	34.692	34.261	33.853	33.789
Sonstige Aufwendungen	17.648	17.471	16.841	16.398	14.670
(insbesondere Eingliederungshilfe für seelisch Behinderte, Produkt 36304)	10.969	10.693	10.398	9.665	8.715

Korrespondierend zu den „Erträgen der sozialen Sicherung“ gliedern sich die Aufwendungen in die verschiedenen Leistungsbereiche entsprechend den Büchern des Sozialgesetzbuches und können somit in die Bereiche „Soziales“ und „Jugend“ unterteilt werden.

Die Aufwendungen der sozialen Sicherungen sind mit 246 Mio. € 2021 und auch im Jahr 2022 mit 245 Mio. € der größte Kostenblock in der Ergebnisrechnung. In beiden Jahren blieben diese zwar unter den Planwerten, stiegen jedoch 2021 um rund 16 Mio. € an und blieben für 2022 nahezu stabil. Die größten Kostenblöcke dieser Ergebnisposition sind in obiger Tabelle dargestellt.

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

- Die Kosten der Unterkunft und Heizung lagen im Jahr 2021 um 1,6 Mio. € über dem Vorjahresniveau und überschritten den ursprünglich geplanten Wert um 0,5 Mio. €. Im darauffolgenden Jahr 2022 stiegen die Kosten im Vergleich zum Vorjahr weiter um 0,5 Mio. € an, blieben jedoch um 0,7 Mio. € unter den geplanten Ausgaben. Hinter den Kosten für Unterkunft und Heizung verbirgt sich der kommunale Anteil an den Aufwendungen der Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem SGB II. Die Leistungen werden vom Jobcenter an die Leistungsempfänger ausbezahlt und

sind unter anderem von den Fallzahlen sowie den Energie- und Mietkosten abhängig. Die durchschnittliche Anzahl der Bedarfsgemeinschaften 2021 in Höhe von 8.920 ist 2022 auf 8.508 gesunken (2020: 9.036).

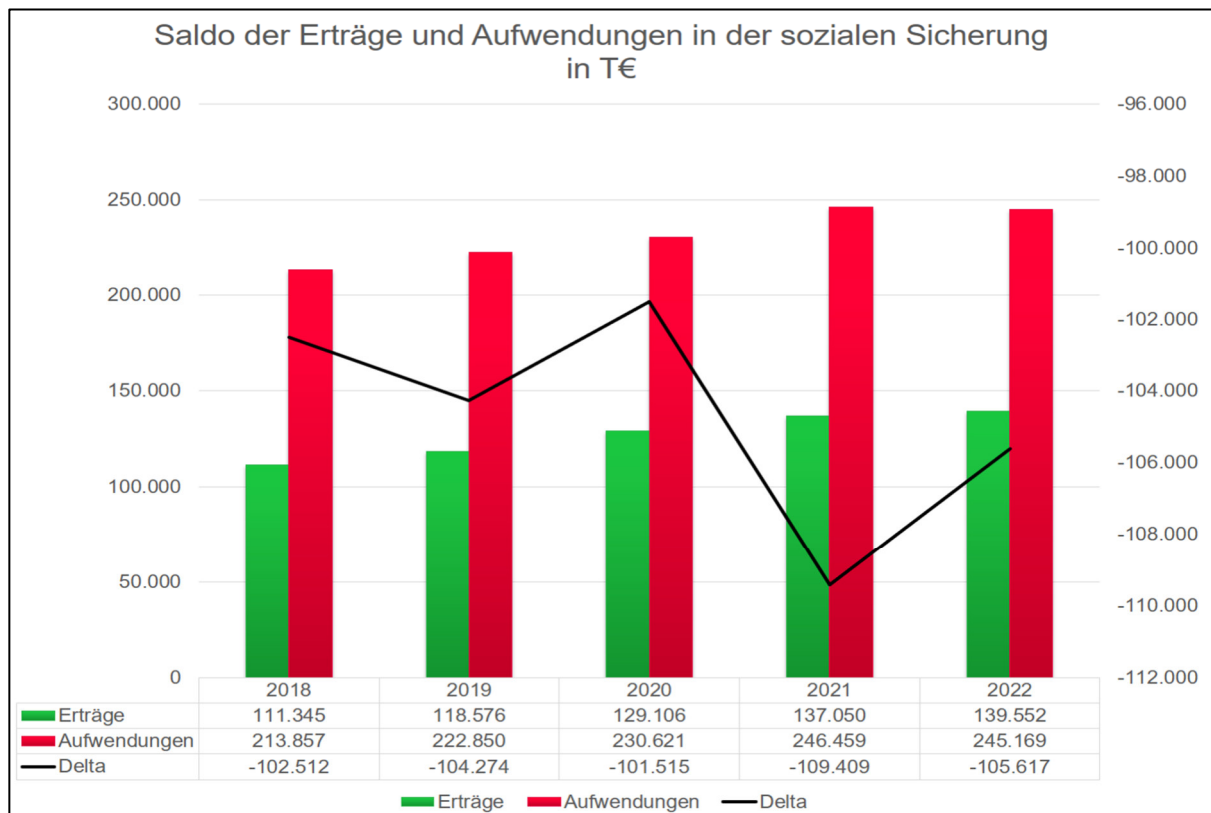
- Die Aufwendungen für Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege stiegen im Jahr 2021 um 2,0 Mio. € im Vergleich zum Vorjahr und lagen damit um 1,0 Mio. € über dem geplanten Budget. Im Jahr 2022 erhöhte sich diese Summe weiter, wobei die Aufwendungen um 2,7 Mio. € sowohl gegenüber dem Vorjahr als auch gegenüber dem Plan anstiegen. Festzustellen ist eine kontinuierliche Kostensteigerung im Bereich der Grundsicherung. Außerdem unterliegen die Aufwendungen regelmäßig Fallzahlschwankungen und Änderungen in den gesetzlichen Rechtsgrundlagen. Die Personenanzahl der Hilfeempfänger zum 31.12.2021 stieg auf 3.453 und zum 31.12.2022 auf 3.623 (2020: 3.378).
- Durch eine Gesetzesänderung im Rahmen des Bundesteilhabegesetzes (BTHG) kam es im Jahr 2020 zu verringerten Ausgaben an Eingliederungshilfe behinderter Menschen. Diese Reduktion resultierte aus einem technisch bedingten Abrechnungsstaus einer Einrichtung. Im Jahr 2021 stiegen die Ausgaben jedoch wieder an und zwar um 7,9 Mio. € im Vergleich zum Vorjahr. Im Vergleich zum geplanten Budget lagen die Ausgaben um 0,9 Mio. € höher. Im Jahr 2022 setzte sich der Trend fort, allerdings in geringerem Umfang: Die Ausgaben stiegen um 5,1 Mio. € gegenüber dem Vorjahr. Gleichzeitig lagen sie jedoch um 0,7 Mio. € unter dem ursprünglich geplanten Budget für dieses Jahr. Die Anzahl der Leistungsempfänger zum 31.12.2020 sank auf 1.061. 2021 stiegen die Fallzahlen auf 1.405 und 2022 reduzierten sie sich um 11 auf 1.394.
- Im Jahr 2021 lagen die Ausgaben für Leistungen für Asylbewerber nach dem AsylbLG um 0,5 Mio. € unter dem Niveau des Vorjahres. Trotz dieser Reduktion überschritten die tatsächlichen Ausgaben die ursprünglich geplanten Werte um 0,2 Mio. €. Im Jahr 2022 hingegen stiegen die Ausgaben deutlich an. Sie lagen um 1,5 Mio. € über dem Vorjahresniveau und übertrafen die Planwerte um 1,2 Mio. €. So reduzierte sich die Zahl der Asylsuchenden bis 31.12.2021 auf 616 und stieg bis 31.12.2022 um 22 auf 638 (2020: 718).

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

- Die Zuschüsse an Kindertagesstätten von 41,9 Mio. € 2021 und 35,5 Mio. € 2022 fließen größtenteils an kirchliche Träger von Tageseinrichtungen. Gegenüber dem Jahr 2020 entstanden rund 5 Mio. € mehr sowie 2022 gegenüber 2021 6,4 Mio. € weniger Aufwendungen. Begründet ist dies unter anderem aufgrund gestiegener Personalkostenzuschüsse (siehe auch als Ertrag in E 03). Die Steigerung ist sowohl aus verbesserten Tarifabschlüssen begründet (3,1 Prozent ab 04/2019 und 1,06 Prozent ab 03/2020) als auch aus der Gesetzesänderung zum 01.07.2021.
- Hilfen zur Erziehung nach dem Achten Sozialgesetzbuch (SGB VIII) im Bereich Jugendamt verursachten einen Aufwand in Höhe von 34,4 Mio. € 2021 und 33,8 Mio. € 2022. Geplant war im Berichtszeitraum mit 42,1 Mio. € im Jahr 2021 und 40,0 Mio. € im Jahr 2022. Diese geringe Planabweichung entstand bei einem etwa gleichgebliebenen Fallzahlenverlauf (+1,1 Prozent in 2021 zum Vorjahr und +2,1 Prozent in 2022) und pauschalen Entgelterhöhungen um 2,05 Prozent ab 01.07.2021 und um 3,42% ab 01.07.2022. Die in 2022 hier nicht benötigten Mittel haben den höheren Aufwand bei den Hilfen nach §35a SGB VIII (Produkt 36304) ausgeglichen.

Entwicklung der Salden der „Sozialen Sicherung“ im Überblick:

(nur Erträge E 03 Soziale Sicherung und Aufwände E 13 Soziale Sicherung ohne Personal- und Sachaufwand, Abschreibungen, etc.)



Wie oben bei den Ausführungen zu Budget und wesentliche Veränderungen gegenüber den Vorjahren ausführlich aufgezeigt, ist durch die immer ansteigenden Aufwendungen, bei nicht gleichwertig ansteigenden Erträgen, ein negativer Saldo nahezu unumgänglich.

Insbesondere die Betrachtung des Kostendeckungsgrades (Erträge / Aufwendungen x 100) verdeutlicht diese Einschätzung:

Kostendeckungsgrad der letzten fünf Jahresergebnisse	2022	2021	2020	2019	2018
Kostendeckungsgrad in %	56,92	55,61	55,98	53,21	52,07
Abweichung in Prozentpunkten zum errechneten Mittelwert über die Jahre 2018 bis 2022: 54,73%	+2,16	+0,85	+1,23	-1,55	-2,69

Die höchste Kostendeckung konnte im Jahr 2022, 56,92 Prozent, erreicht werden. Die niedrigste Kostendeckung betrug im Jahr 2018 52,07 Prozent.

Ein ausgeglichenes Jahresergebnis kann unter Berücksichtigung der aktuellen Rahmenbedingungen bei den gesetzlichen Pflichtleistungen im sozialen Bereich nicht erreicht werden.

E 14 Sonstige laufende Aufwendungen:

Ist 2022:	40.154.703,04 €
Budg. 2022:	41.522.544,97 €
Ist 2021:	40.779.001,26 €
Budg. 2021:	39.321.352,03 €
Ist 2020	40.586.346,01 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (z.B. Leasing, Software-Wartung)	21.235	20.195	19.119	22.004	16.803
Wertberichtigung von Forderungen	4.994	7.356	8.268	3.191	9.209
Beiträge und Versicherung	5.327	5.262	5.225	5.217	5.120
Geschäftsaufwendungen (z.B. Porto, Fernmeldegebühren, Büromaterial, Öffentlichkeitsarbeit)	4.418	4.303	3.893	4.836	3.730
Sonstige Personal- und Vorsorgeaufwendungen (bspw. Dienstreisen, Fortbildung, etc.)	1.531	2.840	2.364	2.697	1.576
Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	25	409	482	206	2.474

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die sonstigen laufenden Aufwendungen des Jahres 2021 waren mit einer Gesamtsumme von 40,8 Mio. € rund 1,4 Mio. € (im Jahr 2022 Gesamtsumme: 40,2 Mio. € rund 1,5 Mio. €) schlechter als geplant.

Die Wertberichtigungen auf Forderungen beliefen sich im Jahr 2021 auf 8,3 Mio. € (im Jahr 2022 auf 5,0 Mio. €) und umfassen sowohl befristete als auch unbefristete Niederschlagungen auf städtische Rechnungen, da eine Realisierung der Forderungen erfolglos blieb. Die Einzelwertberichtigungen werden von der Stadtkasse individuell geprüft und dokumentiert. Im Jahr 2021 wurden unbefristete Abschreibungen in Höhe von 5,8 Mio. € (im Jahr 2022 in Höhe von 3,2 Mio. €) vorgenommen, was um 3,4 Mio. € über bzw. im Jahr 2020 um 1,2 Mio. € unter dem Planwert lag.

Für drohende Zahlungen aus einem vor Gericht ausgetragenen Rechtsstreit wurde in 2018 aufwandswirksam eine Rückstellung über 2,0 Mio. € gebildet. Abhängig vom Ausgang des Verfahrens wird die Rückstellung den Aufwand in den Folgeperioden neutralisieren.

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse E 14	2020	2021	2022
Sonstige laufende Aufwendungen			
<i>Saldo in T€</i>	40.536	40.779	40.155
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	+1,6	+0,2	-0,6
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 40.490 T€	0,0	+0,3	-0,3
Prozentueller Wert			
in Bezug auf 2020 in %	100,00	100,60	99,06
in Bezug auf 2021 in %		100,00	98,47

Durch die verstärkte Nutzung der Softwarelösungen in der Corona-Pandemie im Jahr 2020 stiegen auch hier die Kosten gegenüber den Vorjahren an und trugen zu dem Anstieg in der Position bei.

E 17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge:

Ist 2022:	7.788.118,86 €
Budg. 2022:	3.829.341,96 €
Ist 2021:	6.773.659,82 €
Budg. 2021:	6.621.243,68 €
Ist 2020:	7.934.013,31 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (Nachforderungszinsen)	2.735	2.000	2.827	2.510	1.179
Erträge aus Beteiligungen	4.322	1.178	3.216	1.354	6.634
Zinserträge von Banken	201	0	129	0	525
Avalprovisionen	493	550	694	550	340

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Zinserträge und sonstigen Finanzerträge beliefen sich im Jahr 2021 auf 6,8 Mio. € und im Jahr 2022 auf 7,8 Mio. €. Dies stellt im Vergleich zu den Planungen eine Verbesserung von 0,2 Mio. € im Jahr 2021 und von 4,0 Mio. € im Jahr 2022 dar.

Die Vollverzinsung der Gewerbesteuer gemäß § 233a AO brachte im Jahr 2021 Erträge von rund 2,8 Mio. €, die 0,3 Mio. € über den geplanten 2,5 Mio. € lagen. Im Jahr 2022 wurden die Planwerte von 2,0 Mio. € um 0,7 Mio. € überschritten. Diese Vollverzinsung ergibt sich aus Nachforderungen der Gewerbesteuer für vergangene Jahre, bei denen den Unternehmen gemäß Abgabenordnung Zinsen in Rechnung gestellt werden. Die Planung dieser Erträge ist schwer vorhersehbar und kann lediglich auf Basis von Erfahrungswerten erfolgen. Die hohen Erträge in 2019 von 19,8 Mio. € resultieren aus Vorauszahlungen von Gewerbesteuer.

Die Erträge aus Beteiligungen resultieren nahezu vollständig aus den Dividendenausschüttungen der Pfalzwerke AG, die sowohl im Jahr 2021 als auch im Jahr 2022 jeweils 1,4 Mio. € betrugen und entsprechend den Planungen erzielt wurden. Die signifikante Abweichung im Jahr 2022 im Vergleich zu den Planwerten ist jedoch auf eine Rückzahlung der Rhein-Neckar-Verkehr GmbH (RNV) im Zusammenhang mit dem Verlustausgleich für den öffentlichen Personennahverkehr (ÖPNV) zurückzuführen.

Die Zinserträge, die von Banken erzielt wurden, stammen aus Negativzinsen, die auf städtische Kredite bei in- und ausländischen Bankinstituten erhoben wurden. Diese Zinserträge lagen in beiden Jahren über den ursprünglich geplanten Werten.

Darüber hinaus wurden Erträge aus Avalprovisionen von städtischen Tochterunternehmen in Höhe von 694 T€ im Jahr 2021 und 493 T€ im Jahr 2022 vereinnahmt. Ursprünglich waren für beide Jahre Einnahmen in Höhe von 550 T€ geplant, sodass die tatsächlichen Erträge in diesen Zeiträumen teilweise über bzw. unter den Planwerten lagen.

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse E 17 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	7.934	6.774	7.788
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	-26,1	-1,2	1,0
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 7.499 T€	+0,4	-0,7	+0,3
Prozentueller Wert			
in Bezug auf 2020 in %	100,00	85,38	98,16
in Bezug auf 2021 in %		100,00	114,97

Aufgrund der oben beschriebenen besonderen Auswirkungen der Vollverzinsung bei der Gewerbesteuer unterliegt diese Position erheblichen jährlichen Schwankungen, was einen Vergleich mit den Vorjahreswerten grundsätzlich erschwert. Besonders zu beachten ist, dass im Jahr 2019 eine größere Vorauszahlung der Gewerbesteuer erfolgte, was den Vergleich mit den Folgejahren zusätzlich kompliziert. Diese Einmalzahlungen beeinflussen die Daten erheblich und verzerren die Vergleichbarkeit der Jahresergebnisse.

E 18 Zinsaufwendungen- und sonstige
Finanzaufwendungen:

Ist 2022:	40.673.423,63 €
Budg. 2022:	44.241.512,66 €
Ist 2021:	48.625.379,02 €
Budg. 2021:	45.178.112,66 €
Ist 2020:	43.133.989,45 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Verlustrausgleiche und Geschäfts- besorgungsverträge verbundene Unternehmen	25.668	25.726	29.614	22.438	23.999
Vollverzinsung der Gewerbesteuer (Erstattungszinsen)	0,2	2.000	4.087	3.880	2.741
Zinsen für Investitionskredite	8.071	9.300	8.503	10.530	9.263
Zinsen für Liquiditätskredite	6.670	7.200	6.184	8.315	6.719
Zinsen für Derivate	0	0	0	0	0

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen liegen 2021 im Ist bei 48,6 Mio. € (2022 bei 40,7 Mio. €). Insgesamt erfolgte eine Planabweichung im Jahr 2021 in Höhe von + 3,5 Mio. € (2022 in Höhe von -3,6 Mio. €).

Das weiterhin anhaltend niedrige Zinsniveau für Investitions- und Liquiditätskredite führte zu Zinsaufwendungen von insgesamt 12,1 Mio. € 2022 (2021: 12,0 Mio. €). Es konnten aufgrund der günstigen Marktsituation und umsichtigem Zinsmanagement Einsparungen gegenüber dem Plan erzielt werden.

Die Vollverzinsung der Gewerbesteuer führte zu Aufwendungen in Höhe von 4.087 T€ im Jahr 2021 und 0,2 T€ im Jahr 2022. Diese Aufwendungen resultieren aus Erstattungszinsen, die aufgrund rückwirkender Änderungen von Gewerbesteuerbescheiden aus früheren Jahren entstanden sind. Da solche Aufwände schwer vorhersehbar sind, lagen die tatsächlichen Aufwendungen auf Grund konservativen Planungen im Jahr 2021 um 0,3 Mio. € und im Jahr 2022 um etwa 2,0 Mio. € unter den geplanten Werten.

Weiterhin werden an dieser Stelle Verlustrausgleiche und Geschäftsbesorgungsverträge von verbundenen Unternehmen ausgewiesen:

Aufwendungen für Unternehmen in Mio. €	2020	2021	2022
Technische Werke Ludwigshafen <i>Vereinbarung zur Gewährleistung einer ausreichenden fahrplanmäßigen Bedienung der Allgemeinheit im ÖPNV</i>	9,493	14,230	7,220
Rhein-Neckar-Verkehr GmbH <i>ÖPNV Betrauungsvereinbarung</i>	4,764	10,550	13,475
Lukom GmbH <i>Geschäftsbesorgungsvertrag</i>	4,212	4,584	4,461
WEG Wirtschaftsentwicklungs-Gesellschaft mbH	0,171	0,289	0,307
TZL-TechnologieZentrum Ludwigshafen am Rhein GmbH	0,027	0,014	0,023

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse E 18 Zinsaufwendungen- u. sonst. Finanzaufwendungen	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	43.134	48.625	40.673
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	+7,3	+5,5	-8,0
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 44.144 T€	-1,0	+4,5	-3,5
Prozentueller Wert in Bezug auf 2020 in % in Bezug auf 2021 in %	100,00	112,73 100,00	94,29 83,65

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Der Anstieg der Verlustübernahme sowie der Aufwendungen für die Geschäftsbesorgung führten dazu, dass die Position E18 von 2020 auf 2021 um 12,73 Prozent gestiegen ist. Dieser Anstieg ist hauptsächlich auf die Auswirkungen der Corona-Pandemie zurückzuführen.

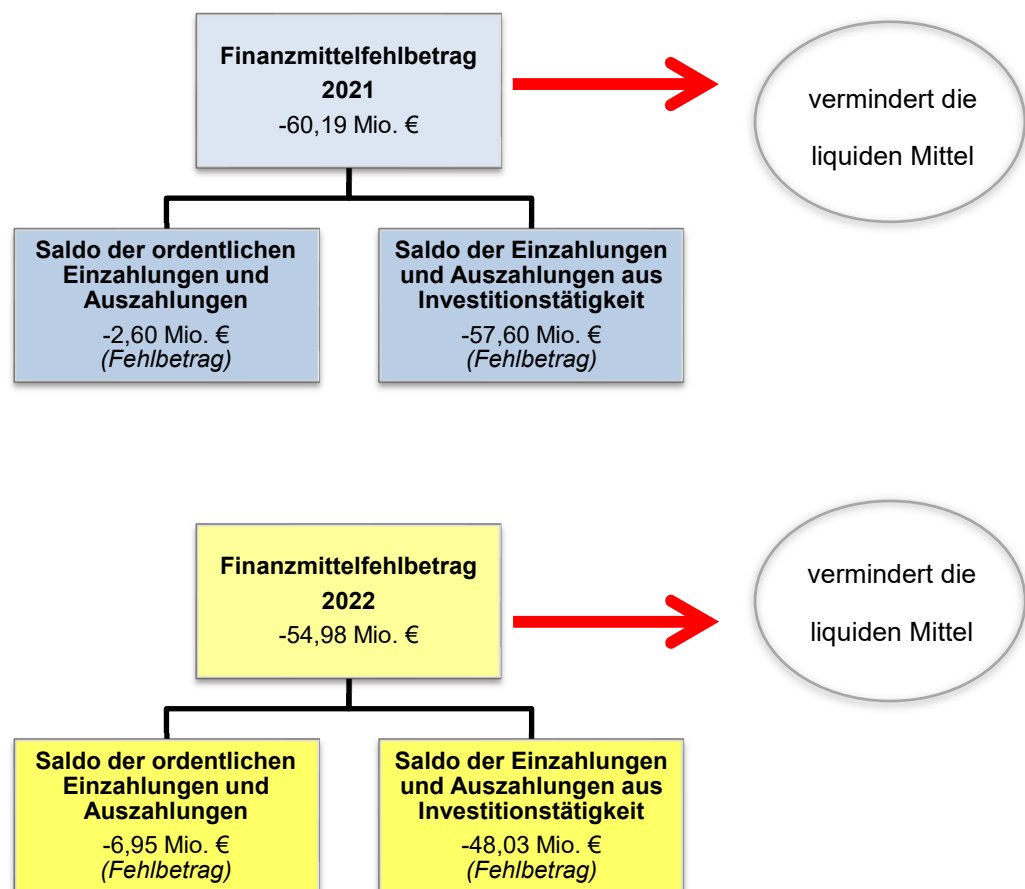
Im Gegensatz dazu sind die Zinsen für Liquiditäts- und Investitionskredite im Zeitraum von 2020 bis 2022 gesunken. Generell hängt diese Position sowohl von der allgemeinen wirtschaftlichen Lage ab, die sich auf die Verlustübernahme auswirkt, als auch von den durchgeführten Projekten, die Einfluss auf die Zinsen für Investitions- und Liquiditätskredite haben.

Abweichungen Finanzrechnung:

Die Position F 34 wies im Jahr 2021 einen Fehlbetrag von -60,2 Mio. € auf. Ursprünglich war ein höherer Verlust von -157,5 Mio. € geplant. Somit konnte eine signifikante Verbesserung um 97,3 Mio. € erzielt werden.

Im Jahr 2022 schloss die Position F 34 mit einem Fehlbetrag von -55,0 Mio. € ab. Auch hier lag der tatsächliche Verlust unter dem geplanten Fehlbetrag von -71,6 Mio. €. Dies führte zu einer Verbesserung um 16,6 Mio. €.

Das Ergebnis setzt sich wie folgt für die Jahre 2021 / 2022 zusammen:



Die Gesamtheit aller Ein- und Auszahlungen resultierte in einer Vermehrung der liquiden Mittel um 2,6 Mio. € im Jahr 2021 und um 10,4 Mio. € im Jahr 2022. Diese Entwicklung spiegelt sich auch in der Bilanzposition Aktiva 2.4 „Kassenbestand, Bankguthaben“ wider und erklärt die entsprechende Veränderung in dieser Position:

Einzahlung / Auszahlung in Mio. €	Ist 2021	Budget 2021	Abweichung + Verbesserung - Verschlechterung
F 34 Finanzmittelfehlbetrag aus allen ordentlichen und investiven Zahlungen	-60,2	-157,5	+97,3
F 37 Saldo der Ein-/Auszahlungen aus Investitionskrediten	+20,4	+77,5	-57,1
F 39 Saldo der Ein-/Auszahlungen aus Liquiditätskrediten	-38,7	+80,0	-118,7
F 41 Saldo der durchlaufenden Gelder	+81,1	0	+81,1
Summe = Veränderung liquide Mittel	+2,6	0	+2,6

Einzahlung / Auszahlung in Mio. €	Ist 2022	Budget 2022	Abweichung + Verbesserung - Verschlechterung
F 34 Finanzmittelfehlbetrag aus allen ordentlichen und investiven Zahlungen	-55,0	-71,6	+16,6
F 37 Saldo der Ein-/Auszahlungen aus Investitionskrediten	+32,4	+49,3	-16,9
F 39 Saldo der Ein-/Auszahlungen aus Liquiditätskrediten	+37,0	+22,3	+14,6
F 41 Saldo der durchlaufenden Gelder	-3,9	0	-3,9
Summe = Veränderung liquide Mittel	+10,4	0	+10,4

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

F 01 Steuern und ähnliche Abgaben

Ist 2022:	319.624.539,69 €
Budg. 2022:	330.011.856,00 €
Ist 2021:	278.425.713,55 €
Budg. 2021:	294.658.286,00 €
Ist 2020	225.230.317,92 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Gewerbesteuer	146.758	170.000	129.639	148.000	78.513
Grundsteuer B	48.039	43.800	31.490	31.200	31.278
Gemeindeanteil Einkommensteuer	78.981	72.330	72.934	69.450	68.710
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	30.575	28.400	32.928	33.360	34.467

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Obwohl sich die wirtschaftliche Lage insgesamt verbessert hat, blieben die Ist-Zahlen der Gewerbesteuer in den Jahren 2021 und 2022 hinter den Planzahlen zurück. Im Jahr 2021 lag der Fehlbetrag bei -18,4 Mio. € und im Jahr 2022 betrug er -23,2 Mio. €.

Durch diesen enormen Fehlbetrag ist auch der gesamte Fehlbetrag gegen über den Planwerten der Position F 01 zu erklären; dieser liegt in 2021 bei -16,2 Mio. € und in 2022 bei -10,4 Mio. €.

Positiv hervorzuheben ist hingegen der Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer. In diesem Bereich wurden die Planzahlen in beiden Jahren übertroffen. Im Jahr 2021 lag der Überschuss bei +3,5 Mio. €, und 2022 konnte sogar ein Plus von +6,7 Mio. € erzielt werden.

Weitere Ausführungen sind bei der Position E 01 zu entnehmen.

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse F 01 Steuern und ähnliche Abgaben	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	225.230	278.426	319.625
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	-101,7	+53,2	+41,2
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 274.427 T€	-49,2	+4,0	+45,2
Prozentueller Wert			
in Bezug auf 2020 in %	100,00	123,62	141,91
in Bezug auf 2021 in %		100,00	114,80

Aufgrund des Krisenjahres 2020 ist der Vergleich über die drei Jahre von 2020 bis 2022 verzerrt, was die Analyse der Entwicklungen in diesem Zeitraum erschwert. Im Jahr 2022 erreichte die Position dennoch einen Wert von 319,6 Mio. €, was 97,8 Prozent des Niveaus von Vor-Corona-Jahr 2019 und 93,5 Prozent des Niveaus von 2018 entspricht. Diese Position unterliegt den üblichen konjunkturellen Schwankungen, was zusätzliche Variationen in den Ergebnissen verursacht. Weitere inhaltliche Erläuterungen entnehmen Sie bitte den Ausführungen bei Ergebnisposition E 01.

F 02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen:

Ist 2022:	138.490.673,24 €
Budg. 2022:	134.637.074,62 €
Ist 2021:	145.375.181,32 €
Budg. 2021:	118.781.220,87 €
Ist 2020	215.272.788,95 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Schlüsselzuweisung B1	15.028	15.028	15.084	15.084	15.013
Schlüsselzuweisung B2	34.631	34.631	11.165	11.164	24.579
Schlüsselzuweisung C1	7.032	7.032	5.641	5.642	5.057
Schlüsselzuweisung C2	22.537	22.537	20.150	20.115	18.895
Schlüsselzuweisung C3	16.466	16.466	12.716	12.706	10.431
Zuweisung vom Land für KEFRP	20.689	20.689	20.689	20.689	20.689
Zuweisungen für lfd. Zwecke vom Land	9.205	9.274	13.632	9.737	8.826
Kompensation Gewerbesteuer vom Land (2020/2021) oder andere Corona-bedingten Sonderzahlungen (2022)	2.157	0	23.793	0	98.736

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Durch die Kompensation der Verluste aus der Gewerbesteuer ist das Ergebnis bzw. die Abweichungen der Position F 02 für 2020 und 2021 nicht repräsentativ.

Die Einzahlungen aus Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transfereinzahlungen übertrafen in den Jahren 2021 und 2022 die jeweiligen Planwerte. Im Jahr 2021 lagen die tatsächlichen Einzahlungen um 26,6 Mio. € über den geplanten Beträgen. Diese Abweichung resultiert insbesondere aus einer zusätzlichen Zahlung des Landes zur Kompensation der Ausfälle bei der Gewerbesteuer.

Auch im Jahr 2022 wurden die Planzahlen übertroffen, wenn auch in geringerem Umfang. Die tatsächlichen Einzahlungen lagen knapp 3,8 Mio. € über dem Planwert. Ermöglicht wurde dies durch eine weitere Corona-Sonderzahlung des Landes in Höhe von 2,2 Mio. € und den gestiegenen Einzahlungen aus der Schlüsselzuweisung B2.

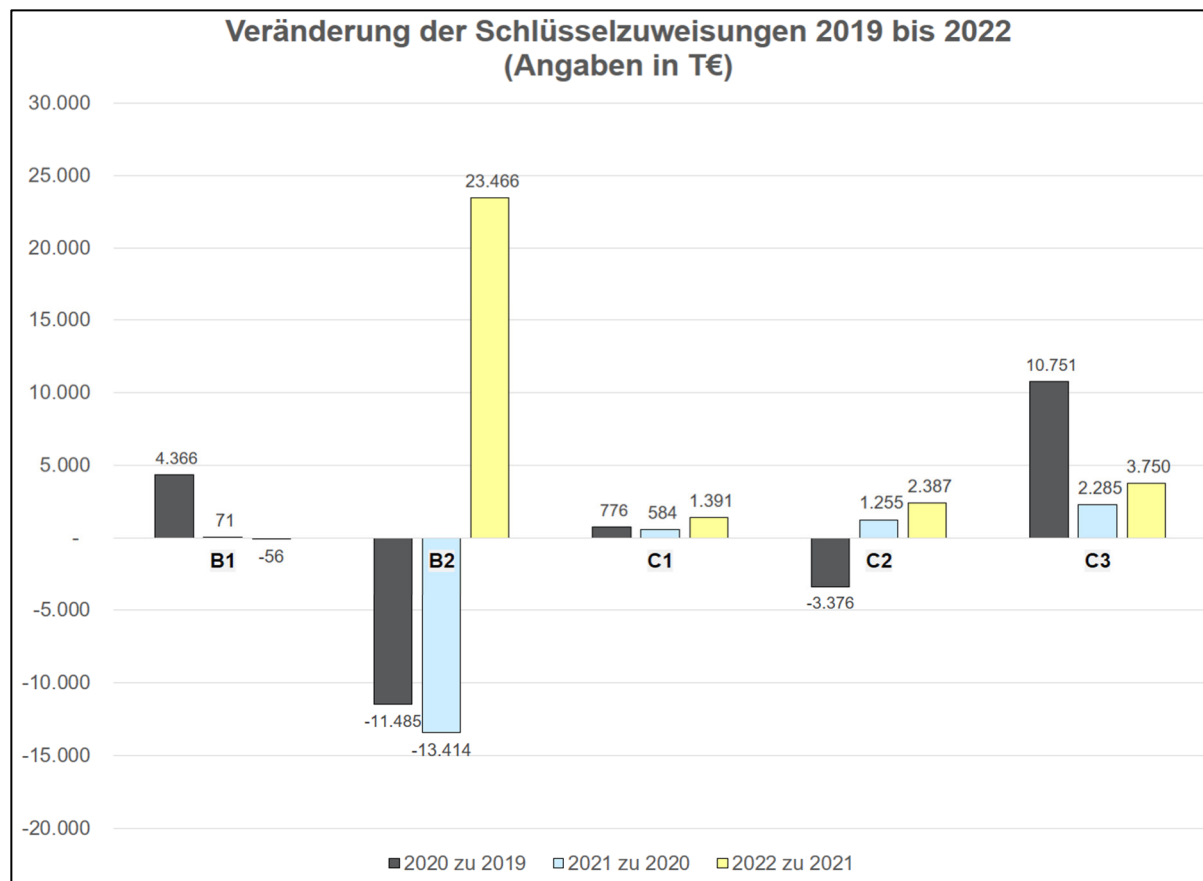
Die inhaltlichen Erläuterungen der einzelnen Positionen wurden bei Ergebnisrechnungsposition E 02 ausgeführt.

Wesentliche Abweichungen zwischen 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse F 02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	2020	2021	2022
Saldo in T€	215.273	145.375	138.491
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	+111,6	-69,9	-6,9
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 166.380 T€	+48,9	-29,7	+21,0
Prozentueller Wert in Bezug auf 2020 in %	100,00	67,53	64,33
in Bezug auf 2021 in %		100,00	95,23

Schlüsselzuweisungen B1 bis C3	2020	2021	2022
Saldo in T€	73.973	64.756	95.694
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	+13,7	-9,2	+30,9
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 78.141 T€	-4,2	-13,4	+17,6
Prozentueller Wert in Bezug auf 2020 in %	100,00	87,54	129,36
in Bezug auf 2021 in %		100,00	147,78

Veränderung der Schlüsselzuweisungen von 2020 bis zum Jahr 2022 zum jeweiligen Vorjahr:



F 03 Einzahlungen der sozialen Sicherung:

Ist 2022:	138.646.846,16 €
Budg. 2022:	138.723.028,22 €
Ist 2021:	145.551.010,53 €
Budg. 2021:	131.787.388,53 €
Ist 2020:	120.437.456,80 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
1. Sozialbereich insgesamt:	94.407	94.142	103.405	92.403	82.302
Leistungsbeteiligung bei Unterkunft und Heizung an Arbeitsgemeinschaft	30.103	30.100	38.544	32.000	25.186
Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege (Produkte 31104 und 31105)	24.237	21.467	23.523	21.442	21.057
Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (Produkt 31109 und 316*)	24.982	26.932	25.639	24.617	20.385
Leistungen für Asylbewerber (Produkte 31301 und 31302)	3.647	2.951	2.230	2.161	4.036
Sonstige Einzahlungen	11.438	12.692	13.469	12.183	11.638
2. Jugendbereich insgesamt:	45.682	44.578	42.132	39.373	38.135
Zuschüsse für eigene Kinder- tagesstätten und für freie Träger (Budget 315)	37.168	36.803	33.734	31.401	29.962
Hilfen zur Erziehung (Produkt 36303)	6.841	6.423	6.745	6.446	38.135

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die wesentlichen Zahlungsströme sind in obiger Tabelle für die Jahre 2021 und 2022 dargestellt.

Die Position F 03 zeigte 2021 im Vergleich zum Vorjahr (2020) eine bemerkenswerte Verbesserung und schloss das Jahr mit einem Plus von 25,1 Mio. € ab. Dieser positive Abschluss wurde insbesondere durch Mehreinzahlungen im Bereich der Leistungsbeteiligung bei Unterkunft und Heizung ermöglicht. Auch im Vergleich zum Plan übertraf die Position F 03 die Erwartungen und schloss mit einem Plus von 13,8 Mio. € ab. Dies zeigt, dass die tatsächlichen Ergebnisse deutlich besser waren als ursprünglich prognostiziert.

Im Jahr 2022 hingegen verlief die Entwicklung der Position F 03 etwas anders. Während die Abschlusszahlen fast identisch mit den Planzahlen waren, gab es im Vergleich zum Vorjahr ein Minus von 6,9 Mio. €. Diese Differenz deutet darauf hin, dass trotz stabiler Planzahlen im Jahr 2022 einige Faktoren zu einer Verschlechterung im Vergleich zum Vorjahr führten.

Weitere inhaltliche Erläuterungen der einzelnen Positionen wurden bei Ergebnisrechnungspostition E 03 ausgeführt.

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse F 03 Einzahlungen der sozialen Sicherung	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	<i>120.437</i>	<i>145.551</i>	<i>138.647</i>
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	+3,1	+25,1	-6,9
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 166.380 T€	-14,4	+10,67	+3,8
Prozentueller Wert			
in Bezug auf 2020 in %	100,00	120,85	115,12
in Bezug auf 2021 in %		100,00	95,26

F 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte:

Ist 2022:	22.531.668,25 €
Budg. 2022:	21.433.398,68 €
Ist 2021:	16.153.316,35 €
Budg. 2021:	17.654.976,68 €
Ist 2020:	17.247.250,60 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Gebühren für Bescheide und sonstige Verwaltungsgebühren	11.294	8.695	6.992	6.736	7.636
Benutzung öffentlicher Einrichtungen	4.535	4.785	3.755	4.256	4.385
Parkgebühren	810	1.800	584	993	636
Kindertagesstätten Beiträge	855	904	648	882	535
Kindertagesstätten Kostgeld	1.563	1.849	1.219	1.799	1.033

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Im Jahr 2021 blieben die Ist-Ergebnisse mit 16,2 Mio. € um 1,5 Mio. € hinter den geplanten Werten zurück. Hauptursachen für diese Abweichung waren geringere Einnahmen bei den Parkgebühren sowie bei den Entgelten für die Nutzung öffentlicher Einrichtungen und Dienstleistungen. Dies sind unmittelbare Folgen der damals noch weit vorherrschenden Corona-Schutzmaßnahmen, da entweder die Bürgerschaft keine Leistungen der Stadt in Anspruch nahm oder Leistungen nicht rechtzeitig abgerechnet worden sind, um die Zahlungen in 2021 zu realisieren.

Im Jahr 2022 konnten die Ergebnisse mit erzielten 22,5 Mio. € hingegen die Planzahlen um 1,1 Mio. € übertreffen. Diese positive Entwicklung ist vor allem auf Mehreinnahmen bei den Gebühren für die Erteilung von Bescheiden zurückzuführen, die einen Anstieg um 2,4 Mio. € gegenüber den Planansätzen verzeichneten.

Die inhaltlichen Erläuterungen der einzelnen Positionen wurden bei Ergebnisrechnungsposition E 04 ausgeführt.

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse F 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	17.247	16.153	22.532
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	-3,1	-1,1	+6,4
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 18.644 T€	-1,4	-2,5	3,9
Prozentueller Wert in Bezug auf 2020 in % in Bezug auf 2021 in %	100,00	93,66 100,00	130,64 139,49

Der Rückgang der Einzahlungen in den Jahren 2020 und 2021 im Vergleich zu 2019 ist auf die Auswirkungen der Corona-Pandemie zurückzuführen, die zu geringeren Verwicklung von Einzahlungen führte.

Im Jahr 2022 konnte jedoch eine deutliche Steigerung verzeichnet werden, die vor allem durch eine erhöhte Erteilung von Bescheiden sowie eine Anhebung der Anwohnerparkgebühren erreicht wurde.

Weitere inhaltlichen Erläuterungen der einzelnen Positionen wurden bei Ergebnisrechnungsposition E 04 ausgeführt.

F 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte:

Ist 2022:	7.838.822,57 €
Budg. 2022:	7.288.753,20 €
Ist 2021:	6.709.360,48 €
Budg. 2021:	7.429.305,80 €
Ist 2020:	6.130.391,62 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Mieteinzahlungen	5.206	4.845	4.890	4.825	4.927
Eintrittsgelder kulturelle und sportliche Veranstaltungen	1.546	1.489	633	1.801	333
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	1.087	955	1.186	803	870

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Im Jahr 2021 konnten die Planzahlen aufgrund der anhaltenden Auswirkungen der Corona-Pandemie nicht erreicht werden. Zwar stiegen die Ist-Zahlen im Vergleich zum Vorjahr, jedoch blieben sie um 0,7 Mio. € hinter den geplanten Werten zurück. Die wirtschaftliche Unsicherheit und die pandemiebedingten Einschränkungen wirkten sich weiterhin negativ auf die Einzahlungen aus.

Im Jahr 2022 jedoch konnte die Corona-Krise überwunden werden, und die finanzielle Lage stabilisierte sich. Mit 7,8 Mio. € an Einzahlungen wurde das Vorkrisen-Niveau wieder erreicht. Besonders erfreulich war, dass die Planzahlen sogar um 0,6 Mio. € übertroffen wurden. Diese positive Entwicklung war vor allem auf die Steigerungen bei den Mieteinzahlungen zurückzuführen, die einen entscheidenden Beitrag zur Verbesserung der finanziellen Situation leisteten.

Die inhaltlichen Erläuterungen der einzelnen Positionen wurden bei Ergebnisrechnungsposition E 05 ausgeführt.

Wesentliche Abweichungen von 2021 bis 2022:

Jahresergebnisse F 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	6.130	6.709	7.839
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	-1,7	+0,6	+1,1
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 6.893 T€	-0,8	-0,2	+0,9
Prozentueller Wert in Bezug auf 2020 in %	100,00	109,45	127,88
in Bezug auf 2021 in %		100,00	116,84

Wie auch bei der Position F 04 stiegen die privatrechtlichen Entgelte im Jahr 2022 deutlich an.

F 06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen:

Ist 2022:	24.907.789,67 €
Budg. 2022:	24.425.745,61 €
Ist 2021:	24.935.369,96 €
Budg. 2021:	23.975.574,32 €
Ist 2020:	20.478.567,66 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Kostenerstattungen von Eigenbetrieben	3.431	3.326	3.181	3.324	2.942
Kostenerstattungen vom Land und von Landkreisen/Gemeinden	13.995	12.983	13.688	12.322	9.843
Kostenerstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich	1.954	1.968	2.078	2.149	1.898

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

In den Jahren 2021 und 2022 konnte eine deutliche Steigerung der Einzahlungen im Vergleich zu 2020 verzeichnet werden. Insbesondere die erhöhten Einzahlungen bei den Kostenerstattungen vom Land trugen maßgeblich dazu bei: 2021 wurden 5,3 Mio. € und 2022 6,0 Mio. € erzielt, während der Betrag 2020 noch bei 1,7 Mio. € lag. In beiden Jahren übertrafen die Ist-Zahlen die Planzahlen deutlich, mit einer Überschreitung von 960 T€ im Jahr 2021 und 482 T€ im Jahr 2022. Die Ist-Einzahlungen von 2022 lagen lediglich 30 T€ unter dem Niveau von 2021.

Die inhaltlichen Erläuterungen der einzelnen Positionen wurden bei Ergebnisrechnungsposition E 06 ausgeführt.

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse F 06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	20.479	24.935	24.908
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	+0,8	+4,5	-0,03
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 23.441 T€	-3,0	+1,5	+1,5
Prozentueller Wert in Bezug auf 2020 in % in Bezug auf 2021 in %	100,00	121,76 100,00	121,63 99,89

Die deutlich gestiegenen Kostenerstattungen vom Land haben dazu beigetragen, dass diese Position seit 2020 kontinuierlich zugenommen hat.

Die inhaltlichen Erläuterungen der einzelnen Positionen wurden bei Ergebnisrechnungsposition E 06 ausgeführt.

F 07 Sonstige laufende Einzahlungen:

Ist 2022:	23.403.907,47 €
Budg. 2022:	21.440.372,00 €
Ist 2021:	20.873.383,54 €
Budg. 2021:	20.817.015,18 €
Ist 2020:	24.441.429,38 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Veräußerung von Vermögen (Ertragsanteil)	2.453	1.719	1.889	2.192	3.065
Konzessionsabgaben	9.739	9.900	9.422	9.900	9.238
Ordnungsrechtliche Einzahlungen (Bußgelder)	7.406	7.347	5.314	6.335	5.975

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Position F 07 konnte sowohl im Jahr 2021 als auch im Jahr 2022 über den geplanten Werten abgeschlossen werden. Im Jahr 2021 wurde ein Plus von 56 T€ erzielt, während 2022 sogar ein Überschuss von 1.964 T€ verzeichnet wurde. Die deutliche Überschreitung der Planwerte im Jahr 2022 resultierte hauptsächlich aus gestiegenen Einzahlungen durch den Verkauf von Grundstücken und Gebäuden.

Im Jahr 2021 schloss die Position jedoch 3,6 Mio. € schlechter ab als im Vorjahr, was vor allem auf geringere Einzahlungen aus dem Verkauf von Vermögenswerten zurückzuführen war. Im Jahr 2022 konnte die Position hingegen mit einem Plus von 2,5 Mio. € im Vergleich zum Vorjahr abgeschlossen werden. Hauptverantwortlich hierfür waren die gestiegenen Einzahlungen aus Bußgeldern.

Die inhaltlichen Erläuterungen der einzelnen Positionen wurden bei Ergebnisrechnungssposition E 07 ausgeführt.

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2021:

Jahresergebnisse F 07 Sonstige laufende Einzahlungen	2020	2021	2022
Saldo in T€	24.441	20.873	23.404
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	+3,5	-3,6	+2,5
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 22.906 T€	+1,5	-2,0	+0,5
Prozentueller Wert in Bezug auf 2020 in % in Bezug auf 2021 in %	100,00	85,40 100,00	95,76 112,13

F 09 Personal- und Versorgungsauszahlungen:

Ist 2022:	202.992.262,43 €
Budg. 2022:	184.104.218,91 €
Ist 2021:	195.891.169,26 €
Budg. 2021:	179.297.648,11 €
Ist 2020:	189.152.001,17 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
<i>Personalauszahlungen</i>					
Beamte:					
- Dienstbezüge	29.168	28.551	28.235	29.449	27.226
- Beihilfen	1.428	1.531	1.479	1.621	1.459
Tariflich Beschäftigte incl. sonstige Mitarbeiter und Auszubildende:					
- Gehälter und Leistungszulage	116.953	120.156	112.387	117.122	108.400
- Sozialversicherung	23.340	23.664	22.501	21.264	20.777
- Beiträge Zusatzversorgung	9.146	9.306	8.723	8.725	8.348
<i>Versorgungsauszahlungen</i>					
Versorgungsauszahlungen Beamte	17.949	0	17.523	0	17.850
Unterstützungsleistungen Versorgungsempfänger	4.076	0	3.968	0	3.964

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Jahresergebnisse F 09 Personal- und Versorgungsauszahlungen	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	<i>189.152</i>	<i>195.891</i>	<i>202.992</i>
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	+9,6	+6,7	+7,1
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 196.012 T€	-6,9	-0,1	+7,0
Prozentueller Wert in Bezug auf 2020 in %	100,00	103,56	107,32
in Bezug auf 2021 in %		100,00	103,62

In den Jahren 2021 und 2022 zeigte die Position F 09 eine deutliche Steigerung im Vergleich zu den jeweiligen Vorjahren sowie den Planwerten. Im Jahr 2021 lag die Erhöhung gegenüber dem Vorjahr bei +6,7 Mio. € und über dem Planwert bei +16,6 Mio. €. Im Jahr 2022 betrug der Zuwachs gegenüber dem Vorjahr +7,1 Mio. € und gegenüber dem Planwert +18,9 Mio. €. Ein wesentlicher Grund für diese Steigerungen sind neue Tarifabschlüsse, die zu einer Erhöhung der Leistungsbezüge der Arbeitnehmer führten. Diese Erhöhungen werden in der Regel, möglicherweise mit zeitlicher Verzögerung, auch auf die Beamten übertragen.

Weitere Budgetabweichungen in der Finanzrechnung sind analog zu den Abweichungen der Ergebnisrechnung bei Position E 09 begründet. Zu wesentlichen Abweichungen zum Vorjahr wird auf die Erläuterungen zu E 09 verwiesen.

<u>F 10 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen:</u>	Ist 2022:	122.252.006,40 €
	Budg. 2022:	127.205.428,28 €
	Ist 2021:	106.487.054,02 €
	Budg. 2021:	132.264.519,88 €
	Ist 2020	103.780.200,85 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Energie, Wasser, Abwasser, Abfall, Fertigung, Vertrieb, Waren	17.663	19.136	14.449	15.194	13.540
Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude, Gebäudeeinrichtungen, Infrastruktur, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Fremdreinigung	73.625	77.569	66.075	86.987	65.645
Weitere Betriebsaufwendungen wie z.B. Schülerbeförderung, Essenskosten, Verbrauchsmittel Schulen/Kitas	12.259	11.492	10.027	10.919	10.501
Kostenerstattungen	8.551	9.284	8.779	9.446	7.989
Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, insb. für LuZie, Theater, Straßenreinigung, Straßenentwässerung	10.153	9.724	7.156	9.719	6.105

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

In den Jahren 2021 und 2022 lagen die tatsächlichen Werte der Finanzposition jeweils unter den geplanten Vorgaben. Im Jahr 2021 wurde ein Minus von 25,8 Mio. € gegenüber dem Plan verzeichnet, allerdings lag das Ergebnis dennoch 2,7 Mio. € über dem des Vorjahres. Im Jahr 2022 fiel das Ergebnis um 5,0 Mio. € unter den Planwert, konnte jedoch im Vergleich zum Vorjahr einen deutlichen Zuwachs von 15,8 Mio. € verzeichnen. Diese Position ist stark von äußeren Einflüssen abhängig, insbesondere von der Realisierbarkeit von Projekten. Schwankungen in der Umsetzung von Vorhaben haben somit einen erheblichen Einfluss auf die Ergebnisse. Den Abweichungen zwischen den einzelnen Jahren liegen Preissteigerungen zu Grunde. Durch vorsichtige Planung und Verschiebung von Maßnahmen in andere Haushaltsjahre kann diese Position unterhalb der Planzahlen abgeschlossen werden.

Die inhaltlichen Erläuterungen der einzelnen Positionen wurden bei Ergebnisrechnungsposition E 10 ausgeführt.

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse F 10 Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	<i>103.780</i>	<i>106.487</i>	<i>122.252</i>
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	+1,0	+2,7	+15,8
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 110.840 T€	+7,1	+4,4	+11,4
Prozentueller Wert			
in Bezug auf 2020 in %	100,00	102,61	117,80
in Bezug auf 2021 in %		100,00	114,80

F 12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige
Transferauszahlungen:

Ist 2022:	28.545.394,36 €
Budg. 2022:	28.303.208,78 €
Ist 2021:	29.853.727,76 €
Budg. 2021:	30.623.259,93 €
Ist 2020:	25.765.996,15 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Gewerbesteuerumlage	14.020	14.000	11.686	12.188	9.594
Finanzausgleichsumlage	5.294	5.273	9.107	9.115	6.210
Bezirksverband Pfalz	3.576	3.573	3.733	3.733	3.370
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke, allgemeine Umlagen an Zweckverbände, Sonstiges	5.655	5.457	5.328	5.587	6.591

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Abweichungen zu den Planwerten bei der Position F12 fielen in den Jahren 2021 und 2022 nur marginal aus. Im Jahr 2021 lag die Differenz bei -770 T€ während im Jahr 2022 eine leichte Überschreitung des Planwertes um +242 T€ verzeichnet wurde. Diese relativ geringen Abweichungen deuten auf eine stabile Entwicklung hin, bei der die Planungen weitgehend eingehalten werden konnten.

Die erhebliche Differenz zwischen den Ist-Zahlen der Jahre 2020 und 2021 lässt sich jedoch vor allem durch gestiegene Steuereinnahmen erklären. Diese führten zu einer höheren Gewerbesteuerumlage sowie einer erhöhten Finanzausgleichsumlage. Diese Faktoren trugen maßgeblich zu den Veränderungen im Finanzhaushalt bei und erklären die markante Abweichung zwischen den beiden Jahren.

Die inhaltlichen Erläuterungen der einzelnen Positionen wurden bei Ergebnisrechnungssposition E 12 ausgeführt.

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse F 12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	25.766	29.854	28.545
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	-16,2	+4,1	-1,3
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 28.055 T€	-2,3	+1,8	+0,5
Prozentueller Wert in Bezug auf 2020 in % in Bezug auf 2021 in %	100,00	115,87 100,00	110,79 95,62

F 13 Auszahlungen der sozialen Sicherungen:

Ist 2022:	251.555.338,43 €
Budg. 2022:	254.226.519,99 €
Ist 2021:	240.427.171,61 €
Budg. 2021:	246.080.182,10 €
Ist 2020:	233.917.988,20 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
1. Sozialbereich insgesamt: (Dezernat 5)	158.152	161.977	153.277	153.590	148.727
Kosten der Unterkunft und Heizung an Arbeitsgemeinschaft (Leistung 3120101)	50.464	51.000	49.777	50.300	48.353
Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege (Produkte 31104 und 31105)	24.709	21.720	22.812	21.707	21.154
Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (Produkt 31109 und 316*) ⁶	59.327	60.317	55.345	54.532	52.531
Leistungen für Asylbewerber (Produkte 31301 und 31302)	6.328	5.370	5.139	4.902	5.647
Sonstige Einzahlungen	17.324	23.570	20.154	22.149	21.042
2. Jugendbereich insgesamt: (Bereiche 3-13 bis 3-17)	93.403	92.178	87.200	92.398	85.192
Zuschüsse für eigene Kinder- tagesstätten und für freie Träger (Budget 315)	37.760	40.015	37.073	42.247	36.897
Hilfen zur Erziehung (Produkt 36303)	36.636	34.692	34.067	33.853	33.494
Sonstige Einzahlungen	19.007	17.474	16.060	16.298	14.801

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Position F 13 zeigte in den Jahren 2021 und 2022 eine interessante Entwicklung, die sowohl positive als auch negative Aspekte beinhaltet. In beiden Jahren blieb die Position unter den geplanten Zielvorgaben. Im Jahr 2021 lag sie um 2,7 Mio. € unter dem Plan und im Jahr 2022 verschärfte sich diese Abweichung auf 5,7 Mio. €. Diese Differenzen verdeutlichen, dass die ursprünglichen Budgetplanungen nicht vollständig erreicht wurden und die tatsächlichen Ausgaben oder Einnahmen geringer als erwartet ausfielen.

Trotz dieser Abweichungen vom Plan ist jedoch eine deutliche Steigerung gegenüber den jeweiligen Vorjahren zu verzeichnen. Im Jahr 2021 stieg die Position F 13 im Vergleich zu 2020 um 6,5 Mio. €, was auf eine positive Entwicklung in diesem Zeitraum hinweist. Im darauffolgenden Jahr 2022 setzte sich dieser Aufwärtstrend fort, wobei die Position gegenüber 2021 sogar um 11,1 Mio. € anstieg.

⁶ Die Produkte 316* wurden 2020 erstmals genutzt

Diese Zunahmen zeigen, dass die Position F 13 trotz der Unterschreitung der Planvorgaben im Vergleich zu den Vorjahren signifikante Verbesserungen erzielte.

Die Gründe für diese Entwicklungen liegen vor allem in den gestiegenen Leistungen in mehreren Bereichen. Dazu zählen insbesondere die Grundsicherung, die Eingliederungshilfe sowie die Leistungen für Asylbewerber.

Durch die Details hinsichtlich der Auszahlungen in der obigen Tabelle ist es möglich, sich einen Überblick zu der Finanzrechnungsposition zu verschaffen. Auf die Erläuterungen bei der korrespondierenden Ergebnisrechnungsposition E 13 wird verwiesen.

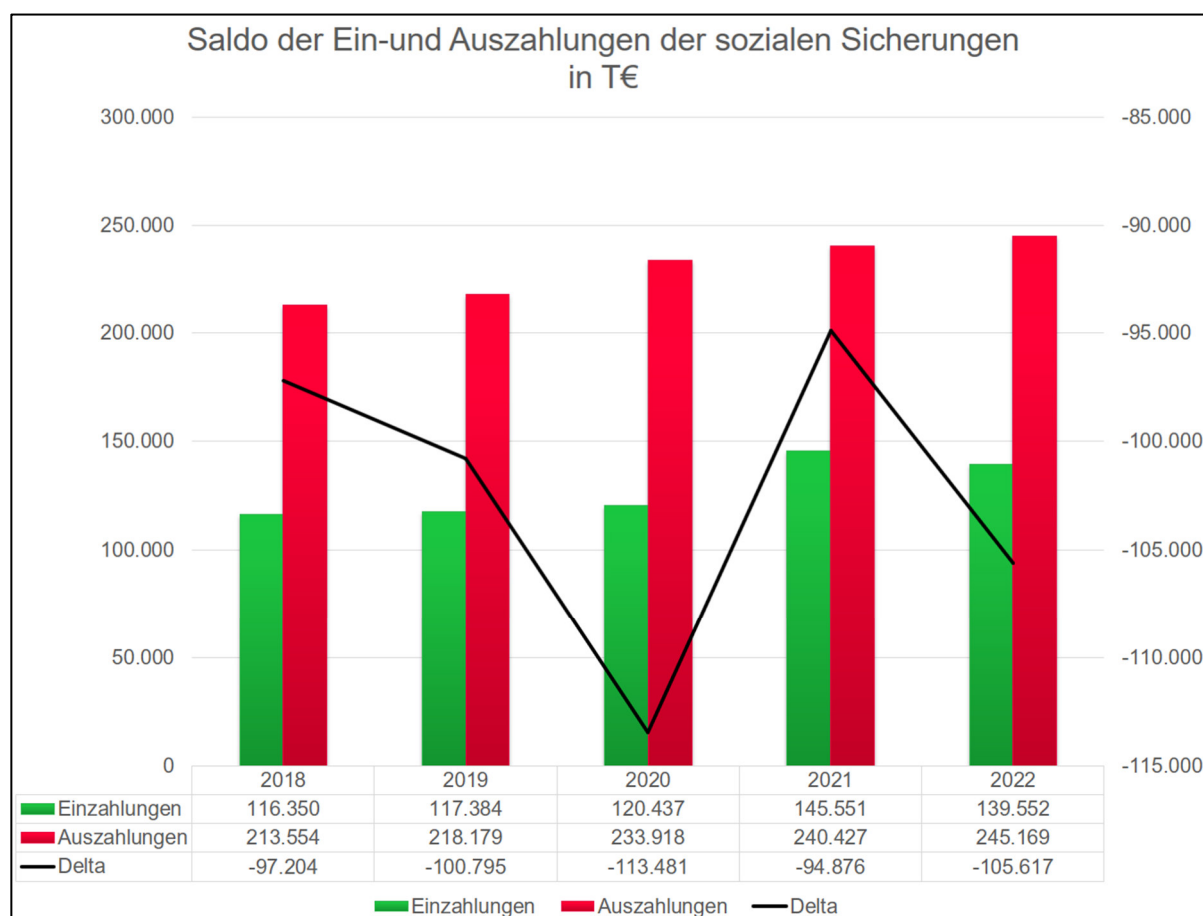
Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse F 13	2020	2021	2022
Auszahlungen der sozialen Sicherungen			
<i>Saldo in T€</i>	<i>233.918</i>	<i>240.427</i>	<i>251.555</i>
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	+16,0	+6,5	+11,1
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 221.884 T€	-8,0	-1,54	+9,6
Prozentueller Wert			
in Bezug auf 2018 in %	100,00	102,78	107,54
in Bezug auf 2019 in %		100,00	104,63

Durch die Sondereffekte der Corona-Pandemie ist die Mittelwert-Betrachtung verzerrt, jedoch wird hier der allgemeine Trend bestätigt, dass die Auszahlungen in der sozialen Sicherung stetig ansteigen.

Wesentliche Abweichungen sind bei Ergebnisposition E 13 "Aufwendungen der sozialen Sicherung" erläutert und spiegeln sich teilweise zeitversetzt im Finanzergebnis wider.

Saldo der Ein-und Auszahlungen der sozialen Sicherung:



Grundsätzlich ist die Unterfinanzierung der sozialen Sicherungen (weitere Ausführung bei E 13) weitgehend bekannt, jedoch zeigt diese Grafik auch die Nachhaltigkeit der chronischen Unterfinanzierung in diesem Bereich. In den letzten fünf Jahren lag das Delta zwischen Einzahlung und Auszahlungen durchschnittlich bei 102.395 T€.

Ein ausgeglichener Zahlungssaldo kann unter Berücksichtigung der aktuellen Rahmenbedingungen bei den gesetzlichen Pflichtleistungen im sozialen Bereich nicht erreicht werden.

Insbesondere die Betrachtung des Kostendeckungsgrades ($\text{Einzahlungen} / \text{Auszahlungen} \times 100$) verdeutlicht diese Einschätzung:

Kostendeckungsgrad der letzten fünf Jahressalden	2022	2021	2020	2019	2018
Kostendeckungsgrad in %	55,12	60,54	51,49	53,80	54,48
Abweichung in Prozentpunkten zum errechneten Mittelwert über die Jahre 2018 bis 2022: 54,76%	+0,03	+5,45	-3,60	-1,28	-0,60

F 14 Sonstige laufende Auszahlungen:

Ist 2022:	36.384.966,94 €
Budg. 2022:	33.756.651,63 €
Ist 2021:	32.617.210,09 €
Budg. 2021:	35.923.859,95 €
Ist 2020:	28.878.916,21 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Sonstige Personal- und Vorsorgeauszahlungen	1.601	2.841	2.260	2.697	1.582
Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (z.B. Miete, Leasing, Software-Wartung)	22.083	20.195	19.778	22.004	16.384
Geschäftsauszahlungen (z.B. Porto, Fernmeldegebühren, Büromaterial, Öffentlichkeitsarbeit)	4.402	4.303	3.817	4.836	3.796
Beiträge und Versicherungen	5.311	5.262	5.136	5.217	5.196

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Abweichungen in der Position F14 zeigten in den Jahren 2021 und 2022 unterschiedliche Entwicklungen. Im Jahr 2021 lag die Position um 3,3 Mio. € unter den geplanten Werten, konnte jedoch einen Zuwachs von 3,7 Mio. € im Vergleich zum Vorjahr verzeichnen. Im Jahr 2022 zeigte sich eine gegensätzliche Entwicklung, bei der die Ist-Werte um 2,6 Mio. € über den Planwerten lagen und gleichzeitig ein Anstieg von 3,8 Mio. € gegenüber dem Vorjahr erreicht wurde.

Diese Schwankungen lassen sich im Wesentlichen auf Veränderungen bei den Zahlungen von Mieten, Pachten und Erbbauzinsen zurückführen. Während es im Jahr 2021 zu Minderzahlungen in diesen Bereichen kam, führte das Jahr 2022 zu Mehrzahlungen, die die Abweichung sowohl gegenüber dem Plan als auch dem Vorjahr begründeten. Diese Faktoren spielten eine zentrale Rolle in der Entwicklung der Position F14 und erklären die Unterschiede in den jeweiligen Jahren.

Die kontinuierliche Steigerung im Saldo in F 14 liegt des Weiteren in den gestiegenen Auszahlungen der laufenden Lizenzzahlungen und Unterhaltung von Software und Updatekosten. Wesentliche Abweichungen sind bei Ergebnisposition E 14 erläutert und spiegeln sich teilweise zeitversetzt im Finanzergebnis wieder.

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse F 14 Sonstige laufende Auszahlungen	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	28.879	32.617	36.385
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	+1,0	+3,7	+3,8
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 32.627 T€	-3,7	-0,01	+3,8
Prozentueller Wert in Bezug auf 2020 in % in Bezug auf 2021 in %	100,00	112,94 100,00	125,99 111,55

F 17 Zinseinzahlungen und sonstige
Finanzeinzahlungen

Ist 2022:	5.295.097,98 €
Budg. 2022:	3.829.341,96 €
Ist 2021:	9.518.823,61 €
Budg. 2021:	6.621.243,68€
Ist 2020:	2.109.511,01 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Einzahlungen aus Beteiligungen	3.191	1.158	6.620	1.354	1.296
Avalprovisionen	272	550	340	550	542
Einzahlungen von Banken	0	0	0	0	177
Erstattungs- und Nachforderungs- zinsen aus Gewerbesteuer	1.680	2.000	2.738	2.510	-1.002
Sonstige Aussetzungszinsen	3	31	2	31	5

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Im Bereich F 17 Zinseinzahlungen und sonstige Einzahlungen konnte im Jahr 2021 eine deutliche Steigerung verzeichnet werden. Im Vergleich zum Vorjahr 2020 stiegen die Einzahlungen um +7,4 Mio. €. Auch im Vergleich zur Planung war ein positives Ergebnis zu verzeichnen, mit +2,9 Mio. € über dem geplanten Wert.

Für das Jahr 2022 hingegen zeigt sich ein Rückgang der Einzahlungen im Vergleich zum Vorjahr 2021. Die Zinseinzahlungen und sonstigen Einzahlungen fielen um - 4,2 Mio. €. Dennoch konnte im Vergleich zur Planung ein positiver Unterschied von +1,5 Mio. € erzielt werden.

Durch Sonderzahlungen aus Nebenforderungen und Zinsen bei der Gewerbesteuer ist der Vergleich zwischen den Jahren nicht repräsentativ. Grundsätzlich unterliegt diese Position Schwankungen durch die jeweilige Zahlung aus Gewerbesteuernachzahlungen und -rückzahlungen und den jeweiligen Jahresergebnissen der Beteiligungen der Stadtverwaltung Ludwigshafen.

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse F 17 Zinseinzahlungen und sonst. Finanzeinzahlungen	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	2.110	9.519	5.295
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	-20,0	+7,4	-4,2
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 27.405 T€	-3,5	+3,9	-0,3
Prozentueller Wert			
in Bezug auf 2020 in %	100,00	451,14	250,95
in Bezug auf 2021 in %		100,00	55,63

**F 18 Zinsauszahlungen und sonstige
Finanzauszahlungen:**

Ist 2022:	45.955.031,40 €
Budg. 2022:	44.241.512,66 €
Ist 2021:	44.861.536,58 €
Budg. 2021:	45.178.112,66 €
Ist 2020	39.987.998,25 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Verlustausgleiche und Geschäftsbesorgungsverträge verbundene Unternehmen (inkl. Zinsen aus Sonderfinanzierungen)	31.688	25.726	25.711	22.438	20.808
Vollverzinsung der Gewerbsteuer	1	2.000	4.086	3.880	2.741
Zinsen für Investitionskredite	8.058	9.300	8.531	10.530	9.314
Zinsen für Liquiditätskredite	6.032	7.200	6.214	8.315	6.900
Zinsen für Derivate	0	0	0	0	0

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Im Bereich F 18 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen zeigten sich in den Jahren 2021 und 2022 deutliche Veränderungen. Im Jahr 2021 stiegen die Auszahlungen um rund 5 Mio. € im Vergleich zum Vorjahr. Im Vergleich zum Plan ergab sich ein Anstieg von 0,3 Mio. €.

Auch im Jahr 2022 setzte sich der Trend fort, allerdings in geringerem Umfang. Die Zinsauszahlungen und sonstigen Finanzauszahlungen erhöhten sich um rund 1,1 Mio. € gegenüber dem Vorjahr. Gegenüber dem Plan wurde eine Steigerung von 1,7 Mio. € verzeichnet.

Die Hauptgründe für diese Entwicklungen liegen in den gestiegenen Auszahlungen für Verlustausgleiche und Geschäftsbesorgungsverträge (z.B. unter anderem der ÖPNV), was genauer in der Position E 18 „Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen“ erläutert wird.

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse F 18 Zinsauszahlungen u. sonst. Finanzauszahlungen	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	39.988	44.862	45.955
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	0,0	+4,9	+1,1
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 40.596 T€	-3,6	+1,3	+2,4
Prozentueller Wert			
in Bezug auf 2020 in %	100,00	112,19	114,92
in Bezug auf 2021 in %		100,00	102,44

<u>F 24 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen:</u>	Ist 2022:	3.856.387,25 €
	Budg. 2022:	21.283.372,00 €
	Ist 2021:	12.174.084,67 €
	Budg. 2021:	23.887.828,16 €
	Ist 2020:	4.024.903,16 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Investitionszuwendungen vom EU, Bund und Land	3.668	21.273	9.650	23.825	1.753
Investitionszuwendungen von Gemeinden und Gemeinde- verbänden sowie Zweckverbänden	0	5	0	0	1.773
Investitionszuwendungen von privaten Unternehmen und Stiftungen	186	5	213	63	497

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Im Bereich F 24 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen kam es in den Jahren 2021 und 2022 zu deutlichen Schwankungen. Im Jahr 2021 wurden Einzahlungen von +8,2 Mio. € gegenüber dem Vorjahr erzielt. Im Vergleich zum Plan blieb man jedoch deutlich hinter den Erwartungen zurück, mit -11,7 Mio. € unter dem geplanten Betrag.

Im Jahr 2022 setzte sich der negative Trend fort. Die Einzahlungen sanken um - 3,9 Mio. € im Vergleich zum Vorjahr und lagen -17,4 Mio. € unter dem geplanten Wert.

Hauptgrund für diese Schwankungen sind die fehlende Realisierung von Bauprojekten aufgrund von Stellenvakanzen in den Baubereichen Gebäudewirtschaft und Tiefbau sowie unterschiedliche Planungsstände bei Bauprojekten. Bei den Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden handelt es sich um Investitionszuwendungen der Nachbargemeinden für die Integrierte Leitstelle bei der Berufsfeuerwehr Ludwigshafen.

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse F 24 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	4.025	12.174	3.856
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	-1,2	+8,1	-8,3
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 7.262 T€	-2,7	+5,5	-2,8
Prozentueller Wert			
in Bezug auf 2020 in %	100,00	302,46	95,80
in Bezug auf 2021 in %		100,00	31,67

F 25 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten:

Ist 2022:	5.797.670,32 €
Budg. 2022:	5.561.220,00 €
Ist 2021:	10.311.055,72 €
Budg. 2021:	5.678.220,00 €
Ist 2020:	5.769.089,50 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Ausbau- und Erschließungsbeiträge	5.755	0	5.698	0	5.766

Im Bereich F 25 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten gab es in den Jahren 2021 und 2022 deutliche Schwankungen. Im Jahr 2021 stiegen die Einzahlungen um +4,5 Mio. € im Vergleich zum Vorjahr und lagen +4,6 Mio. € über dem Plan. Dieser Anstieg ist maßgeblich auf eine Einmalzahlung für den Umbau des Stadthauses Nord zurückzuführen.

Im Jahr 2022 hingegen sanken die Einzahlungen um -4,5 Mio. € gegenüber dem Vorjahr, lagen jedoch immer noch leicht +0,2 Mio. € über dem Plan.

Weitere Erläuterungen zu den Ausbau- und Erschließungsbeiträgen finden sich bei den Ausführungen zu den öffentlich-rechtlichen Forderungen.

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse F 25 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnl. Entgelten	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	5.769	10.311	5.798
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	-2,0	+4,5	-4,5
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 6.114 T€	-1,5	+3,0	-1,5
Prozentueller Wert in Bezug auf 2020 in %	100,00	178,73	100,50
in Bezug auf 2021 in %		100,00	56,23

F 26 Sonstige Investitionseinzahlungen:

Ist 2022:	1.079.005,61 €
Budg. 2022:	822.260,00 €
Ist 2021:	1.294.206,88 €
Budg. 2021:	840.000,00 €
Ist 2020:	3.036.445,98 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Einzahlungen für unbebaute Grundstücke	248	540	183	600	487
Einzahlungen für bebaute Grundstücke und Infrastrukturvermögen	73	180	78	180	551
Einzahlungen aus Ausleihungen	360	0	582	0	1.998

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Im Bereich F 26 Sonstiges Investitionseinzahlungen wurden in den Jahren 2021 und 2022 unterschiedliche Entwicklungen verzeichnet.

Gesamt betrachtet lagen im Jahr 2021 die Einzahlungen -1,7 Mio. € unter dem Vorjahresniveau, aber +0,3 Mio. € über dem Plan. Im Jahr 2022 sanken die Einzahlungen weiter, jedoch nur um -0,2 Mio. € gegenüber dem Vorjahr und blieben ebenfalls +0,3 Mio. € über dem Plan.

Die Einzahlungen für unbebaute Grundstücke verzeichneten 2021 einen Rückgang um -304 T€ gegenüber dem Vorjahr und -478 T€ gegenüber dem Plan. 2022 fiel der Rückgang geringer aus, mit -65 T€ gegenüber dem Vorjahr und -292 T€ gegenüber dem Plan.

Die Einzahlungen für bebaute Grundstücke und Infrastrukturvermögen sanken 2021 um -473 T€ im Vergleich zum Vorjahr und um -102 T€ im Vergleich zum Plan. 2022 fiel der Rückgang moderat aus, mit -5 T€ gegenüber dem Vorjahr und -107 T€ gegenüber dem Plan.

Im Jahr 2021 gab es einen deutlichen Rückgang bei den Einzahlungen aus Ausleihungen von -1.416 T€ gegenüber dem Vorjahr. Im Jahr 2022 setzte sich der Rückgang fort, allerdings in geringerem Ausmaß, mit -222 T€ gegenüber dem Vorjahr.

Die Einzahlungen aus Ausleihungen sind erhaltene Rückzahlungen von Darlehensnehmern. Die Stadt gewährte Darlehen zur Wohnbau- bzw. Städteförderung für den Erwerb eines Kunstwerkes im Wilhelm-Hack-Museum und Mietrückstände zur Vermeidung von Obdachlosigkeit.

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse F 26 Sonstige Investitionseinzahlungen	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	3.036	1.294	1.079
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	+1,8	-1,7	-0,2
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 2.341 T€	+1,2	-0,5	-0,7
Prozentueller Wert			
in Bezug auf 2020 in %	100,00	42,62	35,54
in Bezug auf 2021 in %		100,00	83,38

F 28 Auszahlungen für immaterielle
Vermögensgegenstände:

Ist 2022:	7.684.713,48 €
Budg. 2022:	22.774.800,00 €
Ist 2021:	16.062.520,83 €
Budg. 2021:	16.663.500,00 €
Ist 2020:	11.223.932,71 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Auszahlung für Investitionszuschüsse	1.294	22.042	3.061	15.456	4.868
Auszahlung Lizenzen	61	733	54	1.208	198
Auszahlungen immaterielle Vermögensgegenstände	6.330	0	12.948	0	6.157

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

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. Die Finanzposition F 28 wurde gegenüber dem Budget mit 0,6 Mio. € in 2021 bzw. 2022 15,1 Mio. € Auszahlungs-Einsparungen abgeschlossen.

Die Auszahlungen dieser Finanzrechnungsposition sind von Förderanträgen und Projekten abhängig, die im Jahresvergleich sehr unterschiedlich sein können.

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse F 28 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	11.224	16.063	7.685
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	+5,1	+4,8	-8,4
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 8.878 T€	-0,4	+4,4	-4,0
Prozentueller Wert in Bezug auf 2020 in %	100,00	143,11	68,47
in Bezug auf 2021 in %		100,00	47,84

F 29 Auszahlungen für Sachanlagen

Ist 2022:	51.074.510,75 €
Budg. 2022:	86.471.214,00 €
Ist 2021:	65.271.741,71 €
Budg. 2021:	123.576.870,16 €
Ist 2020:	47.329.756,08 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen für:

- bebaute und unbebaute Grundstücke,
- Anlagen im Bau und
- Sachanlagevermögen.

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Auszahlungen F 29 beinhalten die Anschaffungs- und Herstellungskosten für sämtliche Sachanlagen, wie z.B. Grundstücke, Gebäude, Infrastrukturvermögen, Betriebs- und Geschäftsausstattung. Gegenüber dem Budget wurden 58,3 Mio. € in 2021 bzw. 35,4 Mio. € in 2022 weniger Auszahlungen getätigt als geplant.

Die Budgetzahlen wurden, aufgrund verzögerter Baufortschritte und den Auflagen der ADD für Investitionen, nicht erreicht (geringere Auszahlungen). Insbesondere bei den Bereichen Gebäudewirtschaft (4-13), Tiefbau (4-14) und der Feuerwehr (2-17 *(alt)* bzw. 1- 22) sind die Abweichungen zwischen Ist und Budget (Plan) erheblich:

Auszahlung nach Bereichen in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
4-13 für Gebäude	26.482	67.210	26.138	72.793	20.539
4-14 für Straßen, Brücken und sonstiges Infrastrukturvermögen	10.147	63.848	24.111	84.065	20.346
1-22 für Beschaffungen der Feuerwehr und Baumaßnahmen	11.299	22.999	10.437	32.240	2.687

Wesentliche Abweichungen von 2020 bis 2022:

Jahresergebnisse F 29 Auszahlungen für Sachanlagen	2020	2021	2022
<i>Saldo in T€</i>	47.330	65.272	51.075
Veränderung zum Vorjahr in Mio. €	-20,8	+17,9	-14,2
Abweichung in Mio. € vom errechneten Mittelwert 2020 - 2022: 50.409 T€	-7,2	+10,7	-3,5
Prozentueller Wert in Bezug auf 2020 in % in Bezug auf 2021 in %	100,00	137,91 100,00	107,91 78,25

Die Auszahlungen können aufgrund der Abhängigkeit von Projekten und den jeweiligen Haushaltsbeschränkungen der ADD im Jahresvergleich schwanken. Zur Differenzierung der einzelnen Auszahlungen wird auf die Erläuterungen zur Bilanzposition A 1.2.10 „Anlagen im Bau“ und die dortige Tabelle mit den Zugängen verwiesen.

F 30 Auszahlungen für Finanzanlagen

Ist 2022:	0,00 €
Budg. 2022:	0,00 €
Ist 2021:	0,00 €
Budg. 2021:	0,00 €
Ist 2020:	380.000,00 €

Unter der Finanzposition F 30 werden solche Auszahlungen verbucht, die eine wirtschaftliche Teilhabe am Vermögen an einer anderen Organisation zum Gegenstand haben (ohne Ausleihungen und Kreditgewährungen).

2021 und 2022 wurden keine Zahlungen dieser Art getätigt.

Im Jahr 2020 wurden für zwei Tochtergesellschaften Stammkapital bzw. Kapitaleinlagen eingebracht:

- für die Kommunale Dienstleistungsgesellschaft GmbH (KDL)
 - 5 T€ als Stammkapital
- für die Bauprojektgesellschaft Ludwigshafen GmbH (BPG)
 - 25 T€ als Stammkapital
 - 350 T€ als Kapitaleinlage

F 31 Sonstige Investitionsauszahlungen:

Ist 2022:	6.000,00 €
Budg. 2022:	0,00 €
Ist 2021:	41.643,53 €
Budg. 2021:	0,00 €
Ist 2020:	0,00 €

2021 wurde im Zuge des Rathaus-Abriss/Stadtstraßenbau ein Grundstück von der Deutschen Bahn erworben. 2022 wurden Genossenschaftsanteile für die Teilnahme an der Gemeinde- und Länderübergreifenden Lernplattform „KomunalCampus“ erworben.

In den Jahren 2018, 2019 und 2020 fanden unter der Finanzrechnungsposition F 31 keine Auszahlungen statt.

F 35 Aufnahme von Investitionskrediten:

Ist 2022:	60.000.000,00 €
Budg. 2022:	60.000.000,00 €
Ist 2021:	50.000.000,00 €
Budg. 2021:	60.000.000,00 €
Ist 2020:	42.000.000,00 €

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

2021: Um den Saldo in Höhe von circa -57,6 Mio. € bei Position F 33 (Saldo aus Investitionstätigkeit) und den Überhang/Unterdeckung aus den Vorjahren zu decken und weitere 260.099,81 € für investive Einzahlungen aus Grundstücksverkaufserlösen, die nicht als investive Einzahlungen laut Haushaltsauflage genutzt werden dürfen, sondern zur Verringerung der liquiden Schulden zu verwenden sind, wurden 50,0 Mio. € aufgenommen. Dies entspricht einer Budgetverbesserung um 10,0 Mio. €.

2022: Um den Saldo in Höhe von circa -48,0 Mio. € bei Position F 33 (Saldo aus Investitionstätigkeit) und den Überhang/Unterdeckung aus den Vorjahren zu decken und weitere 321.463,22 € für investive Einzahlungen aus Grundstücksverkaufserlösen, die nicht als investive Einzahlungen laut Haushaltsauflage genutzt werden dürfen, sondern zur Verringerung der liquiden Schulden zu verwenden sind, wurden 60,0 Mio. € aufgenommen. Dies entspricht dem vorhandenen Budget (ohne Haushaltsreste).

Die Position F 35 ist abhängig von der Position F 33. Diese wiederum ist beeinflusst von durchgeführten oder verzögerten Projekten. Daher sind diese Zahlungen grundsätzlich starken Schwankungen ausgesetzt. Zum Zeitpunkt der investiven Kreditaufnahme (regelmäßig spätestens im November aufgrund Bilanzschluss bei Bankangeboten) sind die investiven Ein- und Auszahlungen bis zum jeweiligen Jahresende nur schwer abschätzbar.

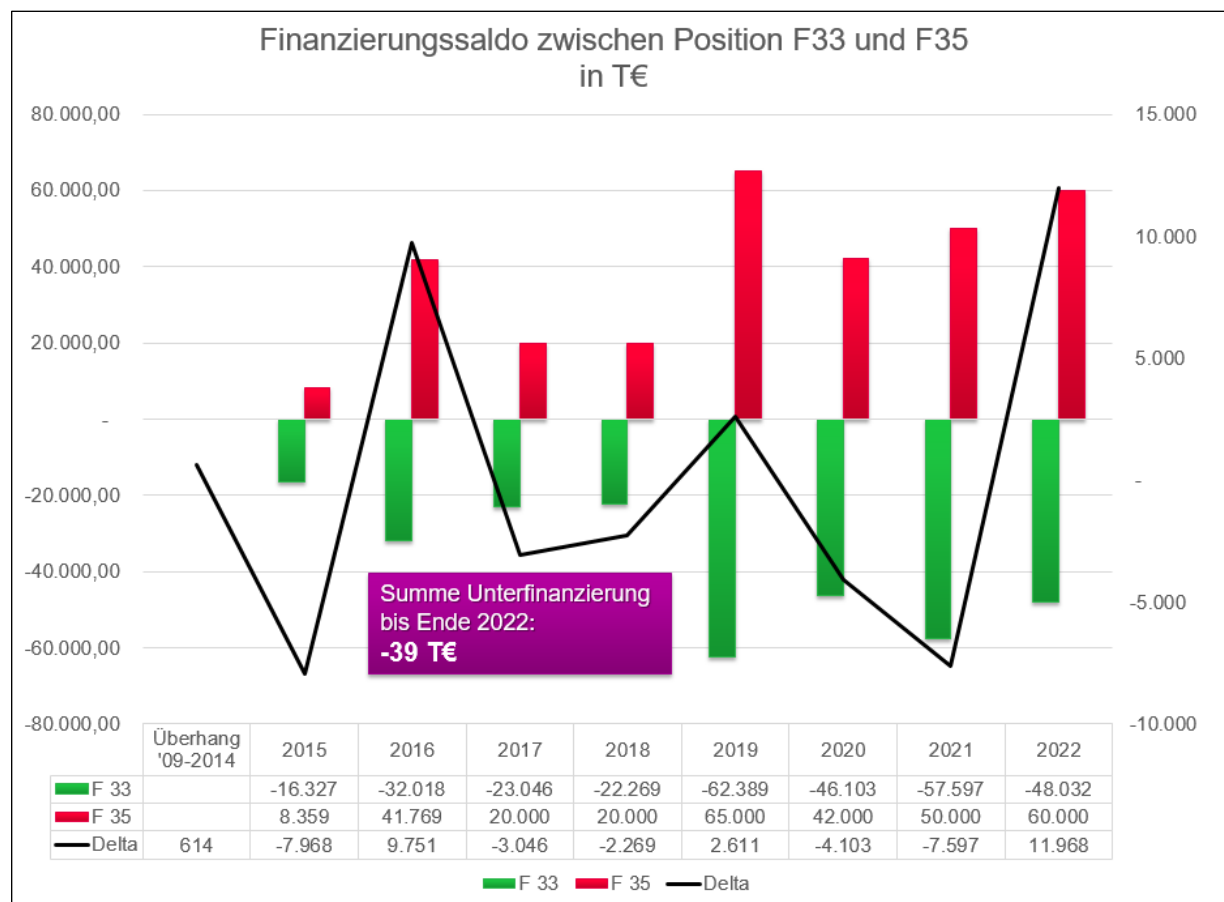
Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (F 24 bis F 26) und aus Investitionskrediten (F 35) sollen nach § 14 GemHVO insgesamt die Auszahlungen der Investitionstätigkeit (F 32) decken (Grundsatz der Gesamtdeckung).

Die Gesamtbetrachtung 2009 bis 2022 verdeutlicht, dass in Summe rund 0,6 Mio. € weniger investive Kredite aufgenommen wurden, was allerdings im Rahmen der Jahresabgrenzung nicht außergewöhnlich ist und im Folgejahr bei der Kreditaufnahme berücksichtigt wird.

Kreditermächtigungen ab 2009 und Differenz Aufnahme - Auszahlung:

	Kreditermächtigung durch ADD	restl. Kreditermächtigung aus Vorjahr	F33 (Saldo Ein- und Auszahlungen) lfd. Mittel und HHReste Stand 26.07.24, also aufzunehmen als investive Kredite:	Differenz Aufnahme - Auszahlung
Kreditermächtigung 2009	30.381.195 €	- €		
Aufnahme 2009	22.097.900 €		25.017.525,75 €	-2.919.625,75 €
Kreditermächtigung 2010	20.297.210 €	8.283.295 €		
Aufnahme 2010	21.827.198 €		17.346.466,94 €	4.480.731,06 €
Kreditermächtigung 2011	24.541.618 €	6.753.307 €		
Aufnahme 2011	11.971.830 €		6.601.274,17 €	5.370.555,83 €
Kreditermächtigung 2012	23.401.300 €	19.323.095 €		
Aufnahme 2012	10.113.457 €		16.430.966,54 €	-6.317.509,54 €
Kreditermächtigung 2013	58.274.166 €	23.401.300 €		
Aufnahme 2013	35.000.000 €		35.438.873,41 €	-438.873,41 €
Kreditermächtigung 2014	30.437.130 €	46.675.466 €		
Aufnahme 2014	21.000.000 €		20.561.017,30 €	438.982,70 €
Kreditermächtigung 2015	46.648.703 €	30.437.130 €		
Aufnahme 2015	8.359.129 €		16.326.963,42 €	-7.967.834,51 €
Kreditermächtigung 2016	57.186.030 €	46.648.703 €		
Aufnahme 2016	41.768.920 €		32.017.531,08 €	9.751.388,92 €
Kreditermächtigung 2017	25.000.000 €	57.186.030 €		
Aufnahme 2017	20.000.000 €		23.045.726,86 €	-3.045.726,86 €
Kreditermächtigung 2018	25.000.000 €	25.000.000 €		
Aufnahme 2018	20.000.000 €		22.269.297,26 €	-2.269.297,26 €
Kreditermächtigung 2019	72.481.295 €	25.000.000 €		
Aufnahme 2019	65.000.000 €		62.388.933,84 €	2.611.066,16 €
Kreditermächtigung 2020	42.977.027 €	32.481.295 €		
Aufnahme 2020	42.000.000 €		46.103.250,15 €	-4.103.250,15 €
Kreditermächtigung 2021	60.000.000 €	33.458.322 €		
Aufnahme 2021	50.000.000 €		57.596.558,80 €	
2021 Grundstücksverkaufseinzahlungen investiv, müssen zusätzlich investiv aufgenommen werden, verringern dadurch Liquikkredite:			260.099,81 €	-7.856.658,61 €
Kreditermächtigung 2022	60.000.000 €	43.458.322 €		
Aufnahme 2022	60.000.000 €		48.032.161,05 €	
2022 Grundstücksverkaufseinzahlungen investiv, müssen zusätzlich investiv aufgenommen werden, verringern dadurch Liquikkredite:			321.463,22 €	11.646.375,73 €
Differenz bis Ende 2020	-4.409.392,81 €	noch aufzunehmen investiv in 21 für Zeitraum bis Ende 20		
Differenz bis Ende 2021	-12.266.051,42 €	noch aufzunehmen investiv in 22 für Zeitraum bis Ende 21		
Differenz bis Ende 2022	-619.675,69 €	noch aufzunehmen investiv in 23 für Zeitraum bis Ende 22		
nachrichtlich Buchungen 27.11. - 31.12.19:	-4.718.179,35 €	große Unterschiede in den Buchungen zum Jahresende; Zum Zeitpunkt der investiven Kreditaufnahme (regelmäßig spätestens im November aufgrund Bilanzschluss bei Bankangeboten) sind die investiven Ein- und Auszahlungen		
Buchungen 27.11. - 31.12.20:	-6.305.063,21 €			
Buchungen 27.11. - 31.12.21:	-18.347.792,87 €			
Buchungen 27.11. - 31.12.22:	-4.387.662,33 €	bis zum jeweiligen Jahresende nur schwer abschätzbar.		

Finanzierungssaldo zwischen Position F 33 und F 35:



F 36 Tilgung von Investitionskrediten:

Ist 2022:	27.581.324,35 €
Budg. 2022:	33.000.000,00 €
Ist 2021:	29.609.581,42 €
Budg. 2021:	33.200.000,00 €
Ist 2020:	22.587.114,40 €

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die langfristigen Darlehen der Stadt wurden mit 29,6 Mio. € 2021 bzw. 2022 27,6 Mio. € getilgt. Der Maximalbetrag von 33,2 Mio. € im Jahr 2021 und 33,0 Mio. € in 2022 wurde somit nicht überschritten. Die Tilgungszahlungen gingen an inländische Banken, den öffentlichen Bereich und verbundene Unternehmen.

Gegenüber dem Basisjahr 2020 stieg die Position um 7 Mio. € (circa 30 Prozent) und um 5 Mio. € (circa 22 Prozent) an.

F 39 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung:

Ist 2022:	36.950.000,00 €
Budg. 2022:	22.327.969,96 €
Ist 2021:	-38.650.000,00 €
Budg. 2021:	80.002.571,57 €
Ist 2020	3.300.000,00 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Ein- und Auszahlungen:

Ein- (+) und Auszahlung (-) in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Einzahlungen aus Aufnahme von Krediten	+662.800	+22.328	+522.300	+80.003	+710.700
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten	-625.800	0	-560.950	0	-707.400
Saldo aus Ein- und Auszahlungen	+36.950	+22.328	-38.650	+80.003	+3.300

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget und zum Vorjahr:

Bei der Planung der Kreditaufnahmen muss aus Vorsichtigkeitsgründen davon ausgegangen werden, dass alle Auszahlungen im investiven wie nicht investiven Bereich auch getätigt werden.

Aus den Ausführungen zu F 29 ist zu erkennen, dass die geplanten Auszahlungen 2021 und 2022 nicht vollzogen wurden. Dies führte in Folge zu deutlich verringertem Liquiditätsbedarf.

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.

Im Saldo wurden insgesamt 2021 -38,7 Mio. € Kredite zur Liquiditätssicherung (2022 im Saldo +37 Mio. €) aufgenommen, d.h. es wurden 2021 weniger Kredite (2022 mehr Kredite) aufgenommen als getilgt. Gegenüber dem Plan konnte eine Verbesserung 2021 von 118,7 Mio. € (2022 eine Verschlechterung in Höhe von 14,6 Mio. €) erzielt werden, das heißt, es wurden weniger Kredite 2021 (mehr Kredite in 2022) im Saldo aufgenommen als geplant waren.

F 41 Saldo der durchlaufenden Gelder

Ist 2022:	-3.941.305,67 €
Budg. 2022:	0,00 €
Ist 2021:	81.080.217,01 €
Budg. 2021	0,00 €
Ist 2020:	46.188,88 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Ein- (+) und Auszahlung (-) in T€	Ist 2022	Budget 2022	Ist 2021	Budget 2021	Ist 2020
Einzahlungen für WBL für Grundbesitzabgaben (Abfall, Oberflächenwasser, Straßenreinigung)	+30.112	0	+29.495	0	+27.589
Auszahlungen an WBL für erhaltene Grundbesitzabgaben (Abfall, Oberflächenwasser, Straßenreinigung)	-29.816	0	-29.587	0	-27.630
Einzahlungen ungeklärte Zahlungsvorgänge	-4.512	0	+78.997	0	+873
Auszahlungen ungeklärte Zahlungsvorgänge	-1.390	0	-339	0	-1.204
Sonstige durchlaufende Gelder z.B. aus Spenden, Wohngeld, Amtshilfeersuchen, etc.	+1.673	0	+2.525	0	+418

Bei den ungeklärten Zahlungsvorgängen handelt es sich um eingezahlte Gelder, die 2021/2022 keiner Rechnung oder Gutschrift zugeordnet werden konnten bzw. um Gelder, zu denen die Zahlungsanordnungen erst 2022/2023 erteilt wurden und die zum Stichtag noch nicht den korrekten Sachkonten zugeordnet werden konnten.

Die Höhe schwankt stichtagsbedingt alljährlich aufgrund großer Zahlläufe im Januar.

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 12. Mai 2025



Jutta Steinruck
(Oberbürgermeisterin
der Stadt Ludwigshafen am Rhein)



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

Anlage I: Anlagenübersicht 2021

P o s t e n	Art	Anschaffungs- und Herstellungskosten (HK)					Abschreibungen, Wertberichtigungen			Restbuchwerte (RBW)		Kennzahlen		Wertminderung durch unter- lassene In- standhaltung, Bauschäden, Anlagen, Sonstiges	
		Stand 01.01.21	Zugänge 2021	Abgänge 2021	Zuschreibung 2021	Wert- berichtigungen 2021	Stand 31.12.21	aufgeladene Abschreibungen zum 01.01.21	Zuschrei- bungen 2021	Umbuchungen 2021	Abschreibungen zum 31.12.21	RBW 31.12.21 (in % von AHK)	Durchschn. Abschrei- bungs- satz in %		Durchschn. Restbuch- wert (in % von AHK)
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände														
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	4.538.899,84	63.590,38	-9.442,82	0,00	0,00	4.593.037,40	-3.737.239,77	0,00	-329.543,38	9.426,92	535.681,07	801.660,07	7,17	17,45
1.1.2	Geldwerte Zuwendungen	56.840.527,66	1.998.044,99	0,00	0,00	0,00	56.838.572,65	-15.307.989,59	0,00	-2.479.547,55	0,00	41.051.025,51	41.532.528,07	4,21	70,59
1.1.3	Geleistete Investitionszuschüsse	1.903.055,03	-1.304,00	0,00	0,00	0,00	1.901.751,03	-1.901.751,03	0,00	0,00	0,00	1.901.751,03	1.304,00	0,00	0,07
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	13.077.973,87	12.052.682,17	0,00	0,00	0,00	25.130.656,04	0,00	0,00	0,00	0,00	25.130.656,04	13.077.973,87	0,00	52,04
1.2	Sachanlagen														
1.2.1	Wald, Forsten	4.814.277,59	0,00	0,00	0,00	0,00	4.814.277,59	0,00	0,00	0,00	0,00	4.814.277,59	4.814.277,59	0,00	100,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	183.356.909,25	1.150.389,73	-166.924,73	0,00	0,00	184.238.556,88	-10.030.839,75	0,00	-41.167,00	0,00	174.166.551,13	173.309.339,71	0,02	94,07
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	579.605.856,09	27.657,48	-117,52	0,00	0,00	579.633.396,05	-151.793.194,88	0,00	-10.258.659,26	0,00	417.591.541,91	427.822.861,21	1,77	73,81
1.2.4	Infrastrukturvermögen	1.430.613.967,11	2.230.529,82	-145.754,32	0,00	0,00	1.433.138.599,36	-355.477.869,26	0,00	-26.856.286,24	0,00	1.050.802.408,86	1.075.156.841,04	1,87	75,02
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	2.476.097,25	0,00	0,00	0,00	0,00	2.476.097,25	-173.876,36	0,00	-12.711,00	0,00	2.289.509,89	2.302.220,89	0,51	92,98
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	36.623.427,12	82.168,54	-44.182,33	0,00	0,00	36.906.816,33	-20.921.650,51	0,00	-1.920.745,87	0,00	14.102.883,78	15.697.763,61	5,20	42,53
1.2.8	Betriebe- und Geschäftsausstattung	83.011.391,16	1.333.568,99	-58.969,32	0,00	0,00	84.511.859,44	-14.557.543,55	462.542,50	-1.799.298,22	0,00	69.212.791,99	68.453.847,61	2,13	81,00
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.10	Geldwerte Anzahlungen, Anlagen im Bau	245.533.295,93	56.237.381,44	0,00	0,00	0,00	301.090.131,39	-1.152.812,00	0,00	0,00	0,00	299.937.319,39	244.380.484,93	0,00	81,17
1.3	Finanzanlagen														
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	26.570.909,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.570.909,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.570.909,00	26.570.909,00	0,00	100,00
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen	229.356.188,86	0,00	0,00	0,00	0,00	229.356.188,86	0,00	0,00	0,00	0,00	229.356.188,86	229.356.188,86	0,00	100,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, nichtfähige kommunale Stiftungen	24.926.745,44	0,00	0,00	0,00	0,00	24.926.745,44	0,00	0,00	0,00	0,00	24.926.745,44	24.926.745,44	0,00	100,00
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	6.466.616,32	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.482.616,32	0,00	0,00	0,00	0,00	6.482.616,32	6.466.616,32	0,00	99,91
1.3.8	Sonstige Ausleihungen	5.512,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.512,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.512,00	5.512,00	0,00	100,00
Summe Anlagevermögen		2.929.741.690,52	75.160.696,54	-425.391,04	-99.143,10	462.542,50	-236.673,89	3.004.623.683,53	-575.044.775,70	0,00	105.689,47	-616.637.064,75	2.356.966.618,76	1,45	80.072.452,33

Anlage I: Anlagenübersicht 2022

P o s t e n	AT	Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK)					Abschreibungen, Wertberichtigungen					Reibuchwerte (RBW)		Kernzahlen		Wertminderung durch unter- lassene Instandhaltung, Bauschäden, Verkauf, sonstiges			
		Stand 01.01.22	Zugänge 2022	Abgänge 2022	Umbochung 2022	Zuschreibung 2022	Wert- berichtigungen 2022	Stand 31.12.22	aufgelaufene Abschreibungen zum 01.01.22	Zuschrei- bungen 2022	Abschreibung 2022	Un- buchungen 2022	aufgelaufene Abschreibung auf Anlage 2022	Abschreibungen zum 31.12.22	RBW 31.12.22		RBW 31.12.21	Durchschn. Abschrei- bungssat- z in %	Durchschn. Reibuch- wert (in % von AHK)
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände																		
1.1.1		4.593.037,40	126.566,91	-44.163,13	0,00	0,00	0,00	4.676.381,18	-4.057.356,33	0,00	-273.322,54	0,00	44.155,13	-4.286.523,74	388.857,44	535.681,07	5,85	11,46	
1.1.2		58.838.572,65	682.912,25	0,00	284.255,46	0,00	0,00	59.806.740,39	-17.787.547,14	284.255,46	-2.430.058,49	0,00	0,00	-20.217.605,63	39.588.134,76	41.051.025,51	4,08	68,94	
1.1.3		1.901.751,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.901.751,03	-1.901.751,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.4		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	25.130.656,04	6.342.466,44	0,00	0,00	0,00	0,00	31.456.421,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.473.152,48	25.130.656,04	0,00	79,88	
1.2	Sachenanlagen																		
1.2.1		4.814.277,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.814.277,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.814.277,59	4.814.277,59	0,00	100,00	
1.2.2		184.252.287,67	176.465,65	-248.884,02	-2.045,65	0,00	0,00	184.181.453,65	-10.072.005,75	0,00	-41.168,00	0,00	0,00	-10.113.173,75	174.051.549,11	174.166.551,13	0,02	94,56	
1.2.3		579.653.396,05	75.223,75	-77.463,78	17.257.302,35	0,00	0,00	596.888.438,37	-162.041.854,14	0,00	-10.855.521,07	0,00	7.852,32	-172.888.522,89	423.998.915,48	417.591.541,91	1,82	69,96	
1.2.4		1.323.087.639,78	556.289,97	-3.918.202,17	78.890,42	0,00	0,00	1.319.805.171,79	-382.108.503,26	0,00	-26.445.468,45	0,00	3.914.419,71	-404.639.552,00	915.165.619,79	940.979.880,31	2,00	71,30	
1.2.5		Bauen auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6		Kunstgegenstände, Denkmäler	112.415.184,18	291.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112.706.534,18	-320.975,74	0,00	-36.160,00	0,00	0,00	-357.035,74	112.349.498,44	112.094.308,44	0,03	99,46
1.2.7		Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	36.459.565,95	248.660,77	-439.404,32	146.895,16	0,00	0,00	36.211.704,56	-22.389.556,07	0,00	-1.919.881,84	0,00	628.943,32	-23.680.495,19	12.537.209,37	14.055.986,28	5,30	38,94
1.2.8		Betriebs- und Geschäftsausstattung	39.971.732,11	1.251.515,38	-171.250,65	104.865,30	0,00	0,00	41.156.862,14	-16.804.802,69	0,00	-1.329.905,10	0,00	161.268,65	-17.973.439,14	23.183.423,00	23.166.929,42	3,23	56,29
1.2.9		Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	220.481.501,46	49.402.897,23	0,00	-17.585.707,68	0,00	0,00	252.298.791,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	252.298.791,11	220.481.501,46	0,00	87,38	
1.3	Finanzanlagen																		
1.3.1		125.769.110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125.769.110,00	-1.152.812,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.152.812,00	124.556.298,00	124.556.298,00	0,00	99,08	
1.3.2		Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.3		Beteiligungen	26.570.909,00	0,00	-102.280,00	0,00	0,00	0,00	26.468.649,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.468.649,00	26.570.909,00	0,00	100,39
1.3.4		Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	254.262.934,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	254.262.934,30	0,00	0,00	-12.062.055,80	0,00	0,00	-12.062.055,80	242.220.878,50	254.262.934,30	4,74	100,00	
1.3.6	Anstalten an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	6.486.616,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.486.616,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.486.616,32	6.486.616,32	0,00	100,00	
1.3.8	Sonstige Ausleihungen	11.512,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.512,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.512,00	11.512,00	0,00	100,00	
Summe Anlagevermögen		3.004.623.683,53	99.154.465,35	-5.201.048,07	0,00	284.255,49	0,00	3.098.861.349,30	-618.637.064,75	284.255,49	-56.393.541,29	0,00	4.756.639,13	-689.273.966,91	2.389.587.386,18	2.385.986.618,78	1,81	78,00	80.072.652,93

Anlage II: Beteiligungsübersicht 2021

			Grundkapital / Stammkapital			Eigenkapital	Jahresergebnis
Nr.	Name und Sitz des Unternehmens	Zweckrichtung	insgesamt in EURO	städtischer Anteil		zum 31.12.2021 insgesamt in EURO	Geschäftsjahr 2021 in EURO
				in EURO	in %		

A. Verbundene Unternehmen

A.1	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft (TWL) Industriestraße 3-3a 67063 Ludwigshafen	Gas-, Elektrizitäts-, Wasser- und Fernwärmeversorgung	51.129.188	51.129.188	100	132.593.461	-13.957.633
A.2	LUKOM Ludwigshafener Kongress- und Marketing-Gesellschaft mbH Rheinuferstraße 9 67061 Ludwigshafen	Bewirtschaftung von Grundstücken und Gebäuden, Aufgaben des Stadtmarketings	77.000	77.000	100	1.368.476	1.474
A.3	GeBeGe WORKStart GmbH Gräfenaustraße 4a 67063 Ludwigshafen	Hilfe für Arbeitslose durch Förderung der Wiedereingliederungsmöglichkeiten	25.565	25.565	100	133.338	23.525
A.4	Klinikum der Stadt Ludwigshafen am Rhein gGmbH Bremerstraße 79 67063 Ludwigshafen	Förderung des öffentlichen Gesundheitswesens	6.140.000	6.140.000	100	107.703.783	-7.061.196
A.5	Service Wohnanlage Maudach gGmbH Schweigener Straße 1 67067 Ludwigshafen	Errichtung und Betrieb einer Wohn- und Gemeinschaftsanlage für Körperbehinderte	25.565	20.452	80	1.092.906	-38.275
A.6	GAG Ludwigshafen am Rhein AG für Wohnungs-, Gewerbe- und Städtebau Mundenheimer Straße 182 67061 Ludwigshafen	Wohnungsbau usw.	18.500.000	12.218.788	66,05	141.453.736	1.953.270
A.7	W.E.G. Wirtschafts Entwicklungs Gesellschaft Ludwigshafen am Rhein mbH Rathausplatz 10 + 12 67059 Ludwigshafen	Tätigkeit auf allen Gebieten, welche mit der Wirtschaftsentwicklung in Ludwigshafen zusammenhängen	512.000	281.600	55	512.000	-289.144
A.8	LCE – LU-City Entwicklungs-GmbH (bis zum 31.03.2020 RSE - Rheinufer Süd Entwicklungs GmbH) Mundenheimer Straße 182 67061 Ludwigshafen	Entwicklung und Vermarktung von Bauflächen, insbesondere das Plangebiet westliche Innenstadt, Innenstadtlagen und weitere für die Stadtentwicklung strategisch wichtige Lagen	400.000	201.000	50,25	361.768	-17.593

			Grundkapital / Stammkapital			Eigenkapital	Jahresergebnis
Nr.	Name und Sitz des Unternehmens	Zweckrichtung	insgesamt in EURO	städtischer Anteil		zum 31.12.2021 insgesamt in EURO	Geschäftsjahr 2021 in EURO in EURO
				in EURO	in %		
A.9	Alten- und Pflegeheime der Stadt Ludwigshafen am Rhein gGmbH Kallstadter Straße 15 67067 Ludwigshafen	stationäre und teilstationäre sowie kurzzeitpflegerische Versorgung von alten oder pflegebedürftigen Menschen	256.000	15.360	6	14.131.419	801.835
A.10	LUMEDIA Grundbesitz Verwaltungs-GmbH Mundenheimer Straße 182 67061 Ludwigshafen	Erwerb, Errichtung, An- und Vermietung und die Verwaltung von Immobilien, insbesondere für Veranstalter von Hörfunk- und Fernsehprogrammen	125.000	7.500	6	1.548.585	Ergebnisabführungsvertrag
A.11	Kommunale Dienstleistungsgesellschaft Ludwigshafen mbH Industriestraße 3 67063 Ludwigshafen	Schaffung von Synergien im Konzern der Stadt Ludwigshafen	25.000	5.000	20	97.375	76.128
A.12	Bauprojektgesellschaft Ludwigshafen mbH Walzmühlstraße 65 67061 Ludwigshafen	Planung und Realisierung von großen Bauprojekten für die Stadt Ludwigshafen	25.000	25.000	100	402.749	37.492

B. Beteiligungen

B.1	TZL - TechnologieZentrum Ludwigshafen am Rhein GmbH Donnersbergweg 1 67059 Ludwigshafen	Unterstützung und Aufnahme junger, technologieorientierter und innovativer Unternehmen	611.300	183.390	30	905.876	19.719
B.2	Hafenbetriebe Ludwigshafen am Rhein GmbH Zollhofstraße 4 67061 Ludwigshafen	Betrieb eines Hafens	1.022.600	102.260	10	3.332.500	Ergebnisabführungsvertrag
B.3	Pfalzwerke AG Ludwigshafen Kurfürstenstraße 29 67061 Ludwigshafen	Energieversorger	96.000.000	9.907.908	10,32	280.693.000	30.265.000
B.4	Rhein-Neckar Flugplatz GmbH Seckenheimer Landstraße 172 68163 Mannheim	Betrieb eines Flugplatzes	460.180	38.350	8,33	8.225.180	Ergebnisabführungsvertrag
B.5	FSL Flugplatz Speyer / Ludwigshafen GmbH Joachim-Becher-Straße 2 67346 Speyer	Betrieb eines Flugplatzes	2.500.000	157.500	6,30	2.525.356	-318.114

			Grundkapital / Stammkapital			Eigenkapital	Jahresergebnis
Nr.	Name und Sitz des Unternehmens	Zweckrichtung	insgesamt in EURO	städtischer Anteil		zum 31.12.2021 insgesamt in EURO	Geschäftsjahr 2021 in EURO in EURO
				in EURO	in %		

C. Sondervermögen

C.1	Zweckverband Sparkasse Vorderpfalz Ludwigshafen-Schifferstadt Ludwigstraße 52 67059 Ludwigshafen	Träger der Sparkasse Vorderpfalz	-	-	46,9	-	-
C.2	Zweckverband Kinderzentrum Ludwigshafen am Rhein Karl-Lochner-Straße 8 67071 Ludwigshafen	Medizinische, therapeutische und pädagogische Förderung und Behandlung von Kindern und Jugendlichen	-	-	39,9	280.599	Eröffnungsbilanz 2009
C.3	Zweckverband Schule mit dem Förderschwerpunkt motorische Entwicklung Ludwigshafen Karl-Lochner-Straße 8 67071 Ludwigshafen	Träger für die im Verbandsgebiet errichteten gemeinsamen Mosaikschule	-	-	26,2	0	Eröffnungsbilanz 2009
C.4	Gewässerzweckverband Isenach-Eckbach Am Holzacker 67245 Lambsheim	Unterhaltung von Fließgewässern dritter Ordnung, Hochwasserschutz	-	-	9,47	1.698.333,20 (Jahr 2019)	123.462,85 (Jahr 2019)
C.5	Gewässerzweckverband Rehbach-Speyerbach Europaplatz 5 67063 Ludwigshafen	Unterhaltung i.S.d. § 64 Landeswassergesetz	-	-	4,94	300.174 (Jahr 2018)	-61.971 (Jahr 201/)
C.6	Zweckverband für Informationstechnologie und Datenverarbeitung der Kommunen in RLP (ZIDKOR) Hindenburgplatz 3 55118 Mainz	Abwicklung von Aufgaben der Informationsverarbeitung	30.000	2.000	6,67	30.000	7.433,10
C.7	Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Rheinland-Pfalz Süd (ZSPNV) Bahnhofstraße 1 67655 Kaiserslautern	Gestaltung der Verkehrsangebote im Schienenpersonennahverkehr sowie die Gestaltung der reg. Busverkehr	0	0	4,35	0	0
C.8	Zweckverband Tierische Nebenprodukte Südwest Am Orschbach 54518 Rivenich	Abholung, Sammlung und Verarbeitung von toten Tieren und tierischen Nebenprodukten	-	-	2,38	-	-
C.9	Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Neckar B1, 3-5 68159 Mannheim	Verwirklichung der Grundsätze des Grundvertrages für den Verkehrsverbund Rhein-Neckar im Verbandsgebiet	-	-	7,5	-	-

Nr.	Name und Sitz des Unternehmens	Zweckrichtung	Grundstockvermögen insgesamt in EURO	städtischer Anteil in %	zum 31.12.2021 insgesamt in EURO	Ergebnis im Geschäftsjahr 2021 in EURO
-----	--------------------------------	---------------	--------------------------------------	-------------------------	----------------------------------	--

D. Stiftungen

D.1	Stiftung Ludwigshafener Bürger Bismarckstraße 25 67059 Ludwigshafen	Unterstützung hilfsbedürftiger Personen, Förderung der Alten- und Jugendhilfe und Förderung von Kunst und Kultur	2.292.679,58	100	2.292.679,58	20.162,33
D.2	Franz- und Käthe-Ludowici-Stiftung Bismarckstraße 25 67059 Ludwigshafen	Unterstützung Ludwigshafener Bürger und Institutionen (auch ehemaliger)	1.852.071,55	100	1.852.071,55	7.099,85
D.3	Stiftung Ernst-Bloch-Zentrum Bismarckstraße 25 67059 Ludwigshafen	Förderung des Ernst-Bloch-Zentrums	1.533.364,00	100	1.533.364,00	60.185,22
D.4	Dr. Hans-Klüber-Gedächtnisstiftung Bismarckstraße 25 67059 Ludwigshafen	Förderung des Wilhelm-Hack-Museums	1.148.573,08	100	1.148.573,08 (2015)	41.944,43 (2015)
D.5	Wilhelm-Hack-Stiftung Bismarckstraße 25 67059 Ludwigshafen	Förderung des Wilhelm-Hack-Museums	35.699,77 (nur Bilder)	100	35.699,77	-

			Stammkapital			Eigenkapital	Jahresergebnis
Nr.	Name und Sitz des Unternehmens	Zweckrichtung	insgesamt in EURO	städtischer Anteil		zum 31.12.2021 insgesamt in EURO	Geschäftsjahr 2021 in EURO
				in EURO	in %		

E. Sondervermögen

E.1	Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen (WBL) - Eigenbetrieb der Stadt Ludwigshafen am Rhein Kaiserwörthdamm 3a 67065 Ludwigshafen	Betriebszweige: WBL-Zentrale, Grünflächen, Entsorgungsbetrieb und Verkehrstechnik, Stadtentwässerung und Straßenunterhalt, Friedhöfe, Bestattungsdienst	42.895.000	42.895.000	100	232.235.063	1.743.692
-----	---	---	------------	------------	-----	-------------	-----------

Aufstellung des mittelbaren Anteilbesitzes gem. § 48 Abs. 2 Ziffer 20 GemHVO

			Stammkapital			Eigenkapital	Jahresergebnis
Nr.	Name und Sitz des Unternehmens	mittelbare Beteiligung über.....	insgesamt in EURO	städtischer Anteil		zum 31.12.2021 insgesamt in EURO	Geschäftsjahr 2021 in EURO
				in Euro	in %		
M.1	Verkehrsbetriebe Ludwigshafen am Rhein GmbH Hauptstraße 320 67067 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	5.112.919	5.112.919	100	11.088.223	Ergebnisübernahme- und Beherrschungsvertrag
M.2	Ensysis GmbH Vilbeler Straße 29 60313 Frankfurt am Main	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft und TWL Vertrieb	666.665	666.665	100	Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag -8.437.587	-200.334
M.3	Innit GmbH (seit 01.01.2020 auf Ensysis GmbH verschmolzen) Industriestraße 3 67063 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft und TWL Vertrieb und Ensysis	25.000	25.000	100		
M.4	ESW Energiehaus Stadtwerke GmbH (seit 30.08.2021 auf TWL verschmolzen) Georg-Peter-Süß-Straße 2 67346 Speyer	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	265.228	265.228	100		
M.5	Freischwimmer GmbH Pettenkoferstraße 9 67063 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	25.000	25.000	100	792.703	Ergebnisabführungsvertrag
M.6	INFRA Virtuelle Stadtwerke GmbH (seit 01.01.2020 mit Freischwimmer GmbH verschmolzen) Industriestraße 3/3a 67063 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	25.000	25.000	100		
M.7	TWL Energie Deutschland GmbH Industriestraße 3 67063 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft und TWL Vertrieb	25.000	25.000	100	496.609	9.085.595
M.8	TWL Plus GmbH (seit 01.01.2020 mit Freischwimmer GmbH verschmolzen) Industriestraße 3 67063 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	25.000	25.000	100		
M.9	TWL-Immobilien GmbH (in 2018 mit Freischwimmer verschmolzen) Industriestraße 3 67063 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	25.000	25.000	100		
M.10	TWL Netze GmbH (früher KNS - Kommunale Netzgesellschaft Südwest mbH) Industriestraße 31a 67063 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	600.000	600.000	100	13.061.267	Ergebnisabführungsvertrag

Nr.	Name und Sitz des Unternehmens	mittelbare Beteiligung über.....	Stammkapital			Eigenkapital	Jahresergebnis
			insgesamt in EURO	städtischer Anteil		zum 31.12.2021 insgesamt in EURO	Geschäftsjahr 2021 in EURO
				in Euro	in %		
M.11	TWL Metering GmbH Industriestraße 3 67063 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	25.000	25.000	100	125.000	Ergebnisabführungsvertrag
M.12	TWL Vertrieb GmbH Industriestraße 3 67063 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	25.000	25.000	100	52.057	-40.070
M.13	TWL International GmbH (seit 01.01.2020 mit Freischwimmer GmbH verschmolzen) Industriestraße 3 67063 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	25.000	25.000	100		
M.14	TWL Renewables Verwaltungs-GmbH Industriestraße 3 67063 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	25.000	25.000	100	27.285	2.285
M.15	TWL Windpark Zellertal GmbH & Co. KG Industriestraße 3 67063 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	2.500	2.500	100	2.225.071	-114.190
M.16	TWL Windpark Rurich GmbH & Co. KG Industriestraße 3 67063 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	500	500	100	1.164.558	56.117
M.17	Energiedienstleistungen Rhein-Neckar GmbH (zum 31.01.2020 verkauft) Donnersbergweg 2 67059 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	100.000	100.000	100		
M.18	Kommunale Dienstleistungsgesellschaft Ludwigshafen mbH Industriestraße 3 67063 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	25.000	20.000	80	97.375	76.128
M.19	WEBfactory GmbH (Verkauf zum 01.04.2020) Hollergasse 15 74722 Buchen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft					
M.20	TWL-Kom GmbH Donnersbergweg 4 67059 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	500.000	300.000	60	2.559.800	672.884
M.21	Rhein-Haardtbahn GmbH Mannheimer Straße 53 67098 Bad Dürkheim	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	1.661.699	897.317	54	2.771.626	1.672
M.22	Energie- und Medienversorgung Sandhofer Straße Verwaltungs GmbH i.L. Sandhofer Straße 116 68305 Mannheim	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	25.000	12.500	50	Seit 31.12.2018 in Liquidation	
M.23	Schmidt GmbH Rudolf-Diesel-Straße 25a 67454 Haßloch	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	25.000	12.475	49,9	860.321	165.132

Nr.	Name und Sitz des Unternehmens	mittelbare Beteiligung über.....	Stammkapital			Eigenkapital	Jahresergebnis
			insgesamt in EURO	städtischer Anteil		zum 31.12.2021 insgesamt in EURO	Geschäftsjahr 2021 in EURO
				in Euro	in %		
M.24	wärme.netz.werk Rhein-Neckar GmbH Heidelberg	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	25.000	8.333	33,3	52.214	-12.169
M.25	powercloud GmbH (verkauft in 2020) Hänferstraße 35 77855 Achern	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	50.000	12.550	25,1		
M.26	Solandeo GmbH Michaelkirchstraße 17-18 10179 Berlin	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	46.718	11.633	24,9	1.763.363	-1.671.650
M.27	KoM-SOLUTION GmbH (zum 27.01.2020 verkauft) Leipziger Platz 3 10117 Berlin	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	5.000.000	1.200.000	24		
M.28	Solkraftwerk Baderup GmbH & Co. KG Frörup-Mühle 1 24988 Oeversee	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	600	128	21,3	7.340.127	322.862
M.29	Rhein-Neckar-Verkehr GmbH Möhlstraße 27 68165 Mannheim	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft, Verkehrsbetriebe Ludwigshafen und Rhein-Haardtahn	10.500.000	2.068.500	19,7	60.468.000	316.000
M.30	WINDPOOL GmbH & Co. KG Schweizer Straße 3a 01069 Dresden	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	40.000.000	6.150.000	15,38	30.098.191	689.207
M.31	Pfalzenergie GmbH i.L. Europaallee 10 67657 Kaiserslautern	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	480.034	38.350	8,92	Seit 31.12.2019 in Liquidation	
M.31	Alten- und Pflegeheime der Stadt Ludwigshafen am Rhein gGmbH Kallstadter Straße 15 67067 Ludwigshafen	Klinikum der Stadt Ludwigshafen am Rhein gGmbH	256.000	240.640	94	14.131.419	801.835
M.32	Wirtschaftsgesellschaft des Klinikums der Stadt Ludwigshafen mbh Bremserstraße 79 67063 Ludwigshafen	Klinikum der Stadt Ludwigshafen am Rhein gGmbH	25.000	25.000	100	858.933	116.342
M.33	Gesellschaft für klinische Forschung mbH Ludwigshafen Bremserstraße 79 67063 Ludwigshafen	Klinikum der Stadt Ludwigshafen am Rhein gGmbH	25.000	25.000	100	881.251	6.065
M.34	Medizinisches Versorgungszentrum des Klinikums der Stadt Ludwigshafen am Rhein GmbH Bremserstraße 79 67063 Ludwigshafen	Klinikum der Stadt Ludwigshafen am Rhein gGmbH	25.000	25.000	100	1.745.006	56.366

			Stammkapital		Eigenkapital	Jahresergebnis	
Nr.	Name und Sitz des Unternehmens	mittelbare Beteiligung über	insgesamt in EURO	städtischer Anteil		zum 31.12.2021 insgesamt in EURO	Nr.
				in Euro	in %		
M.35	KliLu Hautarzt MVZ GmbH Bremerstraße 79 67063 Ludwigshafen	Klinikum der Stadt Ludwigshafen am Rhein gGmbH	25.000	23.438	93,8	604.153	-207.833
M.36	Innovation und Technologie Rhein-Neckar LU GmbH Bremerstraße 79 67063 Ludwigshafen	Klinikum der Stadt Ludwigshafen am Rhein gGmbH	25.000	12.750	51	83.602	20.762
M.37	Innovation und Technologie Rhein-Neckar MA GmbH Theodor-Kutzer-Ufer 1-3 68167 Mannheim	Klinikum der Stadt Ludwigshafen am Rhein gGmbH	25.000	12.250	49	Prüfbericht 2021 liegt nicht vor	
M.38	ZAR am Klinikum Ludwigshafen GmbH Zentrum für ambulante Rehabilitation Bremerstraße 79 67063 Ludwigshafen	Klinikum der Stadt Ludwigshafen am Rhein gGmbH	200.000	80.000	40	Prüfbericht 2021 liegt nicht vor	
M.39	WGS Wohnungs-, Gewerbe- und Städtebau Baubetreuungsgesellschaft mbH Mundenheimer Straße 182 67061 Ludwigshafen	GAG Ludwigshafen am Rhein AG für Wohnungs-, Gewerbe- und Städtebau	512.000	338.176	66,05	512.000	Ergebnis-abführungs-vertrag
M.40	GAG Versicherungsservice GmbH Mundenheimer Straße 182 67061 Ludwigshafen	GAG Ludwigshafen am Rhein AG für Wohnungs-, Gewerbe- und Städtebau	25.000	16.513	66,05	39.799	Ergebnis-abführungs-vertrag
M.41	LUMEDIA Grundbesitz Verwaltungs- Mundenheimer Straße 182 67061 Ludwigshafen	GAG Ludwigshafen am Rhein AG für Wohnungs-, Gewerbe- und Städtebau	125.000	77.600	62,00	1.548.585	Ergebnis-abführungs-vertrag
M.42	LCE – LU-City Entwicklungs-GmbH (bis zum 31.03.2020 RSE - Rheinufer Süd Entwicklungs GmbH) Mundenheimer Straße 182 67061 Ludwigshafen	GAG Ludwigshafen am Rhein AG für Wohnungs-, Gewerbe- und Städtebau	400.000	131.440	32,86	361.768	-17.593
M.43	Service Wohnanlage Maudach gGmbH Schweigener Straße 1 67067 Ludwigshafen	GAG Ludwigshafen am Rhein AG für Wohnungs-, Gewerbe- und Städtebau	25.565	3.375	13,20	1.092.906	-38.275
M.44	GML- Gemeinschafts-Müllheizkraftwerk Ludwigshafen GmbH Bürgermeister-Grünzweig-Straße 87 67059 Ludwigshafen	Eigenbetrieb Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen (WBL)	870.400	455.680	52,35	13.028.158	769.768

Anlage II: Beteiligungsübersicht 2022

			Grundkapital / Stammkapital			Eigenkapital	Jahresergebnis
Nr.	Name und Sitz des Unternehmens	Zweckrichtung	insgesamt in EURO	städtischer Anteil		zum 31.12.2022 insgesamt in EURO	Geschäftsjahr 2022 in EURO
				in EURO	in %		

A. Verbundene Unternehmen

A.1	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft (TWL) Industriestraße 3-3a 67063 Ludwigshafen	Gas-, Elektrizitäts-, Wasser- und Fernwärmeversorgung	51.129.188	51.129.188	100	133.176.543	283.082
A.2	LUKOM Ludwigshafener Kongress- und Marketing-Gesellschaft mbH Rheinuferstraße 9 67061 Ludwigshafen	Bewirtschaftung von Grundstücken und Gebäuden, Aufgaben des Stadtmarketings	77.000	77.000	100	1.457.605	89.129
A.3	GeBeGe WORKStart GmbH Gräfenaustraße 4a 67063 Ludwigshafen	Hilfe für Arbeitslose durch Förderung der Wiedereingliederungsmöglichkeiten	25.565	25.565	100	133.338	117
A.4	Klinikum der Stadt Ludwigshafen am Rhein gGmbH Bremerstraße 79 67063 Ludwigshafen	Förderung des öffentlichen Gesundheitswesens	6.140.000	6.140.000	100	105.493.999	-2.209.784
A.5	Service Wohnanlage Maudach gGmbH Schweigener Straße 1 67067 Ludwigshafen	Errichtung und Betrieb einer Wohn- und Gemeinschaftsanlage für Körperbehinderte	25.565	20.452	80	Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag -1.002.261	-2.095.167
A.6	GAG Ludwigshafen am Rhein AG für Wohnungs-, Gewerbe- und Städtebau Mundenheimer Straße 182 67061 Ludwigshafen	Wohnungsbau usw.	18.500.000	12.218.788	66,05	144.396.358	2.942.622
A.7	W.E.G. Wirtschafts Entwicklungs Gesellschaft Ludwigshafen am Rhein mbH Rathausplatz 10 + 12 67059 Ludwigshafen	Tätigkeit auf allen Gebieten, welche mit der Wirtschaftsentwicklung in Ludwigshafen zusammenhängen	512.000	281.600	55	512.000	-307.074 Verlustübernahme durch Stadt LU
A.8	LCE – LU-City Entwicklungs-GmbH Mundenheimer Straße 182 67061 Ludwigshafen	Entwicklung und Vermarktung von Bauflächen, insbesondere das Plangebiet westliche Innenstadt, Innenstadtlagen und weitere für die Stadtentwicklung strategisch wichtige Lagen	400.000	201.000	50,25	362.009	241

			Grundkapital / Stammkapital			Eigenkapital	Jahresergebnis
Nr.	Name und Sitz des Unternehmens	Zweckrichtung	insgesamt in EURO	städtischer Anteil		zum 31.12.2022 insgesamt in EURO	Geschäftsjahr 2022 in EURO
				in Euro	in %		
A.9	Alten- und Pflegeheime der Stadt Ludwigshafen am Rhein gGmbH Kallstadter Straße 15 67067 Ludwigshafen	stationäre und teilstationäre sowie kurzzeitpflegerische Versorgung von alten oder pflegebedürftigen Menschen	256.000	15.360	6	14.924.012	792.593
A.10	LUMEDIA Grundbesitz Verwaltungs-GmbH Mundenheimer Straße 182 67061 Ludwigshafen	Erwerb, Errichtung, An- und Vermietung und die Verwaltung von Immobilien, insbesondere für Veranstalter von Hörfunk- und Fernsehprogrammen	125.000	7.500	6	1.548.585	Ergebnisabführungsvertrag
A.11	Kommunale Dienstleistungsgesellschaft Ludwigshafen mbH Industriestraße 3 67063 Ludwigshafen	Schaffung von Synergien im Konzern der Stadt Ludwigshafen	25.000	5.000	20	97.375	156.951
A.12	Bauprojektgesellschaft Ludwigshafen mbH Walzmühlstraße 65 67061 Ludwigshafen	Planung und Realisierung von großen Bauprojekten für die Stadt Ludwigshafen	25.000	25.000	100	482.733	79.984

B. Beteiligungen

B.1	TZL - TechnologieZentrum Ludwigshafen am Rhein GmbH Donnersbergweg 1 67059 Ludwigshafen	Unterstützung und Aufnahme junger, technologieorientierter und innovativer Unternehmen	611.300	183.390	30	912.661	6.785
B.2	Hafenbetriebe Ludwigshafen am Rhein GmbH (Anteile zum 31.12.2021 verkauft) Zollhofstraße 4 67061 Ludwigshafen	Bau eines Hafens	1.022.600	102.260	10		
B.3	Pfalzwerke AG Ludwigshafen Kurfürstenstraße 29 67061 Ludwigshafen	Energieversorger	96.000.000	9.907.908	10,32	290.000.000	23.252.000
B.4	Rhein-Neckar Flugplatz GmbH Seckenheimer Landstraße 172 68163 Mannheim	Betrieb eines Flugplatzes	460.180	38.350	8,33	8.225.180	Ergebnis- abführungs- vertrag
B.5	FSL Flugplatz Speyer / Ludwigshafen GmbH Joachim-Becher-Straße 2 67346 Speyer	Betrieb eines Flugplatzes	2.500.000	157.500	6,30	2.848.695	5.225

			Grundkapital / Stammkapital			Eigenkapital	Jahresergebnis
Nr.	Name und Sitz des Unternehmens	Zweckrichtung	insgesamt in EURO	städtischer Anteil		zum 31.12.2022 insgesamt in EURO	Geschäftsjahr 2022 in EURO in EURO
				in EURO	in %		

C. Sondervermögen

C.1	Zweckverband Sparkasse Vorderpfalz Ludwigshafen-Schifferstadt Ludwigstraße 52 67059 Ludwigshafen	Träger der Sparkasse Vorderpfalz		-	46,9	-	-
C.2	Zweckverband Kinderzentrum Ludwigshafen am Rhein Karl-Lochner-Straße 8 67071 Ludwigshafen	Medizinische, therapeutische und pädagogische Förderung und Behandlung von Kindern und Jugendlichen	-	-	39,9	280.599	Eröffnungsbilanz 2009
C.3	Zweckverband Schule mit dem Förderschwerpunkt motorische Entwicklung Ludwigshafen Karl-Lochner-Straße 8 67071 Ludwigshafen	Träger für die im Verbandsgebiet errichteten gemeinsamen Mosaikschule	-	-	26,2	0	Eröffnungsbilanz 2009
C.4	Gewässerzweckverband Isenach-Eckbach Am Holzacker 67245 Lambsheim	Unterhaltung von Fließgewässern dritter Ordnung, Hochwasserschutz	-	-	9,47	1.698.333,20 (Jahr 2019)	123.462,85 (Jahr 2019)
C.5	Gewässerzweckverband Rehbach-Speyerbach Europaplatz 5 67063 Ludwigshafen	Unterhaltung i.S.d. § 64 Landeswassergesetz	-	-	4,94	300.174 (Jahr 2018)	-61.971 (Jahr 2018)
C.6	Zweckverband für Informationstechnologie und Datenverarbeitung der Kommunen in RLP (ZIDKOR) Hindenburgplatz 3 55118 Mainz	Abwicklung von Aufgaben der Informationsverarbeitung	30.000	2.000	6,67	30.000	7.433,10
C.7	Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Rheinland-Pfalz Süd (ZSPNV) Bahnhofstraße 1 67655 Kaiserslautern	Gestaltung der Verkehrsangebote im Schienenpersonennahverkehr sowie die Gestaltung der reg. Busverkehr	0	0	4,35	0	0
C.8	Zweckverband Tierische Nebenprodukte Südwest Am Orschbach 54518 Rivenich	Abholung, Sammlung und Verarbeitung von toten Tieren und tierischen Nebenprodukten	-	-	2,38	-	-
C.9	Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Neckar B1, 3-5 68159 Mannheim	Verwirklichung der Grundsätze des Grundvertrages für den Verkehrsverbund Rhein-Neckar im Verbandsgebiet	-	-	7,5	-	-

Nr.	Name und Sitz des Unternehmens	Zweckrichtung	Grundstockvermögen insgesamt in EURO	städtischer Anteil in %	zum 31.12.2022 insgesamt in EURO	Ergebnis im Geschäftsjahr 2022 in EURO
-----	--------------------------------	---------------	--------------------------------------	-------------------------	----------------------------------	--

D. Stiftungen

D.1	Stiftung Ludwigshafener Bürger Bismarckstraße 25 67059 Ludwigshafen	Unterstützung hilfsbedürftiger Personen, Förderung der Alten- und Jugendhilfe und Förderung von Kunst und Kultur	2.292.679,58	100	2.292.679,58	14.791,43
D.2	Franz- und Käthe-Ludowici-Stiftung Bismarckstraße 25 67059 Ludwigshafen	Unterstützung Ludwigshafener Bürger und Institutionen (auch ehemaliger)	1.852.071,55	100	1.852.071,55	23.464,42
D.3	Stiftung Ernst-Bloch-Zentrum Bismarckstraße 25 67059 Ludwigshafen	Förderung des Ernst-Bloch-Zentrums	1.533.364,00	100	1.533.364,00	79.364,25
D.4	Dr. Hans-Klüber-Gedächtnisstiftung Bismarckstraße 25 67059 Ludwigshafen	Förderung des Wilhelm-Hack-Museums	1.148.573,08	100	1.148.573,08 (2015)	41.944,43 (2015)
D.5	Wilhelm-Hack-Stiftung Bismarckstraße 25 67059 Ludwigshafen	Förderung des Wilhelm-Hack-Museums	35.699,77 (nur Bilder)	100	35.699,77	-

Nr.	Name und Sitz des Unternehmens	Zweckrichtung	insgesamt in EURO	Stammkapital		Eigenkapital zum 31.12.2022 insgesamt in EURO	Jahresergebnis Geschäftsjahr 2022 in EURO
				städtischer Anteil			
				in Euro	in %		

E. Sondervermögen

E.1	Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen (WBL) - Eigenbetrieb der Stadt Ludwigshafen am Rhein Kaiserwörthdamm 3a 67065 Ludwigshafen	Betriebszweige: WBL-Zentrale, Grünflächen, Entsorgungsbetrieb und Verkehrstechnik, Stadtentwässerung und Straßenunterhalt, Friedhöfe, Bestattungsdienst	42.895.000	42.895.000	100	217.294.133	-853.095
-----	---	--	------------	------------	-----	-------------	----------

Aufstellung des mittelbaren Anteilbesitzes gem. § 48 Abs. 2 Ziffer 20 GemHVO

			Stammkapital			Eigenkapital	Jahresergebnis
Nr.	Name und Sitz des Unternehmens	mittelbare Beteiligung über.....	insgesamt in EURO	städtischer Anteil		zum 31.12.2022 insgesamt in EURO	Geschäftsjahr 2022 in EURO
				in Euro	in %		
M.1	Verkehrsbetriebe Ludwigshafen am Rhein GmbH Hauptstraße 320 67067 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	5.112.919	5.112.919	100	11.088.223	Ergebnisübernahme- und Beherrschungsvertrag
M.2	Ensys GmbH Vilbeler Straße 29 60313 Frankfurt am Main	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft und TWL Vertrieb	666.665	666.665	100	Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag -8.437.587	-29.826
M.3	ESW Energiehaus Stadtwerke GmbH (seit 30.08.2021 auf TWL verschmolzen) Georg-Peter-Süß-Straße 2 67346 Speyer	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	265.228	265.228	100		
M.4	Freischwimmer GmbH Pettenkoferstraße 9 67063 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	25.000	25.000	100	792.703	Ergebnisabführungsvertrag
M.5	TWL Energie Deutschland GmbH Industriestraße 3 67063 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft und TWL Vertrieb	25.000	25.000	100	Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag	-4.703.354
M.6	TWL Netze GmbH Industriestraße 31a 67063 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	600.000	600.000	100	13.061.267	Ergebnisabführungsvertrag
M.7	TWL Metering GmbH Industriestraße 3 67063 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	25.000	25.000	100	125.000	Ergebnisabführungsvertrag
M.8	TWL Vertrieb GmbH Industriestraße 3 67063 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	25.000	25.000	100	20.283	-56.774
M.9	TWL Renewables Verwaltungs-GmbH Industriestraße 3 67063 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	25.000	25.000	100	27.908	2.908
M.10	TWL Windpark Zellertal GmbH & Co. KG Industriestraße 3 67063 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	2.500	2.500	100	2.176.601	-114.190
M.11	TWL Windpark Rurich GmbH & Co. KG Industriestraße 3 67063 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	500	500	100	1.021.222	356.664
M.11	Kommunale Dienstleistungsgesellschaft Ludwigshafen mbH Industriestraße 3 67063 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	25.000	20.000	80	97.375	156.951

Nr.	Name und Sitz des Unternehmens	mittelbare Beteiligung über.....	Stammkapital		Eigenkapital		Jahresergebnis
			insgesamt in EURO	städtischer Anteil		zum 31.12.2022 insgesamt in EURO	Geschäftsjahr 2022 in EURO
				in Euro	in %		
M.12	TWL-Kom GmbH Donnersbergweg 4 67059 Ludwigshafen	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	500.000	300.000	60	3.255.940	1.096.140
M.13	Rhein-Haardtbahn GmbH Mannheimer Straße 53 67098 Bad Dürkheim	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	1.661.699	897.317	54	2.777.932	6.306
M.14	Energie- und Medienversorgung Sandhofer Straße Verwaltungs GmbH i.L. Sandhofer Straße 116 68305 Mannheim	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	25.000	12.500	50	Liquidation zum 20.04.2022	
M.15	Schmidt GmbH Rudolf-Diesel-Straße 25a 67454 Haßloch	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	25.000	25.000	100	866.700	206.379
M.16	wärme.netz.werk Rhein-Neckar GmbH Heidelberg	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	25.000	8.333	33,3	43.076	-9.139
M.17	Solandeo GmbH Michaelkirchstraße 17-18 10179 Berlin	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	68.910	13.800	20,0	Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag	-2.100.745
M.18	Solkraftwerk Baderup GmbH & Co. KG Frörup-Mühle 1 24988 Oeversee	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	600	128	21,3	8.372.474	1.505.210
M.19	Rhein-Neckar-Verkehr GmbH Möhlstraße 27 68165 Mannheim	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft, Verkehrsbetriebe Ludwigshafen und Rhein-Haardtbahn	10.500.000	2.068.500	19,7	61.275.000	807.000
M.20	WINDPOOL GmbH & Co. KG Schweizer Straße 3a 01069 Dresden	Technische Werke Ludwigshafen am Rhein Aktiengesellschaft	40.000.000	6.150.000	15,38	30.530.165	4.046.724
M.21	Alten- und Pflegeheime der Stadt Ludwigshafen am Rhein gGmbH Kallstadter Straße 15 67067 Ludwigshafen	Klinikum der Stadt Ludwigshafen am Rhein gGmbH	256.000	240.640	94	14.924.012	792.593
M.22	Wirtschaftsgesellschaft des Klinikums der Stadt Ludwigshafen mbH Bremerstraße 79 67063 Ludwigshafen	Klinikum der Stadt Ludwigshafen am Rhein gGmbH	25.000	25.000	100	919.341	60.408
M.23	Gesellschaft für klinische Forschung mbH Ludwigshafen Bremerstraße 79 67063 Ludwigshafen	Klinikum der Stadt Ludwigshafen am Rhein gGmbH	25.000	25.000	100	881.251	63.382
M.24	Medizinisches Versorgungszentrum des Klinikums der Stadt Ludwigshafen am Rhein GmbH Bremerstraße 79 67063 Ludwigshafen	Klinikum der Stadt Ludwigshafen am Rhein gGmbH	25.000	25.000	100	1.791.698	46.692

Nr.	Name und Sitz des Unternehmens	mittelbare Beteiligung über	Stammkapital			Eigenkapital	Jahresergebnis
			insgesamt in EURO	städtischer Anteil		zum 31.12.2022 insgesamt in EURO	Geschäftsjahr 2022 in EURO
				in Euro	in %		
M.25	KliLu Hautarzt MVZ GmbH Bremserstraße 79 67063 Ludwigshafen	Klinikum der Stadt Ludwigshafen am Rhein gGmbH	25.000	23.438	93,8	383.439	-220.713
M.26	Innovation und Technologie Rhein-Neckar LU GmbH Bremserstraße 79 67063 Ludwigshafen	Klinikum der Stadt Ludwigshafen am Rhein gGmbH	25.000	12.750	51	98.906	15.304
M.27	Innovation und Technologie Rhein-Neckar MA GmbH Theodor-Kutzer-Ufer 1-3 68167 Mannheim	Klinikum der Stadt Ludwigshafen am Rhein gGmbH	25.000	12.250	49	Prüfbericht 2022 liegt nicht vor	
M.28	ZAR am Klinikum Ludwigshafen GmbH Zentrum für ambulante Rehabilitation Bremserstraße 79 67063 Ludwigshafen	Klinikum der Stadt Ludwigshafen am Rhein gGmbH	200.000	80.000	40	Prüfbericht 2022 liegt nicht vor	
M.29	WGS Wohnungs-, Gewerbe- und Städtebau Baubetreuungsgesellschaft mbH Mundenheimer Straße 182 67061 Ludwigshafen	GAG Ludwigshafen am Rhein AG für Wohnungs-, Gewerbe- und Städtebau	512.000	338.176	66,05	512.000	Ergebnis-abführungs-vertrag
M.30	GAG Versicherungs-service GmbH Mundenheimer Straße 182 67061 Ludwigshafen	GAG Ludwigshafen am Rhein AG für Wohnungs-, Gewerbe- und Städtebau	25.000	16.513	66,05	39.799	Ergebnis-abführungs-vertrag
M.31	LUMEDIA Grundbesitz Verwaltungsgesellschaft mbH Mundenheimer Straße 182 67061 Ludwigshafen	GAG Ludwigshafen am Rhein AG für Wohnungs-, Gewerbe- und Städtebau	125.000	77.600	62,00	1.548.585	Ergebnis-abführungs-vertrag
M.32	LCE – LU-City Entwicklungs-GmbH Mundenheimer Straße 182 67061 Ludwigshafen	GAG Ludwigshafen am Rhein AG für Wohnungs-, Gewerbe- und Städtebau	400.000	131.440	32,86	362.009	241
M.33	Service Wohnanlage Maudach gGmbH Schweigener Straße 1 67067 Ludwigshafen	GAG Ludwigshafen am Rhein AG für Wohnungs-, Gewerbe- und Städtebau	25.565	3.375	13,20	Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag -1.002.261	-2.095.167
M.34	GML- Gemeinschafts-Müllheizkraftwerk Ludwigshafen GmbH Bürgermeister-Grünzweig-Straße 87 67059 Ludwigshafen	Eigenbetrieb Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen (WBL)	870.400	455.680	52,35	13.770.626	742.468
M.35	Abfallbeseitigungsgesellschaft mbH Max-Born-Straße 28 68169 Mannheim	Eigenbetrieb Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen (WBL)	716.200	5.200	0,73	3.497.072	-191.089

Anlage III: Forderungsübersicht 2021

Forderungsübersicht									
lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2.2 GemHVO)	Forderungen zum 31.12.2021 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2021 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2020	Stand der Wertberichtigungen zum 31.12.2021	Stand zum 31.12.2021 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2020 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
in €									
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände								
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	73.179.889,16			73.179.889,16		13.445.421,50	59.733.767,66	90.290.787,29
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5.487.456,25			5.487.456,25			5.487.456,25	13.010.468,14
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	6.773.278,79			6.773.278,79			6.773.278,79	6.548.793,52
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	3.035.597,00			3.035.597,00			3.035.597,00	6.469.405,64
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	2.466.299,35			2.466.299,35			2.466.299,35	1540.547,20
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	1837.526,87			1837.526,87			1837.526,87	1081934,82
1.7	Sonstige Vermögensgegenstände	688.364,23			688.364,23			688.364,23	828.953,19
1	Summe Forderungen	93.467.711,65	0,00	0,00	93.467.711,65	0,00	13.445.421,50	80.022.290,15	119.770.889,80

Anlage III: Forderungsübersicht 2022

Forderungsübersicht									
lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2.2 GemHVO)	Forderungen zum 31.12.2022 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2022 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2021	Stand der Wertberichtigungen zum 31.12.2022	Stand zum 31.12.2022 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2021 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
in €									
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände								
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	83.197.312,97			83.197.312,97		12.668.301,68	70.529.011,29	59.733.767,66
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	29.332.961,20			29.332.961,20			29.332.961,20	5.487.456,25
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	7.443.751,26			7.443.751,26			7.443.751,26	6.773.278,79
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	4.671.426,77			4.671.426,77			4.671.426,77	3.035.597,00
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	1996.863,10			1996.863,10			1996.863,10	2.466.299,35
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	1635.362,66			1635.362,66			1635.362,66	1837.526,87
1.7	Sonstige Vermögensgegenstände	872.187,95			872.187,95			872.187,95	688.364,23
1	Summe Forderungen	129.149.865,91	0,00	0,00	129.149.865,91	0,00	12.668.301,68	116.481.564,23	80.022.290,15

Anlage IV: Verbindlichkeitsübersicht 2021

lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeitenübersicht							davon durch Grundpfand- rechte oder ähnliche Rechte	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2020 (Bilanzwert)
		Verbindlichkeiten zum 31.12.2021 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2021 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2021	Stand zum 31.12.2021 (Bilanzwert)	in €			
		bis zu einem Jahr	von über einem Jahr bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren							
1	Anleihen		150.000.000,00	150.000.000,00	300.000.000,00		300.000.000,00			300.000.000,00	
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	124.809.139,36	164.752.136,34	626.748.553,10	916.309.828,80		916.309.828,80			934.537.519,94	
	davon:										
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	6.609.139,36	89.752.136,34	384.248.553,10	480.609.828,80		480.609.828,80			460.187.519,94	
4	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	118.200.000,00	75.000.000,00	242.500.000,00	435.700.000,00		435.700.000,00			474.350.000,00	
5	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen				0,00		0,00			0,00	
6	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen				0,00		0,00			0,00	
7	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen	19.211.008,64			19.211.008,64		19.211.008,64			22.991.303,20	
8	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	8.074.935,43			8.074.935,43		8.074.935,43			7.354.422,84	
9	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	6.469.295,31		3.253.514,34	9.722.809,65		9.722.809,65			9.196.305,43	
10	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	251.821,52			251.821,52		251.821,52			213.333,98	
11	Verbindlichkeiten gegenüber Sonderverbänden, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	10.905.143,30			10.905.143,30		10.905.143,30			8.634.098,45	
12	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	225.244,00			225.244,00		225.244,00			1.316.725,02	
13	Sonstige Verbindlichkeiten	104.838.567,16			104.838.567,16		104.838.567,16			32.619.430,20	
14	Summe der Verbindlichkeiten	274.785.154,72	314.752.136,34	780.002.067,44	1.369.539.358,50	0,00	1.369.539.358,50	0,00	0,00	1.316.863.139,06	

Anlage IV: Verbindlichkeitsübersicht 2022

lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeitenübersicht										davon durch Grundpfand- rechte oder ähnliche Rechte	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2021 (Bilanzwert)
		Verbindlichkeiten zum 31.12.2022 mit einer Restlaufzeit					Stand zum 31.12.2022 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2022	Stand zum 31.12.2022 (Bilanzwert)					
		bis zu einem Jahr	von über einem Jahr bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren	in €									
1	Anleihen		300 000 000,00			300 000 000,00			300 000 000,00			300 000 000,00		
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	140.702.299,99	179.057.384,36	666.007.414,50		985.767.098,85			985.767.098,85			916.309.828,80		
	davon:													
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	9.052.299,99	79.057.384,36	425.007.414,50		513.117.098,85			513.117.098,85			480.609.828,80		
4	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	131.650.000,00	100.000.000,00	241.000.000,00		472.650.000,00			472.650.000,00			435.700.000,00		
5	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen					0,00			0,00			0,00		
6	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen					0,00			0,00			0,00		
7	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen	36.961.429,38				36.961.429,38			36.961.429,38			19.211.008,64		
8	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	4.599.828,32				4.599.828,32			4.599.828,32			8.074.935,43		
9	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	2.255.592,43		2.699.174,12		4.954.766,55			4.954.766,55			9.722.809,65		
10	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	189.737,73				189.737,73			189.737,73			251.821,52		
11	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	7.250.653,58				7.250.653,58			7.250.653,58			10.905.143,30		
12	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	-1.838.451,57				-1.838.451,57			-1.838.451,57			225.244,00		
13	Sonstige Verbindlichkeiten	106.039.496,24				106.039.496,24			106.039.496,24			104.838.567,16		
14	Summe der Verbindlichkeiten	296.160.586,10	479.057.384,36	668.706.588,62		1.443.924.559,08	0,00		1.443.924.559,08	0,00	0,00	1.369.539.358,50		

Anlage V: Nachweis über die Bürgschaftserklärungen 2021

Stand: 31.12.2021

Gläubiger	Ursprungsbetrag in EUR	Restschuld 31.12.2021 EUR
TWL	40.000.000,00	31.900.000,00
VBL	42.077.710,17	20.605.268,11
RHB	1.329.670,92	423.994,16
GAG	60.014.973,14	25.628.581,41
GML	45.593.724,59	22.109.919,93
LUKOM	4.925.000,00	1.034.572,41
GEBEGE	306.775,13	0,00
SERVICE WOHNANLAGE MAUDACH	3.103.480,36	2.056.914,48
Pflegeheim gGmbH	3.067.751,29	1.112.332,68
RNV	66.250.000,00	43.617.348,52
Sonstige Zwecke		12.922.545,00
Gesamtsumme	266.669.085,60	161.411.476,70

Anlage V: Nachweis über die Bürgschaftserklärungen 2022

Stand: 31.12.2022

Gläubiger	Ursprungsbetrag in EUR	Restschuld 31.12.2022 EUR
TWL	40.000.000,00	30.700.000,00
VLB	42.077.710,17	18.466.266,10
RHB	1.329.670,92	342.991,42
GAG	54.076.278,47	27.938.053,64
GML	45.593.724,59	29.333.026,05
LUKOM	4.925.000,00	803.802,28
GEBEGE	306.775,13	0,00
SERVICE WOHNANLAGE MAUDACH	3.103.480,36	2.028.634,68
Pflegeheim gGmbH	3.067.751,29	959.590,75
RNV	66.250.000,00	54.221.538,99
Sonstige Zwecke		14.780.500,00
Gesamtsumme	260.730.390,93	179.574.403,91

Anlage VI: Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinausgehenden Ermächtigungen 2021

Nr.	Bezeichnung	Teilhaushalt	Ergebnis 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025 ff.
1.	Aufwandsermächtigungen						
		116 Stadtentwicklung	103.404,14	212.222,00			
		121 Sport	398.251,55	216.508,00			
		313 Schulen	44.479,67	-			
		315 Kindertagesstätte	288.673,91	-			
		412 Stadtplanung	5.372,85	-			
		413 Gebäudemanagement	1.375.324,62	4.000.000,00			
		414 Tiefbau	14.330,61	-			
		415 Umwelt	6.099,49	-			
		416 Stadtvermessung	-	50.000,00			
		511 Steuerung	9.318,76	-			
		Summe	2.245.255,60	4.478.730,00			
2.	Auszahlungsermächtigungen						
2.1	Ordentl. und außerordentl. Auszahlungen						
		116 Stadtentwicklung	-	- 212.222,00			
		121 Sport	- 413.300,00	- 374.008,00			
		211 Finanzen	- 5.420,00	-			
		216 Bürgerdienste	- 27.000,00	-			
		313 Schulen	- 6.211,61	-			
		315 Kindertagesstätten	- 315.000,00	- 315.000,00			
		412 Stadtplanung	- 448.000,00	-			
		413 Gebäudemanagement	- 3.500.000,00	- 4.000.000,00			
		416 Stadtvermessung	-	- 45.000,00			
		511 Steuerung	- 100.000,00	-			
		Summe	- 4.814.931,61	- 4.946.230,00			
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
		110 IT	- 180.207,01	- 43.600,00			
		117 Öffentlichkeitsarbeit	-	- 57.570,00			
		121 Sport	- 507.953,69	- 1.366.180,00			
		123 Feuerwehr	- 6.843.279,00	- 24.361.150,00			
		211 Finanzen	- 456.400,00	- 458.540,00			
		213 Immobilien	- 959.432,32	- 4.468.620,00			
		214 Öffentliche Ordnung	-	- 2.000,00			
		215 Straßenverkehr	-	- 65.000,00			
		311 Kultur	- 5.580,00	- 10.000,00			
		312 Theater	-	- 43.000,00			
		315 Kindertagesstätte	- 30.376,08	- 962.410,00			
		413 Gebäudemanagement	- 22.240.334,12	- 53.846.380,00			
		414 Tiefbau	- 12.559.589,61	- 69.233.360,00			
		415 Umwelt	- 274.264,09	- 749.330,00			
		416 Stadtvermessung	- 170.288,78	- 3.804.920,00			
		511 Steuerung	- 314.543,17	- 390.000,00			
		514 Weiterbildung	-	- 10.000,00			
		Summe	- 44.542.247,87	- 159.872.060,00	-	-	-
2.3	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
			- 560.950,00				
2.4	Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit*						
			- 10.279.613	71.627.132	238.428.020	263.184.630	
3.	Ermächtigungen zur Aufnahme von Inv.krediten						
			50.000.000**	60.000.000,00			
4.	Aus VE voraussichtl. fällig werdende Auszahlungen						
				68.802.000,00	33.300.000,00	1.020.000,00	
* Als Ergänzung zu den Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
** tatsächlich aufgenommen							

Anlage VI: Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinausgehenden Ermächtigungen 2022

Nr.	Bezeichnung	Teilhaushalt	Ergebnis 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026 ff.
1.	Aufwandsermächtigungen						
		110 Büro OB	50,00	-			
		116 Stadtentwicklung	111.279,57	237.658,58			
		117 Öffentlichkeitsarbeit	6.835,54	-			
		121 Sport	233.529,01	120.000,00			
		123 Feuerwehr	3.501,24	-			
		211 Finanzen	54,19	2.440,00			
		313 Schulen	119.141,05	-			
		314 Jugendamt	150,00	-			
		315 Kindertagesstätte	250.921,46	-			
		412 Stadtplanung	16.260,82	-			
		413 Gebäudemanagement	1.266.995,21	-			
		Summe	2.008.718,09	360.098,58			
2.	Auszahlungsermächtigungen						
2.1	Ordentl. und außerordentl. Auszahlungen						
		116 Stadtentwicklung	- 111.279,57	- 237.658,58			
		121 Sport	- 469.084,23	- 360.600,00			
		123 Feuerwehr	- 1.522,86	-			
		211 Finanzen	- 53,11	- 2.440,00			
		216 Bürgerdienste	-	-			
		313 Schulen	- 82.622,31	- 12.574,50			
		315 Kindertagesstätten	- 184.606,57	- 200.000,00			
		412 Stadtplanung	- 16.260,82	-			
		413 Gebäudemanagement	- 1.186.936,55	- 3.759.000,00			
		Summe	- 2.052.366,02	- 4.572.273,08			
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
		110 IT	- 166.339,54	-			
		111 Organisation	-	- 30.000,00			
		116 Stadtentwicklung	-	- 660.220,00			
		117 Öffentlichkeitsarbeit	- 34.708,59	- 26.430,00			
		121 Sport	- 1.054.247,74	- 2.764.211,00			
		123 Feuerwehr	- 7.007.389,45	- 13.867.130,00			
		211 Finanzen	- 306.220,00	- 323.220,00			
		213 Immobilien	- 98.988,74	- 5.495.016,00			
		214 Öffentliche Ordnung	- 2.000,00	-			
		215 Straßenverkehr	-	- 82.420,00			
		311 Kultur	- 10.000,00	- 25.000,00			
		312 Theater	-	-			
		315 Kindertagesstätte	-	- 145.350,00			
		413 Gebäudemanagement	- 17.859.126,32	- 30.145.210,00			
		414 Tiefbau	- 15.005.202,98	- 41.415.400,00			
		415 Umwelt	- 453.985,58	- 499.200,00			
		416 Stadtvermessung	- 130.469,07	- 4.640.000,00			
		511 Steuerung	- 34.626,40	- 129.820,00			
		514 Weiterbildung	-	- 20.000,00			
		Summe	- 42.163.304,41	- 100.268.627,00			
2.3	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
			- 625.850.000,00				
2.4	Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit*						
			69.368.676	199.268.501	306.792.851	145.321.344	
3.	Ermächtigungen zur Aufnahme von Inv.krediten						
			60.000.000**	186.190.922			
4.	Aus VE voraussichtl. fällig werdende Auszahlungen						
				192.422.291	125.009.552	81.483.000	
* Als Ergänzung zu den Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit ** tatsächlich aufgenommen							

Anlage VII: Mitglieder des Stadtrates 2021/2022

Name	Vorname	Fraktion/Partei	Zeitraum nach Wahl 26.05.19*
Akdeniz	Selina	SPD	ab 01.06.2019
Akpınar	Nesrin	Grüne	ab 01.06.2019
Augustin-Funck	Rita	CDU	ab 01.06.2019
Bähr	Pascal	AfD	ab 01.06.2019
Bauer	Friedrich	FDP	ab 01.06.2019
Beiner	Daniel	CDU	ab 01.06.2019
Bertram	Roman	CDU	ab 01.06.2019
Bilgin	Sevki	BIG	ab 01.06.2019
Blaufuß	Martina	SPD	ab 01.06.2019
Brückner	Jens	Grüne	ab 01.06.2019
Chorosis	Ioannis	CDU	ab 01.06.2019
Ciccarello	Dr. Liborio	Linke	ab 01.06.2019
Daumann	Hans-Uwe	Grüne	ab 01.06.2019
Dimov	Romina	SPD	ab 01.06.2019
Dreher	Raik	Grüne	ab 01.06.2019
Drescher	Nela	AfD	ab 01.06.2019
Ehlers	Christian	FWG	ab 01.06.2019
Eibes	Hans-Peter	FDP	ab 01.06.2019
Guthier	David	SPD	ab 01.06.2019
Hartinger	Manfred	AfD	ab 01.06.2019
Hefner	Eleonore	SPD	ab 01.06.2019
Heller	Christoph	CDU	ab 01.06.2019
Henkel	Günther	SPD	ab 01.06.2019
Heß	Heike	Grüne	ab 01.06.2019
Jöckel	Heinrich	CDU	ab 01.06.2019
Jurk	Maike	AfD	ab 01.06.2019
Kanzler	Monika	CDU	ab 01.06.2019
Kleinschmitzer	Monika	Grüne	ab 01.06.2019
Kraus	Constanze	CDU	ab 01.06.2019
Lamm	Kathrin	Grüne	ab 01.06.2019
Lemberger	Markus	SPD	ab 01.06.2019
Malik	Petra	Linke	ab 01.06.2019
May	Julia Caterina	SPD	ab 01.06.2019
Meier	Frank	SPD	ab 01.06.2019
Metz	Dr. Rainer	FWG	ab 01.06.2019
Metzler	Dr. Wilhelma	CDU	ab 01.06.2019
Moritz	Helge	FWG	ab 01.06.2019
Priolo	Antonio	SPD	ab 01.06.2019
Puder	René	AfD	ab 01.06.2019
Ralle	Dr. Thorsten	CDU	ab 01.06.2019
Scharff	Holger	SPD	ab 01.06.2019
Schell	Dr. Thomas	FDP	ab 01.06.2019
Schmidt	Dennis	CDU	ab 01.06.2019
Schneid	Marion	CDU	ab 01.06.2019
Schreider	Christian	SPD	ab 01.06.2019
Senck	Ralf	AfD	ab 01.06.2019

†08.09.2020

Anlagen

Simon	Anke	SPD	ab 01.06.2019
Sommer	Ulrich	CDU	ab 01.06.2019
Spieß	Hans-Joachim	AfD	ab 01.06.2019
Thiedig	Johannes	AfD	ab 01.06.2019
Uebel	Dr. Peter	CDU	ab 01.06.2019
Vassiliadis	Georgios	Grüne	ab 01.06.2019
Vassiliadou	Eleni	SPD	ab 01.06.2019
Wadle-Rohe	Bernhard	Linke	ab 01.06.2019
Weiler	Sylvia	SPD	ab 01.06.2019
Wild	Rebecca	CDU	ab 01.06.2019
Witt-Pieper	Gisela	Grüne	ab 01.06.2019
Yetkin	Ibrahim	Grüne	ab 01.06.2019
Yilmaz	Baris	SPD	ab 01.06.2019
Zell	Heinz	Piraten	ab 01.06.2019

Nachrücker für Priolo:

Hondralis	Dr. Georgios	SPD	ab 17.09.2020
-----------	--------------	-----	---------------

Nachrücker für Senck (Ausgeschieden am 15.07.2022):

Jörg	Bendel	AfD
------	--------	-----

** Die Wahlperiode beginnt am ersten Tag des auf die Wahl folgenden Monats; die Wahlzeit endet mit Ablauf des Monats, in dem die neuen Vertretungskörperschaften gewählt werden.*

In der konstituierenden Sitzung des Stadtrates am 24.06.2019 haben sich folgende Ratsmitglieder zu Fraktionen zusammengeschlossen:

<u>SPD-Stadtratsfraktion</u>		
Name	Vorname	Funktion
Guthier	David	Fraktionsvorsitzende
May	Julia	stellvertr. Fraktionsvorsitzender
Meier	Frank	stellvertr. Fraktionsvorsitzende
Schreider	Christian	stellvertr. Fraktionsvorsitzender
Weiler	Sylvia	stellvertr. Fraktionsvorsitzender
Akdeniz	Selina	
Blaufuß	Martina	
Hefner	Eleonore	
Henkel	Günther	
Lemberger	Markus	
Priolo	Antonio	
Scharff	Holger	
Simon	Anke	
Vassiliadou	Eleni	
Dimov	Romina	
Yilmaz	Baris	

CDU-Stadtratsfraktion

Name	Vorname	Funktion
Dr. Uebel	Peter	Fraktionsvorsitzender
Schneid	Marion	stellvertr. Fraktionsvorsitzender
Dr. Metzler	Wilhelma	stellvertr. Fraktionsvorsitzende
Beiner	Daniel	stellvertr. Fraktionsvorsitzender
Augustin-Funck	Rita	
Bertram	Roman	
Chorosis	Joannis	
Heller	Christoph	
Jöckel	Heinrich	
Kanzler	Monika	
Kraus	Constanze	
Dr. Ralle	Thorsten	
Schmidt	Dennis	
Sommer	Ulrich	
Wild	Rebecca	

AfD-Fraktion im Stadtrat Ludwigshafen am Rhein

Name	Vorname	Funktion
Bähr	Pascal	Fraktionsvorsitzender
Thiedig	Johannes	stellvertr. Fraktionsvorsitzender
Hartinger	Manfred	
Senck	Ralf	
Puder	René	
Jurk	Maik	
Drescher	Nela	
Spieß	Hans-Joachim	

Die Grünen im Rat

Name	Vorname	Funktion
Daumann	Hans-Uwe	Fraktionsvorsitzender
Kleinschmitzer	Monika	Fraktionsvorsitzende
Heß	Heike	stellvertr. Fraktionsvorsitzende
Yetkin	Ibrahim	stellvertr. Fraktionsvorsitzender
Vassiliadis	Georg	
Witt	Gisela	

Grünes Forum Ludwigshafen und Piraten

Name	Vorname	Funktion
Dreher	Raik	Fraktionsvorsitzender
Akpınar	Nesrin	Fraktionsvorsitzende
Brückner	Jens	stellvertr. Fraktionsvorsitzende
Lamm	Kathrin	stellvertr. Fraktionsvorsitzende
Zell	Heinz	stellvertr. Fraktionsvorsitzender

FDP-Stadtratsfraktion Ludwigshafen am Rhein

Name	Vorname	Funktion
Dr. Schell	Thomas	Fraktionsvorsitzender
Bauer	Friedrich	stellvertr. Fraktionsvorsitzender
Eibes	Hans-Peter	stellvertr. Fraktionsvorsitzender

FWG-Stadtratsfraktion

Name	Vorname	Funktion
Dr. Metz	Rainer	Fraktionsvorsitzender
Ehlers	Christian	stellvertr. Fraktionsvorsitzender
Moritz	Helge	stellvertr. Fraktionsvorsitzender

Linksfraktion Ludwigshafen

Name	Vorname	Funktion
Dr. Ciccarello	Liborio	Fraktionsvorsitzender
Malik	Petra	stellvertr. Fraktionsvorsitzende
Wadle-Rohe	Bernhard	stellvertr. Fraktionsvorsitzender

Fraktionsloses Mitglied: Sevki Bilgin

Anlage VIII: Rechenschaftsbericht 2021/2022

Inhaltsverzeichnis

A. Rechtsgrundlagen	171
B. Entwicklung und Struktur	171
B.1 Organisation der Stadt Ludwigshafen	171
B.1.1 Rechtliche Struktur	171
B.1.2 Gemeindeorgane	171
Rahmenbedingungen	174
B.1.3 Stadtgebiet/ Stadtfläche	174
B.1.4 Bevölkerungsentwicklung	175
B.1.5 Wirtschaftliche Bedeutung	177
B.1.6 Bildungswesen/ Kultur	178
B.1.7 Arbeitsmarkt	179
B.1.8 Partnerschaften	181
B.1.9 Fremdenverkehr	182
C. Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage	183
C.1 Zusammengefasstes Ergebnis	183
C.1.1 Drei-Komponenten-System	183
C.1.2 Bilanz	185
C.1.3 Ergebnisrechnung	191
C.1.4 Finanzrechnung	194
C.1.5 Haushaltsausgleich	195
C.2 Darstellung der Vermögenslage der Gemeinde	196
C.2.1 Anlagevermögen	196
C.2.2 Umlaufvermögen	198
C.2.3 Sondervermögen	199
C.2.4 Eigenkapital	202
C.2.5 Finanzinstrumente und Haftungsverhältnisse	212
D. Ertragslage	217
E. Teilhaushalte	218
F. Prognose- und Risikobericht	219

A. Rechtsgrundlagen

Der Rechenschaftsbericht der Stadt Ludwigshafen wurde unter Beachtung des § 108 Gemeindeordnung (GemO) und des § 49 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) erstellt.

Im Rechenschaftsbericht sind der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Kommune so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde vermittelt wird. Dazu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Haushaltsjahr zu geben. Außerdem hat der Rechenschaftsbericht eine ausgewogene und umfassende - dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende - Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu enthalten. In die Analyse sollen die produktorientierten Ziele und Kennzahlen, soweit sie bedeutsam für das Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde sind, einbezogen und unter Bezugnahme auf die im Jahresabschluss enthaltenen Ergebnisse erläutert werden.

Angaben, die im Anhang ersichtlich sind, brauchen hier nicht nochmals vorgenommen werden.

B. Entwicklung und Struktur

B.1 Organisation der Stadt Ludwigshafen

B.1.1 Rechtliche Struktur

Die Stadt Ludwigshafen am Rhein ist eine kreisfreie Stadt nach § 7 GemO im Bundesland Rheinland-Pfalz und gleichzeitig Verwaltungssitz des die Stadt umgebenden Rhein-Pfalz-Kreises. Sie ist eines der fünf Oberzentren des Landes Rheinland-Pfalz.

Ludwigshafen am Rhein ist nach Mainz die zweitgrößte Stadt des Landes Rheinland-Pfalz und nach Mannheim die zweitgrößte Stadt der Metropolregion Rhein-Neckar. Die Tochterorganisationen der Stadt Ludwigshafen umfassen die Bereiche Energiewirtschaft (TWL-Konzern), Alten- und Krankenpflege sowie Gesundheitswesen (unter anderem Klinikum-Konzern), Wohnwirtschaft (unter anderem GAG), öffentliche Daseinsvorsorge (WBL) und Kultur (beispielsweise die Stiftungen).

B.1.2 Gemeindeorgane

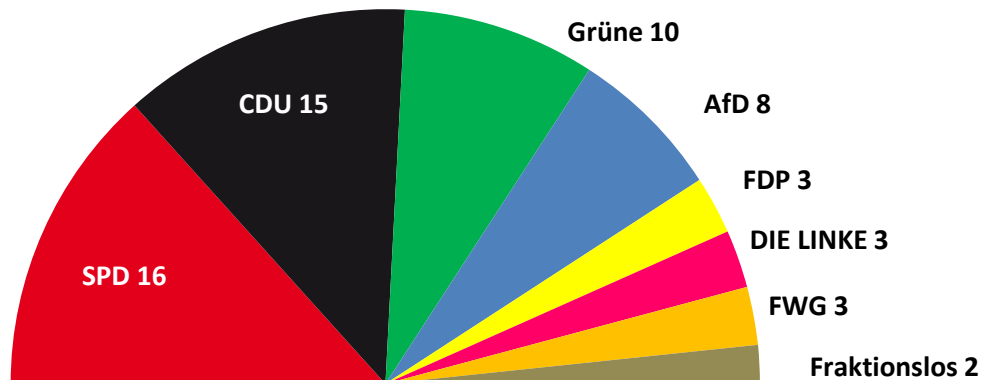
Die Gemeindeorgane waren im Verlauf des Jahres 2021 und 2022:

die Oberbürgermeisterin	Frau Jutta Steinruck,
die Bürgermeisterin	Frau Prof. Dr. Cornelia Reifenberg,
die Beigeordnete	Frau Beate Steeg,
der Beigeordnete	Herr Andreas Schwarz,
der Beigeordnete	Herr Alexander Thewalt und
der Stadtrat.	

Leiterin der Verwaltung ist die Oberbürgermeisterin der Stadt, Jutta Steinruck (seit dem 01.01.2018). Ihr stehen vier Beigeordnete zur Seite. Gemeinsam bilden alle fünf den Stadtvorstand. In diesem Gremium vollzieht sich die interne Willensbildung der Verwaltung. Die Beigeordneten, oder auch als Dezernenten bezeichnet, werden vom Stadtrat auf die Dauer von acht Jahren gewählt. Oberbürgermeisterinnen und Oberbürgermeister werden nach den Bestimmungen der rheinland-pfälzischen Gemeindeordnung alle acht Jahre von den Bürgerinnen und Bürgern direkt gewählt.

Die 60 Mandate des Stadtrates verteilen sich, nach Fraktionen aufgeteilt, wie folgt:

nach der Wahl des Stadtrates am 26.05.2019



Siehe hierzu auch **Anlage VII.**

Die Stadtverwaltung Ludwigshafen gliedert sich 2021/2022 in folgende Dezernate:

Dezernatsbezeichnung	Dezernatsleiter	Zuständigkeit
Dezernat 1 „Stadtsteuerung, Feuerwehr und Sport“	Frau Jutta Steinruck	IT-Dienste und IT-Service ⁷ Organisation ⁸ Personal Recht Revision Stadtentwicklung Öffentlichkeitsarbeit ⁹ Sport ¹⁰ Feuerwehr Ernährungsnotfallvorsorge
Dezernat 2 „Finanzen, Ordnung, Immobilien und Bürgerdienste“	Herr Andreas Schwarz	Finanzen Stadtkasse ¹¹ Immobilien Öffentliche Ordnung Straßenverkehr Bürgerdienste Beteiligungsmanagement und Stadtcontrolling
Dezernat 3 „Kultur, Schulen, Jugend und Familie“	Frau Prof. Dr. Cornelia Reifenberg	Kultur Theater Schulen Jugendamt Kindertagesstätten Jugendförderung und Erziehungsberatung LuZIE
Dezernat 4 „Bau, Umwelt und Verkehr, WBL“	Herr Alexander Thewalt	Bauverwaltung ¹² Stadtplanung ¹³ Gebäudewirtschaft Tiefbau Umwelt ¹⁴ Stadtvermessung und Stadterneuerung ¹⁵ Bauaufsicht Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen
Dezernat 5 „Soziales und Integration“	Frau Beate Steeg	Steuerung Soziales und Wohnen Teilhabe, Pflege und Senioren Integration und Weiterbildung

Die Stadtverwaltung gliedert sich in **fünf Dezernate**, die in insgesamt **36 Bereiche** unterteilt sind. Hinzu kommen fünf Büros der Dezernenten bzw. der Oberbürgermeisterin, das Stadtcontrolling im Beteiligungsmanagement sowie der Personalrat.

Der Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen (WBL) stellt eine Sonderorganisation dar. Als Eigenbetrieb führt er eine eigenständige Rechnungsführung und Rechnungslegung durch.

⁷ IT-Service

⁸ Organisations- und Personalentwicklung

⁹ Kommunikation und Beteiligung

¹⁰ Sport und Ehrenamt

¹¹ Bereiche Finanzen und Stadtkasse

¹² Zentrale Vergabestelle und Baukoordination

¹³ Stadtplanung, Verkehrsplanung und Stadterneuerung

¹⁴ Umwelt und Klima

¹⁵ Geoinformation, Vermessung und Stadterneuerung
Geoinformation und Vermessung

Änderung der Bezeichnung in 2023

Änderung der Bezeichnung in 2022

Änderung der Bezeichnung in 2022

Änderung der Bezeichnung in 2022

Zusammenlegung der Bereiche in 2022

Änderung der Bezeichnung in 2023

Änderung der Bezeichnung in 2024

Änderung der Bezeichnung in 2023

Änderung der Bezeichnung in 2022

Änderung der Bezeichnung in 2024

Rahmenbedingungen

B.1.3 Stadtgebiet/ Stadtfläche

Die **Fläche** des Stadtgebietes von Ludwigshafen beträgt 77,43 km² (Kaiserslautern 139,70 km², Koblenz 105,25 km², Landau 82,94 km², Mainz 97,73 km², Neustadt a.d.W. 117,09 km², Trier 117,06 km²).

Das Stadtgebiet ist verhältnismäßig klein. Die sich daraus ergebenden Einschränkungen bei den Stadtentwicklungen liegen augenfällig auf der Hand.

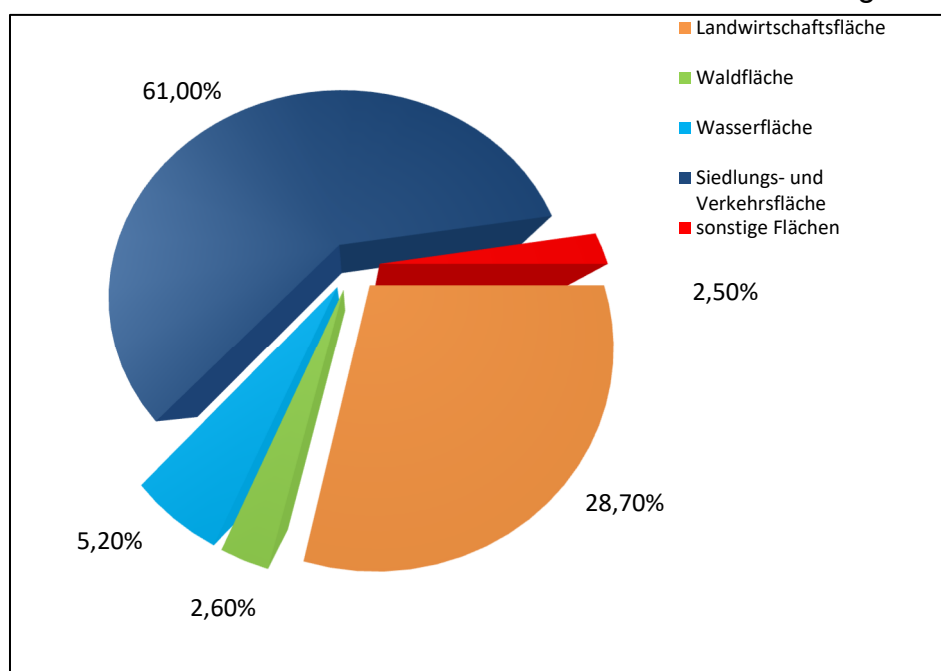
Die Stadt Ludwigshafen hat insgesamt **14 Stadtteile**, die zu **zehn Ortsbezirken** (gemäß § 2 der Hauptsatzung der Stadt Ludwigshafen am Rhein) zusammengefasst sind. Die Stadtteile sind aufgegliedert in Mitte, Süd, Nord/Hemshof, West, Friesenheim, Oppau, Edigheim und Pfingstweide, Gartenstadt, Mundenheim, Oggersheim, Rheingönheim, Maudauch und Ruchheim.

In jedem Ortsbezirk gibt es einen aus sieben bis 15 Mitgliedern bestehenden Ortsbeirat und eine Ortsvorsteherin bzw. einen Ortsvorsteher. Sie werden für fünf Jahre gewählt. Die Wahl fand zuletzt am 09. Juni 2024 ¹⁶statt.

Die **Ortsbeiräte** sind zu wichtigen, den Ortsbezirk betreffenden Angelegenheiten zu hören. An sie werden wichtige, den Ortsbezirk betreffende Angelegenheiten herangetragen. Die endgültige Entscheidung über eine Maßnahme obliegt dann dem Stadtrat der Stadt Ludwigshafen am Rhein.

Aufteilung der Gemeindefläche:

Bodenfläche insgesamt: 77,43 km²



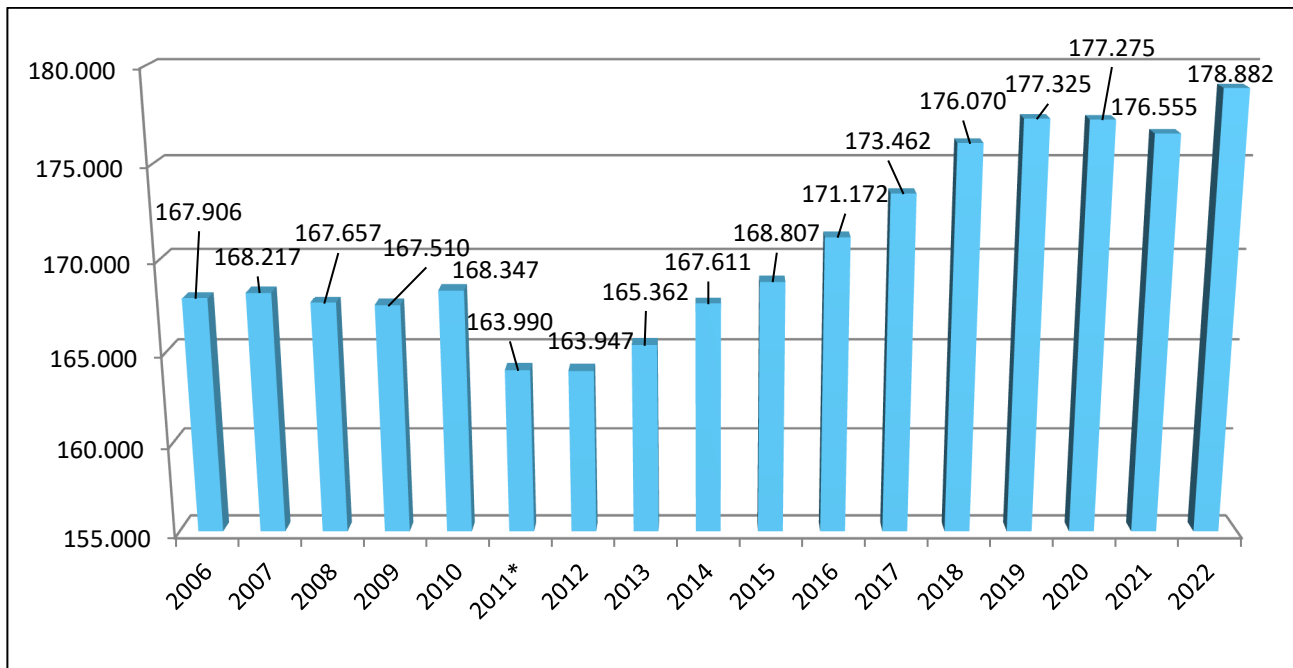
(Quelle: Stat. Landesamt)

¹⁶ Für den Bericht werden die Wahlergebnisse der Kommunal vom 26. Mai 2019 zu Grunde gelegt

B.1.4 Bevölkerungsentwicklung

Die Einwohnerzahl der Stadt Ludwigshafen (Erst- und Zweitwohnsitz), jeweils zum 31.12. des Jahres, stellt sich seit dem Jahr 2006 wie nachfolgend abgebildet dar.

Einwohnerzahl mit Haupt- und Nebenwohnsitz:



* Der Rückgang der wohnberechtigten Bevölkerung (Haupt- und Nebenwohnsitz) im Jahr 2011 um 4.357 Personen steht in Zusammenhang mit der Einführung der Zweitwohnungssteuer zum 1.1.2012, was unter dem Strich zu einem Minus von 5.702 Einwohnern bei den Nebenwohnsitzen (hauptsächlich "Bereinigungen") und gleichzeitig zu einem Zuwachs von 1.345 Personen bei den Hauptwohnsitzen geführt hat.

Die Einwohnerzahl der Stadt Ludwigshafen betrug seit dem Jahr 2006 durchschnittlich 170.594 und steigt seit dem Jahr 2012 kontinuierlich an und ist 2020 sowie 2021 leicht gesunken. Das Jahr 2022 stellt einen Höhepunkt der Einwohnerzahl dar.

Die Einwohnerzahl mit Erstwohnsitz in Ludwigshafen betrug zum 30.06.2021 174.742 (dies ist die entscheidende Zahl für den kommunalen Finanzausgleich) und 30.06.2022 176.367.

Die Bevölkerungsdichte betrug zum 31.12.2021 rund 2.260 Einwohner pro km² (bezogen auf die alleinige bzw. Hauptwohnung) sowie zum 31.12.2022 rund 2.289 Einwohner pro km².

Die Bevölkerungsbewegung¹⁷ 2021 stellte sich zuletzt wie folgt dar:

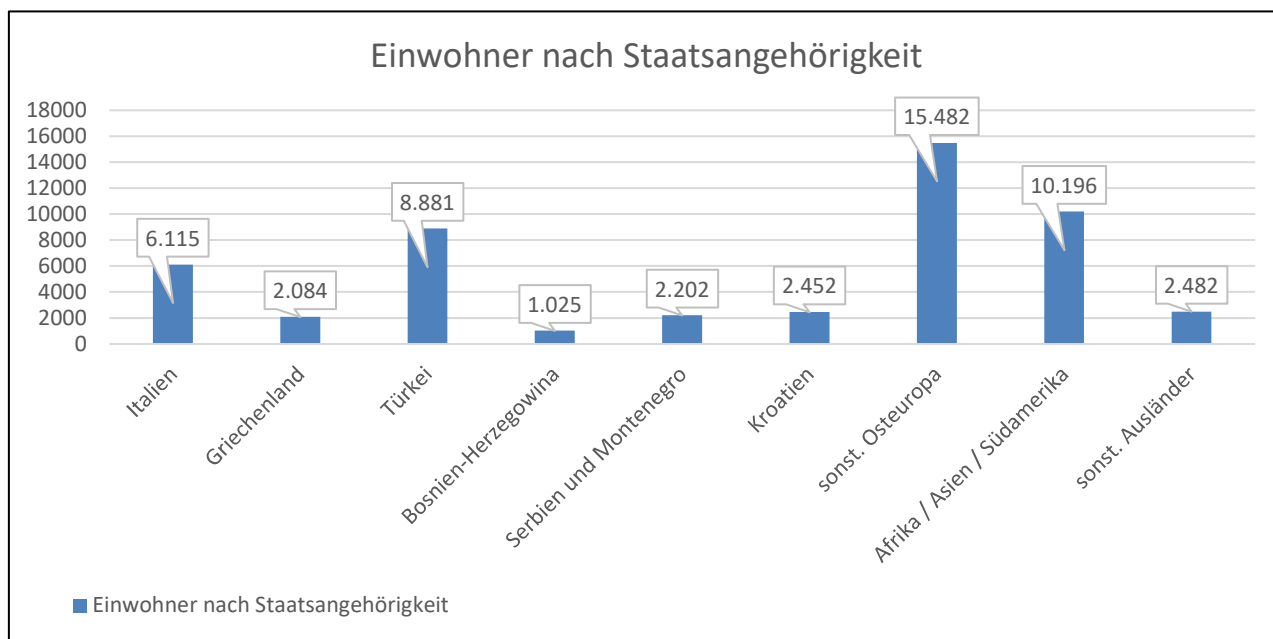
	Anzahl	+/- Vorjahr (abs.)	+/- Vorjahr in %
Geborene	1.873	+16	+0,9
Gestorbene	1.988	+98	+5,2
Zuzüge	Nur Hauptwohnsitz 9.992	-1.425	-12,5
Fortzüge	Nur Hauptwohnsitz 10.152	+258	-2,5
Veränderung	275		

Die Bevölkerungsbewegung 2022 stellte sich zuletzt wie folgt dar:

	Anzahl	+/- Vorjahr (abs.)	+/- Vorjahr in %
Geborene	1.811	-62	-3,3
Gestorbene	1.958	-30	-1,5
Zuzüge	Nur Hauptwohnsitz 12.422	+2.430	+24,3
Fortzüge	Nur Hauptwohnsitz 10.432	+280	+2,8
Veränderung	1.843		

Einwohnerverteilung der Stadt Ludwigshafen:

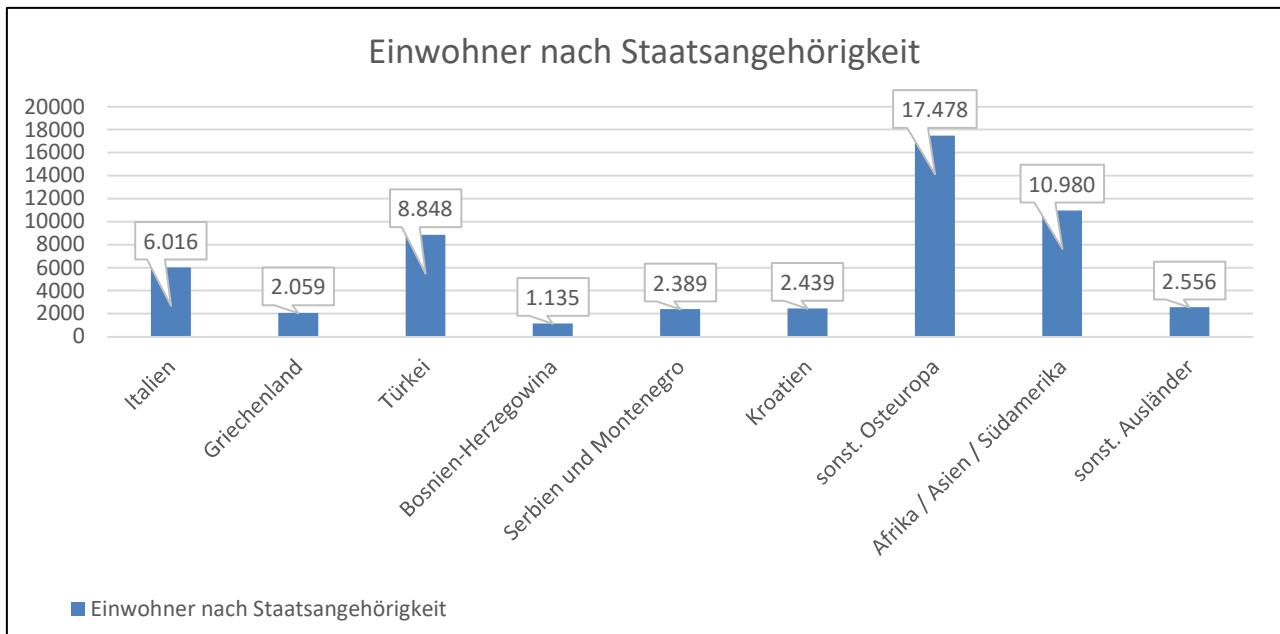
Im Betrachtungszeitraum lebten im Jahr 2021 126.006 Deutsche im Stadtgebiet Ludwigshafen. Die übrigen Nationalitäten setzten sich wie folgt zusammen:



Insgesamt lebten 50.919 Ausländer im Stadtgebiet von Ludwigshafen. Der Anteil der Menschen mit ausländischem Pass beträgt für das Jahr 2021 demnach rund 28,8 Prozent.

¹⁷ Bevölkerung mit Hauptwohnsitz in Ludwigshafen, bereinigt um Berichtigungen im Melderegister aus Vorjahren.

Im Betrachtungszeitraum lebten im Jahr 2022 125.054 Deutsche im Stadtgebiet Ludwigshafen. Die übrigen Nationalitäten setzten sich wie folgt zusammen:



Insgesamt lebten 53.900 Ausländer im Stadtgebiet von Ludwigshafen. Der Anteil der Menschen mit ausländischem Pass beträgt für das Jahr 2022 demnach rund 30,1 Prozent.

B.1.5 Wirtschaftliche Bedeutung

In Ludwigshafen befindet sich der Stammsitz der BASF, die hier den größten zusammenhängenden Chemiestandort der Welt – gegliedert in mehr als 300 Einzelbetriebe – betreibt. Im Umfeld der BASF SE haben sich weitere Chemieunternehmen, wie beispielsweise BK Giulini GmbH & Co. KG, die DyStar GmbH & Co. KG, die Woellner GmbH & Co. KG und die Raschig GmbH, angesiedelt. Die AbbVie GmbH & Co. KG entstand aus der Knoll AG, der früheren Pharmasparte der heutigen BASF SE.

Nicht nur das größte Chemiewerk der Welt und der Weltmarktführer bei der Herstellung von Straßenfertigern, die Joseph Vögele AG, sondern auch viele mittelständische Unternehmen sind in Ludwigshafen zu Hause. In den vergangenen Jahren ist es gelungen, die wirtschaftliche Basis der Stadt zu verbreitern. Ganz wesentlich hierzu trägt ein starker Mittelstand bei.

Die zentrale Lage in Verbindung mit einer optimalen Verkehrsanbindung zählt zu den großen Stärken des Standorts Ludwigshafen. Der Hafen Ludwigshafen zählt zu den größten öffentlichen Binnenhäfen Deutschlands und ist der größte des Landes Rheinland-Pfalz.

Die kommunale Wirtschaftsförderung, vertreten durch die W.E.G. WirtschaftsEntwicklungsgesellschaft Ludwigshafen am Rhein mbH, bündelt Netzwerke unterschiedlichster Art und ermöglicht Zugänge zu den Top-Themen der gesamten Metropolregion: Biotechnologie, Medizintechnik, Gesundheitsökonomie, Energieeffizienz, IT und Medien und vieles mehr. Zwar spielt die chemische Industrie nach wie vor eine wichtige und zentrale Rolle in Ludwigshafen, dennoch es ist in den vergangenen Jahren gelungen, die wirtschaftliche Basis der Stadt zu verbreitern. Heute wird Ludwigshafen, mehr denn je, als das wirtschaftliche Kraftzentrum im Süden von Rheinland-Pfalz gewertet.

Durch die Funktion als Industriestandort ist Ludwigshafen ein Anziehungspunkt für viele **Pendler** aus der näheren und weiteren Umgebung. Dies und die industrielle Tätigkeit erfordern allerdings erheblichen Investitionsbedarf im Bereich der Infrastruktur.

B.1.6 Bildungswesen/ Kultur

Ludwigshafen am Rhein ist ein zentraler Ort, insbesondere auch im Bereich des **Bildungswesens**.

Im **Hochschulbereich** gibt es die Hochschule Ludwigshafen - Hochschule für Wirtschaft mit:

- Ostasieninstitut,
- Fachbereich IV der Fachhochschule (Sozial- und Gesundheitswesen).

Daneben gibt es folgende **Schulen**:

- sechs Gymnasien,
- drei integrierte Gesamtschulen,
- eine Vielzahl von Grundschulen, Realschulen plus und Förderschulen.

Im **berufsbildenden Bereich**, aber auch bei den Gymnasien, stellt Ludwigshafen das Schulangebot für einen Großteil der Vorderpfalz, ohne dass ein adäquater finanzieller Ausgleich stattfindet.

Auch **kulturell** ist Ludwigshafen ein Zentrum, das nicht nur von den eigenen Bürgern angenommen wird. Im Sommer kann Ludwigshafen mit einem wahren Reigen von Highlights aufwarten: Der Kultursommer, das Internationale Straßentheaterfestival und das Festival des Deutschen Films auf der Parkinsel locken viele tausende Menschen in die Stadt. Diese sowie die Festspiele Ludwigshafen, die Biennale für aktuelle Fotografie und Enjoy Jazz zählen zu den Top 15 Festivals der Metropolregion Rhein-Neckar. Die gemeinsame Vermarktung aller Festivals in der Metropolregion unter dem Label „Festivalregion Rhein-Neckar“ ist bundesweit einmalig.

Die wichtigsten **Einrichtungen** sind:

- Theater im Pfalzbau,
- Staatsphilharmonie Rheinland-Pfalz,
- Musikschule,
- Kulturzentrum dasHaus,
- Bürgermeister-Ludwig-Reichert-Haus (Stadtbibliothek/Kunstverein),
- Ernst-Bloch-Zentrum mit Bloch-Archiv,
- Stadtmuseum Ludwigshafen (Stadtgeschichte)¹⁸,
- sowie das Stadtarchiv und
- Wilhelm-Hack-Museum.

¹⁸ Seit dem 02.01.2021 geschlossen aufgrund des Abrisses des Rathaus-Centers



Das Theater und Kongresszentrum Pfalzbau

Nicht zu vergessen ist der hohe Freizeitwert bedingt durch die zentrale Lage zwischen Odenwald und Pfälzer Wald. Der Naturpark Pfälzer Wald ist einer der größten Naturparks in Deutschland. Bekannt ist die Pfalz auch als Wald-, Wein- und Gemüseland.



Friedenspark

B.1.7 Arbeitsmarkt

Die Lage am Arbeitsmarkt stellte sich wie folgt dar:

(Quelle: Statistisches Jahrbuch 2023, Stadt Ludwigshafen)

Sozialversicherungspflichtig Beschäftigte am 30.06.2021 sowie am 30.06.2022:

	Personenzahl mit Arbeitsplatz in Ludwigshafen	Personenzahl mit Wohn- und Arbeitsort in Ludwigshafen
Männer	63.101 / 64.621	17.291 / 17.715
Frauen	41.347 / 41.984	15.380 / 15.709
Insgesamt	104.448 / 106.605	32.671 / 33.424

Pendlerbewegungen über die Stadtgrenze am 30.06.2021 sowie am 30.06.2022:

	Zahl Einpendler	Zahl Auspendler
Männer	45.766 / 46.859	22.633 / 23.027
Frauen	25.940 / 26.242	13.092 / 13.746
Insgesamt	71.706 / 73.101	35.725 / 36.773

Per Saldo ergibt sich ein Pendlersaldo in Höhe von 35.981 Pendlern für das Jahr 2021 und für 2022 36.328 Pendlern (Einpendlerüberschuss). Nach einer Information des Bundesinstitutes für Bau-, Stadt- und Raumforschung zählt Ludwigshafen zu den deutschen Städten mit dem höchsten Anteil an Einpendlern.

Arbeitslosigkeit 2020 bis 2022:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Von Arbeitslosigkeit betroffen	7.560	8.003	8.951
Veränderung zum Vorjahr	-443	-948	+1.207
Arbeitslosenquote	8,1%	8,5%	9,5%
Männern	3.999	4.280	4.858
Frauen	3.561	3.723	4.093

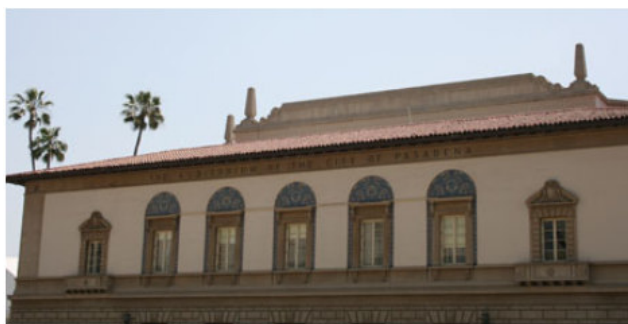
Die Arbeitslosenquoten von 8,5 Prozent in 2021 bzw. 8,1 Prozent in 2022, verglichen mit den Arbeitslosenquoten des Rhein-Pfalz-Kreises in Höhe von 3,8 Prozent in den Jahren 2021 und 2022 (Landesdurchschnitt Rheinland-Pfalz 5,0 Prozent (2021) bzw. 4,5 Prozent (2022); Stadt Mannheim 6,6 Prozent (2021) bzw. 6,9 Prozent (2022)), sind auf einem hohen Niveau, was unmittelbare Auswirkungen auf das soziale Gefüge in Ludwigshafen hat.


Ludwigshafen Cityansicht

B.1.8 Partnerschaften

Die Stadt Ludwigshafen unterhält **Partnerschaften** mit folgenden Städten:

Partnerschaft	Land	Partnerschaft seit
Antwerpen	Belgien	1998 (Freundschaft)
Dessau-Roßlau	Sachsen-Anhalt	1988
Gaziantep	Türkei	2012
Havering	Großbritannien	1971
Lorient	Frankreich	1963
Pasadena	USA	1948
Ruanda	Afrika	1987 (Landespatenschaft)
Sumgait	Aserbaidshan	1987
Swjahel	Ukraine	2022



Cityhall der Stadt Pasadena

Außerdem besitzt die Stadt Ludwigshafen folgende **Patenschaften**:

Patenschaft	Patenschaft seit
Korvette „Ludwigshafen am Rhein“ (vormals <i>Panther S 50</i>)	2001 (1974-2001)
Airbus A 350-900 „Ludwigshafen am Rhein“ (Lufthansa)	1973 (aktuelles Flugzeug seit 2024)
Containerschiff "Ludwigshafen Express" (Hapag-Lloyd)	2014
ICE „Ludwigshafen am Rhein“ (DB)	2004

B.1.9 Fremdenverkehr

Ludwigshafen zählt nicht zu den klassischen Reisezielen für Touristen, hat jedoch aufgrund seiner wirtschaftlichen Bedeutung einen hohen Anteil an Geschäftsreisenden, die in der Stadt übernachten.

Fremdenverkehr:

	2021	2022
Gäste in Ludwigshafen	74.337	131.339
Übernachtungen	222.652	323.220
Übernachtungsbetriebe	36 mit 2.187 Betten	33 mit 2.601 Betten

(Quelle: Stat. Landesamt)

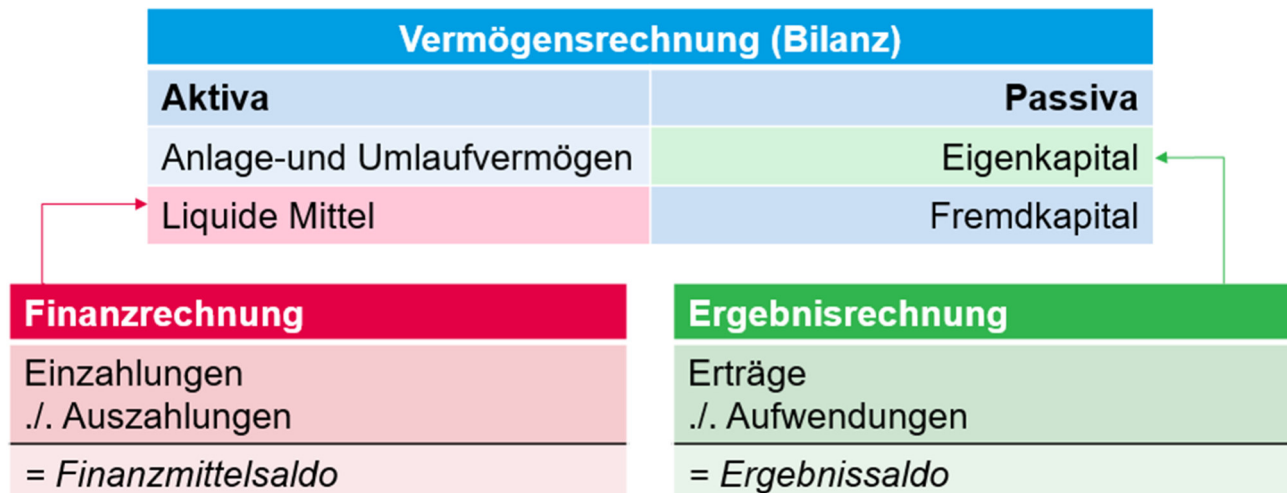
C. Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage

C.1 Zusammengefasstes Ergebnis

C.1.1 Drei-Komponenten-System

Das doppelte Haushaltsrecht wird von dem so genannten „Drei-Komponenten-System“ geprägt. Diesem System liegen folgende Komponenten zugrunde:

Der Ergebnishaushalt bzw. die Ergebnisrechnung, der Finanzhaushalt bzw. die Finanzrechnung und die Bilanz bzw. die Vermögensrechnung.



Die Bilanz ist eine stichtagsbezogene Gegenüberstellung von Vermögen (Mittelverwendung) auf der Aktiva und dessen Finanzierung (Mittelherkunft) auf der Passiva.

Die Stadt Ludwigshafen erstellte, aufgrund Artikel 8 § 2 Landesgesetz zur Einführung der Kommunalen Doppik (KomDoppikLG), zu Beginn des ersten Haushaltsjahres der neuen Rechnungslegung (01.01.2009), eine Eröffnungsbilanz. Die Kommunen hatten in der Eröffnungsbilanz erstmalig alle Vermögensgegenstände und Schulden vollständig zu erfassen und zu bewerten.

Als Differenz zwischen dem Vermögen und den Schulden kann im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz erstmals das Eigenkapital der Kommune ermittelt werden.

In Ergebnishaushalt und -rechnung werden der Ressourcenverbrauch und das Ressourcenaufkommen in Form von Erträgen und Aufwendungen dargestellt. Erträge sind der in Geld bewertete Wertezuwachs an Gütern und Dienstleistungen innerhalb eines Haushaltsjahres. Aufwendungen sind der in Geld bewertete Werteverzehr an Gütern und Dienstleistungen innerhalb eines Haushaltsjahres. § 2 Abs. 1 GemHVO gibt die Mindestinhalte vor.

Das Jahresergebnis (Ergebnissaldo) der Ergebnisrechnung fließt in die Schlussbilanz ein und zeigt unmittelbar die Veränderungen des kommunalen Eigenkapitals an.

Der Finanzhaushalt gibt einen Überblick über die aktuelle Finanzlage der Verwaltung, indem er einzelne Positionen der Ein- und Auszahlungen gegenüberstellt. § 3 Abs. 1 GemHVO gibt die Mindestinhalte vor.

Der Liquiditätssaldo (Überschuss/Fehlbetrag) der Finanzrechnung beeinflusst den Bestand an liquiden Mitteln (z.B. Bank, Kasse) in der Bilanz (siehe Schaubild).

Die Haushaltsführung der Stadtverwaltung Ludwigshafen orientiert sich an den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung für Gemeinden gemäß § 93 GemO.

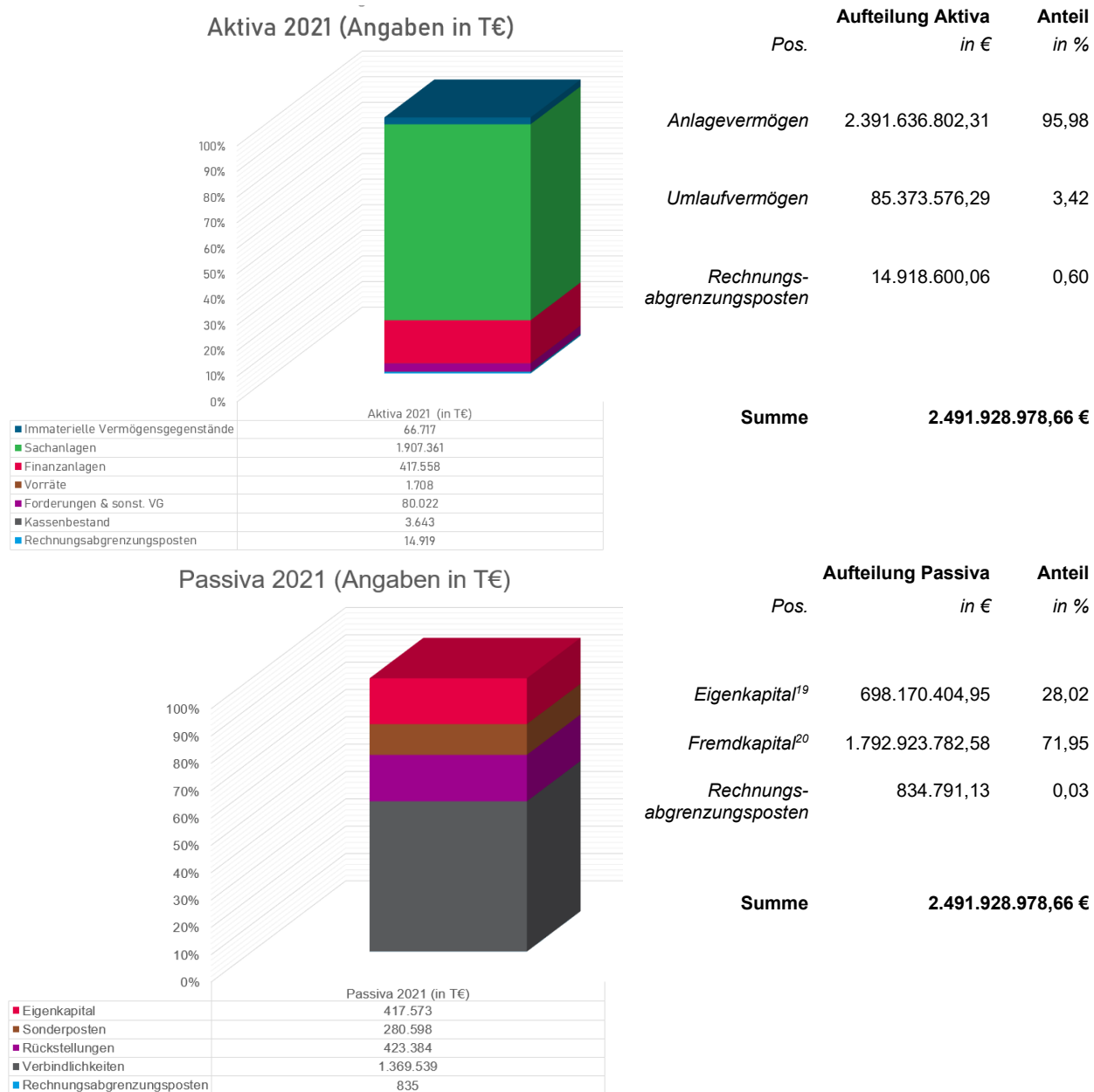
Im engeren Sinne umfassen diese Buchführungsgrundsätze:

- Grundsatz der Richtigkeit und Willkürfreiheit,
- Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit,
- Grundsatz der Vollständigkeit,
- Grundsatz der Stetigkeit,
- Grundsatz der zeitgerechten Buchung und
- Grundsatz der Belegbarkeit

Sollte es in bestimmten Fällen zu Abweichungen von diesen Grundsätzen kommen, wird dies im Anhang zum Jahresabschluss ausführlich erläutert.

C.1.2 Bilanz

Die Bilanzstruktur stellt sich zum 31.12.2021 wie folgt dar:



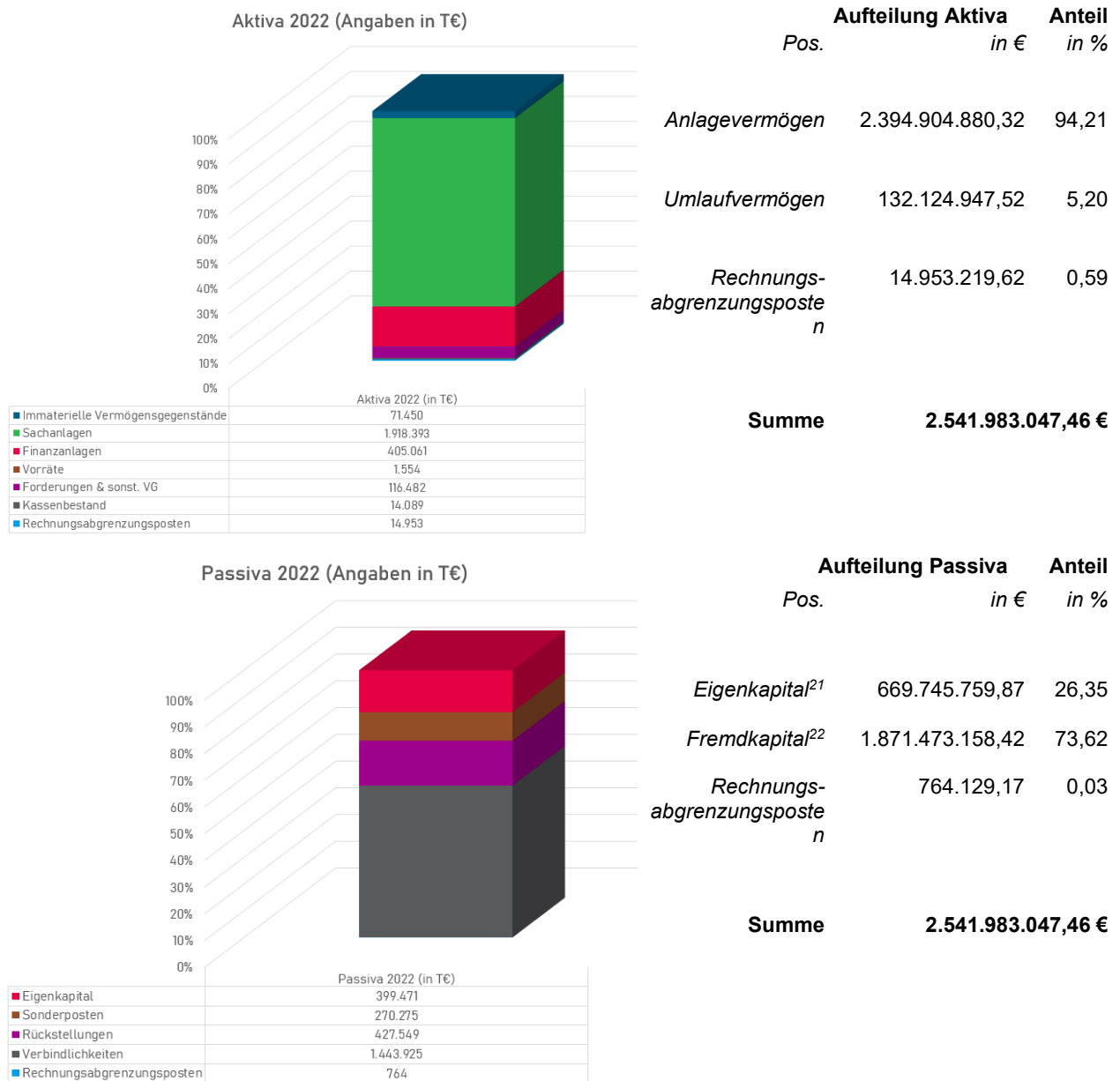
¹⁹ Eigenkapital = Bilanzposition *Eigenkapital*

²⁰ Fremdkapital = Bilanzposition *Rückstellungen*

+ Bilanzposition *Sonderposten*

+ Bilanzposition *Verbindlichkeiten*

Die Bilanzstruktur stellt sich zum 31.12.2022 wie folgt dar:



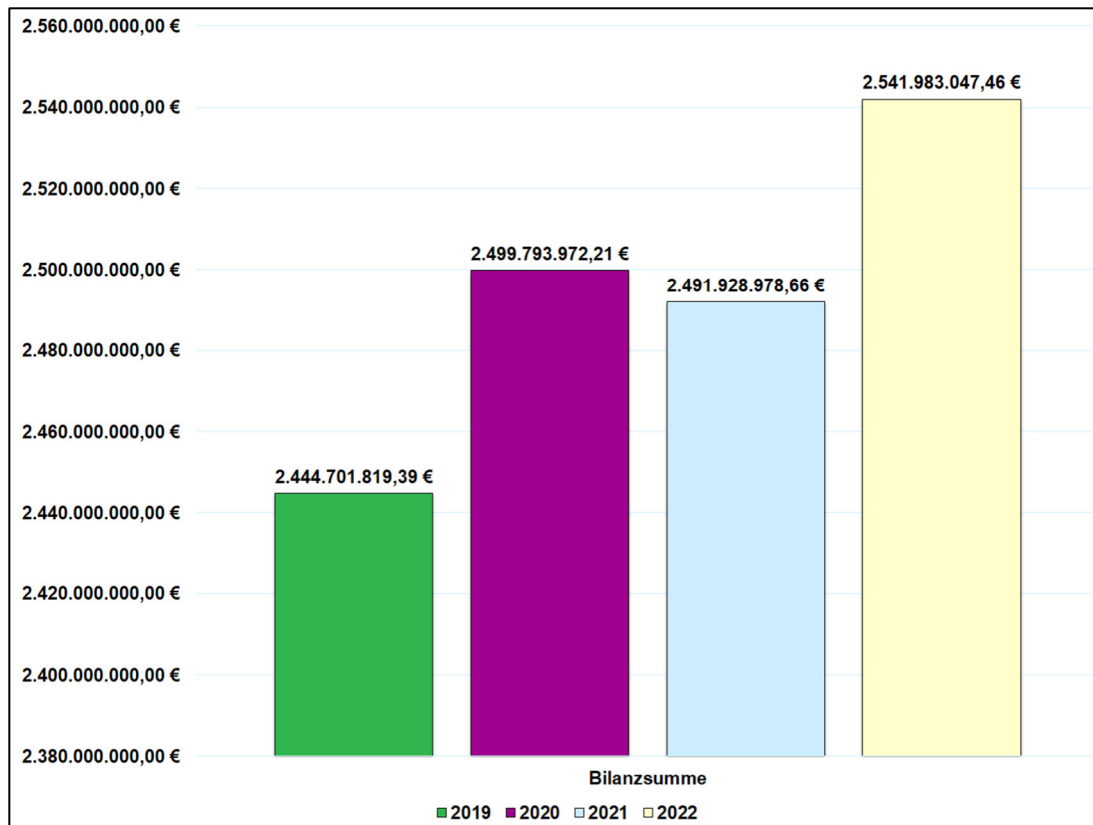
²¹ Eigenkapital = Bilanzposition *Eigenkapital*

²² Fremdkapital = Bilanzposition *Rückstellungen*

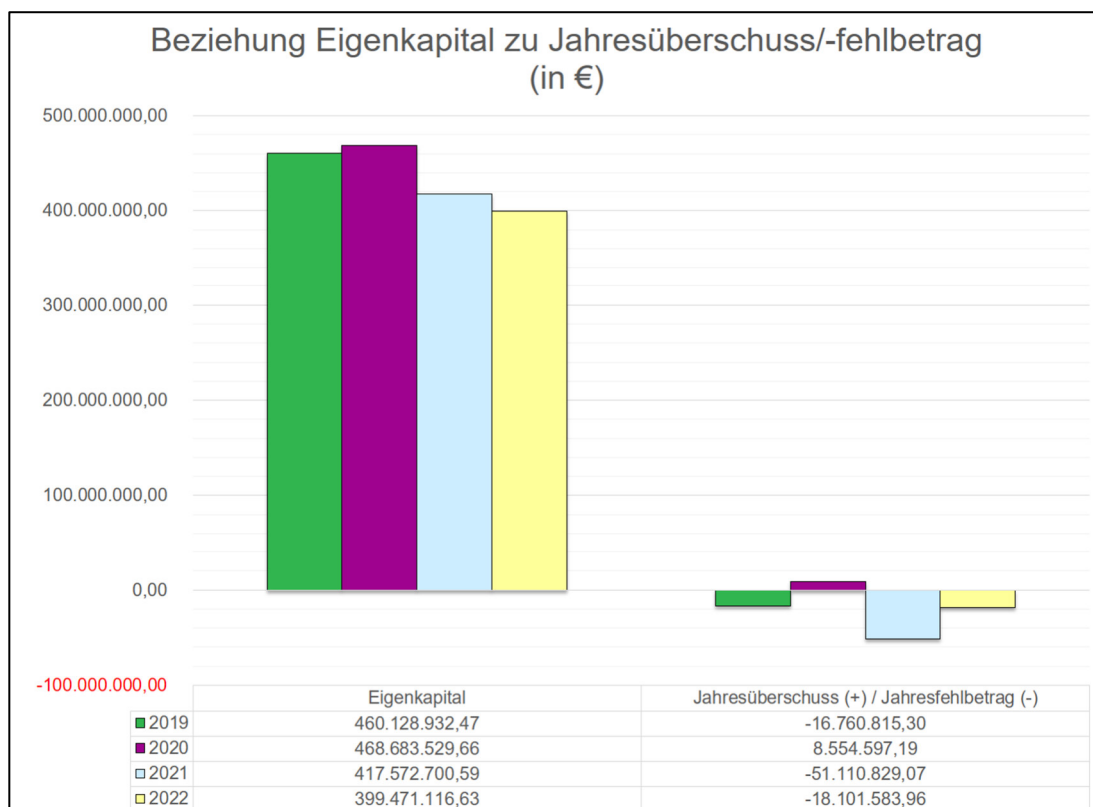
+ Bilanzposition *Sonderposten*

+ Bilanzposition *Verbindlichkeiten*

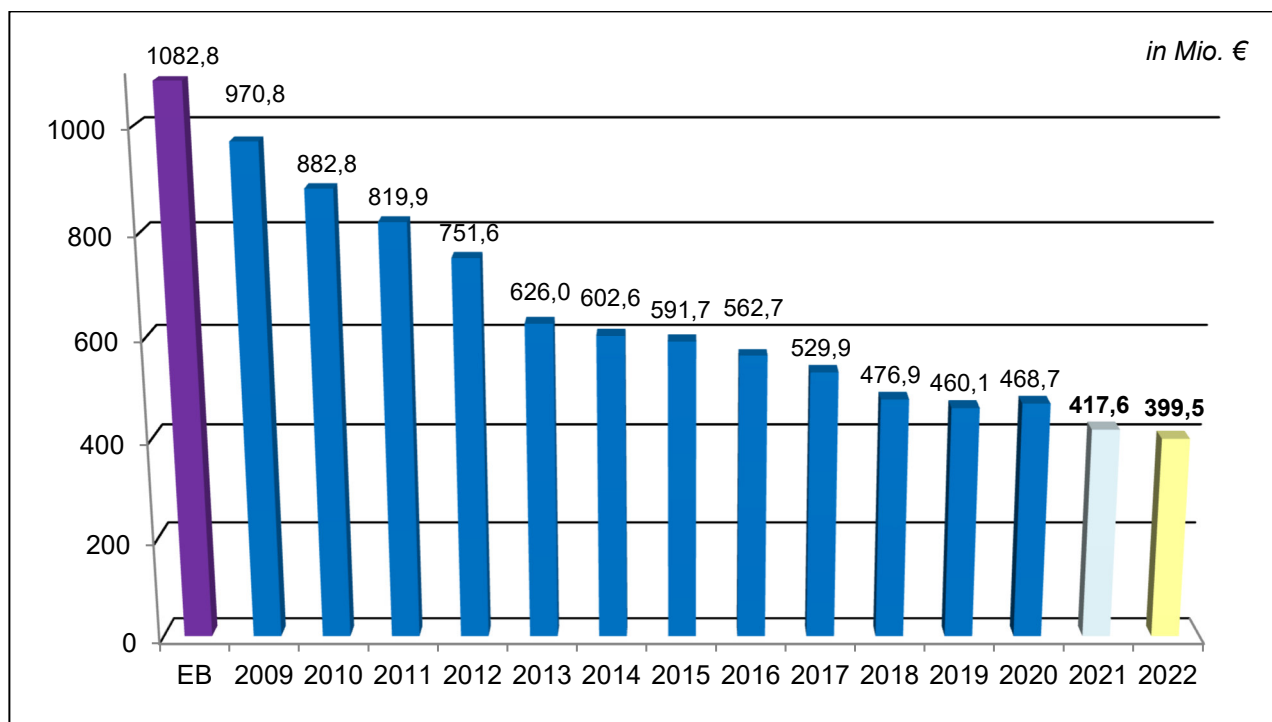
Die **Bilanzsumme** entwickelte sich in den letzten vier Rechnungsjahren wie folgt:



Das **Eigenkapital** entwickelte sich in den letzten vier Rechnungsjahren wie folgt:



Seit der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 zeigt das **Eigenkapital** folgende **Entwicklung**:



Das Eigenkapital hat sich seit dem 01.01.2009 von 1.082.763 T€ bis zum 31.12.2022 auf 399.471 T€ verringert.

Das **Vermögen** der Gemeinde betrug:

	zum 31.12.2022	zum 31.12.2021	zum 31.12.2020
Anlagevermögen	2.394.904.880,32 €	2.391.636.802,31 €	2.360.929.459,05 €
Umlaufvermögen / RAP	147.078.167,14 €	100.292.176,35 €	138.864.513,16 €
zusammen	2.541.983.047,46 €	2.491.928.978,66 €	2.499.793.972,21 €

2021 schrumpfte das bilanzielle Vermögen der Stadtverwaltung gegenüber 2020 um 7.865 T€. 2022 waren es plus 50.054 T€ gegenüber dem Vorjahr.

Insbesondere durch die hohen Investitionen (2021: 75,2 Mio. € / 2022: 59,2 Mio. €) konnte eine Erhöhung des bilanziellen Vermögens der Stadt erzielt werden. Die bilanziellen Abschreibungen liegen im Mittelwert von 2020 bis 2022 bei 49,14 Mio. €.

Das Vermögen ist belastet mit **Verbindlichkeiten** und **Rückstellungen**:

	zum 31.12.2022	zum 31.12.2021	zum 31.12.2020
Verbindlichkeiten	1.443.924.559,08 €	1.369.539.358,50	1.316.863.139,06 €
Rückstellungen	427.548.599,34 €	423.384.424,08	433.018.019,93 €
zusammen	1.871.473.158,42 €	1.792.923.782,58	1.749.881.158,99 €

Die Verbindlichkeiten nebst Rückstellungen haben sich zum Jahr 2021 um 43 Mio. € und zum Jahr 2022 um 78,5 Mio. € erhöht. Die Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten erhöhten sich 2021 um 20,4 Mio. € und 2022 um 32,5 Mio. €. 2021 verringerten sich die Liquiditätskredite um 38,7 Mio. € und stiegen im Jahr 2022 um 37 Mio. €. Stichtagsbedingt sanken die Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich 1,1 Mio. € im Jahr 2021 und im Jahr 2022 um 2,1 Mio. €.

Das Vermögen ist zum 31.12.2021 in Höhe von 280.597.704 € und zum 31.12.2022 in Höhe von 270.274.643 € (zum 31.12.2020: 280.447.557,38 €) durch Zuwendungen und Zuschüsse, die als Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen sind, finanziert.

In dem Geschäftsjahr 2021 zeigt die Bilanz folgende Entwicklung (in Mio. €):

Mittelverwendung		Mittelherkunft	
Zugänge im Anlagevermögen *	75,7	Abgänge im Anlagevermögen + sonstige *	0,7
Erhöhung der flüssigen Mittel	2,6	Abschreibungen auf Anlagevermögen	43,7
Verminderung des Eigenkapitals	51,1	Erhöhung der Sonderposten	0,2
Verminderung der Rückstellungen	9,6	Erhöhung der Verbindlichkeiten	52,7
		Erhöhung passive Rechnungsabgrenzung	0,1
		Verminderung der Vorräte	0,3
		Verminderung der Forderungen	39,7
		Verminderung aktive Rechnungsabgrenzung	1,2
	139		139

*) davon:

- Investitionen

75,2

- Zuschreibungen

0,5

*) davon:

- Abgänge

0,4

- Umbuchungen und Wertberichtigungen

0,3

In dem Geschäftsjahr 2022 zeigt die Bilanz folgende Entwicklung (in Mio. €):

Mittelverwendung		Mittelherkunft	
Zugänge im Anlagevermögen *	59,5	Abgänge im Anlagevermögen + sonstige *	5,2
Erhöhung der Forderungen	36,5	Abschreibungen auf Anlagevermögen	55,4
Erhöhung der flüssigen Mittel	10,4	Erhöhung der Rückstellungen	4,2
Erhöhung aktive Rechnungsabgrenzung	0,0	Erhöhung der Verbindlichkeiten	74,4
Verminderung des Eigenkapitals	18,1	Verminderung der Vorräte	0,2
Verminderung der Sonderposten	10,3		
Verminderung passive Rechnungsabgrenzung	0,1		
Sonstige Umbuchungen/Umgruppierungen	4,1		
	139		139

*) davon:

- Investitionen

59,2

- Zuschreibungen

0,3

*) davon:

- Abgänge

5,2

- Umbuchungen und Wertberichtigungen

0,0

Näheres zu den einzelnen Positionen der Bilanz kann dem **Anhang** zum Jahresabschluss 2021 und 2022 entnommen werden.

C.1.3 Ergebnisrechnung

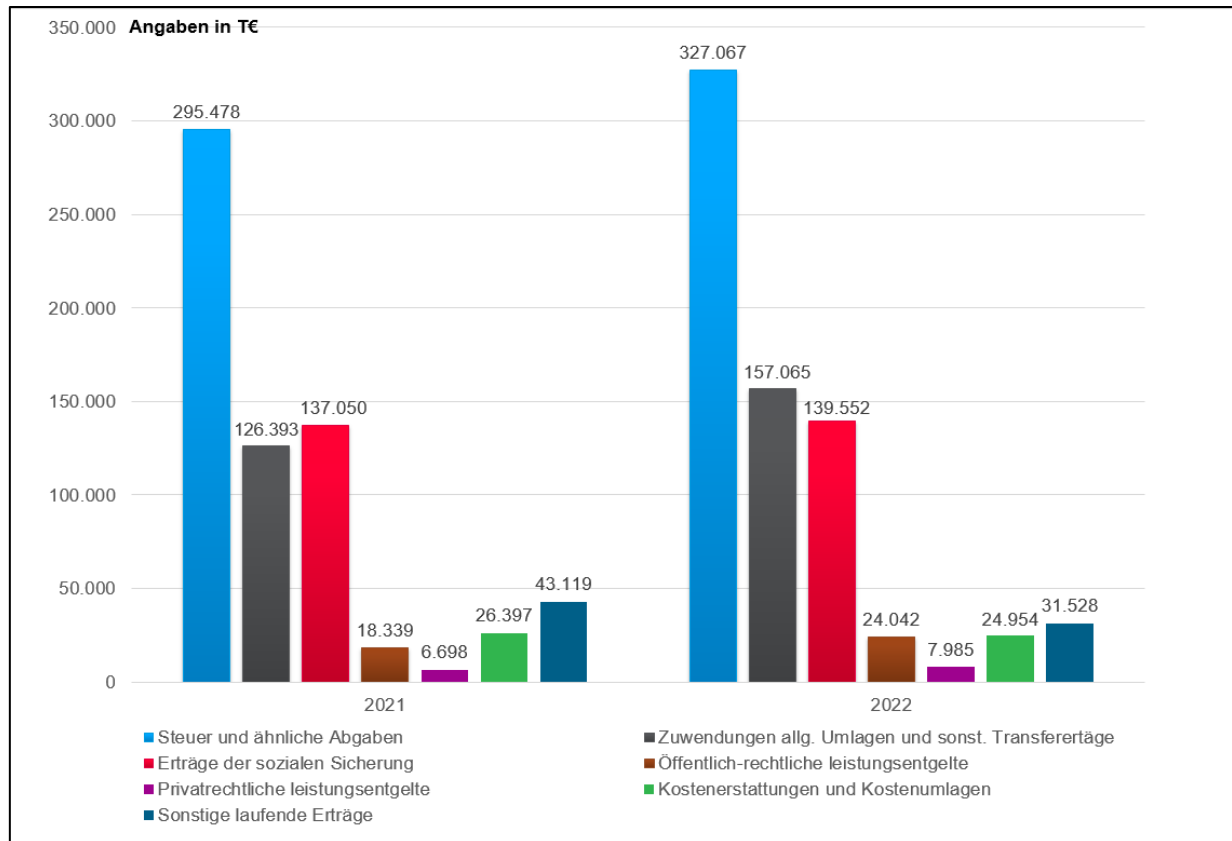
Ergebnisrechnung in T€ – verkürzt –	Ergebnis 2022	Ansatz 2022	Ab- weichung	Ergebnis 2021	Ansatz 2021	Ab- weichung
Laufendes Ergebnis aus Verwaltungs- tätigkeit	+14.784	-35.364	+50.148	-9.259	-76.388	+67.129
Finanzergebnis	-32.885	-40.412	+7.527	-41.852	-38.557	-3.295
Ordentliches Ergebnis	-18.102	-75.776	+57.675	-51.111	-114.945	+63.834
Außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0
Jahresüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	-18.102	-75.776	+57.675	-51.111	-114.945	+63.834

Das laufende Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit setzt sich aus den laufenden Erträgen sowie laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit zusammen.

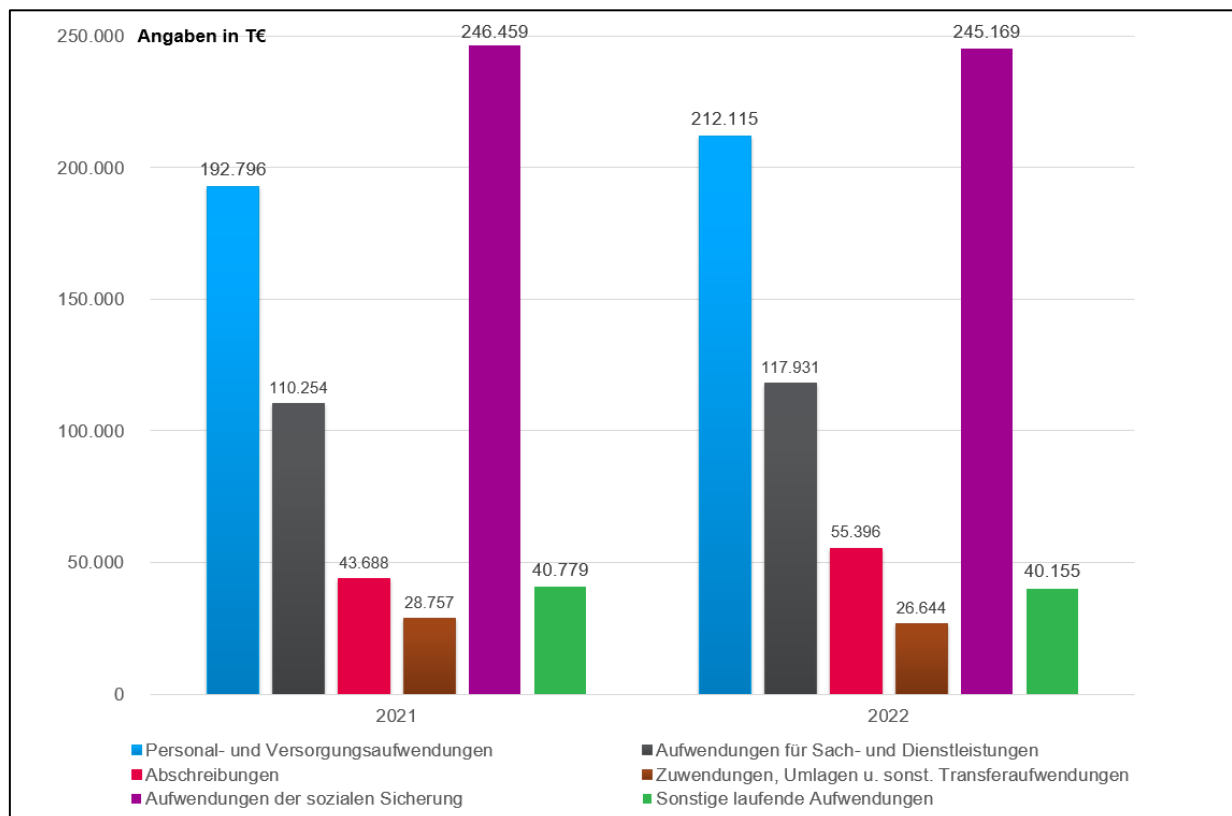
Für das Haushaltsjahr 2021 errechnet sich ein negatives Jahresergebnis von insgesamt - 51.110.829,07 €, das um 63.833.695,62 € besser als geplant ausfällt.

Für das Haushaltsjahr 2022 errechnet sich ein negatives Jahresergebnis von insgesamt - 18.101.583,96 €, das um 57.674.539,01 € besser als geplant ausfällt.

Die **Ertragsseite** in den Jahren 2021 und 2022 gliedert sich in:



Der **Aufwandsbereich** in den Jahren 2021 und 2022 gliedert sich in:



Das Finanzergebnis errechnet sich aus dem Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge, sowie der Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen. Im Jahr 2021 ergibt sich ein negatives Finanzergebnis von 41.851.719,20 € welches um 3.294.850,22 € schlechter als der Planansatz ist. Im Jahr 2022 ergibt sich ein negatives Finanzergebnis von 32.885.304,77 €, welches um 7.526.865,93 € besser als der Planansatz ist.

2021: Das **ordentliche Ergebnis** (-51.111 T€) ergibt sich aus der Summe des laufenden Ergebnisses aus Verwaltungstätigkeit und dem Finanzergebnis. Die Ergebnisverbesserung in Summe von 63.834 T€ gegenüber dem Planansatz (-114.945 T€) resultierte im Wesentlichen aus höheren sonstigen laufenden Erträgen (+20.055 T€ gegenüber Plan) und höheren Erträgen der sozialen Sicherung (+5.263 T€ gegenüber Plan). Auf der Aufwandsseite haben die gegenüber dem Plan verringerten Sach- und Dienstleistungen (- 21.610 T€) sowie die verringerten Aufwendungen für Personal- und Versorgungsaufwendungen (- 21.721 T€) zur Ergebnisverbesserung beigetragen.

Gegenüber dem Vorjahr hat sich das Jahresergebnis von +8.555 T€ (2020) um 59.666 T€ auf -51.111 T€ (2021) verschlechtert. Die Ergebnisverschlechterung gegenüber dem Haushaltsvorjahr resultiert hauptsächlich aus um 127.096 T€ gegenüber dem Vorjahr gesunkenen Erträgen aus Zuwendungen und sonstigen Transfererträge. Grundsätzlich sind die stetigen Steigerungen bei den Ausgaben der sozialen Sicherung (+15.838 T€ gegenüber 2020) besorgniserregend und belasten die Ergebnisrechnung und somit mittelbar das Eigenkapital der Stadtverwaltung Ludwigshafen deutlich.

Aufgrund des weiterhin historisch niedrigen Zinsniveaus ist bei möglichen steigenden Zinsen und aufgrund der zunehmenden Verschuldung weiterhin das Risiko gegeben, dass das Eigenkapital zukünftig noch schneller abschmelzen wird.

2022: Das **ordentliche Ergebnis** (-18.102 T€) ergibt sich aus der Summe des laufenden Ergebnisses aus Verwaltungstätigkeit und dem Finanzergebnis. Die Ergebnisverbesserung in Summe von 57.675 T€ gegenüber dem Planansatz (-75.776 T€) resultierte im Wesentlichen aus höheren Erträgen aus Zuwendungen und sonstigen Transfererträgen (+12.974 T€ gegenüber Plan) und höheren sonstigen laufenden Erträgen (+7.814 T€ gegenüber Plan). Auf der Aufwandsseite haben die gegenüber dem Plan verringerten Sach- und Dienstleistungen (-9.115 T€), die verringerten Aufwendungen für Personal- und Versorgungsaufwendungen (-9.466 T€) sowie die verringerten Aufwendungen der sozialen Sicherung (-9.058 T€) zur Ergebnisverbesserung beigetragen.

Gegenüber dem Vorjahr hat sich das Jahresergebnis von -51.111 T€ (2021) um 33.009 T€ auf -18.102 T€ verbessert. Die Ergebnisverbesserung gegenüber dem Haushaltsvorjahr resultiert hauptsächlich aus um 31.590 T€ gegenüber dem Vorjahr gestiegenen Erträgen aus Steuern und ähnlichen Abgaben sowie um 30.672 T€ erhöhten Zuwendungen und sonstigen Transfererträgen. Grundsätzlich belasten die stetigen Steigerungen bei den Ausgaben der Personal- und Versorgungsaufwendungen (+19.319 T€ gegenüber 2021) die Ergebnisrechnung.

Ohne entsprechende finanzielle Ausstattung der Kommunen seitens des Landes ist die Gefahr groß, dass bei möglichen steigenden Zinsen und aufgrund der zunehmenden Verschuldung das Eigenkapital zukünftig noch schneller abschmelzen wird.

C.1.4 Finanzrechnung

Finanzrechnung in T€ – verkürzt –	Ergebnis 2022	Ansatz 2022	Ab- weichung	Ergebnis 2021	Ansatz 2021	Ab- weichung
Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-6.946	+9.952	-16.898	-2.596	-47.643	+45.047
Saldo aus Investitionstätigkeit	-48.032	-81.579	+33.547	-57.597	-109.834	+52.238
Finanzmittelüberschuss (+) /-fehlbetrag (-)	-54.978	-71.627	+16.649	-60.192	-157.477	+97.285
<i>Finanziert über</i>						
Saldo Zahlungen aus Investitionskrediten	+32.419	+49.299	-16.880	+20.390	+77.474	-57.084
Saldo Zahlungen aus Liquiditätskrediten	+36.950	+22.328	+14.622	-38.650	+80.003	-118.653
Veränderung liquide Mittel	+10.446	0	+10.446	+2.628	0	+2.628
Saldo aus Finanzierungstätigkeit insgesamt	+79.815	+71.627	+8.188	-15.631	+157.477	-173.108

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen errechnet sich aus:

- F 16 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit,
- F 19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen sowie
- F 21 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen.

2021: Bei der Stadt Ludwigshafen ergibt sich ein Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen in Höhe von -2.596 T€. Aufgrund dieses Saldos konnten die Auszahlungen nicht gedeckt werden. Die Abweichung gegenüber dem Haushaltsplan liegt bei 45.047 T€.

Der Saldo der Zahlungen aus Investitionstätigkeit liegt bei -57.597 T€. Geplant waren - 109.834 T€. Die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen betrugen 2021 in Summe 12.174 T€ und stammen überwiegend vom Land.

Im Jahr 2021 erhöhten sich die investiven Kredite um 20.390 T€ (Saldo aus Neuaufnahme 50.000 T€ und Tilgungen 29.610 T€). Die Differenz von -57.084 T€ zum Plan begründet sich durch geringere bzw. verzögerte Bautätigkeiten der Stadt und somit weniger Finanzmittelbedarf. Die Liquiditätskredite wurden per Saldo um 38.650 T€ verringert. Es wurden 2021 gegenüber dem Plan 118.653 T€ weniger Liquiditätskredite aufgenommen.

Im Vergleich zum Vorjahr (-36.239 T€ 2020) hat sich der Saldo des Finanzmittelüberschusses/- fehlbetrages um -23.944 im Jahr 2021 verschlechtert.

2022: Bei der Stadt Ludwigshafen ergibt sich ein Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen in Höhe von -6.946 T€. Aufgrund dieses Saldos konnten die Auszahlungen nicht gedeckt werden. Die Abweichung gegenüber dem Haushaltsplan liegt bei -16.898 T€.

Der Saldo der Zahlungen aus Investitionstätigkeit liegt bei -48.032 T€. Geplant waren - 81.579 T€. Die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen betrugen 2022 in Summe 3.856 T€ und stammen überwiegend vom Land.

Im Jahr 2022 erhöhten sich die investiven Kredite um 32.419 T€ (Saldo aus Neuaufnahme 60.000 T€ und Tilgungen 27.581 T€). Die Differenz von -16.880 T€ zum Plan begründet sich durch geringere bzw. verzögerte Bautätigkeiten der Stadt und somit weniger Finanzmittelbedarf. Die Liquiditätskredite wurden per Saldo um 36.950 T€ erhöht. Es wurden 2022 gegenüber dem Plan 14.622 T€ mehr Liquiditätskredite aufgenommen.

Im Vergleich zum Vorjahr (-60.193 T€ 2021) hat sich der Saldo des Finanzmittelüberschusses/- fehlbetrages um +5.214 in 2022 verbessert

Einzelne größere Abweichungen zwischen der Haushaltsplanung und dem Ergebnis werden im Anhang zur Bilanz erläutert.

C.1.5 Haushaltsausgleich

Für den Haushaltsausgleich im Rahmen der Jahresrechnung gelten nach § 18 Abs. 2 GemHVO folgende Regeln:

„Der Haushalt ist in der Rechnung ausgeglichen, wenn:

1. die Ergebnisrechnung mindestens ausgeglichen ist,
2. in der Finanzrechnung der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten und den Mindest-Rückführungsbetrag nach § 105 Abs. 4 Satz 2 GemO zu decken, soweit die Auszahlungen zur Tilgung nicht anderweitig gedeckt sind, und
3. in der Bilanz kein negatives Eigenkapital („Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“) auszuweisen ist.“

Ein negatives Eigenkapital („Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“) weist die Stadtverwaltung Ludwigshafen weder 2021 noch 2022 aus.

Der Haushaltsausgleich 2021 und in 2022 wurde weder in der Ergebnisrechnung noch in der Finanzrechnung erreicht.

Es kann angenommen werden, dass aufgrund der nach wie vor anhaltenden schwierigen Ertrag- und Finanzlage sowie der allgemeinen wirtschaftlichen und sozialen Lage, sowie der aufoktroierten gesetzlichen Zwänge in den folgenden Haushaltsjahren weiterhin dem gesetzlichen Gebot des Haushaltsausgleichs nicht nachgekommen werden kann.

C.2 Darstellung der Vermögenslage der Gemeinde

Erläuterungen zu den einzelnen Positionen der Bilanz und Ergebnis- und Finanzrechnung sind grundsätzlich im Bilanzanhang aufgeführt.

An dieser Stelle werden lediglich zusätzliche Ausführungen und Kennzahlen dargestellt.

C.2.1 Anlagevermögen

Die Veränderung des Anlagevermögens resultiert im Wesentlichen aus:

in Mio. €	2022	2021	2020
1 Investitionen	+59,2	+75,2	+61,5
2 Abschreibungen	-55,4	-43,7	-48,3
3 Abgänge	-5,2	-0,4	-2,8
4 Zuschreibungen / Sonstiges	+0,3	+0,2	-0,5
Veränderung zum jeweiligen Vorjahr	-1,1	+31,3	+9,9

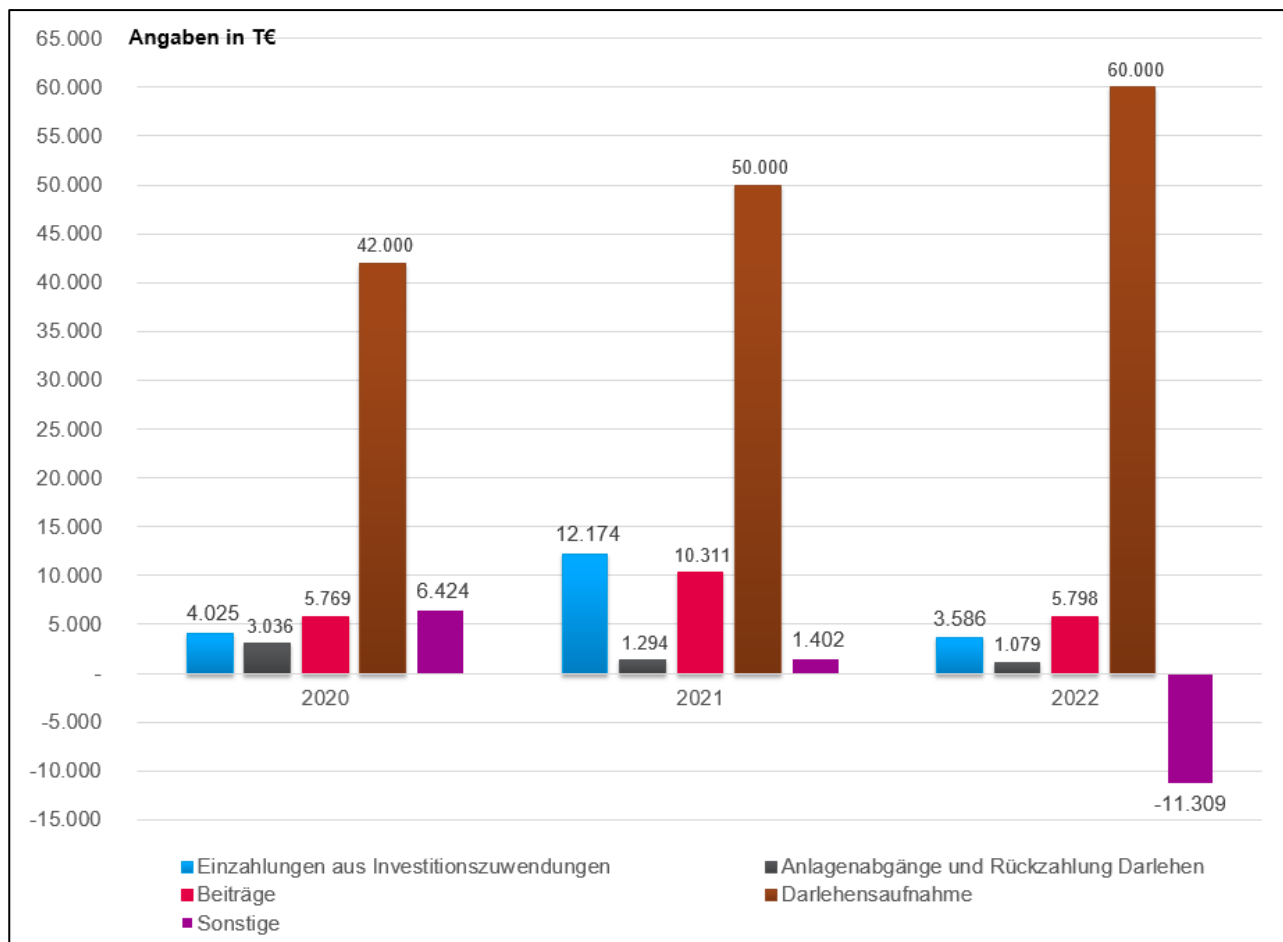
Die größten Investitionen wurden 2021 bei folgenden Anlagen getätigt:

- Führungs- und Lagezentrum 9,5 Mio. €
- Investitionskostenzuschuss Ausbau Stadtbahnstrecke 8,4 Mio. €
- Sanierung Hochstraße Nord 3,9 Mio. €
- Verkehrsrechner, Rahmenkonzept; Softwaremodule und Lizenzen 3,7 Mio. €
- KTS Süd; drittes Ausbau-Paket 3,4 Mio. €
- 3. Kita Ausbaupaket KTS Oppau 3,0 Mio. €

Die größten Investitionen wurden 2022 bei folgenden Anlagen getätigt:

- Führungs- und Lagezentrum 8,3 Mio. €
- Architektenleistung Rathaus 3,9 Mio. €
- Sanierung Hochstraße Nord 3,7 Mio. €
- Erweiterung Anne-Frank-Realschule plus 3,6 Mio. €
- Sanierung Hochstraße Süd 2,6 Mio. €
- Ernst-Reuter-Schule, Neubau, Umbau und Umnutzung 2,0 Mio. €

Die Finanzierung der Investitionen (exklusive Zuschreibungen) in Höhe von 75,2 Mio. € im Jahr 2021 und 59,2 Mio. € im Jahr 2022 erfolgte aus:



Der rückstellungsrelevante bilanzielle Instandhaltungsstau für Gebäude²³ betrug 9,8 Mio. €. Die Anlagenabgänge in Höhe von 0,4 Mio. € 2021 und 5,2 Mio. € 2022 betreffen unter anderem:

	in Mio. €	2022	2021
1. Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		0,25	0,17
2. Infrastrukturvermögen		3,92	0,15
3. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		0,64	0,04

Für den Eigenbetrieb WBL wurden in Vorjahren auf der Grundlage von Eigenkapitalerhöhungen (im Wesentlichen Gewinne) Zuschreibungen vorgenommen (sogenannte Spiegelbildmethode). Ab 2019 hat der Gesetzgeber die Spiegelbildmethode für nicht mehr zulässig erklärt und es müssen einmalig fiktive Anschaffungskosten gebucht werden, die analog zu den Beteiligungen alljährlich mittels Niederstwerttest zu begutachten sind. 2022 wurde eine Abschreibung in Höhe von 12,1 Mio. € vorgenommen.

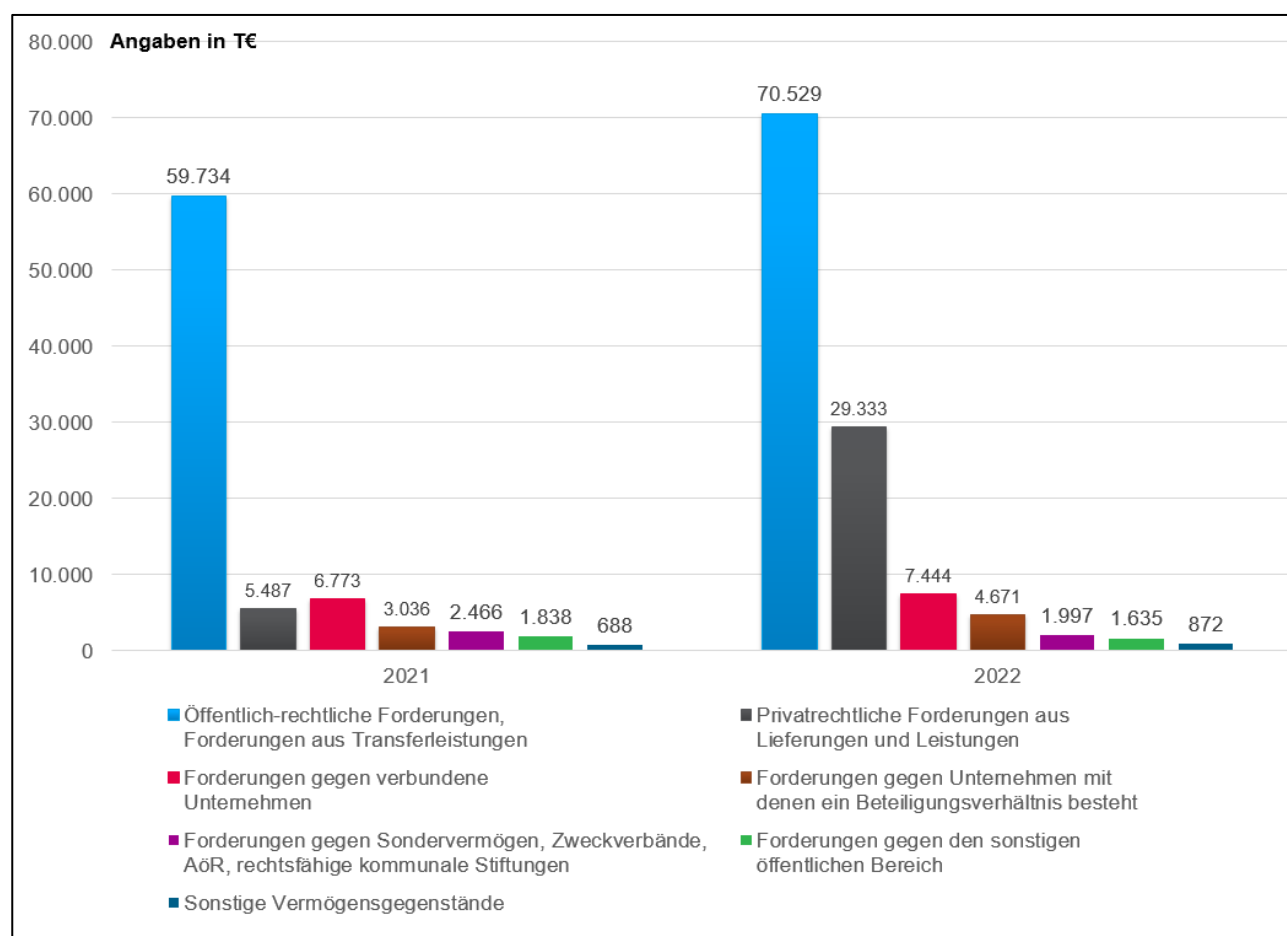
²³ geplante Beseitigung der Bauschäden innerhalb von drei Jahren.

Folgende **Kennzahlen** beschreiben das **Anlagevermögen**:

	2022	2021	2020
Anlagenintensität bzw. Anlagenquote (Anlagevermögen : Gesamtvermögen)	94,21	95,98	94,44
Anlagenabnutzungsgrad (kumulierte Abschreibungen : historische Anschaffungskosten)	21,88	20,59	19,63
Anlagendeckung (Eigenkapital : Anlagevermögen)	16,68	17,46	19,85

C.2.2 Umlaufvermögen

Zu den Bilanzstichtagen ergibt sich folgende Forderungsstruktur:



Die Forderungen wurden um zusätzliche Einzelwertberichtigungen in Höhe von 8,3 Mio. € 2021 und 4,9 Mio. € im Jahr 2022 reduziert. Alle Forderungen im Umlaufvermögen haben eine Restlaufzeit bis zu einem Jahr. In den unfertigen Erzeugnissen und sowie unfertigen Leistungen befinden sich zum Verkauf bestimmte Grundstücke und Immobilien in Höhe von 1,5 Mio. € im Jahr 2021 und 1,2 Mio. € im Jahr 2022.

Liquiditätskennzahlen:

	in %	2022	2021	2020
Liquidität I. Grades (flüssige Mittel : kurzfristige Verbindlichkeiten)		28,52	8,08	2,21
Liquidität II. Grades (flüssige Mittel + kurzfristige Forderungen : kurzfristige Verbindlichkeiten)		262,56	183,92	261,45

Bei der **Liquidität I. Grades** werden die flüssigen Mittel und die kurzfristigen Verbindlichkeiten ins Verhältnis gesetzt. Damit soll die Zahlungsfähigkeit bewertet werden.

Bei der **Liquidität II. Grades** werden die flüssigen Mittel um die kurzfristigen Forderungen ergänzt und mit den kurzfristigen Verbindlichkeiten ins Verhältnis gesetzt. Die Liquidität II. Grades gibt an, inwieweit die Forderungen und flüssigen Mittel die kurzfristigen Verbindlichkeiten decken.

C.2.3 Sondervermögen

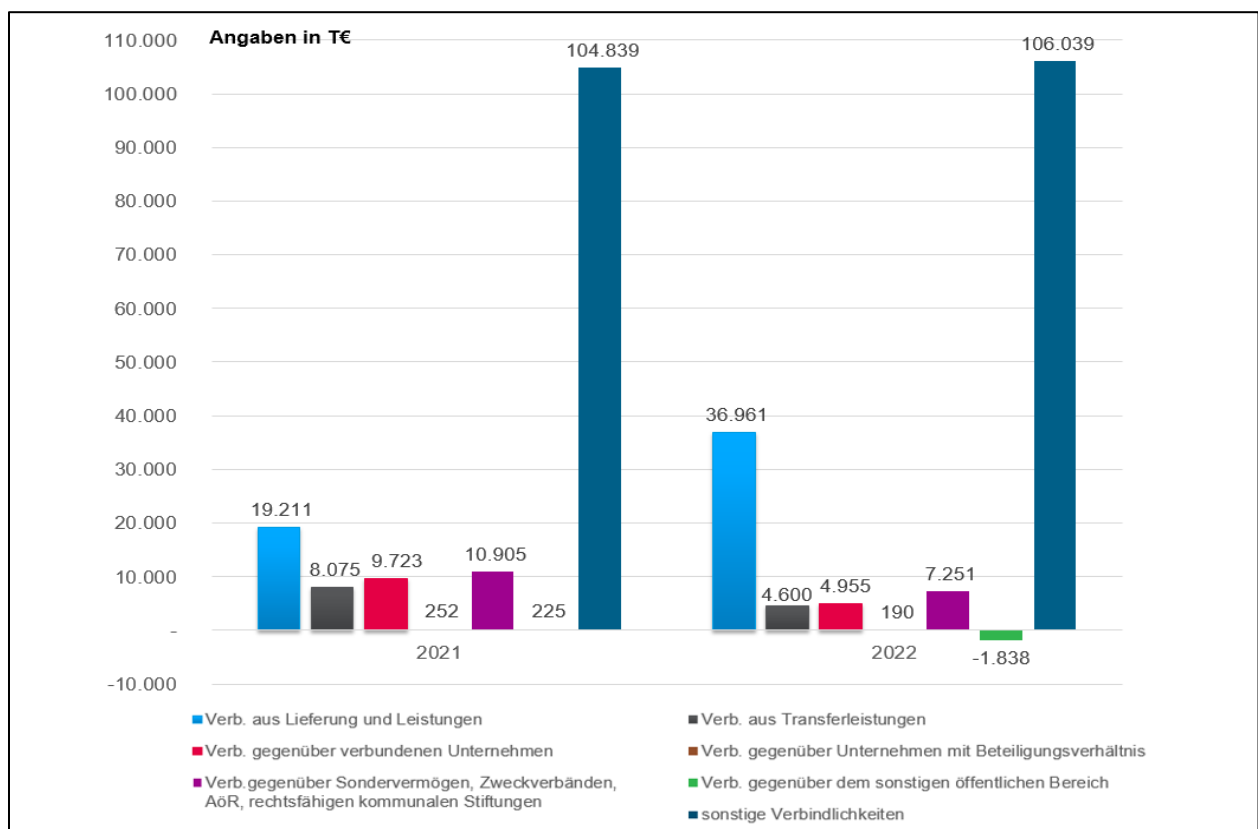
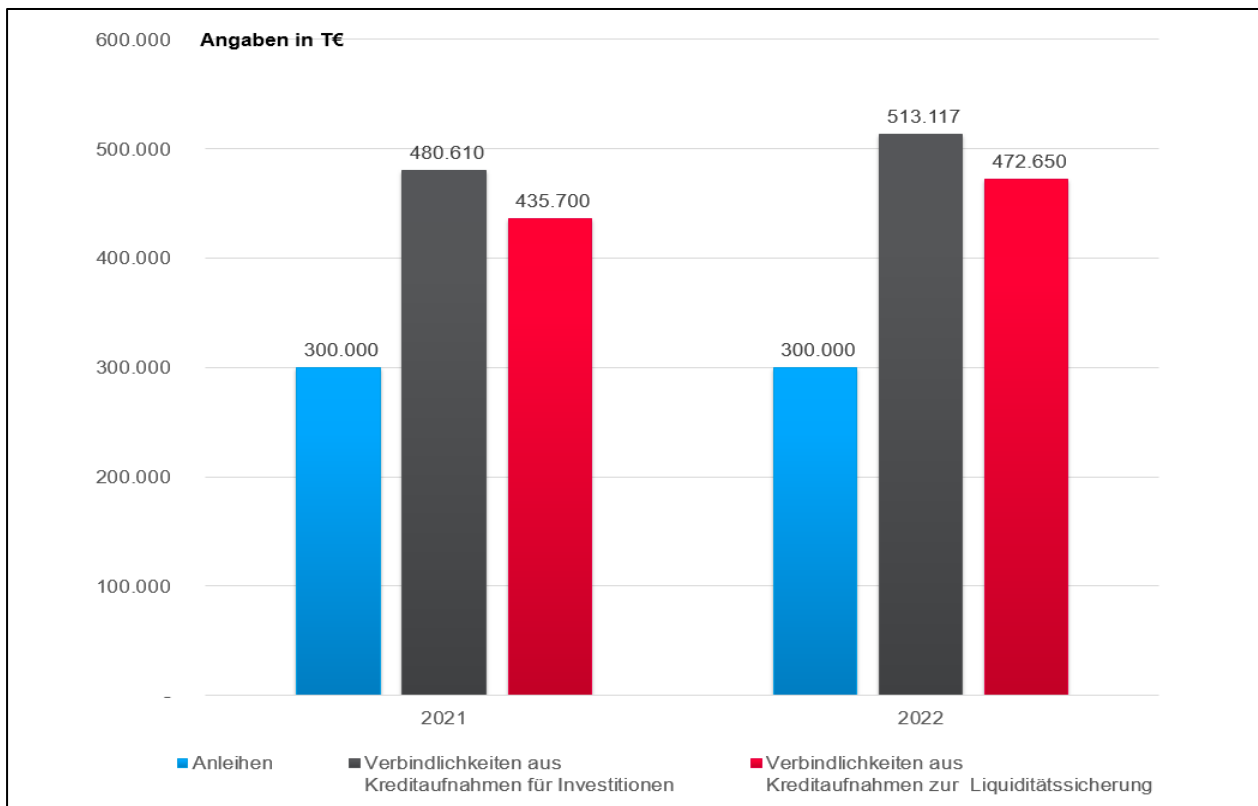
Die Stadt verwaltet als Treuhandvermögen die „Stiftung Ludwigshafener Bürger“ (Stiftungsvermögen im Jahr 2022: 2,57 Mio. €) sowie auch die „Franz- und Käthe-Ludowici-Stiftung“ (Stiftungsvermögen im Jahr 2022: 1,95 Mio. €).

	Direkt für den Stiftungszweck 2021 verausgabte Mittel (E 12)	Dem EK zum Stand 31.12.21 zugeordneter Jahresüberschuss/-fehlbetrag	Direkt für den Stiftungszweck 2022 verausgabte Mittel (E 12)	Dem EK zum Stand 31.12.22 zugeordneter Jahresüberschuss/-fehlbetrag
Stiftung Ludwigshafener Bürger	19.435,75 €	+20.162,33 €	25.223,73 €	+14.791,43 €
Franz- und Käthe-Ludowici-Stiftung	3.000,00 €	+7.099,85 €	3.000,00 €	+23.464,42 €

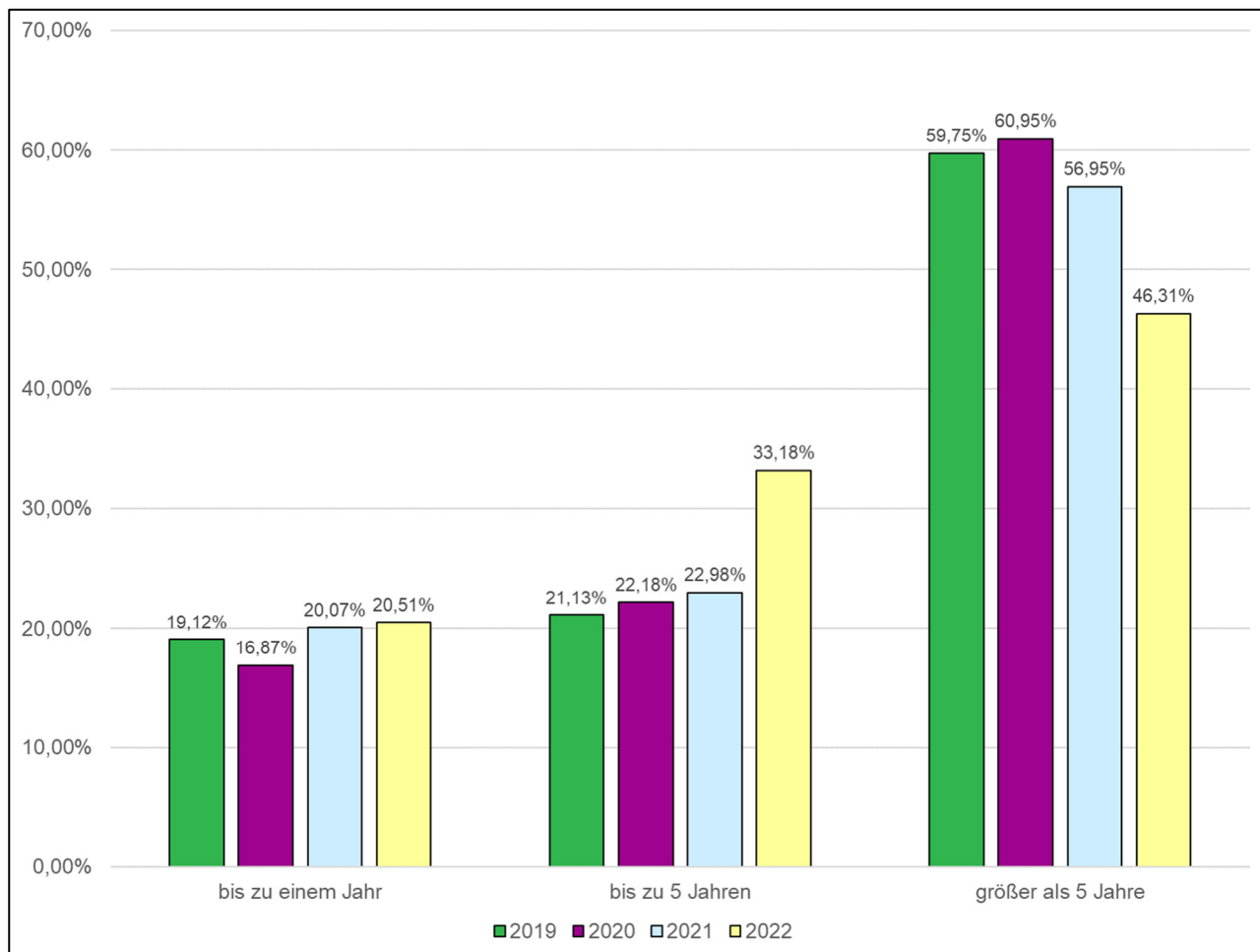
Die Stadt wendet bei der Verwaltung des oben genannten Treuhandvermögens zur Risikovermeidung eine konservative Anlagestrategie an.

C.2.4 Schulden

Für die Rechnungsjahre 2021 und 2022 ergibt sich folgende Zusammensetzung der Verbindlichkeiten:



Die **Restlaufzeiten der gesamten Verbindlichkeiten** Ende 2022 in Höhe 1.444 Mio. € gliedern sich wie nachfolgend dargestellt:



Die Entwicklung der Investitionskredite:

	2021		2022
Kreditaufnahme:	50,0 Mio. €	Kreditaufnahme:	60,0 Mio. €
Tilgungen:	-29,6 Mio. €	Tilgungen:	-27,6 Mio. €
Stand 31.12.2021:	480,6 Mio. €	Stand 31.12.2022:	513,0 Mio. €

Kennzahlen zur Verschuldung:

	2022	2021	2020
Verschuldungskoeffizient (Fremdkapital Verbindlichkeiten und Rückstellungen : Eigenkapital)	4,68	4,29	3,73
Verschuldungsgrad (Fremdkapital Verbindlichkeiten und Rückstellungen : Gesamtkapital)	73,62	71,95	70,00

C.2.5 Eigenkapital

C.2.5.1 Verlauf der Haushaltswirtschaft 2021

Der Stadtrat hat aufgrund der §§ 95 und 98 Gemeindeordnung Rheinland-Pfalz in der Fassung vom 31. Januar 1994 (GVBl. S. 153), in der jeweils geltenden Fassung, am 22.03.2021 die **Haushaltssatzung** für den Haushalt 2021 und am 13.09.2021 die **1. Nachtragshaushaltssatzung** beschlossen:

1. Nachtragshaushaltssatzung der Stadt Ludwigshafen am Rhein für das Jahr 2021

Der Stadtrat hat in seiner Sitzung vom 13.09.2021 auf Grund von § 98 Gemeindeordnung in der derzeit geltenden Fassung folgende Nachtragshaushaltssatzung beschlossen:

§ 1 Ergebnis- und Finanzhaushalt

Mit dem 1. Nachtragshaushaltsplan werden festgesetzt:

	gegenüber bisher Euro	erhöht um Euro	vermindert um Euro	nunmehr festgesetzt auf Euro
1. im Ergebnishaushalt				
der Gesamtbetrag der Erträge	671.769.920		36.473.432	635.296.488
der Gesamtbetrag der Aufwendungen	737.899.422	12.341.591		750.241.013
der Jahresfehlbetrag	66.129.502			114.944.525
2. im Finanzhaushalt				
der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	1.446.811		49.089.383	-47.642.572
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-110.797.322		963.000	-109.834.322
die Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	136.550.511	54.126.383		190.676.894
die Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	27.200.000	6.000.000		33.200.000
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	109.350.511	48.126.383		157.476.894

§ 2 Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite, deren Aufnahme zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen erforderlich ist, wird gegenüber der bisherigen Festsetzung neu festgesetzt für

zinslose Kredite von bisher	0 Euro	auf	0 Euro
verzinsten Kredite von bisher	111.637.322 Euro	auf	110.674.322 Euro
zusammen von bisher	111.637.322 Euro	auf	110.674.322 Euro

§ 3 Verpflichtungsermächtigungen

Der Gesamtbetrag der Ermächtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen, die in künftigen Haushaltsjahren zu Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Verpflichtungsermächtigungen) führen können, wird festgesetzt von bisher **103.122.000 Euro** auf **84.982.000 Euro**.

Die Summe der Verpflichtungsermächtigungen, für die in den künftigen Haushaltsjahren voraussichtlich Investitionskredite aufgenommen werden müssen, ändert sich von bisher **49.313.000 Euro** auf **45.037.000 Euro**.

§ 4 Höchstbetrag der Kredite zur Liquiditätssicherung

Der Höchstbetrag der Kredite zur Liquiditätssicherung wird weiterhin festgesetzt auf **1.100.000.000 Euro**.

§ 5 Kredite und Verpflichtungsermächtigungen für den Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen (WBL)

Die Kredite und Verpflichtungsermächtigungen für den WBL bleiben unverändert.

§ 6 Steuersätze

Die Steuersätze bleiben unverändert.

§ 7 Eigenkapital

Der Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2018 betrug 476.889.747,77 Euro. Der voraussichtliche Stand zum 31.12.2019 461.066.032,55 Euro, zum 31.12.2020 339.494.559,42 Euro (Stand 02.08.2021) und zum 31.12.2021 224.550.043,42 Euro.

§ 8 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Der Betrag bleibt unverändert.

§ 9 Wertgrenze für Investitionen

Der Betrag bleibt unverändert.

§ 10 Altersteilzeit

Die Bewilligungen bleiben unverändert.

Stadtverwaltung Ludwigshafen am Rhein, den 13.09.2021

gez. Andreas Schwarz

Beigeordneter und Kämmerer

Die vorstehende 3. Nachtragshaushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2021 wird hiermit öffentlich bekannt gemacht. Die nach §§ 98 Abs.1 i.V.m. 95 Abs. 4 GemO erforderlichen Genehmigungen der Aufsichtsbehörde zur Festsetzung in § 2 der Nachtragshaushaltssatzung sind erteilt. Sie haben folgenden Wortlaut:

1. Der Beschluss des Stadtrates über die 1. Nachtragshaushaltssatzung und den 1. Nachtragshaushaltsplan der kreisfreien Stadt Ludwigshafen am Rhein für das Haushaltsjahr 2021 wird **beanstandet**, soweit im Ergebnishaushalt die auf den freiwilligen städtischen Aufgabenbereich entfallenden saldierten Zuschussbedarfe über dem Betrag in Höhe von **32.000.000 €** - auch unter Berücksichtigung etwaig anfallender über- und außerplanmäßiger Aufwendungen und Mindererträge - hinausgehen.

Für die aufgrund der aktuellen **Corona-Pandemie (COVID 19)** anfallenden Sonderbelastungen im freiwilligen städtischen Aufgabenbereich räume ich Ihnen daneben ausnahmsweise für das Haushaltsjahr 2021 ein **Sonderzuschussbudget** in Höhe von **767.787 €** ein.

Bezüglich der für den Öffentlichen Personennahverkehr (ÖPNV) anfallenden - bislang dem freiwilligen städtischen Aufgabenbereich zugeordneten - Zuschussbedarfe im Ergebnishaushalt räume ich Ihnen aufgrund der Neuordnung der gesetzlichen Aufgabe übergangsweise für das Haushaltsjahr 2021 ein **Sonderzuschussbudget** in Höhe von **14.250.000 €** ein.

2. Der unter § 2 der 1. Nachtragshaushaltssatzung der Stadt Ludwigshafen am Rhein für das Haushaltsjahr 2021 in Höhe von 110.674.322 € festgesetzte **Gesamtbetrag der verzinsten Investitionskredite** wird mit einem Teilbetrag in Höhe von 60.000.000 € genehmigt.

In Höhe von 50.674.322 € wird die von Ihnen beantragte Investitionskreditgenehmigung versagt.

3. Der unter § 3 der 1. Nachtragshaushaltssatzung der Stadt Ludwigshafen am Rhein für das Haushaltsjahr 2021 in Höhe von 84.982.000 € festgesetzte **Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen** wird genehmigt, soweit hierfür

a) im Haushaltsjahr 2022 Investitionskredite bis zu	36.774.000 €
b) im Haushaltsjahr 2023 Investitionskredite bis zu	8.059.000 €
c) im Haushaltsjahr 2024 Investitionskredite bis zu	204.000 €

ges.: 45.037.000 €

aufgenommen werden müssen.

4. Die unter den vorstehenden Nrn. 2 bis 3 erteilten Genehmigungen ergehen jeweils unter der Maßgabe, dass **Investitionskredite und Verpflichtungsermächtigungen** nur für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen aufgenommen bzw. in Anspruch genommen werden dürfen, welche die dauernde finanzielle Leistungsfähigkeit der Stadt und ihrer Eigenbetriebe nicht beeinträchtigen oder die Voraussetzungen für eine Ausnahme nach der **VV Nr. 4.1.3 zu § 103 GemO** erfüllen.

5. Unbeschadet der vorstehenden Entscheidungen dürfen von der Stadt und ihren Eigenbetrieben **Auszahlungs- und Verpflichtungsermächtigungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen** - auch wenn es für deren Finanzierung keiner Kreditaufnahme bedarf - nur in Anspruch genommen werden, soweit die geplanten Maßnahmen die dauernde finanzielle Leistungsfähigkeit der Stadt und ihrer Eigenbetriebe nicht beeinträchtigen oder die Voraussetzungen für eine Ausnahme nach der **VV 4.1.3 zu § 103 GemO** erfüllen.

6. Im Übrigen gelten die zur Basishaushaltssatzung und zum Basishaushaltsplan der Stadt Ludwigshafen am Rhein für das Haushaltsjahr 2021 aufsichtsbehördlich getroffenen Entscheidungen und Ausführungen uneingeschränkt fort, soweit diese zwischenzeitlich keine Erledigung gefunden haben bzw. in dieser Haushaltsverfügung nichts Abweichendes verfügt bzw. ausgeführt ist.

Der Nachtragshaushaltsplan liegt zur Einsichtnahme von Mittwoch den 08.12.2021 bis Mittwoch den 22.12.2021

im 4. OG des Faktorhaus, Berliner Platz 1, öffentlich aus.

Aufgrund der derzeitigen Ausnahmesituation ist eine Einsichtnahme nur nach telefonischer Voranmeldung unter den Telefonnummern 0621/504-2218, -2271, -2272, -2275 möglich

Stadtverwaltung Ludwigshafen am Rhein, den 08.12.2021

gez. i.V. Prof. Cornelia Reifenberg
Bürgermeisterin

Finanzhaushalt

Zusammengefasst stellt sich der Finanzhaushalt wie folgt dar:

	gegenüber bisher in € (HHPL 2021)	erhöht um €	vermindert um €	nunmehr festgesetzt auf € (1. NHPL 2021)
Finanzhaushalt				
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	1.446.811		49.225.576	-47.778.765
die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	30.925.052		519.004	30.406.048
die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	141.722.374		1.482.004	140.240.370
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-110.797.322		963.000	-109.834.322
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	109.350.511	48.262.576		157.613.087

3.1 Investitionen

Folgende wesentliche Änderungen ($\geq 1.000.000$ Euro) sind im investiven Teil des Finanzhaushalts vorgesehen:

Maßnahme	Investitions- nummer	bisheriger Ansatz	Änderung	neuer Ansatz
Auszahlungen				
Aufstockung Reservehalle, Wache 1	0303164806	0	12.000.000	12.000.000
Karl-Kreuter-Schule, Erweiterung	0343145907	1.500.000	-1.200.000	300.000
Ausbau Stadtbahnstrecke Friesenheim Hohenz. 1. BA	0144056103	3.420.000	-2.620.000	800.000
Sanierung Brücke K7, Meckenheimer Straße	0444020108	1.500.000	-1.300.000	200.000
Sanierung Rheinbrücken, Straßenbau	0444021801	1.000.000	-1.000.000	0
Mundenheimer Str, V.-Weber-Straße- Adlerdamm, Süd	0444711801	2.000.000	-1.690.000	310.000
Stadtbahn Friesenheim, beitragsfähig Alt-Fr. 2.BA	0444732903	1.630.000	1.670.000	3.300.000
Mundenheimer Str, V.-Weber-Str- Adlerdamm, Mundenheim	0444761506	5.000.000	-4.050.000	950.000

Die zusätzlichen Mittel bei der Aufstockung Reservehalle werden für den Bau des Führungs- und Lagezentrums mit Rechenzentrum benötigt. So haben sich z.B. die Kosten für die Anforderungen der technischen Anlagen im Vergleich zur Kostenschätzung aus 2018 um ca. 6,5 Mio. € erhöht, hinzu kommen Baupreissteigerungen.

Die Kostensteigerung bei der Stadtbahn Friesenheim resultieren unter anderem aus der Anpassung der gesamten Fahrleitungsanlage, da die in der Genehmigungsplanung angedachte Ausführungsvariante nicht möglich ist. Hinzukommen z.B. Mehrkosten aus dem Schienenersatzverkehr.

Die Reduzierung der Ansätze der o.g. Maßnahmen resultieren hauptsächlich aus Maßnahmeverschiebungen aufgrund fehlender personeller Ressourcen. Planungsmittel werden bei den betroffenen Maßnahmen in 2021 weiterhin bereitgestellt.

3.2 Einzahlungen und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

Die **Auszahlungen** aus Finanzierungstätigkeit umfassen lediglich die Tilgungsleistungen. Diese können allerdings nicht durch erwirtschaftete Überschüsse finanziert werden, sondern sind durch Kredite zur Liquiditätssicherung zu decken.

Die **Einzahlungen** aus Finanzierungstätigkeit umfassen sowohl die Investitions- als auch die Liquiditätskredite (in Euro):

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2021	Nachtrag 2021	Differenz
F 35	Aufnahme von Investitionskrediten	111.637.322	110.674.322	-963.000
F 36	Tilgung von Investitionskrediten	-27.200.000	-33.200.000	-6.000.000
F 37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten (Saldo d. Posten F 35 und F 36)	84.437.322	77.474.322	-6.963.000
F 38	Veränderung der liquiden Mittel (ohne durchlaufende Gelder)	0	0	0
F 39	Saldo d. Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	24.913.189	80.138.765	55.225.576
F 39AZ	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0	0	0
F 39EZ	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	24.913.189	80.138.765	55.225.576
F 40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe der Posten F 37, F 38 u. F 39)	109.350.511	157.613.087	48.262.576

Der **Finanzmittelfehlbetrag** (= geplante Neuverschuldung) bzw. der „Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit“ (F 40) verschlechtert sich gegenüber dem derzeitigen Ansatz im Haushaltsplan 2021/2022 um 48,2 Mio. Euro auf **157,6 Mio. Euro**.

4 Schulden

Unter Einbeziehung des **vorläufigen Rechnungsergebnisses 2020** (Schuldenstand investiv 460,5 Mio. Euro, konsumtiv 774,4 Mio. Euro, gesamt 1.234,9 Mio. Euro) wird sich der Schuldenstand zum 31.12.21 voraussichtlich wie folgt entwickeln:

- Die **investiven Schulden 2021** werden sich unter Berücksichtigung der Neuaufnahmen und Tilgungen gegenüber dem bisherigen Haushalt 2021 um ca. 7,0 Mio. Euro **auf 77,5 Mio. Euro vermindern**.

Somit ergibt sich ein **voraussichtlicher investiver Schuldenstand Ende 2021 i.H.v. 538,0 Mio. Euro**.

- Die **konsumtiven Schulden** (Kredite zur Liquiditätssicherung) können nach wie vor nicht getilgt werden. Die Defizite für **2021** werden sich gegenüber dem bisherigen Haushalt 2021 um 55,2 Mio. Euro **auf 80,1 Mio. Euro erhöhen**.

Somit ergibt sich ein **voraussichtlicher konsumtiver Schuldenstand Ende 2021 i.H.v. 854,5 Mio. Euro**.

Darin **enthalten** sind Verpflichtungen aus den beiden **Anleihen 2014 und 2017 in Höhe von 300 Mio. Euro**.

- Ende 2021** wird der **Gesamtbetrag** der investiven und konsumtiven **Verschuldung** der Stadt Ludwigshafen voraussichtlich **1.392,5 Mio. Euro** betragen.

C.2.5.2 Verlauf der Haushaltswirtschaft 2022

Der Stadtrat hat aufgrund der §§ 95 und 98 Gemeindeordnung Rheinland-Pfalz in der Fassung vom 31. Januar 1994 (GVBl. S. 153), in der jeweils geltenden Fassung, am 25.04.2022 die **Haushaltssatzung** für den Haushalt 2022 und am 19.09.2022 die 1. **Nachtragshaushaltssatzung** beschlossen:

**1. Nachtragshaushaltssatzung der Stadt Ludwigshafen am Rhein
für das Jahr 2022**

Der Stadtrat hat auf Grund von § 98 Gemeindeordnung in der derzeit geltenden Fassung am 19.09.2022 folgende Nachtragshaushaltssatzung beschlossen:

§ 1 Ergebnis- und Finanzhaushalt

Mit dem Nachtragshaushaltsplan werden festgesetzt:

	gegenüber bisher Euro	erhöht um Euro	vermindert um Euro	nunmehr festgesetzt auf Euro
1. im Ergebnishaushalt				
der Gesamtbetrag der Erträge	680.052.386	14.718.362	0	694.770.748
der Gesamtbetrag der Aufwendungen	738.458.917	32.087.954	0	770.546.871
der Jahresfehlbetrag	58.406.531	17.369.592	0	75.776.123
2. im Finanzhaushalt				
der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	16.727.480	0	6.775.450	9.952.030
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-87.754.122	0	6.174.960	-81.579.162
die Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	104.026.642	600.490		104.627.132
die Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	33.000.000	0	0	33.000.000
der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	71.026.642	600.490		71.627.132

§ 2 Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kredite, deren Aufnahme zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen erforderlich ist, wird gegenüber der bisherigen Festsetzung neu festgesetzt für

zinslose Kredite von bisher	0 Euro	auf	0 Euro
verzinsten Kredite von bisher	88.474.122 Euro	auf	82.299.162 Euro
zusammen von bisher	88.474.122 Euro	auf	82.261.662 Euro

§ 3 Verpflichtungsermächtigungen

Der Gesamtbetrag der Ermächtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen, die in künftigen Haushaltsjahren zu Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Verpflichtungsermächtigungen) führen können, wird festgesetzt von bisher 435.371.291 Euro auf 444.386.291 Euro.

Die Summe der Verpflichtungsermächtigungen, für die in den künftigen Haushaltsjahren voraussichtlich Investitionskredite aufgenommen werden müssen, ändert sich von bisher 159.574.316 Euro auf 167.131.516 Euro.*

§ 4 Höchstbetrag der Kredite zur Liquiditätssicherung

Der Höchstbetrag der Kredite zur Liquiditätssicherung wird weiterhin festgesetzt auf 1.200.000.000 Euro.

§ 5 Kredite und Verpflichtungsermächtigungen für den Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen (WBL)

Die Kredite und Verpflichtungsermächtigungen für den WBL bleiben unverändert.

§ 6 Steuersätze

Die Steuersätze bleiben unverändert.

§ 7 Eigenkapital

Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2020 (Stand 28.09.2022) betrug 466.164.521,17 Euro. Der voraussichtliche Stand des Eigenkapitals zum 31.12.2021 beträgt 351.219.996,17 Euro und zum 31.12.2022 275.443.873,17 Euro.

§ 8 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Der Betrag bleibt unverändert.

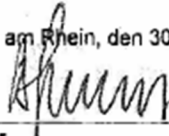
§ 9 Wertgrenze für Investitionen

Der Betrag bleibt unverändert.

§ 10 Altersteilzeit

Die Bewilligungen bleiben unverändert.

Stadtverwaltung Ludwigshafen am Rhein, den 30.09.2022



Beigeordneter und Kämmerer

Bei der Durchsicht der 1. Nachtragshaushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2022 hat die Aufsichtsbehörde festgestellt, dass die in § 3 der 1. Nachtragshaushaltssatzung festgesetzte "Summe der Verpflichtungsermächtigungen, für die in künftigen Haushaltsjahren voraussichtlich Investitionskredite aufgenommen werden müssen" fälschlicherweise mit 167.067.316 € angegeben wurde. Auf Grundlage der vorgelegten Unterlagen sowie unserer Ausführungen mit E-Mail vom 19.10.2022 gelangte die Aufsichtsbehörde zu der Auffassung, dass es sich hierbei um einen Rechenfehler handelt. Es wurde bei der Summenberechnung in der Einzelaufstellung der Verpflichtungsermächtigungen (Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen) eine einzelne Zeile versehentlich unberücksichtigt gelassen. Aus den in dieser Aufstellung ausgewiesenen Verpflichtungsermächtigungen lässt sich jedoch der korrekte Gesamtbetrag in Höhe von 167.131.516 € errechnen. Analog der Vorschriften aus dem Verwaltungsverfahrensgesetz (§ 42 VwVfG) und Verwaltungsprozessrecht (§118 VwGO) handelt es sich daher um eine sog. offenbare Unrichtigkeit, sodass gegen die mit dieser Satzung vorgenommene Berichtigung des Rechenfehlers keine Bedenken erhoben werden.

Hinweis:

Die vorstehende Nachtragshaushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2022 wird hiermit öffentlich bekannt gemacht. Die nach §§ 98 Abs.1 i.V.m. 95 Abs. 4 GemO erforderlichen Genehmigungen der Aufsichtsbehörde zu den Festsetzungen in den § 2 der Haushaltssatzung sind nur teilweise erteilt. Sie haben folgenden Wortlaut:

1. Der Beschluss des Stadtrates über die 1. Nachtragshaushaltssatzung und den 1. Nachtragshaushaltsplan der Stadt Ludwigshafen am Rhein für das Haushaltsjahr 2022 wird **beanstandet**, soweit im **Ergebnishaushalt** die auf den freiwilligen städtischen Aufgabenbereich entfallenden saldierten Zuschussbedarfe über den Betrag in Höhe von **32.000.000 €** - auch unter Berücksichtigung etwaig anfallender über- und außerplanmäßiger Aufwendungen und Mindererträge - hinausgehen.

2. Der unter § 2 der 1. Nachtragshaushaltssatzung der Stadt Ludwigshafen am Rhein für das Haushaltsjahr 2022 in Höhe von 82.299.162 € festgesetzte Gesamtbetrag der verzinsten Investitionskredite wird mit einem Teilbetrag in Höhe von 60.000.000 € genehmigt.
In Höhe von 22.299.162 € wird die von Ihnen beantragte Investitionskreditgenehmigung versagt.

3. Der unter § 3 der 1. Nachtragshaushaltssatzung der Stadt Ludwigshafen am Rhein für das Haushaltsjahr 2022 in Höhe von 444.386.291 € festgesetzte **Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen** wird genehmigt, soweit hierfür

- a) im Haushaltsjahr 2023 Investitionskredite bis zu 88.739.516 €
 - b) im Haushaltsjahr 2024 Investitionskredite bis zu 64.742.000 €
 - c) im Haushaltsjahr 2025 Investitionskredite bis zu 13.650.000 €
- ges.: 167.131.516€

aufgenommen werden müssen.

4. Die unter den vorstehenden Nrn. 2 bis 3 erteilten Genehmigungen ergehen jeweils unter der Maßgabe, dass **Investitionskredite und Verpflichtungsermächtigungen** nur für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen aufgenommen bzw. in Anspruch genommen werden dürfen, welche die dauernde finanzielle Leistungsfähigkeit der Stadt und ihrer Eigenbetriebe nicht beeinträchtigen oder die Voraussetzungen für eine Ausnahme nach der **VV Nr. 4.1.3 zu § 103 GemO** erfüllen.

5. Unbeschadet der vorstehenden Entscheidungen dürfen von der Stadt und ihren Eigenbetrieben **Auszahlungs- und Verpflichtungsermächtigungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen** - auch wenn es für deren Finanzierung keiner Kreditaufnahmen bedarf - nur in Anspruch genommen werden, soweit die geplanten Maßnahmen die dauernde finanzielle Leistungsfähigkeit der Stadt und ihrer Eigenbetriebe nicht beeinträchtigen oder die Voraussetzungen für eine Ausnahme nach der **VV Nr. 4.1.3 zu § 103 GemO** erfüllen.

6. Im Übrigen gelten die zur Basishaushaltssatzung und zum Basishaushaltsplan der Stadt Ludwigshafen am Rhein für das Haushaltsjahr 2022 aufsichtsbehördlich mit Verfügung vom 17.06.2022 getroffenen Entscheidungen und Ausführungen uneingeschränkt fort, soweit diese zwischenzeitlich keine Erledigung gefunden haben bzw. in dieser Haushaltsverfügung nichts Abweichendes verfügt bzw. ausgeführt ist.

Der Nachtragshaushaltsplan liegt zur Einsichtnahme

von Freitag den 11.11.2022 bis Freitag den 25.11.2022
im 4. OG des Factorhaus, Berliner Platz 1, öffentlich aus.

Aufgrund der derzeitigen Ausnahmesituation ist eine Einsichtnahme nur nach telefonischer Voranmeldung unter den Telefonnummern 0621/504-2218, -2271, -2272, -2275 möglich

Stadtverwaltung Ludwigshafen am Rhein, den 11.11.2022

Oberbürgermeisterin

Finanzhaushalt

Zusammengefasst stellt sich der Finanzhaushalt wie folgt dar:

	gegenüber bisher in € (HHPL 2022)	erhöht um €	vermindert um €	nunmehr festgesetzt auf € (1. NHPL 2022)
Finanzhaushalt				
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	16.727.480		6.775.450	9.952.030
die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	29.598.152		1.931.300	27.666.852
die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	117.352.274		8.106.260	109.246.014
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-87.754.122		-6.174.960	-81.579.162
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	71.026.642	600.490		71.627.132

3.1 Investitionen

Folgende wesentliche Änderungen ($\geq 1.000.000$ Euro) sind im investiven Teil des Finanzhaushalts vorgesehen:

Maßnahme	Investitions- nummer	bisheriger Ansatz	Änderung	neuer Ansatz
Auszahlungen				
Anne-Frank-RS+	0343156112	3.000.000	-2.000.000	1.000.000
Anne-Frank-RS+ (Zuschüsse KI 3.0; 90%)	0343156112	-2.700.000	1.800.000	-900.000
Ersatzneubau Hochstraße Nord	0444021702	14.000.000	-5.000.000	9.000.000

Die Reduzierung der Ansätze der o.g. Maßnahmen resultieren aus bekannten Maßnahmeverschiebungen.

3.2 Einzahlungen und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

Die **Auszahlungen** aus Finanzierungstätigkeit umfassen lediglich die Tilgungsleistungen. Diese können allerdings nicht durch erwirtschaftete Überschüsse finanziert werden, sondern sind durch Kredite zur Liquiditätssicherung zu decken.

Die **Einzahlungen** aus Finanzierungstätigkeit umfassen sowohl die Investitions- als auch die Liquiditätskredite (in Euro):

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2022	Nachtrag 2022	Differenz
F 35	Aufnahme von Investitionskrediten	88.474.122	82.299.162	-6.174.960
F 36	Tilgung von Investitionskrediten	-33.000.000	-33.000.000	0
F 37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten (Saldo d. Posten F 35 und F 36)	55.474.122	49.299.162	-6.174.960
F 38	Veränderung der liquiden Mittel (ohne durchlaufende Gelder)	0	0	0
F 39	Saldo d. Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	15.552.520	22.327.970	6.775.450
F 39AZ	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0	0	0
F 39EZ	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	15.552.520	22.327.970	6.775.450
F 40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe der Posten F 37, F 38 u. F 39)	71.026.642	71.627.132	600.490

Der **Finanzmittelfehlbetrag** (= geplante Neuverschuldung) bzw. der „Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit“ (F 40) verschlechtert sich gegenüber dem derzeitigen Ansatz im Haushaltsplan 2022 um 600.490 Euro auf **71,6 Mio. Euro**.

4 Schulden

Unter Einbeziehung des **vorläufigen Rechnungsergebnisses 2020** (Schuldenstand investiv 460,5 Mio. Euro, konsumtiv, also Liquiditätskredite und Anleihen, 774,4 Mio. Euro, gesamt 1.234,9 Mio. Euro) und dem Nachtrag 2021 (Schuldenstand investiv 538,0 Mio. Euro, konsumtiv 854,4 Mio. Euro, gesamt 1.392,4 Mio. Euro) wird sich der Schuldenstand zum 31.12.22 voraussichtlich wie folgt entwickeln:

- Die **investiven Schulden 2022** werden sich unter Berücksichtigung der Neuaufnahmen und Tilgungen gegenüber dem bisherigen Haushalt 2022 um ca. 6,2 Mio. Euro **auf 49,3 Mio. Euro vermindern**.

Somit ergibt sich ein **voraussichtlicher investiver Schuldenstand Ende 2022 i.H.v. 587,3 Mio. Euro**.

- Die **konsumtiven Schulden** (Kredite zur Liquiditätssicherung) können nach wie vor nicht getilgt werden. Die Defizite für **2022** werden sich gegenüber dem bisherigen Haushalt 2022 um 6,6 Mio. Euro **auf 22,3 Mio. Euro erhöhen**.

Somit ergibt sich ein **voraussichtlicher konsumtiver Schuldenstand Ende 2022 i.H.v. 876,7 Mio. Euro**.

Darin **enthalten** sind Verpflichtungen aus den beiden **Anleihen 2014 und 2017 in Höhe von 300 Mio. Euro**.

- Ende 2022** wird der **Gesamtbetrag** der investiven und konsumtiven **Verschuldung** der Stadt Ludwigshafen voraussichtlich **1.464,0 Mio. Euro** betragen.

C.2.5.3 Eigenkapitalentwicklung

Das Eigenkapital verringerte sich im Haushaltsjahr 2021 gegenüber dem Vorjahr um 51,1 Mio. € und im Haushaltsjahr 2022 verringerte es sich gegenüber dem Vorjahr um 18,1 Mio. € (2020: +8,6 Mio. €). Dies ist auf einen entsprechenden Jahresfehlbetrag in Höhe von 51.110.829,07 € im Jahr 2021 sowie einen Jahresfehlbetrag im Jahr 2022 in Höhe von 18.101.583,96 € zurückzuführen.

Die Eigenkapitalquote (Eigenkapital und Sonderposten / Gesamtkapital) beträgt 28,02 Prozent 2021 und 26,35 Prozent 2022 (2020: 29,97 Prozent).

Unter Berücksichtigung der durchschnittlichen jährlichen Jahresfehlbeträge bzw. des Jahresüberschusses der letzten drei Jahre (2020 bis 2022) von -20,2 Mio. € wird das Eigenkapital von 399,5 Mio. € (2022) voraussichtlich nach 20 Jahren aufgebraucht sein. Es ist anzumerken, dass die Berechnung aufgrund eines Sondereffektes im Jahr 2020 (Buchgewinn durch erhöhte Zuschüsse vom Land) verzerrt und derzeit anzunehmen ist, dass der Zeitpunkt der Verschmelzung des Eigenkapitals früher eintritt. Eine zuverlässige Prognose zur Entwicklung des Eigenkapitals ist jedoch unter den gegebenen Umständen (Konjunktur, Zinsniveau sowie Auswirkungen der Corona-Pandemie, etc.) weiterhin nur schwer möglich. Vor diesem Hintergrund ist auch die Kennzahl der Eigenkapitalreichweite derzeit nicht belastbar.

Durch den fortlaufenden Haushaltskonsolidierungsprozess soll die weitere Abschmelzung des Eigenkapitals in den kommenden Jahren verhindert werden.

C.2.6 Finanzinstrumente und Haftungsverhältnisse

Durch ein aktives Zins- und Schuldenmanagement der Stadt Ludwigshafen sollen folgende Ziele erreicht werden:

- jederzeitige Zahlungsfähigkeit der Stadt sichern,
- langfristige Planbarkeit der Zins- und Tilgungsbelastung für den städtischen Haushalt,
- Verbesserung der Durchschnittsverzinsung des Kommunalkreditportfolios.

Somit werden die Kriterien Liquidität, Sicherheit und Rentabilität als Ziele definiert, die nicht ohne Kompromisse miteinander vereinbar sind. Im Wesentlichen bedeuten längere Laufzeiten der Kredite mehr Sicherheit und längerfristig garantierte Liquidität, gehen aber zu Lasten der Rentabilität aufgrund (im Normalfall) höherer Zinsbelastung im Vergleich zu kurzfristigen Laufzeiten.

Sicherheit in der Haushaltsplanung erfordert eine konservative Absicherungsstrategie, die mit der Erzielung einer besseren Durchschnittsverzinsung in Konkurrenz steht.

Ein niedriges Zinsniveau gilt es möglichst langfristig zu sichern, unter Beachtung von Zinsänderungsrisiken. Bei (nicht sicher vorhersagbaren) Phasen mit gleichbleibenden bzw. sinkenden Zinsen kann es sinnvoll sein, den (i.d.R. billigeren) zinsvariablen Teil der Kreditaufnahme zur Zinsentlastung zu erhöhen. Das Liquiditäts- und Zinsrisiko erhöht sich aber dementsprechend.

Beachtet werden muss bei zinsstrategischen Entscheidungen im Einzelfall:

- Kurzfristige, zum Teil beträchtliche Schwankungen im variabel benötigten Bedarf aufgrund unterschiedlicher unterjähriger Ein- und Auszahlungszeitpunkte
- Unvorhersehbare kurzfristige Änderungen (externer) Gegebenheiten, die zu hohen Änderungen im Liquiditätsbedarf gegenüber den Planungen führen können, bspw. Gewerbesteuvorauszahlungsanpassungen
- Einschätzungen der Marktzinsen im Zeitablauf (in den engen Grenzen des Verbots der Spekulation) und infolge der unterschiedlichen, einzusetzenden Kreditinstrumente (Kommunalkredite, Derivate, Schulscheindarlehen, Anleihen u.a.)
- Liquiditätslimits der Banken; außerdem: Vermeidung zu hoher Gläubiger-konzentration; es ist auch zu beobachten, dass bei einigen Ausschreibungen nur wenige Banken mitbieten
- Änderungen in den Konditionen des Marktumfeldes (Basel III und IV, Leverage Ratio etc.)
- Liquiditätskredite konnten auch 2021 und 2022 noch längerfristig aufgenommen werden, im Rahmen der Neuregelung GemHVO inkl. VV hierzu (ab 2017), „Bodensatz“-Regelung
- Zinssicherungsschirm des Ministeriums der Finanzen, siehe unten

Einsatz alternativer Finanzierungsinstrumente jenseits des Kommunalkredites:

Hier sind in derzeitiger Marktlage insbesondere Anleihen und Schulscheindarlehen zu nennen, in Bezug auf Vorteilhaftigkeit (z.B. Diversifikation und Akquirierung neuer Gläubiger) und ggf. Nachteile (z.B. höhere Zinsen, Zinsänderungsrisiken zum Rückzahlungszeitpunkt).

Eine erste Anleihe über 150 Mio. € wurde zum 27.11.2014 mit Valuta 04.12.2014 begeben, Festzins 1,25 Prozent. Laufzeit 10 Jahre, effektiv 1,3699 Prozent, bei damaligem Kurswert 0,9227 entspricht dies einem Aufschlag von 0,4472, ohne Gebühr Banken (3,5BP) 0,4122.

Die zweite Anleihe über 150 Mio. € wurde zum 28.11.2017 mit Valuta 06.12.2017 begeben, Festzins 1,00 Prozent. Laufzeit 10 Jahre, effektiv 1,047 Prozent, bei damaligem Kurswert 0,811 entspricht dies einem Aufschlag von 0,236, ohne Gebühr Banken (1,6 BP) 0,22.

Zinsstruktur:

Eine Aufteilung des Portfolios in 25 v.H. variable Verzinsung und 75 v.H. fixe Verzinsung ist nach interner Festlegung anzustreben. Hierbei konnte von diesen bis zu circa zehn Prozent in beide Richtungen abgewichen werden. Dadurch wird die nötige Flexibilität gewährleistet (größere Liquiditätsbedarfsschwankungen im variablen Bereich und Spielraum in der Einschätzung der kurzfristigen Marktzinslage).

Aufgrund des Zinssicherungsschirmes des Landes (siehe unten) konnte hier dann aber auch zugunsten eines höheren Festanteils abgewichen werden.

Durch die Möglichkeit, Kassenkredite mittlerweile auch langfristig ausschreiben zu können und das prognostizierte mittelfristig ansteigende Zinsniveau (aus Sicht 2017), wurde die oben dargelegte Begebung einer zweiten Anleihe (für ehemalige Kassenkredite) in Höhe von 150 Mio. € mit einer Laufzeit von zehn Jahre beschlossen (am Markt gängig, längerfristige Anleihen werden im kommunalen Bereich nicht nachgefragt). Zudem wurden erstmals Kassenkredite mit 30 Jahren Laufzeit und Investitionskredite als Schulscheindarlehen (Volltilgung) aufgenommen.

Zinsstrategie:

Die durchschnittliche Verzinsung des Gesamtschuldenportfolios soll sich unter Berücksichtigung der Marktsituation und des bisherigen Kreditportfolios verstetigen.

Hier ist auch zu beachten, dass die Laufzeit für Kassenkredite eigentlich ab 01.01.2015 nur maximal fünf Jahre betragen durfte. Bis 31.12.2014 galt noch die Ausnahmegenehmigung des zuständigen Landesinnenministeriums zu § 105 Abs. 2 GemO insofern, dass auch bei Kassenkrediten eine längere Festzinsbindung als fünf Jahre vereinbart werden kann, - beschränkt auf den „absehbaren Bodensatz“ an Liquiditätskrediten, der voraussichtlich in der vereinbarten Laufzeit nicht rückführbar ist. Diese Ausnahme (bis zu zehn Jahre Festschreibung möglich) wurde bis Ende 2016 weitergeführt.

Seitens der Stadt Ludwigshafen wurde die Umsetzung durch das Ministerium in eine dauerhafte Regelung, ähnlich der in NRW, forciert. In Folge dessen erfolgte die Umsetzung in der GemHVO mit VV, jetzt abgestellt auf „nicht rückführbaren Bodensatz“ an Krediten, der auch längerfristig aufgenommen werden darf, ohne generelle Festlegung einer Laufzeitbegrenzung, bspw. Ausschreibung Kassenkredit über 30 Jahre.

Zielwert Zinsen Kassenkredite:

Hier wurde der Fokus auf eine längerfristige Verteilung des Zinsänderungsrisikos gelegt. Dadurch konnte der Durchschnittszins, auch bei derzeitiger Zinslage, nicht noch weiter sinken.

Zinsänderungsrisiken, Verteilung:

Es sollen keine übermäßigen Klumpen für Fälligkeiten und Anschlussfinanzierungen entstehen (Ausnahme: die beiden Anleihen), das heißt, das jährliche Zinsänderungsrisiko ist zu beachten. Zu prolongierende Kredite (also solche, die nicht auf Restlaufzeit lauten) sollen sich in ihrer Zinsbindungsfrist kurz- bis mittelfristig auf verschiedene Jahre verteilen.

In 2021 und 2022 wurden Kredite auf die gesamte Restlaufzeit ausgeschrieben. Es konnten zudem günstigere Zinsen gesichert werden.

Zinssicherungsschirm Ministerium der Finanzen, RLP:

Hierdurch sollte die Stadt angehalten werden, die günstige Zinssituation auszunutzen und längerfristige Darlehen aufzunehmen. Dies ändert prinzipiell die sowieso bereits vorliegende derzeitige Strategie nicht, führt aber zu Zuweisungen, welche die Zinszahlungen in Summe vermindern. Bis 31.12.2018 konnten noch anrechnungsfähige Kredite mit Mindestlaufzeiten bis mindestens 2026 unter verschiedenen Restriktionen abgeschlossen werden. Es wurden 71 Mio. € Liquiditätskredite in 2018 von variabel auf längerfristig umgeschichtet, davon 50 Mio. € über endfällige Schuldscheindarlehen. Es wurde hierdurch ein Anteil über 85 Prozent an festen Darlehen erreicht, was in Anbetracht der entsprechenden Zuweisungen von durchschnittlich 0,5 Prozent für zehn Jahre, bei anmeldbaren circa 420 Mio. € mit Laufzeiten bis mindestens 2026, notwendig und angeraten war. Zur Anmeldung wurden 421 Mio. € Liquiditätsdarlehen (einschließlich Anleihe 2017) mit Laufzeiten über 2026/2027/2028 (je ein Drittel muss mindestens bis 26/27/28 laufen) gebracht.

Die jährliche Zinshilfe des Landes beläuft sich somit auf die maximal möglichen 2.102.660,00 €.

Durchschnittsverzinsung Portfolio:

Stand: 31.12.2021

	Betrag in Mio. Euro	Durchschnitts- zins
Kassenkredite variabel	94.700.000,00	-0,30
Kassenkredite fest	341.000.000,00	1,36
Investitionskredite	480.609.828,80	1,24
+ Anleihe (KK)*:	150.000.000,00	1,37
+ Anleihe (KK)*:	150.000.000,00	1,05
Summe:	1.216.309.828,80	
Durchschnittszins gesamt Portfolio:		1,14

Betrag in Mio. Euro	Durchschnitts- zins	Gewichtung
KK variabel	94.700.000,00	-0,30
KK fest	341.000.000,00	1,36
Summe:	435.700.000,00	
Durchschnittszins Kassenkredite:		1,00
+ Anleihe (KK):	150.000.000,00	1,37
+ Anleihe (KK):	150.000.000,00	1,05
Summe:	300.000.000,00	
Durchschnittszins Anleihen:		1,21
Summe:	735.700.000,00	
Durchschnittszins Kassenkredite:		1,08

Betrag in Mio. Euro	Durchschnitts- zins	Gewichtung
INV	480.609.828,80	1,24
Durchschnittszins Investitionskredite:		1,24

* all in, also mit Disagio und Bankgebühren

Durchschnittsverzinsung Portfolio:

Stand: 31.12.2022

	Betrag in Mio. Euro	Durchschnitts- zins
Kassenkredite variabel	131.650.000,00	2,16
Kassenkredite fest	341.000.000,00	1,48
Investitionskredite	513.117.098,85	1,58
+ Anleihe (KK)*:	150.000.000,00	1,37
+ Anleihe (KK)*:	150.000.000,00	1,05
Summe:	1.285.767.098,85	
Durchschnittszins gesamt Portfolio:		1,53

Betrag in Mio. Euro	Durchschnitts- zins	Gewichtung
KK variabel	131.650.000,00	2,16
KK fest	341.000.000,00	1,48
Summe:	472.650.000,00	
Durchschnittszins Kassenkredite:		1,67
+ Anleihe (KK):	150.000.000,00	1,37
+ Anleihe (KK):	150.000.000,00	1,05
Summe:	300.000.000,00	
Durchschnittszins Anleihen:		1,21
Summe:	772.650.000,00	
Durchschnittszins Kassenkredite:		1,49

Betrag in Mio. Euro	Durchschnitts- zins	Gewichtung
INV	513.117.098,85	1,58
Durchschnittszins Investitionskredite:		1,58

* all in, also mit Disagio und Bankgebühren

Stand 31.12.2021

Zinsänderungsrisiko: Anteil festverzinsliche Kredite Quote

	31.12.2021 Stand Investitionskredite	31.12.2021 Stand Kassenkredite	Investitions- + Kassenkredite gesamt
variabel:		94.700.000,00	94.700.000,00 €
fest:	480.609.828,80 €	341.000.000,00 €	821.609.828,80 €
Summe:	480.609.828,80 €	435.700.000,00 €	916.309.828,80 €
fest in Prozent:	100,00	78,26	89,67

mit beiden Anleihen über je 150 Mio.

	31.12.2021 Stand Investitionskredite	31.12.2021 Stand Kassenkredite + 2 Anleihen	Investitions- + Kassenkredite gesamt inkl. Anleihen
variabel:		94.700.000,00 €	94.700.000,00 €
fest:	480.609.828,80 €	641.000.000,00 €	1.121.609.828,80 €
Summe:	480.609.828,80 €	735.700.000,00 €	1.216.309.828,80 €
fest in Prozent:	100,00	87,13	92,21

lt. Strategie eigentlich 75% fest +/- ca. 10%

-> Ausweitung der Zinssicherung, auch im Hinblick auf Zinssicherungsschirm Land
festgelegt durch 2, 2-11 und 2-11102

Stand 31.12.2022

Zinsänderungsrisiko: Anteil festverzinsliche Kredite Quote

	31.12.2022 Stand Investitionskredite	31.12.2022 Stand Kassenkredite	Investitions- + Kassenkredite gesamt
variabel:		131.650.000,00	131.650.000,00 €
fest:	513.117.098,85 €	341.000.000,00 €	854.117.098,85 €
Summe:	513.117.098,85 €	472.650.000,00 €	985.767.098,85 €
fest in Prozent:	100,00	72,15	86,64

mit beiden Anleihen über je 150 Mio.

	31.12.2022 Stand Investitionskredite	31.12.2022 Stand Kassenkredite + 2 Anleihen	Investitions- + Kassenkredite gesamt inkl. Anleihen
variabel:		131.650.000,00 €	131.650.000,00 €
fest:	513.117.098,85 €	641.000.000,00 €	1.154.117.098,85 €
Summe:	513.117.098,85 €	772.650.000,00 €	1.285.767.098,85 €
fest in Prozent:	100,00	82,96	89,76

lt. Strategie eigentlich 75% fest +/- ca. 10%

-> Ausweitung der Zinssicherung, auch im Hinblick auf Zinssicherungsschirm Land
festgelegt durch 2, 2-11 und 2-11102

Fest bedeutet Zinslaufzeit > = 1 Jahr

Weitergehende Ausführungen (Derivate) siehe im Anhang zum Jahresabschluss
Punkt E.

Die Haftungsverhältnisse sind in der Anlage V des Anhangs dargestellt.

D. Ertragslage

Die Ertragslage sowie die dazugehörigen Strukturen wurden ausführlich im Kapitel C dargestellt.

Ebenfalls befinden sich im Anhang des Jahresabschlusses weiterführende Anmerkungen, sodass sich die Darstellung an dieser Stelle lediglich auf die Kennzahlen beschränkt.

	2022	2021	2020
Anteil der Steuern und Abgaben pro Einwohner mit Erstwohnsitz (E 01 Steuern und ähnliche Abgaben : Einwohner)	1.828 €	1.674 €	1.263 €
Aufwendungen der sozialen Sicherung pro Einwohner mit Erstwohnsitz (E 13 Aufwendungen der sozialen Sicherung: Einwohner)	1.371 €	1.396 €	1.301 €
Personalaufwendungen pro Mitarbeiter (E 09 Personal- und Versorgungsaufwand : Vollzeitäquivalente)	128.173 €	102.416 €	115.506 €
Durchschnittliche Abschreibungsquote	2,3%	1,8%	2,1%
Neuinvestitionen zu Abschreibungen	59 Mio. € zu 55 Mio. €	75 Mio. € zu 44 Mio. €	61 Mio. € zu 48 Mio. €

E. Teilhaushalte

Der Haushalt der Stadt Ludwigshafen wird nach Organisation und Produkten aufgestellt. Innerhalb des Jahresabschlusses für die Jahre 2021 und 2022 werden die Ergebnisse nach Dezernaten, Bereichen und **Produkten** dargestellt. Die Übersicht der Teilhaushalte der Stadt Ludwigshafen kann folgender Tabelle entnommen werden:

Dezernat	Teilhaushalt	Name des Teilhaushaltes
Dezernat 1 Stadtsteuerung, Feuerwehr und Sport	110	Büro OB
	111	Organisation ²⁴
	112	Personal
	113	Recht
	114	Revision
	116	Stadtentwicklung
	117	Öffentlichkeitsarbeit ²⁵
	118	Personalrat
	119	Wahlen
	120	Erährungsnotfallvorsorge
	121	Sport ²⁶
	122	IT-Dienste und IT-Service ²⁷
	123	Feuerwehr
Dezernat 2 Finanzen, Ordnung, Immobilien und Bürgerdienste	210	Dezernatsbüro
	211	Finanzen ²⁸
	212	Stadtkasse
	213	Immobilien
	214	Öffentliche Ordnung
	215	Straßenverkehr
	216	Bürgerdienste
	218	Beteiligungsmanagement und Stadtcontrolling
Dezernat 3 Kultur, Schulen, Jugend und Familie	310	Dezernatsbüro
	311	Kultur
	312	Theater
	313	Schulen
	314	Jugendamt
	315	Kindertagesstätten
	316	Jugendförderung und Erziehungsberatung
Dezernat 4 Bau, Umwelt und Verkehr, WBL	317	LuZiE
	410	Dezernatsbüro
	411	Bauverwaltung ²⁹
	412	Stadtplanung ³⁰
	413	Gebäudemanagement
	414	Tiefbau
	415	Umwelt ³¹
	416	Stadtvermessung und Stadterneuerung ³²
Dezernat 5 Soziales, Integration	417	Bauaufsicht
	510	Dezernatsbüro
	511	Steuerung
	512	Soziales und Wohnen
	513	Teilhabe, Pflege und Senioren
Fiktive Budgets 911 bis 913	514	Weiterbildung
	911	Allgemeine Finanzwirtschaft
	912	Beteiligungen
	913	Allgemeine Personalwirtschaft

Die Veränderungen in den Teilhaushalten sind im Anhang zum Jahresabschluss dargestellt.

²⁴ THH 111 Organisations- und Personalentwicklung

²⁵ THH 117 Kommunikation und Beteiligung

²⁶ THH 121 Sport und Ehrenamt

²⁷ THH 122 IT-Service

²⁸ THH 211 und 212 Finanzen und Stadtkasse

²⁹ THH 411 Zentrale Vergabestelle und Baukoordination

³⁰ THH 412 Stadtplanung, Verkehrsplanung und Stadterneuerung

³¹ THH 415 Umwelt und Klima

³² THH 416 Geoinformation, Vermessung und Stadterneuerung

THH 416 Geoinformation und Vermessung

Änderung der Bezeichnung in 2022

Änderung der Bezeichnung in 2022

Änderung der Bezeichnung in 2022

Änderung der Bezeichnung in 2023

Zusammenlegung der Bereiche in 2022

Änderung der Bezeichnung in 2023

Änderung der Bezeichnung in 2024

Änderung der Bezeichnung in 2022

Änderung der Bezeichnung in 2022

Änderung der Bezeichnung in 2024

F. Prognose- und Risikobericht

Mit den Jahresabschlüssen 2021 und 2022 wird die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Ludwigshafen dargestellt. Diese ist weiterhin durch eine hohe Verschuldung und ein erhebliches, weitgehend fremdbestimmtes strukturelles Defizit im Bereich der sozialen Sicherung (Soziales und Jugend) gekennzeichnet. Das Jahr 2021 schließt mit einem Jahresfehlbetrag von -51,1 Mio. € ab. Der Jahresfehlbetrag 2022 beträgt 18,1 Mio. €.

Die Folgen der Corona-Pandemie prägen in diesen Jahren die städtische Finanzlage. Zusätzlich zu den finanziellen Belastungen der Pandemie musste die Stadt Ludwigshafen Impfzentren betreiben und personelle Ressourcen bereitstellen. Obwohl diese vom Land refinanziert wurden, gab es dennoch massive organisatorische Herausforderungen im städtischen Betrieb.

Ab 2022 verschärften sich die Herausforderungen durch den Krieg in der Ukraine. Dies führte zu einer weiteren Belastung der sozialen Sicherungssysteme, insbesondere durch die Aufnahme von Flüchtlingen.

Das vorläufige Rechnungsergebnis des Jahres 2023 beträgt 54,7 Mio. €. Im Jahr 2023 war die finanzielle Lage der Stadt Ludwigshafen weiterhin äußerst schwierig. Die Stadt hat einen Schuldenberg von rund 1,5 Mrd. €. Vor allem die strukturelle Unterfinanzierung und die Abhängigkeit von Gewerbesteuerereinnahmen erschwerten die finanzielle Stabilität der Stadt erheblich. Langfristig bleibt die wirtschaftliche Lage problematisch und es ist absehbar, dass Ludwigshafen in den kommenden Jahren weiter mit finanziellen Herausforderungen kämpfen wird.

Neben den Folgen der Corona-Pandemie ist nach wie vor das Kernproblem für den städtischen Haushalt die Unterfinanzierung im Bereich der sozialen Sicherung. Aufgrund des Krieges in der Ukraine, weiterer Konflikte und Krisen, dem Klimawandel usw. ist in diesem Bereich künftig nach wie vor mit steigenden Aufwendungen zu rechnen. Denn die Anzahl der Menschen, die Schutz in Deutschland und damit auch in Ludwigshafen suchen, wird sich vermutlich kontinuierlich nach oben entwickeln.

Die nachstehende Übersicht verdeutlicht insgesamt, dass die Stadt zur Wahrnehmung von Pflichtaufgaben und Auftragsangelegenheiten signifikant unterfinanziert ist. In den nächsten Jahren ist davon auszugehen, dass das Defizit in diesem Bereich weiter zunimmt. Das Jahr 2020 und der hier erzielte Überschuss stellt, aufgrund der Corona-Pandemie und der in diesem Zusammenhang erhaltenen Zuwendungen, eine Ausnahme dar.

Pflichtaufgaben und Auftragsangelegenheiten

(Alle Werte in Mio. €)	RE '16	RE '17	RE '18	RE '19	RE '20	RE '21	RE '22	Plan '23
Ergebnisse pflichtiger Produktbereiche								
Sicherheit und Ordnung	-20,2	-20,2	-22,9	-23,3	-26,8	-25,8	-26,5	-29,8
davon Erträge	12,3	12,3	14,0	14,2	13,6	18,9	18,7	16,5
davon Aufwendungen	32,5	32,5	36,9	37,5	40,4	44,7	45,2	46,3
Schulen	-34,5	-35,8	-35,9	-37,6	-39,9	-43,3	-49,7	-36,5
davon Erträge	7,1	7,2	9,1	7,9	8,5	9,2	9,2	12,9
davon Aufwendungen	41,6	43,0	44,9	45,5	48,4	52,4	58,9	49,4
3 Soziales und Jugend	-163,4	-154,7	-171,8	-182,8	-186,7	-199,6	-203,0	-208,9
davon Erträge	124,9	145,1	134,3	140,2	150,2	152,8	161,7	179,1
davon Aufwendungen	288,2	299,8	306,1	323,0	336,9	352,4	364,6	388,0
5 Gestaltung Umwelt	-60,8	-72,4	-74,1	-69,9	-65,2	-49,8	-59,9	-63,1
davon Erträge	19,5	14,2	17,4	17,4	21,2	31,2	22,4	19,1
davon Aufwendungen	80,3	86,6	91,5	87,3	86,4	81,0	82,3	82,2
Summe der pflichtigen Produktbereiche	-278,8	-283,1	-304,6	-313,7	-318,6	-318,5	-339,1	-338,4
davon Erträge	163,7	178,8	174,8	179,6	193,5	212,0	212,0	227,6
davon Aufwendungen	442,5	461,9	479,4	493,3	512,1	530,6	551,1	566,0
Allgemeine Deckungsmittel								
402 Anteile an Gemeinschaftssteuern	79,3	89,4	97,5	105,7	102,9	108,4	108,4	114,6
405 Ausgleichsleistungen	6,1	7,7	6,4	7,3	7,2	7,6	8,0	9,3
411 Schlüsselzuweisungen	27,3	46,2	45,3	62,3	76,1	66,8	98,3	135,4
413 Sonstige allgemeine Zuweisungen	22,5	22,1	22,7	25,9	148,1	36,7	27,6	21,4
Summe allgemeiner Deckungsmittel	135,1	165,3	171,8	201,0	334,3	219,4	242,2	280,7
Zusammenfassung								
Ergebnis pflichtiger Produktbereiche	-278,8	-283,1	-304,6	-313,7	-318,6	-318,5	-339,1	-338,4
Allgemeine Deckungsmittel	135,1	165,3	171,8	201,0	334,3	219,4	242,2	280,7
Finanzierungssaldo	-143,7	-117,8	-132,9	-112,7	15,7	-99,1	-96,9	-57,7

Am 1. Juli 2021 ist das neue Kita-Gesetz vollständig in Kraft getreten. Mit dem Rechtsanspruch auf eine siebenstündige werktägliche Betreuung und einen veränderten Personalschlüssel geht außerdem einher, dass vor Ort bedarfsgerechte Angebote für eine Mittagsverpflegung sowie weitere Schlafmöglichkeiten für die Kinder sichergestellt werden müssen.

Für die Stadt bedeutet dies zusätzliches Personal sowohl im pädagogischen Bereich als auch bei den Wirtschaftskräften. Allein im pädagogischen Bereich bedeutet dies zum 01.07.2021, nur durch Änderung des Personalschlüssels für die städtischen Bestands-Kitas, zusätzlich rund 50 Vollzeitstellen. Hinzu kommt der teilweise erforderliche Ausbau von Küchen, um allen Kindern ein warmes Mittagessen anbieten zu können. Hier kann eine neue Küchenausstattung oder eine größere, schnellere Spülmaschine ausreichend sein. In einigen Fällen ist allerdings der Raum zu klein und es sind bauliche Erweiterungen erforderlich. In wenigen Fällen führt das Gesetz sogar dazu, dass die Kita am vorhandenen Standort langfristig nicht haltbar sein wird und an einem neuen Ort ein Ersatz für die Betreuungsplätze geschaffen werden muss, da Grundstück und Gebäude eine Erweiterung für Küche und Schlafmöglichkeiten nicht zulassen.

Gerade in der Situation des seit Jahren anhaltenden Fachkräftemangels und der angespannten Haushaltslage stellt dies die Stadt vor große Herausforderungen und führt weiterhin zu einem hohen Fehlbedarf an Betreuungsplätzen. Diese fehlen nunmehr nicht nur baulich. Durch den Fachkräftemangel können viele bestehende Betreuungsplätze nicht mit Kindern belegt werden.

Unter Punkt C.2.5.2 wurde bereits darauf hingewiesen, dass das Eigenkapital der Stadtverwaltung in den nächsten Jahren, ohne entsprechende gegensteuernde ergebnisverbessernde Maßnahmen, vermutlich weiter abschmelzen und zu einem bestimmten Stichtag aufgebraucht sein wird. Aus der nachfolgenden Tabelle ergibt sich die Entwicklung des Eigenkapitals ab 2009 bis zum 31.12.2023 (vorläufiges Ergebnis).

Jahr	Fehlbetrag/Überschuss Ergebnisrechnung	Sonstige EK-Buchungen (Eröffnungsbilanzkorrekturen und sonstige Rücklagen)	Summe (Fehlbetrag/Überschuss und sonstige EK-Buchungen)	Eigenkapital (Vermögensrechnung/ Bilanz)
- in Mio. € -				
01.01.2009	Eröffnungsbilanz			1.082,8
31.12.2009	-150,9	38,9	-112	970,8
31.12.2010	-67,9	-20,1	-88	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	-29	562,7
31.12.2017	-32,8	0	-32,8	529,9
31.12.2018	-53	0	-53	476,9
31.12.2019	-16,8	0	-16,8	460,1
31.12.2020	8,6	0	8,6	468,7
31.12.2021	-51,1	0	-51,1	417,6
31.12.2022	-18,1	0	-18,1	399,5
vorl. RE 23	-46,4	0	-46,4	353,1

Dabei ist zu berücksichtigen, dass die städtische Verschuldung jährlich zunimmt. In außerordentlichem Maße bedenklich ist die Liquiditätsverschuldung der Stadt. Denn anders als bei Investitionskrediten stehen den Krediten für die Liquiditätssicherung keine Investitionen gegenüber. Aus der nachfolgenden Übersicht ergibt sich die Verschuldungsentwicklung der Stadt.

Stand Jahresende	Liquiditäts- kredite	Anleihe	Investitions- kredite	Gesamtsumme
- in Mio. € -				
01.01.2009	476,1		348,4	824,5
RE 2009	615,1		385	1.000,1
RE 2010	639,6		388,7	1.028,3
RE 2011	671,3		382	1.053,3
RE 2012	676,4		373,5	1.049,9
RE 2013	719,1		388,2	1.107,3
RE 2014	605,5	150	389	1.144,5
RE 2015	618,7	150	375,7	1.144,4
RE 2016	600	150	397,9	1.147,9
RE 2017	472,9	300	398,3	1.171,2
RE 2018	483	300	396,8	1.179,8
RE 2019	471	300	440,7	1.211,7
RE 2020	474,3	300	460,2	1.234,5
RE 2021	435,7	300	480,6	1.216,3
RE 2022	472,7	300	513,1	1.285,8
vorl. RE 23	531,1	300	552,6	1.383,7

Durch das Landesprogramm der Partnerschaft zur Entschuldung der Kommunen in Rheinland-Pfalz (PEK-RP) sollen die Gemeinden bei der Reduzierung der Liquiditätsverschuldung unterstützt werden. Die Stadt Ludwigshafen ist aufgrund ihres Verschuldungsgrades hierzu antragsberechtigt. Die Verwaltung hat daher im Juli 2023 den entsprechenden Antrag bei der zuständigen Stelle (Investitions- und Strukturbank Rheinland-Pfalz, ISB) eingereicht. Aktuell wird mit einer Übernahme von Liquiditätskrediten von über 560 Mio. € gerechnet. Das Land übernimmt damit einen Großteil der städtischen Liquiditätsverschuldung. Dadurch sinken die Zinsaufwendungen in der Zukunft. Ab dem Haushaltsjahr 2024 werden sich die Veränderungen bzw. Verbesserungen in den Zahlenwerken wieder spiegeln.

Allerdings darf nicht verkannt werden, dass die Stadt durch die Teilnahme am PEK zeitgleich nicht mehr am Kommunalen Entschuldungsfonds Rheinland-Pfalz (KEF) teilnehmen darf. Dadurch fehlen dem städtischen Ergebnishaushalt in künftigen Haushaltsjahren (ab 2024) rund 20,7 Mio. € p. a. an Zuwendungen. Das KEF-Programm würde noch bis ins Jahr 2026 laufen. Ein Verzicht auf den PEK-RP unter Beibehaltung des KEF wäre folglich nicht vorteilhaft gewesen.

Mit Schreiben vom 02. Mai 2023 hat das Ministerium des Innern und für Sport eine umfängliche Neuausrichtung bei der aufsichtsbehördlichen Prüfung der Haushalte bekanntgegeben. Auf dieser Grundlage beruhen künftig sämtliche Verfügungen der Aufsichtsbehörden. Neu ist auch, dass Kommunen künftig ihre Liquiditätskredite verbindlich abbauen müssen und der Höchstbetrag der Liquiditätskredite zu genehmigen ist. Die Vorgaben künftig zu erfüllen ist eine schwierige neue Situation für die Stadt Ludwigshafen.

In den kommenden Jahren stellen für die Stadt unter anderem

- der Neubau der Hochstraße Süd, Abriss der Hochstraße Nord und Bau der Helmut-Kohl-Allee,
- der Abriss des Rathauscenters und möglicher Neubau eines Rathauses (Verwaltungsgebäude),
- der weitere Ausbau des ÖPNV,
- der stetige Ausbau von Schulen und Kitas,
- die Unterbringung von Flüchtlingen,
- die Entwicklung am Kapitalmarkt (Zinsniveau),
- die Auswirkungen der weltweiten Kriege und Krisen auf die wirtschaftliche Situation der örtlichen Unternehmen,
- der demographische Wandel und die damit einhergehende schwierige Situation, geeignetes Personal auf dem Arbeitsmarkt zu finden und es auch zu bekommen,

weitere besondere Aufgaben dar.

Angesichts dieser Aufgaben- und Themendichte geht die Stadt Ludwigshafen sowohl in finanzieller Hinsicht als auch im Hinblick auf die personellen Ressourcen herausfordernden Zeiten entgegen.

Prüfungsvermerke

Der Jahresabschluss sowie dessen Anlagen der Stadtverwaltung Ludwigshafen am Rhein wurde für das **Haushaltsjahr 2021**, in der Fassung der Anlage, mit folgendem unter dem 18. Juni 2025 unterzeichneten zusammenfassenden Ergebnis beurteilt:

Gemäß § 112 Abs. 1 Nr. 1 i. V. m. § 113 f. GemO haben wir in unserer Funktion als Rechnungsprüfungsamt den Jahresabschluss sowie dessen Anlagen der

Stadt Ludwigshafen am Rhein

für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021

geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung des Jahresabschlusses sowie dessen Anlagen nach den Regeln der doppelten Buchführung für Gemeinden liegen in der Verantwortung der Oberbürgermeisterin und des Stadtkämmerers als gesetzliche Vertreter der Stadt. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss sowie dessen Anlagen unter Einbeziehung der Buchführung und der übermittelten Auskünfte abzugeben.

Unsere Prüfung wurde auf Grundlage eines risikoorientierten Prüfungsansatzes unter Berücksichtigung der zur Verfügung stehenden Ressourcen so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss sowie dessen Anlagen unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für Gemeinden vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, möglichst mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.

Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen wurden die Kenntnisse über die Tätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Stadt sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit der rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsituation sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Inventar und Jahresabschluss nebst dessen Anlagen überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasste die Beurteilung der angewandten Rechnungslegungsgrundsätze sowie der wesentlichen Einschätzungen der gesetzlichen Vertreter der Stadt und die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses sowie dessen Anlagen.

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt, die es rechtfertigen, den Jahresabschluss sowie dessen Anlagen in Kombination mit diesem Prüfbericht nicht festzustellen.

Einzig der Gesamtabschluss per 31.12.2021 liegt entgegen § 109 Abs. 8 GemO i. V. m. § 114 Abs. 2 GemO noch nicht vor.

Wir empfehlen daher dem Rechnungsprüfungsausschuss, dem Stadtrat die Entlastung des Stadtvorstandes für das Haushaltsjahr 2021 mit dem Hinweis zu empfehlen, den Gesamtabschluss zu erstellen und – sobald dieser geprüft sowie dem Stadtrat zur Kenntnis gegeben wurde – zu veröffentlichen.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entsprechen der Jahresabschluss sowie dessen Anlagen insgesamt den gesetzlichen Vorschriften und vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für Gemeinden insgesamt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Ludwigshafen am Rhein. Der Rechenschaftsbericht steht im Wesentlichen in Einklang mit dem Jahresabschluss und den sonstigen Anlagen, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der städtischen Lage und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung in Teilen zutreffend dar. Wir empfehlen eine noch differenziertere Darstellung.

Ludwigshafen am Rhein, den 18. Juni 2025



P. Libowsky

Peter Libowsky
Leiter
des Bereichs Revision der
Stadtverwaltung Ludwigshafen



Jörg Klein

Jörg Klein
Stellvertretender Leiter
des Bereichs Revision der
Stadtverwaltung Ludwigshafen

Prüfend mitgewirkt haben




Agnes Laßleben
Stabsstelle Beteiligungen und
Compliance des Bereichs Revision




Julia Holzer
Verwaltungsbetriebswirtschaftliche
Prüferin




Julia Mergl
Verwaltungsbetriebswirtschaftliche
Prüferin




Harald Vollmer
Verwaltungsbetriebswirtschaftlicher
Prüfer




Olga Kort
Verwaltungs- und steuerrechtliche
Prüferin



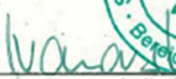

Bozena Bojara
Verwaltungsbetriebswirtschaftliche
Prüferin




Kirsten Hey
Verwaltungsbetriebswirtschaftliche
Prüferin




Carmen Ehemann
Verwaltungsbetriebswirtschaftliche
Prüferin




Anita Ivanovski
Verwaltungsbetriebswirtschaftliche
Prüferin




Norman Szabo
Verwaltungsbetriebswirtschaftlicher
Prüfer




Birgit Schultheiß-Neubauer
Verwaltungsbetriebswirtschaftliche
Prüferin

Der Jahresabschluss sowie dessen Anlagen der Stadtverwaltung Ludwigshafen am Rhein wurde für das Haushaltsjahr 2022, in der Fassung der Anlage, mit folgendem unter dem 18. Juni 2025 unterzeichneten zusammenfassenden Ergebnis beurteilt:

Gemäß § 112 Abs. 1 Nr. 1 i. V. m. § 113 f. GemO haben wir in unserer Funktion als Rechnungsprüfungsamt den Jahresabschluss sowie dessen Anlagen der

Stadt Ludwigshafen am Rhein

für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022

geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung des Jahresabschlusses sowie dessen Anlagen nach den Regeln der doppelten Buchführung für Gemeinden liegen in der Verantwortung der Oberbürgermeisterin und des Stadtkämmerers als gesetzliche Vertreter der Stadt. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss sowie dessen Anlagen unter Einbeziehung der Buchführung und der übermittelten Auskünfte abzugeben.

Unsere Prüfung wurde auf Grundlage eines risikoorientierten Prüfungsansatzes unter Berücksichtigung der zur Verfügung stehenden Ressourcen so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss sowie dessen Anlagen unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für Gemeinden vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, möglichst mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.

Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen wurden die Kenntnisse über die Tätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Stadt sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit der rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsituation sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Inventar und Jahresabschluss nebst dessen Anlagen überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasste die Beurteilung der angewandten Rechnungslegungsgrundsätze sowie der wesentlichen Einschätzungen der gesetzlichen Vertreter der Stadt und die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses sowie dessen Anlagen.

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt, die es rechtfertigen, den Jahresabschluss sowie dessen Anlagen in Kombination mit diesem Prüfbericht nicht festzustellen.

Einzig der Gesamtabchluss per 31.12.2022 liegt entgegen § 109 Abs. 8 GemO i. V. m. § 114 Abs. 2 GemO noch nicht vor.

Wir empfehlen daher dem Rechnungsprüfungsausschuss, dem Stadtrat die Entlastung des Stadtvorstandes für das Haushaltsjahr 2022 mit dem Hinweis zu empfehlen, den Gesamtabschluss zu erstellen und – sobald dieser geprüft sowie dem Stadtrat zur Kenntnis gegeben wurde – zu veröffentlichen.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entsprechen der Jahresabschluss sowie dessen Anlagen insgesamt den gesetzlichen Vorschriften und vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für Gemeinden insgesamt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Ludwigshafen am Rhein. Der Rechenschaftsbericht steht im Wesentlichen in Einklang mit dem Jahresabschluss und den sonstigen Anlagen, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der städtischen Lage und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung in Teilen zutreffend dar. Wir empfehlen eine noch differenziertere Darstellung.

Ludwigshafen am Rhein, den 18. Juni 2025



Peter Libowsky
Leiter
des Bereichs Revision der
Stadtverwaltung Ludwigshafen



Jörg Klein
Stellvertretender Leiter
des Bereichs Revision der
Stadtverwaltung Ludwigshafen

Prüfend mitgewirkt haben




Agnes Laßleben
Stabsstelle Beteiligungen und
Compliance des Bereichs Revision




Julia Holzer
Verwaltungsbetriebswirtschaftliche
Prüferin




Julia Mergl
Verwaltungsbetriebswirtschaftliche
Prüferin




Harald Vollmer
Verwaltungsbetriebswirtschaftlicher
Prüfer



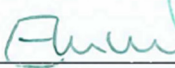

Olga Kort
Verwaltungs- und steuerrechtliche
Prüferin



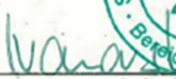

Bozena Bojara
Verwaltungsbetriebswirtschaftliche
Prüferin




Kirsten Hey
Verwaltungsbetriebswirtschaftliche
Prüferin




Carmen Ehemann
Verwaltungsbetriebswirtschaftliche
Prüferin




Anita Ivanovski
Verwaltungsbetriebswirtschaftliche
Prüferin




Norman Szabo
Verwaltungsbetriebswirtschaftlicher
Prüfer




Birgit Schultheiß-Neubauer
Verwaltungsbetriebswirtschaftliche
Prüferin



Herausgeberin: Stadt Ludwigshafen am Rhein
Bereich Finanzen
Berliner Platz 1
67059 Ludwigshafen am Rhein