

**Stadt  
Kaiserslautern  
Jahresabschluss  
zum 31. Dezember**

**2015**

mit Anhang und Anlagen



## **Inhaltsverzeichnis**

### **Schlussbilanz zum 31. Dezember 2015**

### **Ergebnisrechnung**

### **Finanzrechnung**

### **Teilergebnisrechnung**

### **Teilfinanzrechnung**

### **Anhang**

#### **Anlage I    Anlagenübersicht**

#### **Anlage II    Forderungsübersicht**

#### **Anlage III    Verbindlichkeitenübersicht**

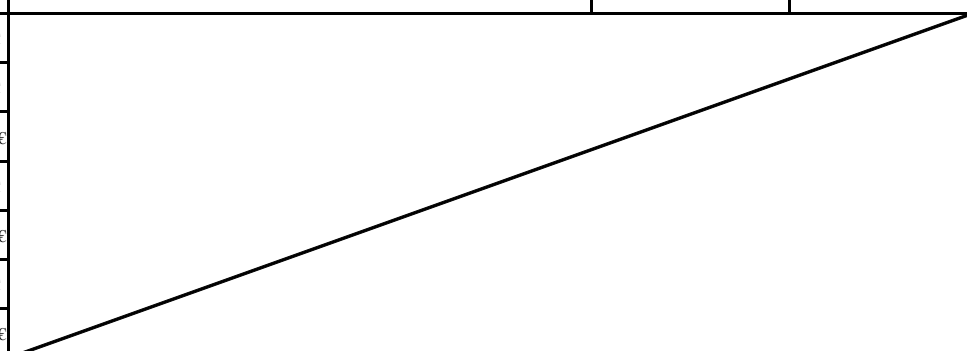
### **Rechenschaftsbericht**

#### **Anlage I    Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus gel- den Haushaltsermächtigungen (Muster 23 zu § 53 GemHVO)**

### **Beteiligungsbericht**



## Bilanz zum 31. Dezember 2015

<b>Bilanz der Stadt Kaiserslautern zum 31. Dezember 2015 (verkürzt)</b>						
<b>AKTIVA</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>PASSIVA</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>	
1. Anlagevermögen			1. Eigenkapital	70.038.705,39 €	55.080.328,52 €	
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	74.247.684,63 €	74.965.245,34 €	2. Sonderposten	249.079.805,25 €	247.035.617,42 €	
1.2 Sachanlagen	973.862.801,53 €	964.491.630,55 €	3. Rückstellungen	177.647.978,80 €	177.968.649,94 €	
1.3 Finanzanlagen	246.283.346,32 €	253.124.184,89 €	4. Verbindlichkeiten	839.620.508,15 €	855.201.783,02 €	
2. Umlaufvermögen			5. Rechnungsabgrenzungsposten	2.481.933,18 €	3.038.604,45 €	
2.1 Vorräte	587.231,13 €	631.203,04 €				
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	22.160.293,94 €	29.148.898,39 €				
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00 €	0,00 €				
2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	18.053.029,57 €	11.481.344,09 €				
3. Ausgleichsposten für latente Steuern	0,00 €	0,00 €				
4. Rechnungsabgrenzungsposten	3.674.543,65 €	4.482.477,05 €				
5. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00 €	0,00 €				
<b>SUMME AKTIVA</b>	<b>1.338.868.930,77 €</b>	<b>1.338.324.983,35 €</b>		<b>SUMME PASSIVA</b>	<b>1.338.868.930,77 €</b>	<b>1.338.324.983,35 €</b>

<b>Bilanz zum 31.12.2015</b>				
<b>Aktiva</b>				
<b>Posten</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Verweis auf Anhang (Seite)</b>	<b>31.12.2014 - € -</b>	<b>31.12.2015 - € -</b>
<b>1</b>	<b>Anlagevermögen</b>		<b>1.294.393.832,48</b>	<b>1.292.581.060,78</b>
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	3-4	74.247.684,63	74.965.245,34
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		420.204,34	412.970,56
1.1.2	Geleistete Zuwendungen		64.920.216,97	62.624.302,46
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse		8.214.305,31	11.231.862,27
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert		0,00	0,00
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		692.958,01	696.110,05
1.2	Sachanlagen	5-12	973.862.801,53	964.491.630,55
1.2.1	Wald, Forsten		11.065.027,80	11.064.440,21
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		75.437.927,98	76.263.699,95
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		282.816.033,31	282.017.324,75
1.2.4	Infrastrukturvermögen		552.055.557,08	542.619.769,28
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden		1.801.652,56	1.757.754,27
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		2.820.934,74	2.818.154,16
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		6.229.167,86	6.962.899,85
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung		3.627.993,75	3.696.699,18
1.2.9	Pflanzen und Tiere		138.117,80	240.194,76
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		37.870.388,65	37.050.694,14
1.3	Finanzanlagen	12-15	246.283.346,32	253.124.184,89
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		102.969.154,92	102.969.154,92
1.3.2	Ausleihungen an verbundenen Unternehmen		0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen		36.202,00	36.202,00
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		84.183.360,22	90.778.794,39
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		59.094.629,18	59.340.033,58
1.3.9	Sonstige Ausleihungen		0,00	0,00
<b>2</b>	<b>Umlaufvermögen</b>		<b>40.800.554,64</b>	<b>41.261.445,52</b>
2.1	Vorräte	15	587.231,13	631.203,04
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		426.361,53	475.208,27
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		0,00	0,00
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		160.869,60	155.994,77
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	16-18	22.160.293,94	29.148.898,39
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		18.211.674,91	25.162.397,39
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		2.685.959,33	1.159.648,45
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		29.822,43	55.376,03
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		86.978,89	106.064,48
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		243.318,82	429.928,78
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		341.566,87	682.622,77
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		560.972,69	1.552.860,49
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00	0,00
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00	0,00
2.3.2	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00	0,00
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	18	18.053.029,57	11.481.344,09
<b>3</b>	<b>Ausgleichsposten für latente Steuern</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	19	<b>3.674.543,65</b>	<b>4.482.477,05</b>
4.1	Disagio		0,00	0,00
4.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		3.674.543,65	4.482.477,05
<b>5</b>	<b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Bilanzsumme AKTIVA</b>		<b>1.338.868.930,77</b>	<b>1.338.324.983,35</b>

<b>Bilanz zum 31.12.2015</b>				
				Passiva
Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	31.12.2014 - € -	31.12.2015 - € -
<b>1</b>	<b>Eigenkapital</b>	20	<b>70.038.705,39</b>	<b>55.080.328,52</b>
1.1	Kapitalrücklage		367.358.641,59	287.484.613,20
1.2	Sonstige Rücklagen		0,00	0,00
1.3	Ergebnisvortrag		-267.041.356,05	-217.445.907,81
1.4	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		-30.278.580,15	-14.958.376,87
<b>2</b>	<b>Sonderposten</b>	21-23	<b>249.079.805,25</b>	<b>247.035.617,42</b>
2.1	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		0,00	0,00
2.2	Sonderposten zum Anlagevermögen		219.095.669,06	217.719.149,30
2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen		181.645.668,83	178.715.942,76
2.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		18.625.481,61	18.202.910,76
2.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		18.824.518,62	20.800.295,78
2.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich		0,00	0,00
2.4	Sonderposten mit Rücklagenanteil		0,00	0,00
2.5	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		16.184.693,29	16.107.546,33
2.6	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		0,00	0,00
2.7	Sonstige Sonderposten		13.799.442,90	13.208.921,79
<b>3</b>	<b>Rückstellungen</b>	23-25	<b>177.647.978,80</b>	<b>177.968.649,94</b>
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		128.212.695,32	131.350.497,00
3.2	Steuerrückstellungen		0,00	0,00
3.3	Rückstellungen für latente Steuern		0,00	0,00
3.4	Sonstige Rückstellungen		49.435.283,48	46.618.152,94
<b>4</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	26-28	<b>839.620.508,15</b>	<b>855.201.783,02</b>
4.1	Anleihen		0,00	50.000.000,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		789.147.877,58	755.309.857,76
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		126.133.877,58	132.970.857,76
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		663.014.000,00	622.339.000,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		149.437,33	80.437,42
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		137.500,00	122.500,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		5.038.656,87	5.727.587,73
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		7.002.338,01	7.172.204,32
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		487.032,35	2.765.360,29
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		9.088,95	34.051,27
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen		31.299.186,76	25.339.472,82
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		2.511.717,63	1.587.559,10
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten		3.837.672,67	7.062.752,31
<b>5</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	28	<b>2.481.933,18</b>	<b>3.038.604,45</b>
<b>Bilanzsumme PASSIVA</b>			<b>1.338.868.930,77</b>	<b>1.338.324.983,35</b>





## Ergebnisrechnung

LFD. NR.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 2 Abs. 1 GemHVO)	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachtrag	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
		in €				
ER 01	Steuern und ähnliche Abgaben	109.959.526,99	110.397.000,00	134.565.428,39	24.168.428,39	24.605.901,40
ER 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	84.504.092,04	83.330.243,00	83.141.379,24	-188.863,76	-1.362.712,80
ER 03	+ Erträge der sozialen Sicherung	56.292.383,76	58.844.600,00	54.090.888,46	-4.753.711,54	-2.201.495,30
ER 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	14.479.548,84	13.873.375,00	14.052.298,03	178.923,03	-427.250,81
ER 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.546.713,83	7.535.167,00	8.087.557,80	552.390,80	1.540.843,97
ER 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.399.568,75	2.812.383,00	2.765.851,09	-46.531,91	-633.717,66
ER 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ER 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	1.226.135,15	532.000,00	743.870,67	211.870,67	-482.264,48
ER 09	+ Sonstige laufende Erträge	19.245.344,32	11.468.820,00	19.670.058,86	8.201.238,86	424.714,54
<b>ER 10</b>	<b>= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>295.653.313,68</b>	<b>288.793.588,00</b>	<b>317.117.332,54</b>	<b>28.323.744,54</b>	<b>21.464.018,86</b>
ER 11	- Personalaufwendungen	70.057.751,88	79.439.525,00	71.123.663,82	-8.315.861,18	1.065.911,94
ER 12	- Versorgungsaufwendungen	10.869.951,67	10.886.364,00	16.234.111,37	5.347.747,37	5.364.159,70
ER 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	34.568.308,13	36.763.045,00	37.037.526,19	274.481,19	2.469.218,06
ER 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	32.339.286,33	30.099.615,00	31.592.393,05	1.492.778,05	-746.893,28
ER 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ER 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	19.475.231,76	20.362.920,00	23.004.536,08	2.641.616,08	3.529.304,32
ER 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	112.086.971,85	117.166.150,00	124.517.183,51	7.351.033,51	12.430.211,66
ER 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	11.145.787,67	12.924.114,00	19.418.370,93	6.494.256,93	8.272.583,26
<b>ER 19</b>	<b>= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>290.543.289,29</b>	<b>307.641.733,00</b>	<b>322.927.784,95</b>	<b>15.286.051,95</b>	<b>32.384.495,66</b>
<b>ER 20</b>	<b>= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>5.110.024,39</b>	<b>-18.848.145,00</b>	<b>-5.810.452,41</b>	<b>13.037.692,59</b>	<b>-10.920.476,80</b>
ER 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge	5.366.060,24	4.814.720,00	10.459.429,71	5.644.709,71	5.093.369,47
ER 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	40.809.284,45	24.735.150,00	19.681.651,85	-5.053.498,15	-21.127.632,60
<b>ER 23</b>	<b>= Finanzergebnis</b>	<b>-35.443.224,21</b>	<b>-19.920.430,00</b>	<b>-9.222.222,14</b>	<b>10.698.207,86</b>	<b>26.221.002,07</b>
<b>ER 24</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-30.333.199,82</b>	<b>-38.768.575,00</b>	<b>-15.032.674,55</b>	<b>23.735.900,45</b>	<b>15.300.525,27</b>
ER 25	+ Außerordentliche Erträge	64.215,38	0,00	74.297,68	74.297,68	10.082,30
ER 26	- Außerordentliche Aufwendungen	9.595,71	0,00	0,00	0,00	-9.595,71
<b>ER 27</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>54.619,67</b>	<b>0,00</b>	<b>74.297,68</b>	<b>74.297,68</b>	<b>19.678,01</b>
<b>ER 28</b>	<b>= Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>	<b>-30.278.580,15</b>	<b>-38.768.575,00</b>	<b>-14.958.376,87</b>	<b>23.810.198,13</b>	<b>15.320.203,28</b>
ER 29	- Einstellungen in den Sonderposten für Belastungen aus dem komm. Finanzausgl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ER 30	+ Entnahmen aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem komm. Finanzausgl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ER 31</b>	<b>= Saldo Erträge und Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ER 32</b>	<b>= Jahresergebnis nach Veränderung des Sonderpostens für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich</b>	<b>-30.278.580,15</b>	<b>-38.768.575,00</b>	<b>-14.958.376,87</b>	<b>23.810.198,13</b>	<b>15.320.203,28</b>

## Finanzrechnung

LFD. NR.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO)	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachtrag	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisverände- rung gegenüber Haushaltsvorjahr
FR 01	+ Steuern und ähnliche Abgaben	111.356.944,85	110.397.000,00	136.832.448,34	26.435.448,34	25.475.503,49
FR 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferzahlungen	71.641.680,41	73.252.545,00	57.371.325,52	-15.881.219,48	-14.270.354,89
FR 03	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	55.992.824,61	58.844.600,00	60.710.856,81	1.866.256,81	4.718.032,20
FR 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	12.036.406,38	12.580.124,00	12.240.685,07	-339.438,93	204.278,69
FR 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.394.750,23	7.687.300,00	8.817.083,82	1.129.783,82	2.422.333,59
FR 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.434.469,43	2.827.778,00	3.122.416,77	294.638,77	-312.052,66
FR 07	+/- Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FR 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	1.226.135,15	532.000,00	834.643,32	302.643,32	-391.491,83
FR 09	+ Sonstige laufende Einzahlungen	15.409.597,99	11.398.500,00	13.967.159,18	2.568.659,18	-1.442.438,81
<b>FR 10</b>	<b>= Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>277.492.809,05</b>	<b>277.519.847,00</b>	<b>293.896.618,83</b>	<b>16.376.771,83</b>	<b>16.403.809,78</b>
FR 11	- Personalauszahlungen	72.751.075,63	77.551.318,00	73.828.043,93	-3.723.274,07	1.076.968,30
FR 12	- Versorgungsauszahlungen	8.112.978,33	8.612.250,00	8.191.132,19	-421.117,81	78.153,86
FR 13	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	35.257.243,30	36.962.891,00	37.752.318,77	789.427,77	2.495.075,47
FR 14	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	21.321.986,24	20.403.390,00	23.714.798,52	3.311.408,52	2.392.812,28
FR 15	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	111.825.031,08	117.166.150,00	124.671.880,98	7.505.730,98	12.846.849,90
FR 16	- Sonstige laufende Auszahlungen	8.884.285,20	12.915.546,00	12.141.297,91	-774.248,09	3.257.012,71
<b>FR 17</b>	<b>= Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>258.152.599,78</b>	<b>273.611.545,00</b>	<b>280.299.472,30</b>	<b>6.687.927,30</b>	<b>22.146.872,52</b>
<b>FR 18</b>	<b>= Saldo d. lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>19.340.209,27</b>	<b>3.908.302,00</b>	<b>13.597.146,53</b>	<b>9.688.844,53</b>	<b>-5.743.062,74</b>
FR 19	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	5.702.873,81	4.814.720,00	3.807.388,69	-1.007.331,31	-1.895.485,12
FR 20	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	23.419.239,41	24.735.150,00	21.790.058,21	-2.945.091,79	-1.629.181,20
<b>FR 21</b>	<b>= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen</b>	<b>-17.716.365,60</b>	<b>-19.920.430,00</b>	<b>-17.982.669,52</b>	<b>1.937.760,48</b>	<b>-266.303,92</b>
<b>FR 22</b>	<b>= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen</b>	<b>1.623.843,67</b>	<b>-16.012.128,00</b>	<b>-4.385.522,99</b>	<b>11.626.605,01</b>	<b>-6.009.366,66</b>
FR 23	+ Außerordentliche Einzahlungen	5.355,23	0,00	6.649,86	6.649,86	1.294,63
FR 24	- Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0,00	37.980,00	37.980,00	37.980,00
<b>FR 25</b>	<b>= Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>5.355,23</b>	<b>0,00</b>	<b>-31.330,14</b>	<b>-31.330,14</b>	<b>-36.685,37</b>
<b>FR 26</b>	<b>= Summe der ordentl. u. außerordentl. Ein- und Auszahlungen</b>	<b>1.629.198,90</b>	<b>-16.012.128,00</b>	<b>-4.416.853,13</b>	<b>11.595.274,87</b>	<b>-6.046.052,03</b>

LFD. NR.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO)	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachtrag	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisverände- rung gegenüber Haushaltsvorjahr
FR 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	4.790.298,38	9.469.860,00	7.662.047,45	-1.807.812,55	2.871.749,07
FR 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	5.242.720,07	4.271.211,00	2.847.939,29	-1.423.271,71	-2.394.780,78
FR 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00		0,00	0,00	0,00
FR 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	3.070.382,58	3.630.000,00	792.747,02	-2.837.252,98	-2.277.635,56
FR 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	250,00	0,00	0,00	0,00	-250,00
FR 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und	5.044,11	0,00	0,00	0,00	-5.044,11
FR 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FR 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>FR 35</b>	<b>= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>13.108.695,14</b>	<b>17.371.071,00</b>	<b>11.302.733,76</b>	<b>-6.068.337,24</b>	<b>-1.805.961,38</b>
FR 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	2.185.927,26	4.561.500,00	5.056.029,56	494.529,56	2.870.102,30
FR 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	17.102.985,85	28.348.460,00	17.879.444,62	-10.469.015,38	776.458,77
FR 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	1.627.628,25	2.125.760,00	2.358.472,16	232.712,16	730.843,91
FR 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FR 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	155.113,16	0,00	43.971,91	43.971,91	-111.141,25
FR 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	1.661,67	1.661,67	1.661,67
<b>FR 42</b>	<b>= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>21.071.654,52</b>	<b>35.035.720,00</b>	<b>25.339.579,92</b>	<b>-9.696.140,08</b>	<b>4.267.925,40</b>
<b>FR 43</b>	<b>= Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-7.962.959,38</b>	<b>-17.664.649,00</b>	<b>-14.036.846,16</b>	<b>3.627.802,84</b>	<b>-6.073.886,78</b>
<b>FR 44</b>	<b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>-6.333.760,48</b>	<b>-33.676.777,00</b>	<b>-18.453.699,29</b>	<b>15.223.077,71</b>	<b>-12.119.938,81</b>
FR 45	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	31.897.488,57	18.302.149,00	14.246.754,00	-4.055.395,00	-17.650.734,57
FR 46	- Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	31.824.802,85	10.338.950,00	13.706.557,93	3.367.607,93	-18.118.244,92
<b>FR 47</b>	<b>= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>	<b>72.685,72</b>	<b>7.963.199,00</b>	<b>540.196,07</b>	<b>-7.423.002,93</b>	<b>467.510,35</b>
FR 48	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	45.400.000,00	25.713.578,00	122.255.000,00	96.541.422,00	76.855.000,00
FR 49	- Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	33.920.926,98	0,00	110.675.000,00	110.675.000,00	76.754.073,02
<b>FR 50</b>	<b>= Saldo d. Ein-/Ausz. aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	<b>11.479.073,02</b>	<b>25.713.578,00</b>	<b>11.580.000,00</b>	<b>-14.133.578,00</b>	<b>100.926,98</b>
FR 51	+ Abnahme der liquiden Mittel	371.352.413,77	346.940.465,00	455.214.008,29	108.273.543,29	83.861.594,52
FR 52	- Zunahme der liquiden Mittel	376.268.426,04	346.940.465,00	448.642.322,81	101.701.857,81	72.373.896,77
<b>FR 53</b>	<b>= Veränderung der liquiden Mittel</b>	<b>-4.916.012,27</b>	<b>0,00</b>	<b>6.571.685,48</b>	<b>6.571.685,48</b>	<b>11.487.697,75</b>
<b>FR 54</b>	<b>= Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>6.635.746,47</b>	<b>33.676.777,00</b>	<b>18.691.881,55</b>	<b>-14.984.895,45</b>	<b>12.056.135,08</b>
FR 55	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	2.661.204,24	3.219.100,00	3.127.177,67	-91.922,33	465.973,43
FR 56	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	2.963.190,23	3.219.100,00	3.365.359,93	146.259,93	402.169,70



## Anhang

zum Jahresabschluss der Stadt Kaiserslautern zum 31. Dezember 2015.

### A. Allgemeine Angaben

In der Sitzung vom 8. Mai 2006 hat der Stadtrat der Stadt Kaiserslautern die Umstellung des Rechnungswesens von der Kameralistik auf die Doppik beschlossen.

Die Stadt Kaiserslautern führt gemäß Artikel 8 § 1 des Landesgesetzes zur Einführung der kommunalen Doppik (KomDoppikLG) seit dem 1. Januar 2009 ihr Rechnungswesen nach den Regeln der doppelten Buchführung.

Gemäß § 108 Abs. 1 Gemeindeordnung (GemO) hat die Stadt Kaiserslautern für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen.

Der Jahresabschluss hat unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für Gemeinden ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu vermitteln.

Der Jahresabschluss besteht gemäß § 108 Abs. 2 GemO aus folgenden Bestandteilen:

- der Ergebnisrechnung,
- der Finanzrechnung,
- den Teilrechnungen,
- der Bilanz,
- dem Anhang.

Gemäß § 108 Abs. 3 GemO sind dem Anhang als Anlagen der Rechenschaftsbericht, der Beteiligungsbericht gemäß § 90 Abs. 2 GemO, die Anlagenübersicht, die Forderungsübersicht, die Verbindlichkeitenübersicht und eine Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen beizufügen.

## **B. Rechtsgrundlagen**

Der Anhang des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2015 der Stadt Kaiserslautern wurde unter Beachtung des § 108 Abs. 2 Nr. 5 GemO und der §§ 33 Abs. 1 Nr. 5; 35 Abs. 2 und Abs. 6; 40 Abs. 2; 44 Abs. 3 und Abs. 4; 45 Abs.3 und Abs. 4; 46 Abs. 2 und Abs. 3; 47 Abs. 2; 48 GemHVO (Gemeindehaushaltsverordnung) erstellt.

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO fanden uneingeschränkt Beachtung.

## **C. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Der vorliegende Jahresabschluss 2015 ist bereits der siebte Jahresabschluss der Stadt Kaiserslautern nach Umstellung von der Kameralistik auf das doppische Rechnungswesen.

Als Ausgangspunkt diente die Eröffnungsbilanz zum 01. Januar 2009 der Stadt Kaiserslautern. Für die Ermittlung der Wertansätze für die Vermögensgegenstände und Schulden in der Bilanz wurden die Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) angewandt.

Auf der Grundlage der Bewertungen in der Jahresabschlussbilanz 2014 wurden die Vermögensgegenstände zum 31. Dezember 2015 fortgeschrieben. Zugänge zum Anlagevermögen im Jahr 2015 wurden mit Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich Abschreibungen bewertet.

Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) bis 410,00 € netto werden im Jahr ihrer Anschaffung oder Herstellung nicht in das Anlagevermögen übernommen, sondern aufwandswirksam über die Ergebnisrechnung abgewickelt.

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.

Von den Bewertungsvereinfachungsverfahren Festbewertung (§ 32 Abs. 8 GemHVO) und Gruppenbewertung (§ 32 Abs. 10 GemHVO) wurde in Einzelfällen Gebrauch gemacht, sofern die Voraussetzungen gegeben waren.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden blieben gegenüber dem Jahresabschluss 2014 unverändert. Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs-

und Bewertungsmethoden wurde in der Eröffnungsbilanz sowie im Jahresabschluss 2009 der Stadt Kaiserslautern vorgenommen. Im Jahresabschluss 2015 wird auf die detaillierte Darstellung der Erstbewertung verzichtet.

Eine ergebnisneutrale Korrektur der Eröffnungsbilanz gemäß Artikel 8 § 14 KomDoppikLG konnte letztmalig im Jahresabschluss 2013 vorgenommen werden. Die sich aus der Berichtigung ergebende Wertänderung wurde bis dahin ergebnisneutral mit der Kapitalrücklage verrechnet. Diese Möglichkeit ist seit dem Jahresabschluss 2014 nicht mehr gegeben. Korrekturen im Zusammenhang mit der Eröffnungsbilanz müssen nun ergebniswirksam verbucht werden und führen zu außerordentlichen Erträgen bzw. Aufwendungen.

## D. Angaben zu einzelnen Positionen der Bilanz

Die Veränderung von einzelnen Positionen der Bilanz ergibt sich nicht aus dem Saldo der Zu- und Abgänge abzüglich Abschreibungen oder Auflösung von Sonderposten. Um die Abweichungen der Bilanzpositionen rechnerisch nachvollziehen zu können, ist eine Summierung des Saldos aus Zu- und Abgängen abzüglich Abschreibungen oder Auflösung von Sonderposten sowie der Umbuchungen und aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge notwendig. Hierzu wird auf den Anlagespiegel der Anlage I verwiesen.

### Aktiva

#### 1. Anlagevermögen

Eine detaillierte Übersicht über den Stand des Anlagevermögens zu Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres, die Zu- und Abgänge sowie die Zuschreibungen und Abschreibungen ist der Anlagenübersicht als Anlage zum Jahresabschluss (Anlage I) beigefügt.

##### 1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände

	31.12.2014	31.12.2015
Gewerbliche Schutzrechte und Lizenzen	420.204,34 €	412.970,56 €
Geleistete Zuwendungen	64.920.216,97 €	62.624.302,46 €
Gezahlte Investitionszuschüsse	8.214.305,31 €	11.231.862,27 €
Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	692.958,01 €	696.110,05 €
<b>Gesamt</b>	<b>74.247.684,63 €</b>	<b>74.965.245,34 €</b>

Immaterielle Vermögensgegenstände sind entgeltlich erworbene Rechte und Möglichkeiten, die nicht körperlich fassbar sind. Die immateriellen Vermögensgegenstände der Stadt Kaiserslautern betrafen hauptsächlich Datenverarbeitungssoftware und Softwarelizenzen, geleistete Zuwendungen an Dritte sowie Investitionszuschüsse.

Für das Jahr 2015 ist für den Bereich der immateriellen Vermögensgegenstände insgesamt eine Erhöhung der Bilanzposition in Höhe von rund 718.000,- Euro zu verzeichnen, die sich auf Zugänge innerhalb der Periode in Höhe von rund 4,89 Mio. Euro, Umbuchungen in Höhe von rund 1,03 Mio. Euro und Abschreibungen in Höhe von rund 5,19 Mio. Euro zurückführen lässt.

Für den Bereich der „Gewerblichen Schutzrechte und Lizenzen“ haben sich Zugänge in Höhe von 115.535,73 Euro sowie Umbuchungen in Höhe von 14.875,- Euro ergeben, die den Abschreibungen in Höhe von 137.644,51 Euro entgegenwirken. Insgesamt hat sich die Bilanzposition geringfügig reduziert.

Die geleisteten Zuwendungen haben sich im Vergleich zum Vorjahr um 2.295.914,51 Euro reduziert. Hier standen Zugänge innerhalb der Periode in Höhe von 104.987,63 Euro und Umbuchungen in Höhe von 2.171.106,43 Euro Abschreibungen in Höhe von 4.572.008,57 Euro gegenüber. Im Vergleich zum Vorjahr 2014 haben sich die Abschreibungen von 4.535.801,70 Euro um rund 36.000,- Euro erhöht. Die größten Einzelpositionen bei den Abschreibungen betrafen, wie bereits im Vorjahr, mit Beträgen in Höhe von 2.330.134,43 Euro und 572.646,91 Euro die Abschreibung von Zuschüssen an die Fritz-Walter-Stadion Kaiserslautern GmbH. Bei den genannten Umbuchungen ergaben sich größere Positionen aus der Aktivierung von Landeszuwendungen im Rahmen der Erweiterung des Industriegebiets Nord, welche seitens der Stadt wiederum an die Stadtwerke Kaiserslautern Versorgungs-AG und die Stadtentwässerung Kaiserslautern AöR weitergeleitet wurden (insgesamt rund 1,14 Mio. Euro). Weiterhin ergaben sich Umbuchungen aus der Aktivierung von Zuwendungen im Rahmen der Städtebauförderung.

Bei den gezahlten Investitionszuschüssen ergaben sich im Jahr 2015 Zugänge in Höhe von 3,5 Mio. Euro aus Investitionseinmalbeiträgen. Es wurden Abschreibungen in Höhe von 482.443,04 Euro vorgenommen. Diese betrafen ebenfalls zum größten Teil die Investitionseinmalbeiträge Oberflächenwasser.

Der Bestand der Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände hat sich gegenüber dem Vorjahr nahezu nicht verändert. Es ergaben sich Zugänge in Höhe von 1.162.384,12 Euro, denen Umbuchungen in Höhe von -1.159.232,08 Euro gegenüberstehen.



## 1.2. Sachanlagen

Der Begriff Sachanlagen umfasst alle materiellen Vermögensgegenstände der Stadt Kaiserslautern, die nach dem Willen der Gemeinde dazu bestimmt sind, der Verwaltung dauerhaft zu dienen.

### 1.2.1 Wald und Forsten

	31.12.2014	31.12.2015
Grund und Boden	3.613.563,59€	3.612.976,00 €
Stehendes Holzvorratsvermögen (Festwert)	7.451.464,21€	7.451.464,21€
<b>Gesamt</b>	<b>11.065.027,80 €</b>	<b>11.064.440,21 €</b>

Ausgewiesen werden Waldflächen sowie das stehende Holzvorratsvermögen. Die Bewertung des stehenden Holzvorratsvermögens erfolgte mit einem Festwert auf Grundlage des aktuellen Forsteinrichtungswerks. Der Festwert wurde im Jahr 2015 nicht verändert.

Die Position Grund und Boden hat sich 2015 kaum verändert. Die geringfügigen Veränderungen sind im Wesentlichen auf Buchungen im Zusammenhang mit städtischen Liegenschaften zurückzuführen.

### 1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

	31.12.2014	31.12.2015
Grund und Boden	56.858.582,56 €	57.776.161,13 €
Aufbauten von Grünanlagen	18.490.927,25 €	18.406.639,17 €
Aufbauten von Ackerland	0,00 €	0,00 €
Aufbauten von Schutzflächen	88.414,17 €	80.895,65 €
Sonstige unbebaute Grundstücke	4,00 €	4,00 €
<b>Gesamt</b>	<b>75.437.927,98 €</b>	<b>76.263.699,95 €</b>

Bei den sonstigen unbebauten Grundstücken werden insbesondere Erbbaurechtsgrundstücke ausgewiesen. Außerdem werden unter Grund und Boden Grünflächen, Ackerflächen, Gewässerflächen und andere unbebaute Flächen (z.B. Bauplätze) dargestellt.

Für die Bauten von Grünanlagen (z.B. Friedhöfe, Park- und Kleingartenanlagen) und Schutzflächen (z.B. Ausgleichsflächen) wurden Festwerte gebildet. Die Festwerte wurden bis zum 31. Dezember 2015 nicht verändert.

Die Zugänge verteilen sich wie folgt:

Bezeichnung	Betrag
Grund und Boden	1.846.053,42 €
Grünflächen (Aufbauten)	29.013,94 €

Die Abgänge summierten sich auf 700.565,49 Euro aus dem Verkauf von Grundstücken. Weiterhin wurden Umbuchungen in Höhe von 226.672,42 Euro vorgenommen.

Im Jahr 2015 sind Abschreibungen in Höhe von 114.538,96 Euro für Aufbauten für Grünflächen sowie in Höhe von 7.518,52 Euro für Aufbauten für Schutzflächen aufgelaufen.

### 1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

	31.12.2014	31.12.2015
Grund und Boden	37.662.962,31 €	37.633.438,18 €
Wohnbauten	5.804.051,77 €	6.236.204,30 €
Soziale Einrichtungen	3.849.392,85 €	6.924.265,15 €
Schulgebäude und –turnhallen	137.800.972,56 €	135.453.445,76 €
Kulturanlagen	28.067.160,11 €	27.635.959,69 €
Sportanlagen	9.600.129,27 €	9.320.260,10 €
Gartenanlagen	1.456.159,11 €	1.427.733,67 €
Verwaltungsgebäude	35.950.214,41 €	35.108.024,82 €
Sonstige Gebäude	22.624.990,92 €	22.277.993,08 €
<b>Gesamt</b>	<b>282.816.033,31 €</b>	<b>282.017.324,75 €</b>

Die Position des Grund und Bodens setzt sich im Wesentlichen aus Flächen mit Schulgebäuden und –turnhallen sowie Flächen mit Sportanlagen zusammen.

Die Zugänge beliefen sich auf 240.968,97 Euro und betreffen vorwiegend folgende Positionen:

Bezeichnung	Betrag
Bebaute Grundstücke mit Wohnbauten Aufbauten	17.218,14 €
Bebaute Grundstücke mit Schulgebäude und –turnhallen Aufbauten	174.677,87 €
Bebaute Grundstücke mit sonstigen Gebäuden Aufbauten	23.091,85 €

Darüber hinaus wurden im Berichtsjahr Abgänge in Höhe von 1.531.610,40 Euro, Umbuchungen in Höhe von 5.340.681,47 Euro, sowie Abschreibungen in Höhe von 5.090.324,64 Euro vorgenommen.

## 1.2.4 Infrastrukturvermögen

	31.12.2014	31.12.2015
Grund und Boden	191.930.213,07 €	192.898.166,21 €
Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen	18.906.408,97 €	19.096.066,29 €
Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen Aufbauten	54.667,67 €	41.334,33 €
Straßen, Wege, Plätze	327.696.843,61 €	317.021.388,45 €
Verkehrslenkungsanlagen	4,00 €	4,00 €
Anlagen zur Abwicklung, Sicherung und Unterhaltung des Verkehrs	5.383.398,00 €	5.511.344,02 €
Beleuchtung Straßen, Wege, Plätze	4.864.187,13 €	4.995.995,23 €
Sonstiges Infrastrukturvermögen	3.219.834,63 €	3.055.470,75 €
<b>Gesamt</b>	<b>552.055.557,08 €</b>	<b>542.619.769,28 €</b>

Die wesentlichen Positionen des Infrastrukturvermögens waren der Grund und Boden, die Flächen für Straßen, Wege, Plätze sowie die entsprechenden Aufbauten.

Die Zugänge 2015 beliefen sich auf 686.494,81 Euro und verteilen sich wie folgt:

Bezeichnung	Betrag
Grundstücke	94.923,02 €
Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen (Aufbauten)	542.679,49 €
Straßen, Wege, Plätze (Aufbauten)	22.129,87 €
Straßenbeleuchtung	26.762,43 €

Die Abgänge beliefen sich auf 1.940.319,84 Euro und resultierten hauptsächlich aus Abgängen von Aufbauten der Straßen, Wege und Plätze wegen des Ausbaus oder der Erneuerung von Straßenkörpern.

Umbuchungen in Höhe von insgesamt 8.229.837,94 Euro erfolgten überwiegend aufgrund der Aktivierung von Anlagen im Bau. Die größten Einzelpositionen hierbei bildeten die Aktivierung von betriebsbereiten Anlagen der Maxstraße, des Industriegebiets Nord und der Fruchthallstraße.

Im Jahr 2015 wurden Abschreibungen in Höhe von 17.100.819,81 Euro vorgenommen, davon entfielen auf Straßen, Wege und Plätze 15.424.453,43 Euro.

## 1.2.5 Bauten auf fremden Grund und Boden

	31.12.2014	31.12.2015
Sportanlagen auf fremden Grund und Boden	1.693.018,16€	1.652.708,21 €
Sonstige Gebäude auf fremden Grund und Boden	108.634,40€	105.046,06 €
<b>Gesamt</b>	<b>1.801.652,56 €</b>	<b>1.757.754,27 €</b>

Hierunter werden kommunale Bauwerke ausgewiesen, bei denen sich die Grundstücke nicht in städtischem Eigentum befinden. Im Gegensatz zu den grundstücksgleichen Rechten (insbesondere Erbbaurechte, Grunddienstbarkeiten), die grundbuchrechtlich abgesichert sind, existieren hier lediglich vertraglich gesicherte Rechte (z.B. Miet- oder Pachtvertrag).

Für das Jahr 2015 sind zu dieser Bilanzposition weder Zu- noch Abgänge zu verzeichnen. Die Verringerung des Bestands begründet sich aufgrund der jährlichen Abschreibung in Höhe von insgesamt 43.898,29 Euro.

### 1.2.6 Kunstgegenstände und Denkmäler

	31.12.2014	31.12.2015
Kunstgegenstände	2.692.958,93€	2.692.374,17 €
Grund und Boden	5.208,00€	5.208,00 €
Denkmäler Aufbauten	122.767,81€	120.571,99 €
<b>Gesamt</b>	<b>2.820.934,74 €</b>	<b>2.818.154,16 €</b>

Die Bilanzposition umfasst Skulpturen, Gemälde, Sammlungen, Denkmäler und Bauwerke sowie Grundstücke.

Im Jahr 2015 ergaben sich bei den Kunstgegenständen Zugänge in Höhe von 14,24 Euro.

Im Rahmen der jährlichen Abschreibung wurden im Jahr 2015 die Vermögenswerte dieser Bilanzposition um insgesamt 2.794,82 Euro reduziert.

### 1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

	31.12.2014	31.12.2015
Fahrzeuge	4.524.916,86€	5.406.665,90 €
Geringwertige Maschinen und technische Anlagen <410 €	0,00€	0,00 €
Maschinen und technische Anlagen >410 €	1.322.805,54€	1.333.946,56 €
Betriebsvorrichtungen	381.445,46€	222.287,39 €
<b>Gesamt</b>	<b>6.229.167,86 €</b>	<b>6.962.899,85 €</b>

Unter den Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeugen werden insbesondere der städtische Fuhrpark sowie die Feuerwehrausrüstung ausgewiesen. Der für die Feuerwehrausrüstung gebildete Festwert wurde im Jahr 2015 nicht verändert.

Betriebsvorrichtungen sind Maschinen oder technische Anlagen, die fest mit einem Gebäude verbunden sind (z.B. Bühne), jedoch gesondert bilanziert werden. Der Wert wurde bei der Eröffnungsbilanz vom Gebäudewert in Abzug gebracht.

Im Jahr 2015 ergaben sich insgesamt Zugänge in Höhe von 1.070.496,30 Euro, Abgänge in Höhe von 428.390,17 Euro und Umbuchungen von 896.176,85 Euro, denen Abschreibungen in Höhe von 1.232.769,58 Euro gegenüberstehen.

Die größten Veränderungen wurden im Bereich der Fahrzeuge gebucht. Die Zugänge bei dieser Position beliefen sich auf 923.240,92 Euro. Demgegenüber standen Abgänge in Höhe von 374.940,45 Euro.

Seit dem 01. Januar 2011 werden abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten im Einzelnen wertmäßig den Betrag von 410,00 Euro ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten, im Jahr ihrer Anschaffung oder Herstellung voll abgeschrieben, sodass auf dieser Bilanzposition keine Buchungen mehr erfolgen.

Bei den Betriebsvorrichtungen wurden in 2015 weder Zugänge noch Abgänge verbucht. Es ergaben sich jedoch Umbuchungen in Höhe von 78.191,79 Euro. Die Verringerung der Bilanzposition ergibt sich aus Abschreibungen in Höhe von 237.349,86 Euro.

### 1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

	31.12.2014	31.12.2015
Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.096.166,74€	3.227.259,04 €
Geringwertige Vermögensgegenstände	0,00€	0,00 €
Schulausstattung	531.265,33€	469.184,83 €
Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	561,68€	255,31 €
<b>Gesamt</b>	<b>3.627.993,75 €</b>	<b>3.696.699,18 €</b>

Zur Betriebs- und Geschäftsausstattung gehören vor allem Einrichtungsgegenstände aus Verwaltungseinrichtungen und Schulen.

Bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung wurden folgende Bewertungsvereinfachungsverfahren angewendet:

Festwertbildung gemäß § 32 Abs. 8 GemHVO:

- Schulbücher und Lehrmittel in städtischen Schulen
- Medienbestand des Medienzentrums Kaiserslautern
- Dienstkleidung im Bereich des Kommunalen Vollzugsdienstes
- Bücher- und Medienbestand der Stadtbibliothek
- Medien, Sport- und Spielgeräte des Jugendzentrums.

Gruppenbewertung gemäß § 32 Abs. 10 GemHVO:

- Stühle und Tische der Kantine
- Stapelstühle der Fruchthalle
- Einrichtung von städtischen Schulen
- Stühle und Tische der Barbarossahalle
- Besucherstühle für die Trauerhalle auf dem Friedhof Hohenecken

Eine Anpassung der Fest- und Gruppenbewertung (mit Ausnahme der Zu- und Abgänge einzelner Bewertungseinheiten bzw. Anlagen) im Haushaltsjahr 2015 erfolgte nicht.

Alle übrigen Vermögensgegenstände der Betriebs- und Geschäftsausstattung wurden einzeln bewertet.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2013 wurde planmäßig eine körperliche Bestandsaufnahme in allen Referaten bzw. Teilhaushalten angeordnet. Die bis zum Bilanzstichtag 31.12.2014 rückständige Bestandsaufnahme im Zuständigkeitsbereich des Referats Gebäudewirtschaft (Teilhaushalt 16) wurde, wie bereits im Jahresabschluss 2014 angekündigt, zum Bilanzstichtag 31.12.2015 nachgeholt. Die nächste planmäßige Bestandsaufnahme wird für den Jahresabschluss 2018 erfolgen.

Die Zugänge beliefen sich auf 633.888,70 Euro und verteilen sich auf:

Bezeichnung	Betrag
Betriebs- und Geschäftsausstattung	581.998,13 €
Geringwertige Vermögensgegenstände < 410,00 €	0,00 €
Schulsausstattung	51.890,57 €
Sonstige	0,00 €

Die Abgänge zu Restbuchwerten betragen 27.757,09 Euro und betrafen mit 23.861,11 Euro Abgänge bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung und 3.895,98 Euro Abgänge bei der Schulausstattung. Des Weiteren wurden Umbuchungen in Höhe von 46.448,47 Euro vorgenommen.

Alle geringwertigen Vermögensgegenstände werden seit 01.01.2011 direkt über den Ergebnishaushalt abgewickelt. Aus diesem Grund wurden alle bestehenden Anlagen der geringwertigen Wirtschaftsgüter in der Anlagebuchhaltung spätestens zum 31.12.2010 auf null gesetzt.

In 2015 wurden Abschreibungen in Höhe von 606.408,07 Euro vorgenommen.

### 1.2.9 Pflanzen und Tiere

	31.12.2014	31.12.2015
Nutzpflanzungen und Nutztiere	2.828,73€	2.620,48 €
Tiere in Zoos und Wildgehegen	286,67€	107,67 €
Sonstige Pflanzungen	135.002,40€	237.466,61 €
<b>Gesamt</b>	<b>138.117,80 €</b>	<b>240.194,76 €</b>

Unter dieser Bilanzposition sind sowohl Nutzpflanzungen, Nutztiere, Tiere in Zoos und Wildgehegen (hier: Wildpark Betzenberg) als auch die sonstigen Pflanzungen, soweit diese nicht als Außenanlagen bei den Grundstücken zu bilanzieren sind, zu erfassen.

Im Jahr 2015 ergaben sich Zugänge in Höhe von 4.148,24 Euro, die sich im Bereich der sonstigen Pflanzungen in Zusammenhang mit den Vegetationsflächen „Berliner Straße“ und „Berliner Brücke“ ergeben haben.

Insgesamt wurden Umbuchungen in Höhe von 120.680,80 Euro sowie Abschreibungen in Höhe von 22.752,08 Euro vorgenommen.

### 1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

	31.12.2014	31.12.2015
Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen	191.901,30 €	0,00 €
Anlagen im Bau	37.678.487,35 €	37.050.694,14 €
<b>Gesamt</b>	<b>37.870.388,65 €</b>	<b>37.050.694,14 €</b>

Ausgewiesen werden hier sämtliche Investitionen für Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, die am Bilanzstichtag noch nicht endgültig fertig gestellt sind. Erst zum Zeitpunkt der Fertigstellung werden die Vermögensgegenstände im Anlagevermögen aktiviert. Anlagen im Bau unterliegen keiner planmäßigen Abschreibung.

Die Zugänge 2015 beliefen sich auf 15.876.773,39 Euro. Es wurden Umbuchungen in Höhe von -16.696.467,90 Euro vorgenommen. Die wesentlichen Zugangspositionen waren:

Bezeichnung	Betrag
BBS II, 1. BA Neubau Benzinring	3.592.221,93 €
Ausbau Trippstadter Straße bis Brandenburger Straße, Straßenbau	1.900.406,34 €
Alte Brücke 1-7, Asylbewerberunterkunft	1.204.838,99 €
Aktives Stadtzentrum, Neue Stadtmitte, Baumaßnahme Verkehr	994.764,27 €

Erweiterung IG Nord, Geländeregulierung	974.351,65 €
Soziale Stadt Innenstadt West, Straßenneugestaltung	876.145,30 €
Ausbau Alex-Müller-Straße, Straßenbau	683.545,19 €
Fahrzeuge Brandschutz	645.089,71 €
Ausbau Erfenbach (Wiederkehrende Beiträge), Straßenbau	591.733,89 €
Neue Stadtmitte Kaiserslautern, Straßenbau	564.122,22 €

### 1.3 Finanzanlagen

	31.12.2014	31.12.2015
Anteile an verbundenen Unternehmen	102.969.154,92 €	102.969.154,92 €
Beteiligungen	36.202,00 €	36.202,00 €
Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	84.183.360,22 €	90.778.794,39 €
Ausleihungen an Sondervermögen	0,00 €	0,00 €
Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	59.094.629,18 €	59.340.033,58 €
<b>Gesamt</b>	<b>246.283.346,32 €</b>	<b>253.124.184,89 €</b>

Der Gesamtwert der Finanzanlagen erhöhte sich im Vergleich zum 31. Dezember 2014 um 6.840.838,57 Euro. Die Werterhöhung ist insbesondere auf die Anpassung einzelner Wertansätze der Finanzanlagen zurückzuführen.

So veränderte sich die Bewertung der Finanzanlagen „Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungs-Eigenbetrieb der Stadt Kaiserslautern (ASK)“ und „Stadtentwässerung Kaiserslautern AöR“ (Rechtsformwechsel von Eigenbetrieb in Anstalt des öffentlichen Rechts im Jahr 2015) aufgrund der Anwendung der sog. Eigenkapitalspiegelbildmethode, welche für die Jahresergebnisse des Jahres 2014 nachgeholt wurde (vgl. auch Erläuterung im Jahresabschluss 2014). Der Wert des Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungs-Eigenbetriebs hat sich gegenüber dem Vorjahresabschluss um 4.567.141,05 Euro auf 15.051.881,95 Euro erhöht. Für die Stadtentwässerung Kaiserslautern ergibt sich eine Bewertungsanpassung in Höhe von 2.028.291,12 Euro auf einen Wert in Höhe von 71.214.161,44 Euro. In beiden Fällen bildete der Jahresabschluss 2014 die aktuellste Bewertungsgrundlage, da zum Zeitpunkt der Erstellung des städtischen Jahresabschlusses die Jahresabschlüsse 2015 der genannten Betriebe noch nicht verfügbar waren.

Für den Kommunalen Versorgungsrücklage-Fonds nach § 14 a Bundesbesoldungsgesetz (BBesG) wurden im Jahr 2015 Beiträge in Höhe von 245.404,40 Euro gezahlt. Durch diese Zahlungen hat sich der Wert der Finanzanlage im Haushaltsjahr von 2.285.201,68 Euro auf 2.530.606,08 Euro erhöht.



An dem Wertansatz der Finanzanlage „Zweckverband Tierkörperbeseitigung i.L.“ hat sich zum 31.12.2015 keine Veränderung ergeben. Die Bilanzierung erfolgt aufgrund der durchgeführten Sonderabschreibung weiterhin mit einem Erinnerungswert von 1,00 Euro (vgl. auch Erläuterung im Jahresabschluss 2014).

Im Rahmen der Liquidation des Zweckverbands Tierkörperbeseitigung i.L. wurde im Jahr 2015 der „Altlastenzweckverband Tierische Nebenprodukte (AZV)“ gegründet. Mangels bestehender Eröffnungsbilanz des neuen Zweckverbandes erfolgte im Jahresabschluss der Stadt zunächst eine Bewertung mit einem Wert in Höhe von 1,00 Euro.

Hinsichtlich der Aufgabenerfüllung des früheren Zweckverbands Tierkörperbeseitigung wurde außerdem im Jahr 2015 ein neuer Zweckverband, der „Zweckverband Tierische Nebenprodukte Südwest (ZVTN)“, gegründet. Auch für diesen neuen Zweckverband lag zum Zeitpunkt der Erstellung des städtischen Jahresabschlusses noch keine Eröffnungsbilanz vor, sodass auch hier eine vorläufige Bewertung mit 1,00 Euro erfolgte.

Die Anteile an der Fritz-Walter-Stadion Kaiserslautern GmbH, an der Gartenschau Kaiserslautern GmbH i.L. (GSK), an der Anstalt ZAK und am Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Rheinland-Pfalz Süd (ZSPNV) wurden im Jahresabschluss 2015 erneut mit einem Erinnerungswert von 1,00 Euro angesetzt.

Trägerschaften an Sparkassen wurden nicht angesetzt.

Die nachfolgende Tabelle gibt einen Überblick über die Finanzanlagen der Stadt und deren Bewertung zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2015 sowie zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2014:

Finanzanlagen	Beteiligungs- quote	31.12.2014	31.12.2015	Veränderungen
<b>1.3.1 Anteile an verbundene Unternehmen</b>				
Fritz-Walter-Stadion Kaiserslautern GmbH	100,00%	1,00 €	1,00 €	0,00 €
Gartenschau Kaiserslautern GmbH i.L. (GSK)	77,79%	1,00 €	1,00 €	0,00 €
Gemeinnützige Baugesellschaft Kaiserslautern AG (Bau AG)	100,00%	35.856.753,26 €	35.856.753,26 €	0,00 €
Kammgarn GmbH	100,00%	25.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €
Pfaff-Areal Entwicklungsgesellschaft mbH (PEG)	100,00%	100.000,00 €	100.000,00 €	0,00 €
Stadtwerke Kaiserslautern GmbH (SWK)	100,00%	62.497.456,56 €	62.497.456,56 €	0,00 €
Westpfalz-Klinikum GmbH	60,00%	4.464.943,10 €	4.464.943,10 €	0,00 €
Zoo-Gesellschaft Kaiserslautern mbh (ZKG)	100,00%	25.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €
<b>Summe</b>		<b>102.969.154,92 €</b>	<b>102.969.154,92 €</b>	<b>0,00 €</b>

Finanzanlagen	Beteiligungs- quote	31.12.2014	31.12.2015	Veränderungen
<b>1.3.2 Beteiligungen</b>				
Gemeinnützige Integrationsgesellschaft der Lebenshilfe Kaiserslautern mbH	49,00%	14.700,00 €	14.700,00 €	0,00 €
PFAFF-Gemeinnützige-Arbeitsförderungsgesellschaft (PGA)	50,00%	8.502,00 €	8.502,00 €	0,00 €
Wirtschaftsförderungsgesellschaft Stadt und Landkreis Kaiserslautern mbH (WFK)	50,00%	13.000,00 €	13.000,00 €	0,00 €
<b>Summe</b>		<b>36.202,00 €</b>	<b>36.202,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

Finanzanlagen	Beteiligungs- quote	31.12.2014	31.12.2015	Veränderungen
<b>1.3.5 Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige</b>				
Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungs-Eigenbetrieb der Stadt Kaiserslautern (ASK)	100,00%	10.484.740,90 €	15.051.881,95 €	4.567.141,05 €
Stadtentwässerung Kaiserslautern (bis 2014 Eigenbetrieb, ab 2015 Anstalt des öffentlichen Rechts)	100,00%	69.185.870,32 €	71.214.161,44 €	2.028.291,12 €
Wasserzweckverband Weihergruppe (WZV)	14,34%	643.609,16 €	643.609,16 €	0,00 €
Zentrale Abfallwirtschaft Kaiserslautern (ZAK)	50,00%	1,00 €	1,00 €	0,00 €
Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Rheinland-Pfalz Süd (ZSPNV)	4,35% (Stimmrechts- anteil)	1,00 €	1,00 €	0,00 €
Zweckverband Tierkörperbeseitigung i. L.	0,97%	1,00 €	1,00 €	0,00 €
Altlastenzweckverband Tierische Nebenprodukte (AZV) (Neugründung 2015)		0,00 €	1,00 €	1,00 €
Zweckverband Tierische Nebenprodukte Südwest (ZVTN) (Neugründung 2015)		0,00 €	1,00 €	1,00 €
Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Neckar (ZRN)	5,00% (Stimmrechts- anteil)	48.199,02 €	48.199,02 €	0,00 €
Zweckverband für Informationstechnologie und Datenverarbeitung der Kommunen in Rheinland-Pfalz (ZIDKOR)	6,67% (Stimmrechts- anteil)	2.000,00 €	2.000,00 €	0,00 €
Stiftung NATO-Musikfestival	100,00%	52.000,00 €	52.000,00 €	0,00 €
Stadtparkasse Kaiserslautern (SSK)	-	3.766.937,82 €	3.766.937,82 €	0,00 €
<b>Summe</b>		<b>84.183.360,22 €</b>	<b>90.778.794,39 €</b>	<b>6.595.434,17 €</b>

Finanzanlagen	Beteiligungs- quote	31.12.2014	31.12.2015	Veränderungen
<b>1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens</b>				
Business and Innovation Center Kaiserslautern GmbH (BIC)	13,00%	89.987,37 €	89.987,37 €	0,00 €
Energieeffizienzagentur Rhein- Neckar gGmbH	2,25%	1.250,00 €	1.250,00 €	0,00 €
monte mare Freizeitbad Betriebs- GmbH & Co. KG	11,11%	25.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €
Reichswaldgenossenschaft (RWG)	74,44%	56.693.190,13 €	56.693.190,13 €	0,00 €
Kommunaler Versorgungsrücklage- Fonds	-	2.285.201,68 €	2.530.606,08 €	245.404,40 €
<b>Summe</b>		<b>59.094.629,18 €</b>	<b>59.340.033,58 €</b>	<b>245.404,40 €</b>
<b>Gesamtbetrag</b>		<b>246.283.346,32 €</b>	<b>253.124.184,89 €</b>	<b>6.840.838,57 €</b>

## 2. Umlaufvermögen

### 2.1 Vorräte

	31.12.2014	31.12.2015
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	426.361,53 €	475.208,27 €
Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und fertige Waren	160.869,60 €	155.994,77 €
<b>Gesamt</b>	<b>587.231,13 €</b>	<b>631.203,04 €</b>

Zum Vorratsvermögen gehören Vermögensgegenstände, welche in der Regel nur kurzfristig dem Geschäftsbetrieb dienen und zur Veräußerung, Verarbeitung, zum Verbrauch oder zur anderen kurzfristigen Nutzung angeschafft oder hergestellt werden.

Die Bewertung der Vermögensgegenstände des Vorratsvermögens erfolgte überwiegend mit den tatsächlichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten. Bei fertigen Erzeugnissen und Waren wurden die Einkaufspreise angesetzt.

Die Erhöhung des Vorratsvermögens um rund 44.000,- Euro ist im Jahr 2015 nicht an einzelnen Positionen festzumachen, da die Bestände innerhalb der einzelnen Organisationseinheiten stark schwanken. Nennenswerte Bestandsmehrungen an Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffen waren in den Bereichen der Straßenbeleuchtung (rund 28.000,- Euro), im Bereich der Reinigungsmittel (rund 10.900,- Euro) und für den Bestand der Schüttgüter (rund 11.900,- Euro) zu verzeichnen.

Die Bewertung des Heizöls erfolgte mit einem Festwert. Der Festwert wurde im Jahr 2015 angepasst. Die Reinigungsmittel wurden mit Hilfe eines Durchschnittswertes zum Bilanzstichtag ermittelt.

Zum Verkauf stehende Grundstücke wurden aus systemtechnischen Gründen nicht im Umlaufvermögen, sondern im Anlagevermögen ausgewiesen und dort gekennzeichnet.

## 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

	31.12.2014	31.12.2015
Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	18.211.674,91 €	25.162.397,39 €
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.685.959,33 €	1.159.648,45 €
Forderungen gegen verbundene Unternehmen	29.822,43 €	55.376,03 €
Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	86.978,89 €	106.064,48 €
Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, AöR, rechtsfähige Stiftungen	243.318,82 €	429.928,78 €
Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	341.566,87 €	682.622,77 €
Sonstige Vermögensgegenstände	560.972,69 €	1.552.860,49 €
<b>Gesamt</b>	<b>22.160.293,94 €</b>	<b>29.148.898,39 €</b>

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden durch eine Beleg-/Buchinventur nachgewiesen. Die Forderungen wurden grundsätzlich mit dem Nominalwert bewertet und von den einzelnen Fachbereichen dezentral gebucht.

Die Aufteilung der Forderungen nach Fälligkeiten ist in der Forderungsübersicht (Anlage II) näher dargestellt.

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen betragen zum 31. Dezember 2015 25.162.397,39 Euro. Ausgewiesen werden hier Forderungen aus der Festsetzung von Steuern (rund 10,2 Millionen Euro), Gebühren und Beiträgen (rund 2,3 Millionen Euro), Forderungen aus Transferleistungen (rund 25,6 Millionen Euro) sowie sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (rund 3.600,- Euro) vermindert um Wertberichtigungen (circa 12,96 Millionen Euro), die bis 31.12.2015 entstanden aber noch nicht beglichen oder noch nicht fällig sind. Der Anstieg der Forderungen gegenüber dem Vorjahr von rund 6,95 Millionen Euro resultiert im Wesentlichen aus höheren Forderungen aus Transferleistungen (circa 9,9 Millionen Euro) bei gleichzeitiger Reduzierung der Forderungen aus Steuern (circa 2,1 Millionen Euro). Der starke Anstieg der Forderungen aus Transferleistungen ist darauf zurückzuführen, dass im Jahr 2015 eine Forderung zur Auszahlung einer Landeszuwendung im Rahmen des Kommunalen Entschuldungsfonds in Höhe von rund 16,8 Millionen Euro eingebucht wurde, die erst mit Zahlung des entsprechenden Betrages im Jahr 2016 ausgeglichen werden konnte.

Die privatrechtlichen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen entstehen im Rahmen der gewöhnlichen Tätigkeit der Verwaltung.

Forderungen gegen verbundene Unternehmen in Höhe von 55.376,03 Euro beinhalten sowohl öffentlich-rechtliche als auch privatrechtliche und sonstige Forderungen gegen Unternehmen, auf die die Stadt einen beherrschenden Einfluss ausübt. Der Wert zum Stichtag bewegt sich, ähnlich den Forderungen gegenüber Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, auf einem leicht erhöhten Niveau gegenüber dem Vorjahr.

Die Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige Stiftungen haben sich im Vergleich zum Vorjahr um rund 187.000,- Euro reduziert.

Die Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich betragen zum Stichtag 682.622,77 Euro. Beispielhaft für Forderungen dieser Art sind Kostenerstattungen und Kostenumlagen des öffentlichen Bereichs (EU/Bund/Land etc.).

Der Bereich „sonstige Vermögensgegenstände“ setzte sich im Wesentlichen aus durchlaufenden Geldern, aus Forderungen gegen den sonstigen inländischen Bereich und Forderungen aus Vorsteuer zusammen. Ursächlich für den Anstieg dieser Forderungen waren erhöhte Forderungen aus durchlaufenden Geldern in Höhe von rund 1,4 Millionen Euro (Vorjahr: 444.880,- Euro), die sich jedoch nicht an einzelnen Sachverhalten abgrenzen lassen.

Die offenen Forderungen der Stadt Kaiserslautern sind auf ihre Werthaltigkeit zu prüfen. Zweifelhafte Forderungen werden in der Höhe des zu erwartenden Zahlungsausfalls wertberichtigt (Pauschal-/Einzelwertberichtigung). Im Rahmen der Pauschalwertberichtigung wird das allgemeine Ausfallrisiko der verbleibenden Forderungen ermittelt und entsprechend ausgewiesen.

Diese Wertberichtigungen werden separat auf einem passiven Bestandskonto (namentlich: Wertberichtigungskonten für die Einzel- und Pauschalwertberichtigung) verbucht, welches jedoch nicht auf der Passivseite der Bilanz dargestellt wird. Es wird unter der Bilanzposition „Forderungen“ zugeordnet und mindert dadurch den Bestand an Forderungen auf der Aktivseite.

Zu jedem Bilanzstichtag werden für das Haushaltsjahr die Bestände auf dem Wertberichtigungskonto erfolgswirksam an den aktuellen Forderungsbestand angepasst. Das bedeutet, dass Erhöhungen von Wertberichtigungen zunächst als Aufwand und Reduzierungen von Wertberichtigungen als Ertrag in der Ergebnisrechnung verbucht werden. Die Differenz aus Erträgen und Aufwendungen aus Einzelwert- und Pau-

schalwertberichtigungen führt schließlich zur Erhöhung oder Reduzierung auf dem Bestandskonto „Wertberichtigungen“.

Den Forderungen in Höhe von 29.148.898,39 Euro (Nominalwert: 45.043.222,86 Euro) stehen Wertberichtigungen (Einzel- und Pauschalwertberichtigungen) in Höhe von 15.894.324,47 Euro entgegen. Im Jahr 2014 betrugen die Wertberichtigungen 14.003.411,09 Euro.

## 2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

	31.12.2014	31.12.2015
Kontokorrentguthaben	17.819.107,29 €	11.258.694,16 €
Festgelder	214.880,77 €	199.542,01 €
Guthaben bei der Deutschen Bundesbank	0,00 €	0,00 €
Kassenbestand	19.041,51 €	23.107,92 €
<b>Gesamt</b>	<b>18.053.029,57 €</b>	<b>11.481.344,09 €</b>

Die liquiden Mittel wurden grundsätzlich zum Nennwert angesetzt.

Das Kontokorrentguthaben beinhaltet die laufenden Girokonten der Stadt Kaiserslautern, einschließlich der Konten der im Stadtgebiet befindlichen Schulen, sowie das städtische PayPal-Konto.

Unter der Position Festgelder befinden sich das Tagesgeldanlagekonto (beträgt zum Stichtag 31.12.2015 0,- Euro), ein Konto mit einem Betrag von 25.000,00 Euro für die Kautions des verpachteten Strandbads Gelterswoog sowie treuhänderisch verwaltete Geldbestände aus einer Stiftung.

Beim Kassenbestand wurden Wechselgelder, Handvorschüsse und der Tresorbestand bewertet.

Der in der Bilanz ausgewiesene Bestand der liquiden Mittel stimmt mit dem entsprechenden Bestand im Tagesabschluss der Stadtkasse zum Bilanzstichtag und den Kontoauszügen überein.

Insgesamt weist der Bestand an liquiden Mitteln mit rund 18,1 Millionen Euro einen um rund 6,57 Millionen geringeren Bestand als im Vorjahr aus, was sich jedoch primär aufgrund der stichtagsbezogenen Betrachtung ergibt. So waren beispielsweise im Vorjahr 2014 vor der Jahreswende noch erhebliche Zahlungszuflüsse aus einer investiven Kreditaufnahme und einer Umschuldung, sowie aus Einzahlungen aus dem Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer des vierten Quartals 2014 zu verzeichnen, die zu einem hohen Bestand des Kontokorrentguthabens geführt hatten.

Im Jahr 2015 führten ebenfalls Zahlungen im Rahmen des Landesfinanzausgleichsgesetzes in Höhe von rund 8 Millionen Euro (Einzahlung am 30.12.2015) sowie einer Landeszuwendung für den Bereich der sozialen Sicherung in Höhe von 1,05 Millionen Euro (Zahlung 29.12.2015) zu dem relativ hohen Bestand an Liquidität.

#### 4. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

	31.12.2014	31.12.2015
<b>Gesamt</b>	<b>3.674.543,65 €</b>	<b>4.482.477,05 €</b>

Ausgewiesen werden hier Auszahlungen vor dem Bilanzstichtag, die Aufwand für einen späteren Zeitpunkt nach dem Bilanzstichtag darstellen. Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten wurden mit dem Nominalwert der Auszahlung bewertet und setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	31.12.2014	31.12.2015
Sozialhilfe Januar 2016	1.879.787,24 €	2.001.033,65 €
Beamtengehälter Januar 2016	1.056.467,27 €	1.052.520,43 €
Versorgungsumlage inkl. Ehrensoll Januar 2016	607.997,34 €	663.142,11 €
Sonstiges	130.291,80 €	765.780,86 €
<b>Summe</b>	<b>3.674.543,65 €</b>	<b>4.482.477,05 €</b>

Die sonstigen aktiven Rechnungsabgrenzungsposten setzen sich mitunter aus Unterhaltsvorschussleistungen für den Monat Januar 2016, laufende Lizenzkosten und Wohngeldzahlungen zusammen.



## Passiva

### 1. Eigenkapital

	31.12.2014	31.12.2015
Kapitalrücklage	367.358.641,59 €	287.484.613,20 €
Ergebnisvortrag	-267.041.356,05 €	-217.445.907,81 €
Jahresfehlbetrag	-30.278.580,15 €	-14.958.376,87 €
<b>Gesamt</b>	<b>70.038.705,39 €</b>	<b>55.080.328,52 €</b>

Das Eigenkapital auf der Passivseite der Bilanz stellt die Differenz zwischen dem Vermögen auf der Aktivseite und dem Fremdkapital auf der Passivseite der Bilanz dar.

Für die Position der Kapitalrücklage ergibt sich im Jahresabschluss 2015 eine Verringerung des Bestands aufgrund der Verrechnung des Jahresfehlbetrages 2009 in Höhe von 79.874.028,39 Euro. Dies ist auf die Regelungen des § 18 Abs. 4 Nr. 3 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) zurückzuführen. Die Kapitalrücklage beträgt zum Stichtag 31.12.2015 somit noch 287.484.613,20 Euro. Aufgrund der geschilderten Verrechnung mit der Kapitalrücklage ergibt sich folglich auch eine entsprechende Veränderung des Ergebnisvortrags.

Das Jahresergebnis der Ergebnisrechnung beeinflusst das Eigenkapital in der Bilanz. Ein Jahresüberschuss erhöht das Eigenkapital, wogegen ein Jahresfehlbetrag zur Verminderung des Eigenkapitals führt.

Der Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag wird aus dem Abschluss der Ergebnisrechnung eines Haushaltsjahres ermittelt. Die Ergebnisrechnung 2015 der Stadt Kaiserslautern schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von insgesamt 14.958.376,87 Euro (Vorjahr: 30.278.580,15 Euro) ab. Um diesen Wert ist das ausgewiesene Eigenkapital der Stadt Kaiserslautern im Jahr 2015 gesunken.

Wie bereits zu der Position der Kapitalrücklage dargelegt, wurde im Jahr 2015 erstmalig ein aus zurückliegenden Berichtsjahren ausgewiesener Fehlbetrag, der bislang jeweils auf neue Rechnung unter der Position Ergebnisvortrag vorgetragen wurde, mit der Kapitalrücklage verrechnet, da es binnen der folgenden fünf Haushaltsjahre seit Entstehung des Fehlbetrages nicht möglich war, einen entsprechenden Ausgleich mit Jahresüberschüssen herbeizuführen (§ 18 Abs. 4 Nr. 3 GemHVO). Aller Voraussicht nach wird sich diese Entwicklung auch in den weiteren Jahresabschlüssen der Stadt Kaiserslautern fortsetzen, da es trotz intensiver Bemühungen zur Haushaltskonsolidierung und Reduzierung der jährlichen Jahresfehlbeträge nicht möglich ist, einen Haushaltsausgleich zu erreichen und Jahresüberschüsse zu erwirtschaften. Vor diesem Hintergrund ist zu erwarten, dass sich die Kapitalrücklage



der Stadt Kaiserslautern schrittweise weiter reduzieren wird und gleichzeitig aufgrund der weiterhin entstehenden Jahresfehlbeträge eine bilanzielle Überschuldung eintritt. Nach der derzeitigen Prognose könnte das verbleibende Eigenkapital der Stadt Kaiserslautern bereits in den Jahren 2016 bis 2017 vollständig aufgebraucht sein.

## 2. Sonderposten

### 2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen

	31.12.2014	31.12.2015
Sonderposten aus Zuwendungen	181.645.668,83 €	178.715.942,76 €
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	18.625.481,61 €	18.202.910,76 €
Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	18.824.518,62 €	20.800.295,78 €
<b>Gesamt</b>	<b>219.095.669,06 €</b>	<b>217.719.149,30 €</b>

Sonderposten zum Anlagevermögen sind erhaltene zweckgebundene Zuwendungen Dritter für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen. Die Sonderposten zum Anlagevermögen werden grundsätzlich mit den Zuführungsbeträgen abzüglich der vorzunehmenden Auflösungen ausgewiesen.

Die ertragswirksame Auflösung der Sonderposten erfolgt entsprechend dem Werteverzehr (Abschreibungen) der damit finanzierten Vermögensgegenstände.

Die Zugänge beliefen sich auf 9.585.553,90 Euro. Wesentliche Positionen waren:

Position	Bezeichnung	Betrag
Anzahlungen Sonderposten (Zuwendungen)	Anzahlungen auf Zuwendung vom öffentlichen Bereich	5.551.839,65 €
Anzahlungen Sonderposten (Beiträge)	Anzahlungen auf Sonderposten vom privaten Bereich	1.292.935,67€
Sonderposten aus Zuwendungen	Zuwendungen vom Land	2.437.232,22€

Die höchsten Zugänge bei der Position „Anzahlungen Sonderposten (Zuwendungen vom öffentlichen Bereich)“ stellen Zuweisungen zum Neubau der Berufsbildenden Schule II (1.509.000,- Euro), für die Erneuerung der Eisenbahnüberführung in der Trippstadter Straße (1.040.000,- Euro) sowie für die Erweiterung des IG Nord (insgesamt ca. 1,3 Millionen Euro) dar. Bei den Anzahlungen auf Sonderposten vom privaten Bereich (Beiträge) ergeben sich die höchsten Zugänge aus wiederkehrenden Beiträgen für die Stadtteile Hohenecken (469.071,85 Euro), Erfenbach/Stockborn (374.603,88 Euro) und Morlautern (301.867,94 Euro). Die Sonderposten aus Zuwendungen vom Land ergaben sich im Berichtsjahr im Wesentlichen aus Zuwendungen für den Ausbau von Verkehrsstraßen (circa 1,67 Millionen Euro), für die Generalsanierung des Rathauses Nord (ca. 240.000,- Euro) sowie für einen Zuschuss für die Breitbandversorgung des Internets Mölschbach (rund 130.000,- Euro).

Abgänge auf Sonderposten waren im Haushaltsjahr 2015 nicht zu verzeichnen. Umbuchungen wurden in Höhe von 64.490,94 Euro vorgenommen. Die Auflösungen der Sonderposten haben sich im Vergleich zu 2014 von 10.892.633,05 Euro auf 10.951.923,00 Euro im Jahr 2015 erhöht.

## 2.5 Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten

	31.12.2014	31.12.2015
Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	16.184.693,29 €	16.107.546,33 €
<b>Gesamt</b>	<b>16.184.693,29 €</b>	<b>16.107.546,33 €</b>

Grabnutzungsentgelte werden für den Erwerb eines Nutzungsrechts mit vereinbarter Dauer von der Stadt Kaiserslautern erhoben und sind in einen Sonderposten einzustellen. Dieser Sonderposten wird mit Beginn der Nutzung über die Dauer des eingeräumten Nutzungsrechts ertragswirksam aufgelöst.

Die Ermittlung der Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten erfolgte anhand der Friedhofsverwaltungssoftware der Firma ProSiris® GmbH. Die ermittelten Werte wurden in einer Summe je Friedhof als Sonderposten eingestellt.

Der Sonderposten Grabnutzungsentgelte entwickelte sich im Haushaltjahr wie folgt:

	Betrag
Stand 31.12.2014	16.184.693,29 €
Zugang 2015	1.529.018,17 €
Umbuchung 2015	0,00 €
Abgang 2015	0,00 €
Auflösung 2015	1.606.165,13 €
<b>Stand 31.12.2015</b>	<b>16.107.546,33 €</b>

## 2.7 Sonstige Sonderposten

	31.12.2014	31.12.2015
Sonstige Sonderposten	13.799.442,90 €	13.208.921,79 €
<b>Gesamt</b>	<b>13.799.442,90 €</b>	<b>13.208.921,79 €</b>

Sonstige Sonderposten werden für unentgeltlich überlassene Vermögensgegenstände, insbesondere entschädigungslos erhaltene Grundstücke, sowie Kostenerstattungen Dritter für Ausgleichsmaßnahmen gebildet.

Für das Jahr 2015 sind im Bereich der sonstigen Sonderposten negative Zugänge in Höhe von rund 270.000,- Euro zu verzeichnen (vgl. auch Anlagespiegel). Hintergrund dieser Buchungen waren die bereits im Vorjahresabschluss angekündigten Umbu-

chungen von Kostenerstattungen des Landes für die Grundwassersanierung des Pfaff-Geländes aus dem investiven Bereich in den Ergebnishaushalt.

Die Auflösung der Sonderposten belief sich auf einen Betrag in Höhe von 320.654,11 Euro.

### 3. Rückstellungen

Eine detaillierte Übersicht über den Stand der Rückstellungen zu Beginn und Ende des Haushaltsjahres, die Zuführung, Inanspruchnahme sowie Auflösung der Rückstellungen ist im Rückstellungsspiegel enthalten.

#### 3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

	31.12.2014	31.12.2015
Pensionsrückstellungen für aktive Beamte	43.299.287,00 €	40.202.257,00 €
Beihilferückstellungen für aktive Beamte	10.288.047,40 €	10.018.402,00 €
Pensionsrückstellungen für ehemalige Beamte	59.952.279,00 €	64.598.495,00 €
Beihilferückstellungen für ehemalige Beamte	14.244.850,92 €	16.097.945,00 €
Rückstellungen für freiwilligen Unterhaltszuschuss	173.271,00 €	164.877,00 €
Rückstellungen für Ehrensold (Beschäftigte)	83.151,00 €	96.942,00 €
Rückstellungen für Ehrensold (Versorgungsempfänger)	171.809,00 €	171.579,00 €
<b>Gesamt</b>	<b>128.212.695,32 €</b>	<b>131.350.497,00 €</b>

Die Berechnung der Pensionsrückstellungen wurde von der Pfälzischen Pensionsanstalt (PPA) mit Hilfe des Programms HPR 5 der Firma Haessler Information GmbH vorgenommen. Den Berechnungen liegt ein Rechnungszinsfuß in Höhe von 6% entsprechend den Vorschriften des Einkommenssteuergesetzes zugrunde. Es wurden die Richttafeln 2005G von Prof. Dr. Klaus Heubeck angewendet, die als mit den versicherungsmathematischen Grundsätzen des § 6a Abs. 3 EStG übereinstimmend anerkannt werden.

Bilanziert werden die Barwerte der Versorgungsansprüche von Personen, die sich nicht mehr im aktiven Dienst befinden (Pensionäre, Frühpensionäre, Witwen/r, Waisen, ehem. Tarifbeschäftigte), sowie die Teilwerte der Versorgungsansprüche aktiv Bediensteter.

Die Rückstellungen für Beihilfen wurden für den Jahresabschluss 2015 gemäß § 36 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO in Verbindung mit § 11 Abs. 3 Gemeindeeröffnungsbilanz-Bewertungsverordnung (GemEBilBewVO) in Höhe eines prozentualen Zuschlags (24,92 %), der aus den Erfahrungswerten der letzten drei Jahre ermittelt wird, auf die

Pensionsrückstellungen angesetzt.

Die Rückstellungen für Ehrensold wurden erneut mit dem Barwert angesetzt.

Die Erhöhungen bei den Pensionsrückstellungen für ehemalige Beamte sowie die damit verbundenen Erhöhungen bei den entsprechenden Beihilferückstellungen führen zu dem Anstieg der Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen. Demgegenüber stehen lediglich geringere Pensionsrückstellungen für aktive Beamte, sodass insgesamt eine Erhöhung der Rückstellungen in Höhe von ca. 3,1 Mio. Euro verbucht wird.

### 3.4 Sonstige Rückstellungen

	31.12.2014	31.12.2015
Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge kommunaler Deponien	1.478.992,00 €	1.416.593,05 €
Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	786.818,89 €	1.621.818,89 €
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	2.749.227,11 €	3.329.479,70 €
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenes Zeitguthaben	1.867.685,72 €	1.491.255,60 €
Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit	1.985.478,40 €	0,00 €
Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	4.550.657,22 €	5.147.871,47 €
Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen	30.130.609,33 €	27.946.282,40 €
Andere sonstige Rückstellungen	5.885.814,81 €	5.664.851,83 €
<b>Gesamt</b>	<b>49.435.283,48 €</b>	<b>46.618.152,94 €</b>

Die Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge der ehemaligen Hausmülldeponie Morlautern, Falltal wurde im Jahr 2015 durch verschiedene Sanierungsarbeiten in Höhe von 62.398,95 Euro in Anspruch genommen.

Für die im Rahmen der Sanierung von Altlasten gebildeten Rückstellungen hat sich im Berichtsjahr Aufwand in Höhe von 835.000,- Euro ergeben. Hintergrund ist die gebildete Rückstellung für die nicht durch Fördermittel des Landes gedeckten städtischen Aufwendungen im Rahmen der Grundwassersanierung des ehemaligen Pfaff-Geländes.

Im Jahresabschluss 2015 wurden die Rückstellungen für Urlaub und Zeitguthaben wiederum im Wesentlichen aufgrund von Echtdateien aus der elektronischen Zeiterfassung sowie individueller Entgeltdaten der Beschäftigten ermittelt. Hier ist ein leichter Anstieg zu verzeichnen.

Für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit waren 2015 keine Rückstellungen mehr zu bilden.

Die Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren haben sich im Vergleich zum 31. Dezember 2014 um 597.214,25 Euro erhöht. Einerseits wurden die durchschnittlich ermittelten Prozesskosten der letzten zehn Jahre, welche als Grundlage für die Bildung der Rückstellung für sonstige kleinere Prozesse herangezogen werden, aktualisiert (Auflösung von 2.785,75 Euro). Andererseits wurde im Jahresabschluss 2015 die Rückstellung für große anhängige Gerichtsverfahren durch eine Zuführung von 600.000,- Euro erhöht.

Für sonstige finanzielle Verpflichtungen (z.B. Bildungsfreistellung, derivative Finanzinstrumente) gebildete Rückstellungen haben sich im Vergleich zum Vorjahr um 2.184.326,93 Euro reduziert. Dies ist zum größten Teil auf die Anpassung von Drohverlustrückstellungen für derivative Finanzinstrumente (2.881.625,23 Euro) zurückzuführen. Ausführliche Erläuterungen zu diesen Rückstellungen befinden sich im Anhang unter den sonstigen Angaben in der Position Nummer 12. Demgegenüber standen Zuführungen in Höhe von 706.417,78 Euro.

Alle nachfolgend erläuterten Rückstellungen werden unter der oben genannten Position „andere sonstige Rückstellungen“ ausgewiesen: Die Rückstellung in Höhe von 4.000.000,00 Euro für mögliche Rückzahlungsverpflichtungen von Zuweisungen aus dem Städtebaufonds im Zusammenhang mit der Sanierung der Altstadt wird weiterhin in gleicher Höhe bilanziert, da sich keine neueren Erkenntnisse ergeben haben. Die für die Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen (Archivierung) gebildete Rückstellung in Höhe von 1.065.235,00 Euro bleibt im Vergleich zum 31. Dezember 2014 ebenfalls unverändert. Die Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten aufgrund der Saldenabstimmung mit den städtischen Tochterunternehmen (verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen, Zweckverbände etc.) verringerten sich zum Stichtag 31.12.2015 um insgesamt 220.962,98 Euro auf 5.664.851,83 Euro. Die Verringerung ergab sich im Wesentlichen durch Anpassung der Rückstellungen in Form von Auflösungen im Zusammenhang mit der Westpfalz-Klinikum GmbH (324.000,- Euro) und der Fritz-Walter-Stadion GmbH (rund 65.500,- Euro). Demgegenüber standen Zuführungen in die Rückstellungen gegenüber der Stadtentwässerung (rund 118.800,- Euro), der Stadtwerke GmbH (rund 36.900,- Euro) sowie dem ehemaligen Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungseigenbetrieb (seit 01.01.2017 Eigenbetrieb Stadtbildpflege) in Höhe von rund 11.600,- Euro.

#### 4. Verbindlichkeiten

	31.12.2014	31.12.2015
Anleihen	0,00 €	50.000.000,00 €
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	126.133.877,58 €	132.970.857,76 €
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Liquiditätssicherungen	663.014.000,00 €	622.339.000,00 €
Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	149.437,33 €	80.437,42 €
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	137.500,00 €	122.500,00 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.038.656,87 €	5.727.587,73 €
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	7.002.338,01 €	7.172.204,32 €
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	487.032,35 €	2.765.360,29 €
Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	9.088,95 €	34.051,27 €
Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, AöR, rechtsfähige kommunale Stiftungen	31.299.186,76 €	25.339.472,82 €
Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	2.511.717,63 €	1.587.559,10 €
Sonstige Verbindlichkeiten	3.837.672,67 €	7.062.752,31 €
<b>Gesamt</b>	<b>839.620.508,15 €</b>	<b>855.201.783,02 €</b>

Die Verbindlichkeiten wurden grundsätzlich mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Investiv wurde ein Kredit in Höhe von 10.500.000,00 € neu aufgenommen. Umschuldungen wurden in Höhe von 3.746.754,00 € vorgenommen. Getilgt wurden im Jahr 2015 inkl. Umschuldungstilgung 13.623.125,20 €. Die Investitionskredite verteilen sich auf die Positionen „Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen“, „Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen etc.“ und „Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich“. Insgesamt beläuft sich der Schuldenstand auf 156.364.477,16 €.

Die Veränderung der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung resultieren aus der Umschuldung eines Liquiditätskredites in Höhe von 40.675.000 € in einen Schuldschein (gebucht unter P 4.01 „Anleihen“). Hier wurde zudem eine Neuaufnahme in Höhe von 9.325.000€ getätigt, sodass ein Schuldschein in Höhe von 50.000.000,00 € begangen werden konnte. Dieser Schuldschein ist weiterhin als Liquiditätskredit gebucht.

Nach Rücksprache mit dem Rechnungsprüfungsamt und im Rahmen der Arbeiten für das statistische Landesamt Rheinland-Pfalz wurde festgestellt, dass es sich bei einem Schuldscheindarlehen um ein nicht fungibles Wertpapier handelt und dieses

insofern von einer Anleihe abzugrenzen ist. Nach weiterer Recherche soll deshalb analog dem HGB verfahren werden. Im HGB werden Anleihen dem Bilanzposten „Anleihen“ gemäß § 266 Abs. 3 C. 1. HGB zugewiesen. Schuldscheindarlehen werden im HGB, sobald sie von Kreditinstituten ausgereicht wurden, dem Bilanzposten „Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten“ gemäß § 266 Abs. 3 C. 2. HGB zugeordnet.

Es ist deshalb angedacht die Position im Jahr 2016 umzubuchen.

Im Rahmen des Cash-Poolings wurden über den Stichtag hinaus kurzfristige Liquiditätskredite in Höhe von 2.255.000,00 € bei der Bau AG Stiftung sowie der FWS aufgenommen. Diese sind in der Position P 4.07 „Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen“ gebucht.

Eine Veränderung des Kontokorrentkontos bei SEB und Stadtparkasse fand nicht statt.

Ein Liquiditätskredit von der Stadtentwässerung in Höhe von 1.600.000 Euro ist in der Position „Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen etc.“ enthalten, die Zahlung über 400.000,00 € im Jahr 2015 wurde versäumt und im Januar 2016 nachgeholt. Daher führen diese 400.000 € zu einer Differenz von Bilanz zu Finanzrechnung 48.

Die erhaltenen Anzahlungen auf Bestellungen resultieren aus Optionsgebühren für den möglichen Erwerb von Grundstücken. Diese müssen bis zum Kauf oder der Rückübertragung des Rechts als Verbindlichkeit ausgewiesen werden.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ergeben sich aus der Inanspruchnahme und dem Erhalt von Waren und Dienstleistungen, deren Aufwand zwar im Haushaltsjahr 2015 angefallen ist, deren Fälligkeit aber erst im Haushaltsjahr 2016 liegt.

Die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen beinhalten konkrete Zahlungsverpflichtungen der Kommune an Dritte. Hierzu zählen beispielsweise Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke, Sozialtransferaufwendungen etc..

Die Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis werden jährlich zum Jahresabschluss mit den Unternehmen geprüft und abgestimmt.



Die sonstigen Verbindlichkeiten beinhalten unter anderem durchlaufende Gelder (2.620.847,36 Euro), Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen inländischen Bereich (1.414.894,94 Euro) und ungeklärte Zahlungseingänge (2.060.712,10 Euro). Bei den ungeklärten Zahlungseingängen handelt es sich um Geldeingänge von Debitoren (Zahlungspflichtigen), denen keine offenen Rechnungen entgegenstehen. Zwar wurden die Forderungen (z.B. Gebühren, Abgaben etc.) von den Fachreferaten Dritten gegenüber geltend gemacht, die Geschäftsvorgänge aber in der Debitorenbuchhaltung dezentral nicht erfasst. Die Geldeingänge der Zahlungspflichtigen wurden als ungeklärte Zahlungseingänge gebucht. Das Forderungsmanagement versucht im Anschluss die Fälle zu recherchieren und drängt dann auf die Verbuchung der Rechnungen. Im doppischen Rechnungswesen stellen diese Vorgänge ungeklärte Zahlungseingänge dar und werden entsprechend als Verbindlichkeiten ausgewiesen.

Die Verbindlichkeiten aus ungeklärten Zahlungseingängen haben sich gegenüber dem Vorjahr um rund 1,5 Millionen Euro erhöht (2014: 562.593,39 Euro). Darüber hinaus erfolgte eine Umgliederung von ungeklärten Zahlungseingängen zu den passiven Rechnungsabgrenzungsposten, da für diesen Teil Rechnungen im Jahr 2016 zugeordnet werden konnten (vgl. Erläuterung zu Bilanzposition 5 „Passive Rechnungsabgrenzungsposten“). Die in Höhe von 2.060.712,10 Euro ausgewiesenen Verbindlichkeiten stellen also die tatsächlichen ungeklärten Zahlungseingänge (z.B. Falschüberweisungen oder Doppelzahlungen) dar.

## 5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

	31.12.2014	31.12.2015
<b>Gesamt</b>	<b>2.481.933,18 €</b>	<b>3.038.604,45 €</b>

Ausgewiesen werden hier Einzahlungen vor dem Bilanzstichtag, die Erträge im Haushaltsjahr 2016 darstellen. Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten wurden mit dem Nominalwert der Einzahlungen bewertet.

Entsprechend dem Jahresabschluss 2014 wurden im Zuge der Abschlussarbeiten alle offenen Zahlungen zum 31.12. des Haushaltsjahres auf ihren späteren Ausgleich geprüft. Der in diesem Zusammenhang ermittelte Betrag (= transitorischer Rechnungsabgrenzungsposten) wurde daraufhin von der Position „sonstige Verbindlichkeiten“ auf die Position „passiver Rechnungsabgrenzungsposten“ umgliedert.

Für das aktuelle Berichtsjahr 2015 ergeben sich passive Rechnungsabgrenzungsposten aus der geschilderten Umgliederung in Höhe von rund 3,04 Millionen Euro,



welche somit rund 0,56 Millionen höher als im Vorjahr ausfallen. Grund für den Anstieg innerhalb dieser Position ist, dass zum Jahresabschluss 2014 rund 3,04 Millionen Euro aus offenen Posten aus dem laufenden Geschäft einer Prüfung hinsichtlich des späteren Ausgleichs unterzogen wurden, während sich zum Jahresabschluss 2015 rund 5,52 Millionen Euro aus offenen Posten ergeben haben.

Weitere passive Rechnungsabgrenzungsposten haben sich zum Stichtag 31.12.2015 nicht ergeben.

## E. Angaben zur Ergebnisrechnung

### 1. Ergebnisrechnung

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt</b>	<b>-30.278.580,15 €</b>	<b>-38.768.575,00 €</b>	<b>-14.958.376,87 €</b>

In der Ergebnisrechnung wird der Ressourcenverbrauch in Form von Aufwendungen und Erträgen dargestellt. Im Saldo ergibt dies für die Stadt Kaiserslautern einen deutlichen Jahresfehlbetrag.

Entsprechend dem Trend der vergangenen Jahre, in denen Jahresfehlbeträge in Höhe von -79.874.028,39 Euro (2009), -77.118.798,69 Euro (2010), -53.781.366,23 Euro (2011), -52.175.628,73 Euro (2012), -30.278.580,15 € (2014) zu verzeichnen waren, hat sich der Jahresfehlbetrag des Jahres 2015 durch verschiedene Effekte weiter reduziert. (Der verhältnismäßig geringe Jahresfehlbetrag in Höhe von beachtenswerten -4.091.534,01 Euro im Jahr 2013 war vorwiegend auf die Erträge aus dem Kommunalen Entschuldungsfonds Rheinland-Pfalz für die Jahre 2012 und 2013 zurückzuführen.)

Das im Vorjahr erstmals seit Einführung der Doppik aufgetretene positive laufende Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (5.110.024,39 Euro) konnte im Berichtsjahr nicht mehr erwirtschaftet werden. Zwar wurden rund 21,5 Millionen Euro höhere laufende Erträge eingenommen, die damit auch den Planansatz um ca. 24,2 Millionen Euro übertrafen. Hauptursache hierfür waren höhere Gewerbesteuererinnahmen (vgl. ER 01). Allerdings sind auch die laufenden Aufwendungen um rund 32,4 Millionen Euro gravierend angestiegen, die demnach ebenfalls den Planansatz um rund 15,3 Millionen Euro übertroffen haben. Die Ursache hierfür liegt vorwiegend in höheren Aufwendungen der sozialen Sicherung (Mehraufwendungen um rund 12,4 Millionen Euro und damit Höchststand seit Einführung der Doppik) und höheren sonstigen laufenden Aufwendungen (Anstieg von ca. 8,3 Millionen Euro) sowie höheren Versorgungsaufwendungen (Anstieg von rund 5,4 Millionen Euro). Dies führte im Berichtsjahr schließlich wieder zu einem negativen laufenden Ergebnis von ca. 5,8 Millionen Euro.

Die dennoch erfolgte deutliche Verringerung des Jahresfehlbetrags ist maßgeblich auf das Finanzergebnis zurückzuführen. Während im Vergleich zum Vorjahr Mehrerträge bei den Zins- und sonstigen Finanzerträgen in Höhe von rund 5 Millionen Euro vereinnahmt wurden, ergab sich bei den Finanzaufwendungen ein enormer Rückgang um rund 21,1 Millionen Euro. Dadurch hat sich der Fehlbetrag des Finanzer-

gebnisses gegenüber dem Vorjahr um über 26 Millionen Euro auf 9,2 Millionen Euro deutlich reduziert.

In Summe verbleibt damit ein negatives Jahresergebnis 2015 von ca. 15 Millionen Euro.

Im Nachfolgenden werden die größten Positionen der Ergebnisrechnung dargestellt und wesentliche Abweichungen zwischen Ergebnis und Ansatz, sowie dem Ergebnis des Vorjahres näher erläutert.

## ER 01 Steuern und ähnliche Abgaben

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>109.959.526,99 €</b>	<b>110.397.000,00 €</b>	<b>134.565.428,39 €</b>
Gewerbesteuer	46.411.018,07 €	48.000.000,00 €	65.298.522,25 €
Gemeindeanteil Einkommensteuer	31.647.698,64 €	31.250.000,00 €	33.744.060,02 €
Grundsteuer B	19.294.052,10 €	19.350.000,00 €	21.130.678,92 €

Das Ergebnis der Erträge durch Steuern und ähnliche Abgaben des Jahres 2015 ist gegenüber dem Jahr 2014 um rund 24,6 Millionen Euro gestiegen. Dies ist im Wesentlichen auf Mehrerträge aus den Bereichen Gewerbesteuer in Höhe von rund 18,9 Millionen Euro, dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer von rund 2,1 Millionen Euro sowie der Grundsteuer B von rund 1,8 Millionen Euro zurückzuführen.

Die enorme Ertragserhöhung bei der Gewerbesteuer ergibt sich abgesehen von den üblichen Schwankungen in diesem Bereich durch die positive konjunkturelle Entwicklung im Jahr 2015. Darüber hinaus wurden Nachzahlungen aus Vorjahren generiert. Weiterhin sind Mehrerträge bedingt durch höhere Messbeträge bzw. höhere zugewiesene Zerlegungsanteile des Finanzamtes entstanden. Die starke Abweichung von Ergebnis zum Planansatz ist auf die generell schwierige Planbarkeit der Erträge in diesem Bereich zurückzuführen. Der Hebesatz blieb mit einem Wert von 410 % im Jahr 2015 unverändert.

Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer kann durch die Stadt Kaiserslautern nicht beeinflusst werden. Der Betrag, den die Stadt Kaiserslautern erhält, ist zum einen vom bundesweiten Einkommensteueraufkommen, zum anderen von der Definition des Verteilungsschlüssels des Bundes sowie der zu Grunde liegenden Schlüsselzahl abhängig. Obwohl sich die Verteilungsmasse der in Rheinland-Pfalz verteilten Einkommensteuer von 1,674 Milliarden Euro in 2014 auf 1,577 Milliarden Euro in 2015 verringert hat, ist aufgrund der erhöhten Schlüsselzahl (2014: 0,0208845; 2015: 0,0213968) eine Erhöhung auf diesem Konto von rund 2,1 Millionen Euro zu verzeichnen.

Der bisherige Grundsteuerhebesatz B in Höhe von 420% wurde im Jahr 2015 auf 460 % angehoben. Daraus resultierend wurden Mehrerträge in Höhe von rund 1,8 Millionen Euro erzielt und der Planansatz dementsprechend übertroffen.

## ER 02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>84.504.092,04 €</b>	<b>83.330.243,00 €</b>	<b>83.141.379,24 €</b>
Schlüsselzuweisung B2	18.377.191,00 €	25.000.000,00 €	24.655.682,00 €
Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	19.527.059,30 €	16.797.200,00 €	19.065.813,00 €
Schlüsselzuweisung C2	13.736.488,00 €	13.560.000,00 €	13.575.529,00 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	10.733.512,75 €	9.938.198,00 €	10.496.033,90 €
Schlüsselzuweisung B1	7.471.203,75 €	5.990.000,00 €	4.504.194,25 €

Das Ergebnis der Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transfererträgen hat sich im Vergleich zum Vorjahr um rund 1,4 Millionen Euro verringert, bleibt aber seit dem Jahr 2013 auf einem verhältnismäßig konstanten Niveau. Der für das Jahr 2015 gebildete Haushaltsansatz wurde mit einer Abweichung von rund 189.000,- Euro nahezu eingehalten.

Die sonstigen allgemeinen Zuweisungen vom Land bewegen sich im Jahr 2015 mit einer Verringerung von rund 460.000,- Euro in etwa auf Vorjahresniveau. Das Ergebnis setzt sich aus der Zuweisung betreffend den kommunalen Entschuldungsfonds (rund 16,8 Millionen Euro) sowie Zuweisungen für den Bereich der Schülerbeförderung (rund 2,3 Millionen Euro) zusammen.

Im Bereich der Schlüsselzuweisungen B2 wurden im Jahr 2015 erhebliche Mehrerträge von rund 6,28 Millionen Euro vereinnahmt. Dies resultiert aus den für die Berechnung der Schlüsselzuweisung veränderten Grundlagedaten. Und zwar hat sich im Vergleich zum Vorjahr der Gesamtansatz, der gemäß Landesfinanzausgleichsgesetz maßgebliche Grundbetrag sowie die Einwohnerzahl in Kaiserslautern erhöht. Hieraus resultierte eine gegenüber dem Vorjahr um rund 7,1 Millionen Euro erhöhte Bedarfskraftmesszahl. Die gegenüberzustellende Finanzkraftmesszahl, die sich aus den Steuereinnahmen des Vorjahres errechnet, hat sich um rund 5,7 Millionen Euro verringert. Aus dem hälftigen Unterschiedsbetrag zwischen Bedarfs- und Finanzkraftmesszahl ergab sich schließlich die Schlüsselzuweisung von rund 24,608 Millionen Euro im Jahr 2015.

Für die im Jahr 2014 neu eingeführte Schlüsselzuweisung C2 sind im Berichtsjahr Erträge von rund 13,6 Millionen Euro entstanden, welche nahezu mit dem gebildeten Planansatz übereinstimmen. Hintergrund dieser neuen Schlüsselzuweisung ist, dass im Zuge der Reform des Landesfinanzausgleichsgesetzes (LFAG) den Landkreisen und kreisfreien Städten einen (teilweisen) Ausgleich für die Belastungen aus den Sozialgesetzbüchern II, VIII und XII gewährt werden soll.

Bei der Position „Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen“ handelt es sich um Landeszuwendungen für Investitionen, die in der Vergangenheit geleistet wurden. Diese Zuwendungen werden in der Bilanz (Passivseite) erfasst und „abgeschrieben“. Diese „Abschreibung“ erfolgt grundsätzlich analog der Abschreibung des geförderten Vermögensgegenstands und stellt einen Ertrag dar, der in der Ergebnisrechnung dem Aufwand der Abschreibung entgegensteht und diesen mindert. Bei den Sonderposten aus Zuwendungen und deren Auflösung handelt es sich also quasi um das Gegenstück zu den Vermögensgegenständen und deren Abschreibung. Das Ergebnis aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen des Jahres 2015 hat sich im Berichtsjahr um rund 238.000,- Euro gegenüber dem Vorjahr verringert. Dies entspricht mit Ausnahme des Vorjahres dem bisherigen Trend. Durch die nach der Bewertungssystematik in der Eröffnungsbilanz bei vielen Vermögensgegenständen festgelegten relativ kurzen Abschreibungsdauern ergeben sich korrespondierend zu den rückläufigen Abschreibungen auch rückläufige Erträge aus den Sonderposten. Im Vorjahr ergab sich durch die Umbuchung bereits fertig gestellter Anlagen im Bau in das Anlagevermögen auch eine entsprechende Umbuchung der dazugehörigen Zuwendungen in die Sonderposten.

Die auf dem Sachkonto der Schlüsselzuweisung B1 ersichtliche Abweichung zum Vorjahresergebnis ist auf eine versehentliche Verbuchung der Schlüsselzuweisung B1 in Höhe von rund 1,5 Millionen Euro für das Quartal I 2015 in das Jahr 2014 zurückzuführen. Das Rechnungsergebnis des Jahres 2015 auf diesem Konto läge bei korrekter Verbuchung bei 5.998.435,00 Euro. Demzufolge wurde das Jahresergebnis 2014 um rund 1,5 Millionen Euro zu hoch und das Rechnungsergebnis 2015 um diesen Betrag zu niedrig ausgewiesen.

### ER 03 Erträge der sozialen Sicherung

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>56.292.383,76 €</b>	<b>58.844.600,00 €</b>	<b>54.090.888,46 €</b>
Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen (Kontenart 422)	2.457.467,70 €	3.042.200,00 €	2.700.841,58 €
Kostenbeteiligungen und –Erstattungen im Bereich des SGB XII und anderer sozialer Leistungen (Kontenart 423)	24.541.993,06 €	25.405.200,00 €	19.467.511,22 €
Kostenbeteiligung und –Erstattungen im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe (Kontenart 424)	16.966.086,96 €	17.619.800,00 €	18.389.350,16 €
Leistungsbeteiligung nach dem SGB II (Kontenart 426)	10.529.466,23 €	11.032.250,00 €	11.621.603,58 €

Die Erträge der sozialen Sicherung sind im Jahr 2015 im Vergleich zum Vorjahr um rund 2,2 Millionen Euro gesunken und verbleiben damit um rund 4,8 Millionen Euro unter dem Planansatz. Die Erträge sind in die Bereiche „Soziales“ und „Jugend“ zu

unterteilen, wobei der Rückgang der Erträge im Bereich des Referats „Soziales“ zu verzeichnen ist.

Um die Abweichungen in der Ergebnisrechnung des Bereiches „soziale Sicherung“ zu erläutern, wurden in der Vergangenheit eine Vielzahl einzelner Sachkonten im Anhang aufgelistet und die Veränderungen je Sachkonto erklärt. Die Gesamtabweichung konnte auf diese Weise jedoch nicht anschaulich und nachvollziehbar geschildert werden, da sich die Veränderungen aus der Summe der Abweichungen vieler Sachkonten ergab, die jedoch in der Einzelkontenbetrachtung wiederum eher von untergeordneter Bedeutung waren. Aus Gründen der Wesentlichkeit und Übersichtlichkeit wurde im aktuellen Berichtsjahr, wie bereits im Jahresabschluss 2014, von dieser Vorgehensweise abgewichen und die Sachkonten entsprechend dem rheinland-pfälzischen Kontenrahmenplan zu Kontenarten zusammengefasst. Dadurch lassen sich die wesentlichen Abweichungen schneller und prägnanter eingrenzen und erlauben folglich einen globalen Überblick über die Veränderungen in diesem Bereich.

**Für den Bereich „Soziales“ sind die nachfolgenden Bereiche besonders hervorzuheben:**

**Kontenart 422 - Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen:**

**Sachkonto 422116000 – Kostenbeiträge, Aufwendungsersatz und Kostenersatz**

Erträge auf diesem Konto (rund 110.000 Euro) betreffen überwiegend Fälle der stationären Hilfe zur Pflege. Die Entwicklung der Erträge im Laufe eines Jahres ist bedingt durch häufige Zu- und Abgänge schwer einzuschätzen und insgesamt im Jahr 2015 weiter rückläufig. Zudem wurden in den Vorjahren auf dieses Konto auch Rückzahlungen gewährter Hilfe zur Pflege verbucht, welche 2015 in einem Umfang von rund 122.000,- Euro korrekt auf eigenem Konto verbucht wurden. In der Summe liegen die Erträge auf dem Niveau des Jahres 2014 mit rund 232.000,- Euro. Weiterhin wurde verstärkt dazu übergegangen, für Rückzahlungen aus dem laufenden Jahr die Erträge als Kreditorische Gutschrift zu buchen, die ihrerseits den Aufwand an stationärer Hilfe zur Pflege im Jahr 2015 gemindert hat.

Insgesamt bleibt festzuhalten, dass der gegenüber 2014 um rund 155.000,- Euro reduzierte Ansatz in Höhe von 516.500,- Euro für das Haushaltsjahr 2015 wohl zu optimistisch bemessen wurde.

### **Kontenart 422 - Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen:**

#### **Sachkonto 422311000 – Leistungen von Sozialleistungsträger**

Erträge auf diesem Konto (rund 1,6 Millionen Euro) betreffen Fälle der stationären Eingliederungshilfe. Die Hilfestellung erfolgt in diesen Fällen nach dem gesetzlich vorgesehenen sog. Bruttoprinzip, d.h. Einkommen der Leistungsberechtigten wird nicht am Bedarf abgesetzt, sondern über Erstattungsansprüche bei den Sozialleistungsträgern (z.B. Rententräger oder Pflegekasse) geltend gemacht. Die Höhe der zu erwartenden Erträge ist im Vorfeld bedingt durch Zu- und Abgänge im Fallbestand schwer einzuschätzen. Insgesamt wurde der für das Haushaltsjahr 2015 gebildete Ansatz um rund 144.000,- Euro unterschritten. Dies lässt sich darauf zurückführen, dass sich die Aufwendungen weniger stark erhöht haben als erwartet und entsprechend auch die Erträge geringer ausgefallen sind.

#### **Sachkonto 4222 - Unterhaltsansprüche-bürgerlich-rechtlich Unterhaltsverpflichtete**

Aufgrund der personellen Unterbesetzung in diesem Arbeitsbereich konnten die Erträge nicht wie geplant geltend gemacht werden. Die Erträge blieben 2015 um ca. 150.000,- Euro unter dem Ansatz.

### **Kontenart 423 - Kostenbeteiligungen und –Erstattungen im Bereich des SGB XII und anderer sozialer Leistungen:**

#### **Sachkonto 423210200 Erstattungen nach dem Landesaufnahmegesetz**

Bei der Abrechnung der Kosten für die zugewiesenen Asylbewerber ergab sich infolge eines längerfristigen Personalausfalls eine zeitliche Verzögerung, die erst 2015 wieder kompensiert werden konnte. Insgesamt wurden im Bereich dieses Sachkontos Erträge in Höhe von rund 1.600.000,00 Euro verbucht, denen ein Ansatz in Höhe von 1,8 Millionen Euro gegenübersteht.

### **Kontenart 423 - Kostenbeteiligungen und –Erstattungen im Bereich des SGB XII und anderer sozialer Leistungen:**

#### **Sachkonto 423210500 Bundeserstattungen (Weiterleitung vom Land)**

Die Bundeserstattung für die laufenden Leistungen im Rahmen der Grundsicherung im Alter beträgt seit dem Jahr 2014 100 % und folgt den jährlichen Aufwendungen. Die Erträge des Jahres 2015 belaufen sich auf insgesamt rund 10,5 Millionen Euro und überstiegen den gebildeten Ansatz in Höhe von 9.785.000,00 Euro deutlich.



### **Kontenart 426 – Leistungsbeteiligung nach dem SGB II:**

Sachkonto 426110000 Aufwendungen für Unterkunft und Heizung und Sachkonto 426140000 Aufwendungen für Bildung und Teilhabe

Der Anteil des Bundes an den Leistungen für Unterkunft und Heizung sowie für Leistungen zur Bildung und Teilhabe schwankt grundsätzlich parallel zur Höhe der jeweiligen Aufwendungen. Zudem erfolgen die Erstattungen zeitversetzt nachträglich, so dass es buchungstechnisch zu Verschiebungen über das jeweilige Rechnungsjahr hinaus kommen kann. Der Ansatz von 11.032.250,00 Euro wurde mit rund 11.625.000,00 Euro Erträgen ebenfalls deutlich übertroffen.

**Für den Bereich „Jugend“ sind die nachfolgenden Bereiche hervorzuheben:**

### **Kontenart 424 – Kostenbeteiligungen und –Erstattungen im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe**

Für die Kontenart 424 sind im Jahr 2015 Erträge in Höhe von rund 18,39 Millionen Euro entstanden, die den gebildeten Ansatz in Höhe von rund 17,62 Millionen Euro um insgesamt 769.550,16 überstiegen haben.

Maßgeblich für diese positive Abweichung gegenüber dem Planansatz waren Mehrerträge im Bereich der „Kostenbeteiligung/-erstattung, Sonstige, vom Land, für Einrichtung Kiga“, bei denen zusätzliche Landesmittel in Höhe von rund 740.000,- Euro für die im Zeitraum von 2008 bis 2014 neu geschaffenen U3-Gruppen im Kita-Bereich verbucht wurden.

Eine besondere Rolle mit Erträgen in Höhe von rund 2,33 Millionen Euro nimmt das Sachkonto „Kostenbeteiligung/-erstattung, Sonstige, vom Land, für Beitragsausfall“ ein. Hierzu ist festzuhalten, dass der Kindergartenbesuch in Rheinland-Pfalz für Kinder ab dem 2. Lebensjahr beitragsfrei ist. Gemäß § 12 Absatz 5 KitaG gewährt das Land Zuweisungen an die Träger der Jugendämter zum Ausgleich der ab 01.01.2006 stufenweisen eingeführten Beitragsfreiheit. Zur Berechnung dieser Zuweisungen für die ausgefallenen Elternbeiträge wurden die durchschnittlichen Beiträge je Teilzeit- und Ganztagsplatz des Jahres 2006 zugrunde gelegt. Eine weitere zentrale Rolle innerhalb der Kontenart 424 steht dem Sachkonto „Kostenbeteiligung/-erstattung, Sonstige, vom Land, zu Personalkosten“ zu, welches mit rund 11,2 Millionen Euro den größten Teil der Erträge dieser Kontenart beinhaltet. Unter diesem Konto werden die Zuweisungen des Landes zu den Personalkosten der Kindertagesstätten verbucht, die gegenüber dem Vorjahr um rund eine Million Euro höher ausgefallen sind.



## ER 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt</b> , davon	<b>14.479.548,84 €</b>	<b>13.873.375,00 €</b>	<b>14.052.298,03 €</b>
Parkgebühren	3.173.429,85 €	3.100.000,00 €	3.351.826,13 €
Entgelte zur Benutzung öffentlicher Einrichtungen und wirtschaftlicher Dienstleistungen	1.551.215,14 €	1.502.900,00 €	1.539.807,98 €
Gebühren im Bereich öffentliche Ordnung	1.231.192,63 €	1.338.000,00 €	1.221.663,73 €
Beteiligung Essenskosten	920.894,40 €	737.800,00 €	936.066,24 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	1.612.516,31 €	1.200.000,00 €	1.606.165,13 €
Entgelte für das Bestattungswesen	689.212,26 €	1.025.000,00 €	743.231,90 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen	699.711,11 €	280.629,00 €	320.654,11 €

Die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Entgelten des Jahres 2015 haben sich gegenüber dem Vorjahr um rund 430.000,- Euro verringert, überschreiten jedoch dennoch den für das Jahr 2015 gebildeten Haushaltsansatz von rund 13,9 Millionen Euro um rund 180.000,- Euro. Die Entwicklung des Ergebnisses lässt sich in diesem Bereich nicht anhand einzelner Sachverhalte erläutern, da sie sich vielmehr aus einer Vielzahl an Mehr- und Mindererträgen ergibt. Im Nachfolgenden werden deshalb einige der wesentlichen Positionen dieser Ergebnisrechnung näher beleuchtet.

Bei den Erträgen aus Parkgebühren sind im Jahr 2015 gegenüber dem Vorjahr erneut Mehrerträge zu verzeichnen. Gegenüber dem Vorjahr konnte das Ergebnis um rund 180.000,- Euro verbessert werden. Der Planansatz wurde hierbei um rund 250.000,- Euro überschritten. Die Abweichung zu dem gebildeten Planansatz lässt sich darauf zurückführen, dass Erträge generell vorsichtig zu planen sind.

Die Entgelte zur Benutzung öffentlicher Einrichtungen und wirtschaftlicher Dienstleistungen haben das Niveau des Vorjahres beibehalten. Der gebildete Ansatz konnte hierbei um rund 37.000,- Euro überschritten werden. Die Abweichung gegenüber dem Planansatz lässt sich auf das Erfordernis einer vorsichtigen Planung zurückführen, da speziell die Bereiche BgA (Betriebe gewerblicher Art) Warmfreibad, BgA Gelterswoog und BgA Eisbahn saisonalen Schwankungen unterliegen.

Bei den Erträgen aus Gebühren im Bereich öffentliche Ordnung hat sich im Vergleich zum Vorjahr insgesamt eine geringfügige Verschlechterung der Ertragslage ergeben. Der für das Jahr 2015 gebildete Ansatz wurde hierbei um rund 116.000,- Euro unterschritten. Ursächlich für diese Abweichung sind im Wesentlichen Mindererträge im Bereich der Zulassung und Abmeldung von Fahrzeugen von rund 102.000,- Euro. Die Mindererträge gegenüber dem Ansatz in diesem Bereich sind darauf zurückzuführen, dass Erträge aus dem Zulassungswesen generell nur schwer planbar sind,

da sie stark von den gesamtwirtschaftlichen Entwicklungen, der Finanzkraft der Bevölkerung und möglichen finanziellen Anreizen durch die Anbieter abhängig sind.

Für den Bereich der Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen haben sich im Jahr 2015 Erträge in Höhe von rund 321.000,- Euro ergeben, die damit den gebildeten Ansatz um rund 40.000,- Euro übersteigen. Gegenüber dem Vorjahr haben sich die Erträge in diesem Bereich jedoch um fast 380.000,- Euro reduziert. Hintergrund für diesen Rückgang ist, dass im Vorjahr 2014 Mehrerträge aufgrund der Sonderauflösung von Sonderposten wegen der unentgeltlichen Übereignung von Straßenkörpern und der damit verbundenen Neubildung von Anlagen zu verzeichnen waren, die somit einen einmaligen Sondereffekt zur Folge hatten.

Auch im Bereich der Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten haben sich im Jahr 2015 erhebliche Erträge ergeben, die sich im Vergleich zum Vorjahr auf einem ähnlichen Niveau bewegen. Die Abweichung gegenüber dem Planansatz in Höhe von rund 400.000,- Euro lässt sich darauf zurückführen, dass im Rahmen der Haushaltsplanung der Ansatz für die Einnahmen aus dem Verkauf von Bäumen im städtischen Ruheforst fälschlicherweise auf dem Konto „Erträge aus Entgelten für das Bestattungswesen“ veranschlagt wurde. Da es sich bei diesen Einnahmen jedoch um Einzahlungen handelt, aus denen ein Sonderposten mit entsprechender Auflösung zu bilden ist, hätte der Haushaltsansatz für die Auflösung des Sonderpostens auf dem Sachkonto „Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten“ gebildet werden müssen. Diese fehlerhafte Zuordnung wurde ab dem Doppelhaushalt der Haushaltsjahre 2017/2018 berichtigt. Betrachtet man die beiden genannten Ertragskonten in Summe, lässt sich erkennen, dass im Bereich des Bestattungswesens einem Gesamtansatz von 2,23 Millionen Euro rund 2,35 Millionen Euro an Erträgen gegenüberstehen.

Für den Bereich der Erträge aus der Beteiligung an Essenkosten in städtischen Schulen und Kindertagesstätten sind ebenfalls Mehrerträge in Höhe von rund 15.000,- Euro gegenüber dem Vorjahr zu verzeichnen. Der Planansatz wurde in diesem Bereich um rund 198.000,- Euro überschritten. Hintergrund des Anstiegs der Erträge in diesem Bereich ist die Anhebung der Pauschale für das Mittagessen an den städtischen Schulen ab Beginn des Schuljahres 2015/2016, welche aufgrund einer Empfehlung des Schulträgersausschusses vom Stadtrat beschlossen wurde.

## ER 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>6.546.713,83 €</b>	<b>7.535.167,00 €</b>	<b>8.087.557,80 €</b>
Erträge aus Erbbauzinsen	2.393.597,06 €	2.450.000,00 €	2.461.760,68 €
Erträge aus Wertsteigerung durch Umlegung von Grundstücken	72.838,92 €	1.700.000,00 €	1.676.344,00 €
Mieten	1.560.893,22 €	1.038.385,00 €	1.288.331,28 €
Pachterträge	1.003.701,03 €	917.077,00 €	1.011.914,62 €
Sonstige	802.125,59 €	692.385,00 €	833.388,43 €

Das Ergebnis der Erträge aus privatrechtlichen Leistungsentgelten hat sich gegenüber dem Vorjahr um rund 1,54 Millionen Euro deutlich verbessert. Wie bereits im Vorjahr bilden die Konten der Erträge aus Erbbauzinsen (Mehrertrag von rund 68.000 Euro), der Mieterträge (Ertragsminderung von rund 273.000 Euro) und der Pachterträge die wesentlichen Positionen innerhalb des Ergebnisses. Darüber hinaus ergibt sich bei den Erträgen aus Wertsteigerungen durch die Umlegung von Grundstücken die größte Veränderung und damit Hauptursache der Ertragssteigerung innerhalb der privatrechtlichen Leistungsentgelte mit rund 1,6 Millionen Euro. Hintergrund dieser Verbesserung ist, dass im Jahr 2015 die Realisierung des zweiten Bauabschnitts des Neubaugebietes Zwerchäcker und die damit verbundenen Umlegungsvorteile nunmehr eingetreten sind. Deutliche Mindererträge (rund 273.000,- Euro) gegenüber dem Vorjahr sind bei den Mieten zu verzeichnen.

In Bezug auf die Einhaltung des Haushaltsplans bleibt festzuhalten, dass der für das Haushaltsjahr 2015 gebildete Planansatz in Höhe von rund 8 Millionen Euro um circa 552.000 Euro überschritten wurde. Die Abweichung vom Planansatz lässt sich hauptsächlich auf höher als geplant ausgefallene Erträge aus Mieten und sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte zurückführen.

## ER 06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>3.399.568,75 €</b>	<b>2.812.383,00 €</b>	<b>2.765.851,09 €</b>
Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	745.272,85 €	857.000,00 €	760.666,89 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	650.104,74 €	551.850,00 €	783.263,99 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen öffentlichen Bereich	468.906,87 €	480.100,00 €	302.165,67 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Anstalten	135.475,37 €	9.490,00 €	272.547,39 €

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen sind im Vergleich zum Vorjahr um rund 634.000,- Euro gesunken. Der für das Haushaltsjahr gebildete Planansatz wurde hierbei um rund 47.000,- Euro unterschritten.

Die größten Abweichungen zwischen den Planansätzen und dem Ergebnis des Jahres 2015 ergeben sich in den Bereichen der „Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Anstalten“, „vom sonstigen privaten Bereich“ und „vom sonstigen öffentlichen Bereich“.

Für den Bereich der Erträge aus „Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden“ ergibt sich für das Jahr 2015 eine geringfügige Ergebnisverbesserung gegenüber dem Vorjahr von rund 15.000,- Euro. Der für das Haushaltsjahr gebildete Ansatz wurde, trotz vorsichtiger Planung und Reduzierung gegenüber dem früheren Haushaltsansatz, um rund 96.000,- Euro unterschritten. Wie bereits in den Vorjahren, handelt es sich bei den Erträgen in diesem Bereich zu einem Großteil um Kostenerstattungen, die andere Kommunen für Schüler aus deren Zuständigkeitsbereich für den Besuch von Schulen im Stadtgebiet entrichten müssen. Der generelle Rückgang der Erträge in dieser Position ist darauf zurückzuführen, dass die Anzahl der Gastschüler im Stadtgebiet tendenziell rückläufig ist und folglich auch die Kostenerstattungen sinken.

Bei den „Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich“ ist für das Jahr 2015 eine deutliche Verbesserung des Ergebnisses zu verzeichnen. Gegenüber dem Vorjahr haben sich die Erträge in diesem Bereich um rund 133.000,- Euro erhöht. Der gebildete Planansatz wurde um mehr als 231.000,- Euro überschritten. Hintergrund dieser Verbesserungen sind insbesondere ungeplante Erträge in den Bereichen der Gerichtskostenerstattungen (rund 59.000,- Euro), der Schadensersatzforderungen bei der Lernmittelfreiheit/Schulbuchausleihe (rund 99.000,- Euro) und einer Personalkostenerstattung (rund 36.000,- Euro).

Für den Bereich des Sachkontos „Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen öffentlichen Bereich“ ist gegenüber dem Vorjahr eine Verschlechterung des Ergebnisses zu verzeichnen. Die Erträge in diesem Bereich sind um rund 167.000,- Euro zurückgegangen und unterschreiten dabei auch den gebildeten Planansatz um rund 178.000,- Euro. Hintergrund dieser Entwicklung ist, dass mehrere geplante Kostenerstattungen nicht oder nicht in geplanter Höhe erfolgt sind. Beispiele für ausgebliebene Erstattungen sind hier insbesondere Kostenerstattungen im Bereich der Aufgabenträgerschaft des öffentlichen Personennahverkehrs, der Verwaltungskostenerstattungen und im Bereich der Personal- und Sachkostenzuschüsse für das städtische Ökologieprogramm.

Bei den „Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Anstalten“ ist gegenüber dem Vorjahr ein Anstieg der Erträge zu erkennen. Im Verhältnis zum Vorjahr konnte das Ergebnis hier um rund 138.000,- Euro verbessert werden. Der Planansatz wurde um mehr als 263.000,- Euro überschritten. Hintergrund dieser Erträge sind im Wesentlichen Erstattungen im Rahmen der U2-Umlage des Aufwendungsausgleichsgesetzes (AAG) für den Ausgleich finanzieller Belastungen der Arbeitgeber resultierend aus dem Mutterschutz.

### **ER 07 Bestandsveränderungen**

Unter der Position Bestandsveränderungen wurden im Jahr 2015 weder Erträge geplant, noch Buchungen durchgeführt.

Für die Ermittlung des Vorratsvermögens wurde die sogenannte Stichtagsmethode gewählt, die unterjährig einen geringen Arbeitsaufwand verursacht und dennoch die Verbuchung in der Bilanz korrekt darstellt. Demgemäß werden auf Vorschlag unserer Beratungsfirma PricewaterhouseCoopers (PwC) alle Vermögensgegenstände unterjährig als Aufwand verbucht. Am Ende des Jahres erfolgt eine Inventuraufnahme, anhand derer der Schlussbilanzwert des Vorratsvermögens ermittelt wird und mit Hilfe einer Jahresabschlussbuchung in der Bilanz auch tatsächlich erfasst wird.

### **ER 08 Andere aktivierte Eigenleistungen**

	<b>Ergebnis 2014</b>	<b>Ansatz 2015</b>	<b>Ergebnis2015</b>
<b>Gesamt</b> , davon	<b>1.226.135,15 €</b>	<b>532.000,00 €</b>	<b>743.870,67 €</b>
Aktivierte Personalkosten	1.226.135,15 €	532.000,00 €	743.870,67 €

Als Ausgleichsposition zu den für die Herstellung von Vermögensgegenständen verwendeten Personal- und Sachaufwendungen werden Erträge aus aktivierten Eigenleistungen eingebucht. Das Ergebnis beinhaltet insofern die aktivierten Personalkosten.

Für das Jahr 2015 wurden vorwiegend aktivierte Personalkosten gebucht, welche im Zusammenhang mit Arbeiten in den Bereichen Neubau und Generalsanierung Berufsbildende Schule II, Städtebauförderung, Straßenbau, Neubau Feuerwehrhaus Erlenbach, Schulzentrum Süd, IGS Goethe und diversen weiteren Maßnahmen erbracht wurden.

Die Überschreitung des Haushaltsansatzes des Jahres 2015 lässt sich hauptsächlich auf einen fehlenden Planansatz im Bereich der Städtebauförderung mit einem gegenüberstehenden Ertragsvolumen von rund 126.200,- Euro zurückführen.

## ER 09 Sonstige laufende Erträge

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt</b> , davon	<b>19.245.344,32 €</b>	<b>11.468.820,00 €</b>	<b>19.670.058,86 €</b>
Konzessionsabgaben	6.586.903,55 €	5.502.000,00 €	5.909.510,17 €
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	2.429.214,54 €	0,00 €	3.846.131,41 €
Ordnungsrechtliche Erträge	3.438.108,39 €	3.454.500,00 €	3.477.841,83 €
Erträge aus der Veräußerung von unbebauten Grundstücken	2.259.880,20 €	1.000.000,00 €	3.083.009,36 €
Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen	1.789.453,00 €	0,00 €	1.897.810,85 €
Erträge aus der Veräußerung von bebauten Grundstücken	1.276.450,38 €	330.000,00 €	107.905,60 €

Die sonstigen laufenden Erträge haben sich gegenüber dem Vorjahr 2014 zwar mit rund 425.000,- Euro verhältnismäßig geringfügig erhöht. Der für das Haushaltsjahr 2015 gebildete Planansatz wurde dabei aber um insgesamt 8,2 Millionen Euro überschritten. Dies ist hauptsächlich auf Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen, Mehrerträge von unbebauten Grundstücken und Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen zurückzuführen.

Die Erträge aus Konzessionsabgaben haben sich im Vergleich zum Vorjahr um circa 677.000,- Euro reduziert, wobei der für das Jahr 2015 gebildete Ansatz trotzdem deutlich überschritten wurde. Generell unterliegen die Erträge in diesem Bereich natürlichen, teils starken Schwankungen, da sie sich aus dem Absatz der Versorgungsanbieter am Markt ermitteln.

Die Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen sind im Vergleich zum Vorjahr um circa 1,4 Millionen Euro gestiegen. Im Jahr 2015 wurden hauptsächlich Erträge aus der Auflösung von Personalrückstellungen (bspw. Pensionen, Altersteilzeit, Urlaub etc.) in Höhe von rund 3,5 Millionen Euro generiert. Darüber hinaus wurden Rückstellungen für diverse städtische Gesellschaften, darunter dem Westpfalz-Klinikum (324.000 Euro) sowie der Fritz-Walter-Stadion GmbH (65.457,59 Euro) aufgelöst. Die starke Abweichung gegenüber dem Haushaltsplan (Planansatz 0,- Euro) ergibt sich aus dem Umstand, dass Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen schlicht nicht planbar sind und daher auch kein Ansatz existiert.

Im Bereich der ordnungsrechtlichen Erträge konnte das Ergebnis des Jahres 2015 gegenüber dem Vorjahr um rund 40.000,- Euro leicht verbessert werden. Der für das Haushaltsjahr gebildete Ansatz wurde ebenfalls leicht überschritten. Die unter dieser Position zusammengefassten Erträge aus der Überwachung des ruhenden Verkehrs (1.665.427,07 Euro) sowie Geschwindigkeitskontrollen (1.731.947,76 Euro) bilden hier die mit Abstand größten Bereiche. Diese haben sich im Berichtsjahr unterschied-



lich entwickelt. Während im Bereich der Überwachung des ruhenden Verkehrs ein Mehrertrag von rund 153.400,- Euro erzielt wurde, ist bei den Erträgen aus Geschwindigkeitskontrollen ein Rückgang von rund 107.100,- Euro zu verzeichnen.

Das Ergebnis der Erträge aus der Veräußerung von unbebauten Grundstücken des Jahres 2015 hat sich gegenüber dem Ergebnis des Vorjahres um rund 823.000,- Euro verbessert und mit 2,08 Millionen Euro den Planansatz überschritten. Diese Erträge können generiert werden, wenn Grundstücke über dem Buchwert in der Bilanz verkauft werden. Sie sind nicht planbar, da im Voraus nicht absehbar ist, ob und zu welchem Preis Grundstücke mit Mehrwert verkauft werden. Aus diesem Grund ergibt sich auch die Abweichung gegenüber dem Planansatz.

Die Erträge aus der Veräußerung von bebauten Grundstücken über dem Buchwert sind mit 107.905,60 € gegenüber dem Vorjahr deutlich rückläufig. Auch diese Erträge können nicht genau geplant werden, da die Anzahl von Verkäufen von Jahr zu Jahr variieren kann.

Zur Erläuterung des Kontos „Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen (Forderungen)“ wird auf die Ausführungen der Bilanzposition 2.2 „Forderungen“ verwiesen.

## ER 10 Summe der Erträge aus der laufenden Verwaltungstätigkeit

Diese Position kann in der Übersicht der Ergebnisrechnung entnommen werden.

## ER 11 Personalaufwendungen

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>70.057.751,88 €</b>	<b>79.439.525,00 €</b>	<b>71.123.663,82 €</b>
Dienstbezüge Beamte	12.472.800,73 €	0,00 €	12.766.501,49 €
Vergütung Tarifbeschäftigter	44.272.220,07 €	78.789.403,00 €	44.947.298,41 €
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Tarifbeschäftigte	8.893.713,89 €	7.692,00 €	9.026.906,83 €
Beiträge zur Zusatzversorgung für Tarifbeschäftigte	3.542.770,08 €	3.846,00 €	3.583.871,55 €
Pensionsrückstellungen	151.091,00 €	-600.000,00 €	-2.944.081,00 €

Die Personalaufwendungen sind im Jahr 2015 gegenüber dem Vorjahr um circa 1,1 Millionen Euro gestiegen. Dies entspricht in etwa einer Erhöhung um 1,5%. Diese Erhöhung liegt hauptsächlich in den Tarif- und Besoldungserhöhungen begründet. Im Bereich der Personalarückstellungen wurden die Auflösungen der Pensionsrückstel-

lungen durch den Wegfall der Altersteilzeitrückstellungen sowie den Zuführungen zu Urlaubs- und Zeitguthabenrückstellungen fast ausgeglichen.

Werden die Rechnungsergebnisse 2014 und 2015 jeweils um die Personalrückstellungen bereinigt, dann ergibt sich ein Anstieg der Personalaufwendungen in Höhe von ca. 1,2 Millionen Euro. Der Tarifabschluss (ab 01.03.2015 +2,4%) spiegelt sich bei den Erhöhungen der Vergütungen der Tarifbeschäftigten wider. Dies gilt analog auch für die Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung und zur Versorgungskasse für Tarifbeschäftigte.

Bei den Dienstbezügen der Beamten führte die Besoldungsanpassung, die ab 01.01.2015 +1% sowie ab 01.03.2015 weitere 1,1% umfasste und somit erstmalig seit 2012 wieder deutlich höher ausfiel, zu der abgebildeten Erhöhung.

Die Bildung der Pensionsrückstellungen erfolgt auf Grund zukünftig anfallender Auszahlungen. Im Rechnungsjahr 2015 wurde der Betrag für die Pensionsrückstellungen aufgrund einer finanztechnischen Kalkulation der PPA wie in jedem Jahr angepasst. Hierdurch ergaben sich für das Jahr 2015 Auflösungen der Pensionsrückstellungen für aktive Beamte in Höhe von rund 3 Millionen Euro (Vorjahr: Zuführung in Höhe von rund 0,1 Millionen Euro).

Bei der Altersteilzeit wurde das während der Beschäftigungsphase nicht ausgezahlte Arbeitsentgelt (inkl. der Sozialversicherungs- und Zusatzversicherungsbeiträge) jährlich den Rückstellungen zugeführt. In der Freistellungsphase wurden die Rückstellungen wiederum jährlich „aufgebraucht“. Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 bestanden keine Altersteilzeit- Arbeitsverhältnisse mehr, sodass hier keine Aufwendungen mehr verbucht wurden.

Für die Verpflichtung zur Fortzahlung des Arbeitsentgelts bei Ansprüchen der Beamteten für bis zum Bilanzstichtag zustehende, aber noch nicht genommene Urlaubstage sowie Zeitguthaben sind Rückstellungen zu bilden. Für das Jahr 2015 wurden in diesem Bereich Zuführungen, die sich aufwandserhöhend ausgewirkt haben, in Höhe von rund 500.000 Euro verbucht (im Vorjahr Auflösungen von rund 800.000 Euro).

Für den Bereich der Beihilferückstellungen für aktive Beamte sind im Jahr 2015 Auflösungen in Höhe von rund 200.000 Euro zu verzeichnen. Gegenüber dem Vorjahr wirkt sich dies aufwandsmindernd aus, da im Jahr 2014 Zuführungen von 400.000 Euro verbucht wurden. Diese Berechnung beruht auf den Erfahrungswerten der letzten 3 Jahre, auf die ein prozentualer Zuschlag gebildet wird.



## ER 12 Versorgungsaufwendungen

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>10.869.951,67 €</b>	<b>10.886.364,00 €</b>	<b>16.234.111,37 €</b>
Versorgungsaufwendungen für Beamte	6.663.751,58 €	9.066.662,00 €	7.169.924,22 €
Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Beamte	1.763.865,00 €	1.760.000,00 €	7.463.135,62 €
Zuführung zu Beihilferückstellungen für Beamte	984.738,96 €	0,00 €	0,00 €
Unterstützungsleistungen für Beamte	1.389.832,70 €	0,00 €	1.549.905,81 €

Die Versorgungsaufwendungen im Jahr 2015 sind gegenüber dem Jahr 2014 deutlich angestiegen. Die Kostensteigerung von ca. 5,4 Millionen Euro zwischen dem Rechnungsergebnis 2014 und 2015 lässt sich hauptsächlich auf die Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen der Versorgungsempfängerinnen und –empfänger zurückführen. Hier ist eine Erhöhung von 5,7 Millionen Euro zu verzeichnen. Die Pensionsrückstellungen sind u.a. abhängig von der Gesamtzahl der Versorgungsempfängerinnen bzw. –empfängern und können auch künftig stark schwanken. Das aktuell niedrige Zinsniveau macht zudem höhere Rückstellungen erforderlich.

Die Versorgungsaufwendungen erhöhten sich um ca. 500.000 Euro durch die Auswirkungen der Besoldungs- und Versorgungserhöhung (umlagepflichtige Dienstbezüge bzw. Leistungen erhöhten sich zum 01.01.2014, 01.01.2015 und 01.03.2015).

Die Unterstützungsleistungen für Beamtinnen und Beamte sind ebenfalls um 150.000 Euro gestiegen. Diese Leistungen variieren je nach Art und Dauer der Krankheit der zu Versorgenden im entsprechenden Haushaltsjahr. Auf Grund des demographischen Wandels ist hier in den Folgejahren mit weiteren Steigerungen zu rechnen.

Die Beihilferückstellungen werden anhand individueller Werte der Stadt Kaiserslautern ermittelt. Ab dem Jahr 2011 wird der oben genannte örtliche Faktor angewandt, der im Jahr 2015 im Vergleich zum Vorjahr unverändert blieb. Somit entfielen die Aufwendungen in diesem Bereich. In den Folgejahren kann es durch Anwendung des örtlichen Faktors immer wieder zu Schwankungen bei der Höhe von Beihilferückstellungen kommen.

Für die Rückstellungen gelten des Weiteren die Erläuterungen, die bereits der ER 11 aufgeführt wurden. Der Finanzhaushalt wird nicht belastet.

## ER 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>34.568.308,13 €</b>	<b>36.763.045,00 €</b>	<b>37.037.526,19 €</b>
Unterhaltung der Gebäude einschließlich der Bestandteile	5.430.585,91 €	4.777.250,00 €	7.059.976,44 €
Unterhaltung der Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	4.122.870,53 €	3.296.050,00 €	3.473.794,45 €
Schülerbeförderungskosten	3.287.879,81 €	3.339.780,00 €	3.276.579,57 €
Aufwendungen für Straßenreinigung	3.018.584,85 €	2.676.855,00 €	2.737.335,38 €
Aufwendungen für Heizung	2.217.384,16 €	2.971.300,00 €	2.394.513,59 €
Sonstige bezogene Leistungen	1.844.009,28 €	1.917.904,00 €	1.885.979,07 €
Aufwendungen für Oberflächenwasser	2.422.722,50 €	2.505.250,00 €	1.869.174,39 €
Aufwendungen für Beleuchtung/Strom	1.653.148,10 €	1.853.400,00 €	1.770.163,32 €
Aufwendungen für Energie	1.043.002,84 €	1.403.697,00 €	1.084.019,39 €

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen haben sich im Berichtsjahr um rund 2,47 Millionen Euro erhöht. Der für das Haushaltsjahr 2015 gebildete Gesamtansatz in Höhe von rund 36,76 Millionen Euro wurde um circa 275.000,- Euro überschritten. Der Anstieg des Rechnungsergebnisses gegenüber dem Vorjahr ist vorwiegend auf höhere Aufwendungen bei der Gebäudeunterhaltung, Aufwendungen für Heizung sowie Beleuchtung und Strom zurückzuführen, welchen deutliche Rückgänge bei der Unterhaltung von Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen, Aufwendungen für Oberflächenwasser und Straßenreinigung gegenüber stehen. Die stärkste Abweichung zwischen Rechnungsergebnis und Planansatz entstand in den Bereichen Gebäudeunterhaltung, Heizung und Oberflächenwasser. Insgesamt lässt sich festhalten, dass sich die Abweichungen von Ergebnis 2014 zu Ergebnis 2015, sowie Ergebnis 2015 zu Ansatz 2015 aus einer Vielzahl weiterer Sachkonten, die diesem Ergebnisgliederungscode zugeordnet sind, zusammensetzen. Aus Gründen der Wesentlichkeit wird jedoch auf deren Darstellung verzichtet und nur die größten Positionen beleuchtet.

Das Sachkonto „Erhaltung der Gebäude einschließlich der Bestandteile“ beinhaltet Beträge für Instandhaltungsmaßnahmen für die städtischen Gebäude. Die Aufwendungen haben sich gegenüber dem Vorjahr um rund 1,6 Millionen Euro erhöht. Dies ist auf die Inanspruchnahme von Budgetmitteln aus Haushaltsresten der Vorjahre zurückzuführen. Die größten Instandhaltungsmaßnahmen aus laufenden Haushaltsmitteln (ca. 5,02 Millionen Euro) wurden im Schulzentrum Süd, der Grundschule Pestalozzi sowie am Rathaus vorgenommen. Die aus Haushaltsresten verwendeten Mittel von rund 2,04 Millionen Euro wurden vorwiegend für Instandhaltungsmaßnahmen im Schulzentrum Nord und Süd, sowie des Kreiswehrrersatzamtes und am Al-

bert-Schweitzer-Gymnasium eingesetzt. Die Verwendung von Haushaltsresten führt folglich auch zur Abweichung zwischen Rechnungsergebnis und (ursprünglichem) Haushaltsansatz in Höhe von rund 2,28 Millionen Euro.

Für den Bereich der Aufwendungen zur „Unterhaltung der Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen“ ist im Jahr 2015 ein deutlicher Rückgang in Höhe von rund 649.000,- Euro zu verzeichnen, der Planansatz wurde insofern mit rund 178.000,- Euro überschritten. Schwankungen im Ergebnis dieser Art sind für den Bereich der Straßenunterhaltung jedoch nicht unüblich, da sich die Aufwendungen aufgrund der notwendigen Straßenunterhaltung zur Sicherstellung der Verkehrssicherheit ergeben und diese somit von Jahr zu Jahr variieren.

Die „Aufwendungen für Straßenreinigung“ haben sich gegenüber dem Vorjahr um rund 281.250,- Euro reduziert und überschritten den gebildeten Planansatz um rund 60.480,- Euro. Bedingt durch die Abhängigkeit von der Straßenreinigungssatzung sind diese Aufwendungen durch die Verwaltung nicht beeinflussbar. Der trotz in Kraft treten einer neuen Straßenreinigungssatzung starke Rückgang im Berichtszeitraum ist auf vergleichsweise höhere periodenfremde Verbuchung unterschiedlicher Sachverhalte im Vorjahr zurückzuführen.

Bei den „Aufwendungen für Heizung“, „Aufwendungen für Beleuchtung und Strom“ sowie „Aufwendungen für Energie“ sind im Jahr 2015 jeweils Erhöhungen im Rechnungsergebnis zu verzeichnen. Gegenüber dem Vorjahr haben sich die Aufwendungen für Heizung um rund 177.130,- Euro, die Aufwendungen für Beleuchtung und Strom um rund 117.000,- Euro und schließlich die Aufwendungen für Energie um rund 41.000,- Euro erhöht. In diesen Bereichen wurden jedoch die Ansätze der Haushaltsplanung deutlich unterschritten. Naturgemäß unterliegen die Aufwendungen in diesen Bereichen stets starken Schwankungen, da sie den allgemeinen Preisentwicklungen unterliegen. Insbesondere durch Umrüstung auf LED-Technologie im Bereich der Straßenbeleuchtung sollten langfristig bei den Energieaufwendungen erhebliche Einsparungen realisiert werden.

Die Aufwendungen für die Oberflächenentwässerungen haben sich im Vergleich zum Jahr 2014 um rund 554.000,- Euro reduziert. Der Planansatz wurde um rund 636.100,- Euro noch deutlicher unterschritten. Grund für den Rückgang ist vornehmlich eine vorgenommene Endabrechnung des Jahres 2014, welche erst im Folgejahr verbucht werden konnte.

Die Aufwendungen für „Schülerbeförderung“ und „sonstige bezogene Leistungen“ schlossen jeweils mit Ergebnissen etwa auf dem Niveau des Vorjahres ab. Die jeweiligen Planansätze wurden nicht voll ausgeschöpft.

## ER 14 Abschreibungen nach § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>32.339.286,33 €</b>	<b>30.099.615,00 €</b>	<b>31.592.393,05 €</b>
Straßen, Wege, Plätze u. Verkehrslenkungsanlagen	17.293.818,56 €	16.134.708,00 €	16.528.632,33 €
Immaterielle Verm.G. aus geleisteten Zuwendungen	4.535.801,70 €	4.348.112,00 €	4.572.008,57 €
Bebaute Grundstücke mit Schulgebäuden und Schulturnhallen	2.834.967,89 €	2.716.162,00 €	2.762.517,24 €
Finanzanlagen	1.733.123,44 €	2.125.760,00 €	2.178.472,16 €

Die Zusammensetzung der Abschreibungen ergibt sich aus der beigefügten Anlagenübersicht (siehe Anlage I).

Die Aufwendungen aus Abschreibungen zu städtischem Anlagevermögen haben sich gegenüber dem Jahr 2014 um rund 746.000,- Euro reduziert. Der Planansatz der Abschreibungen wurde hierbei um rund 1,49 Mio. Euro überschritten. Auch im Jahr 2015 bilden die Abschreibungen der „Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen“, der „immateriellen Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen“, der „bebauten Grundstücke mit Schulgebäuden und Schulturnhallen“ und die „Abschreibungen auf Finanzanlagen“ die größten Positionen innerhalb dieser Ergebnisrechnung.

## ER 15 Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten

Die Ergebnisrechnung 15 beinhaltet weder Buchungen noch Planzahlen. In der Bilanz der Stadt Kaiserslautern ist diesbezüglich kein Umlaufvermögen ausgewiesen.

## ER 16 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>19.475.231,76 €</b>	<b>20.362.920,00 €</b>	<b>23.004.536,08 €</b>
Gewerbesteuerumlage	7.813.994,73 €	8.080.000,00 €	10.884.340,72 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	4.549.456,22 €	4.301.680,00 €	4.309.852,80 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis	1.520.149,65 €	1.245.000,00 €	1.245.000,00 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den Bund	1.428.952,08 €	1.400.000,00 €	1.606.691,60 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Bezirksverband Pfalz	1.241.164,00 €	1.260.000,00 €	1.253.341,00 €

Bei den Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen sind in 2015 im Vergleich zum Vorjahr rund 3,5 Millionen Euro deutlich höhere Aufwendungen zu verzeichnen. Dies ist vornehmlich auf die um rund 3 Millionen Euro gestiegene Gewerbesteuerumlage als zentrale Position innerhalb dieser Ergebnisrechnung zurückzuführen. Der Planansatz des Jahres 2015 wurde damit um rund 2,6 Millionen Euro überschritten.

Die gegenüber dem Vorjahr gestiegenen Umlagen für die Gewerbesteuer stehen im Zusammenhang mit den deutlich höheren Gewerbesteuereinnahmen (vergleiche hierzu ER 01). Mittels Anwendung eines Prozentsatzes erfolgt die Gewerbesteuerumlage, so dass bei Anstieg des Gewerbesteueraufkommens eine höhere Umlage zu entrichten ist. Umgekehrt sind natürlich reduzierte Umlagen zu zahlen, sofern sich das Aufkommen der Gewerbesteuer, beispielsweise durch wirtschaftliche Schwankungen, reduziert. Die Abweichung zum gebildeten Ansatz für 2015 begründet sich darin, dass die Erträge aus der Gewerbesteuer wesentlich niedriger geschätzt wurden und folglich auch ein entsprechend geringerer Ansatz für die Umlage gebildet wurde (vgl. Erläuterung zu ER 01).

Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände haben sich im Jahr 2015 um rund 240.000,- Euro reduziert. Der Planansatz wurde insofern nahezu erreicht. Unter dieser Position werden vorwiegend Zahlungen im Zusammenhang mit der Beteiligung an den Betriebskosten des Pfalztheaters an den Bezirksverband Pfalz verbucht. Die Abweichung zwischen den Rechnungsergebnissen 2014 und 2015 ist darauf zurückzuführen, dass in 2015 eine geringere Nachzahlung aus der Endabrechnung für Vorjahre angefallen ist und am Ende des Jahres 2015 zunächst eine reduzierte Abschlagszahlung an den Bezirksverband überwiesen wurde. Die Restzahlung zur genannten Abschlagszahlung sowie die Zahlung aus der üblichen Endabrechnung wurden im Jahr 2016 nachgeholt.

Bei den Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis handelt es sich um Betriebskostenzuschüsse für die Gesellschaft „Gemeinnützige Integrationsgesellschaft der Lebenshilfe Kaiserslautern mbH (iKL)“. Aufgrund einer Umbuchung bezüglich einer Sachkontenkorrektur im Vorjahr sind die Aufwendungen auf dieser Position wieder rückgängig und bewegen sich auf dem Niveau der Zuschüsse des Jahres 2014.

Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den Bund haben sich im Vergleich zum Vorjahr um rund 178.000,- Euro erhöht und überschreiten damit den Planansatz um rund 207.000,- Euro. Dieser Aufwandsbereich betrifft Sach- und Personalkosten des Jobcenters für die Grundsicherung für Arbeitssuchende (SGB II). Hier fand im Berichtsjahr eine Erhöhung statt, die im Rahmen der Haushaltsplanung noch nicht berücksichtigt war.

Bei den Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke an den Bezirksverband Pfalz handelt es sich um die Aufwendungen für die Bezirksverbandsumlage nach dem Landesfinanzausgleichsgesetz (LFAG). Diese sind nicht beeinflussbar.

### ER 17 Aufwendungen der sozialen Sicherung

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt</b> , davon	<b>112.086.971,85 €</b>	<b>117.166.150,00 €</b>	<b>124.517.183,51 €</b>
Leistungen nach dem SGB II (Kontenart 551)	24.143.746,24 €	26.957.400,00 €	27.294.068,46 €
Leistungen nach dem SGB XII (Kontenart 553)	45.193.292,03 €	46.649.450,00 €	46.954.564,07 €
Leistungen nach dem SGB VIII (Kontenart 555)	36.689.295,96 €	37.598.600,00 €	41.286.628,98 €
Sonstige Leistungen (Kontenart 557)	3.378.845,41 €	3.218.500,00 €	6.172.992,78 €

Die Aufwendungen der sozialen Sicherung haben sich im Vergleich zum Vorjahr um rund 12,4 Millionen Euro drastisch gesteigert und übertreffen damit den Planansatz um rund 7,4 Millionen Euro. Wie auch die „Erträge der sozialen Sicherung“ (vgl. ER03) 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 Mehrung der Aufwendungen im Bereich der sozialen Sicherung verteilt sich zu etwa gleichen Teilen auf die Teilhaushalte der Referate Soziales und Jugend.

Analog der Vorgehensweise bei den „Erträgen der sozialen Sicherung“ wurden auch im Bereich der Aufwendungen die verschiedenen Sachkonten entsprechend dem rheinland-pfälzischen Kontenrahmenplan zu Kontenarten zusammengefasst, um so einen globaleren Überblick zu ermöglichen und gleichzeitig die wesentlichen Veränderungen für einen sachfremden Dritten verständlich erläutern zu können.



**Für den Bereich „Soziales“ sind die nachfolgenden Bereiche besonders hervorzuheben:**

### **Kontenart 551 – Leistungen nach dem SGB II**

Das Ergebnis 2015 liegt mit 27.294.068,46 Euro über dem Ansatz in Höhe von 26.957.400,00 Euro. Ursächlich hierfür waren die gestiegenen Aufwendungen für anerkannte Flüchtlinge.

Zu den Aufwendungen der Kontenart 551 gehören unter anderem Kosten der Unterkunft und Heizung. Dahinter verbirgt sich der kommunale Anteil an den Aufwendungen der Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem SGB II. Die Leistungen werden vom Jobcenter Stadt Kaiserslautern an die Leistungsempfänger ausgezahlt und sind unter anderem von den Fallzahlen sowie den Energie- und Mietkosten abhängig.

### **Kontenart 553 – Leistungen nach dem SGB XII**

Das Ergebnis liegt mit 46.954.564,07 Euro um rund 305.000,00 Euro über dem geschätzten Ansatz. Das entspricht einer Abweichung von weniger als 1 %, was bei der Größenordnung der Aufwendungen insgesamt als tolerable Überschreitung akzeptiert werden kann. Im Bereich der Hilfe zur Pflege wurde der Grundsatz ambulant vor stationär erfolgreich umgesetzt. Den Mehrausgaben von 642.089,08 Euro im ambulanten Bereich stehen Einsparungen im stationären Bereich in Höhe von 1.017.761,88 Euro gegenüber. Ebenso wurden im stationären Bereich der Eingliederungshilfe über 1,1 Millionen Euro eingespart. Diesen Einsparungen stehen allerdings Mehrausgaben bei den ambulanten Hilfen (Grundsicherung im Alter und HLU) in Höhe von über 1 Million Euro und den Kosten für Behindertenwerkstätten in Höhe von rund 0,5 Millionen Euro gegenüber.

### **Kontenart 557 – Sonstige Leistungen:**

Sachkonto 557110000 Laufende und einmalige Geldleistungen (wird aus Wesentlichkeitsgründen nicht in der Gesamtübersicht dargestellt)

Der bereits in 2014 zu verzeichnende Kostenanstieg (Aufwendungen in 2014 insgesamt über 1,6 Millionen Euro) hat sich aufgrund der unverändert steigenden Zuweisungszahlen von Asylbewerbern nach Kaiserslautern fortgesetzt (Aufwendungen in 2015 insgesamt rund 4,3 Millionen Euro). Eine halbwegs sichere Kostenkalkulation erscheint auch für die Folgejahre nicht möglich, da die Prognosen der Haushaltsplanung von der Weltsicherheitslage und den Entscheidungen der Bundesregierung abhängig sind. Die Aufnahme so vieler Flüchtlinge durch die Bundesrepublik konnte nicht vorhergesehen werden.

**Für den Bereich „Jugend“ sind die nachfolgenden Bereiche besonders hervorzuheben:**

### **Kontenart 555 – Leistungen nach dem SGB VIII**

Die Kontenart 555 beinhaltet das Sachkonto „Leistungen nach dem Achten Buch Sozialgesetzbuch (SGB VIII) für Leistungen innerhalb von Einrichtungen“. Diese sind im Vergleich zum Ergebnis 2014 um rund 1,48 Millionen Euro gestiegen. Diese Steigerung resultiert vor allen Dingen (rund 1,2 Millionen Euro) aus den zusätzlichen Aufwendungen für die unbegleiteten minderjährigen Ausländer im Bereich des § 42 SGB VIII, Inobhutnahmen. Gleichzeitig kam es zu Fallzahlsteigerungen im Bereich des § 19 SGB VIII, Gemeinsame Wohnformen für Mütter/Väter und Kinder.

Außerdem beinhaltet die genannte Kontenart die Sachkonten „Leistungen nach SGB VIII, für Personalkosten, Landesanteil“ und „Leistungen nach SGB VIII, für Personalkosten, Kommunalanteil“. Hierbei handelt es sich um die Weiterleitung der Zuwendungen des Landes und des städtischen Anteils für die Personalkosten an die KITAS freier Träger. Die Steigerung von rund 1,5 Millionen Euro resultiert aus Nachzahlungen der Personalkostenzuschüsse der Stadt und des Landes 2014 an die KITAS freier Träger aufgrund vorgelegter Verwendungsnachweise (rund 585.000,- Euro) und der Erhöhung der Abschlagszahlungen der Personalkostenzuschüsse 2015 des Landes und der Stadt in Höhe von insgesamt rund 920.000,- Euro.

### **ER 18 Sonstige laufende Aufwendungen**

	<b>Ergebnis 2014</b>	<b>Ansatz 2015</b>	<b>Ergebnis 2015</b>
<b>Gesamt, davon</b>	<b>11.145.787,67 €</b>	<b>12.924.114,00 €</b>	<b>19.418.370,93 €</b>
Mieten	1.898.819,59 €	3.089.724,00 €	2.557.213,24 €
Einzelwertberichtigung	1.245.501,65 €	0,00 €	3.703.027,23 €
Verluste aus Abgängen von Sachanlagen (bebaute Grundstücke)	67.585,47 €	60.000,00 €	1.267.939,96 €
Verluste aus Abgängen von Sachanlagen (Infrastrukturvermögen)	1.158.096,31 €	10.000,00 €	1.168.100,55 €
Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	923.401,16 €	1.489.540,00 €	1.092.612,34 €
Kapitalertragssteuer	-1.442.479,13 €	712.150,00 €	738.500,60 €
Aufwendungen zu Rückstellungen	2.175,12 €	0,00 €	1.603.494,61 €

Die sonstigen laufenden Aufwendungen haben sich gegenüber dem Jahr 2014 um rund 8,3 Millionen Euro erhöht. Nachdem diesem Gliederungscode eine Vielzahl von Sachkonten zugeordnet sind und eine eindeutige Zuordnung der Ergebnisveränderung nur bedingt möglich ist, wird aus Gründen der Wesentlichkeit die Darstellung



auf einige der größten Positionen und einige der prägnanten Abweichungen beschränkt.

Die größte Position der sonstigen laufenden Aufwendungen stellt im Jahr 2015 das Konto der Einzelwertberichtigungen mit einem Ergebnis von rund 3,7 Millionen Euro dar, was einer Erhöhung gegenüber dem Vorjahr von rund 2,5 Millionen Euro entspricht. Wie bereits in den Vorjahren unterliegt dieses Konto starken Schwankungen, was daraus resultiert, dass die Wertberichtigungen jährlich neu ermittelt werden. Die größten Veränderungen innerhalb der Einzelwertberichtigungen ergaben sich im Jahr 2015 bei den Einzelwertberichtigungen auf Forderungen aus Transferleistungen, auf Steuerforderungen und auf Forderung aus Lieferungen und Leistungen. Zur weiteren Erläuterung wird auf die Ausführungen der Bilanzposition 2.2 „Forderungen“ verwiesen.

Ebenfalls von erheblicher Bedeutung für den Bereich der Ergebnisrechnung 18 sind die Aufwendungen für Mieten, welche im Jahr 2015 gegenüber dem Vorjahr um rund 658.000,- Euro gestiegen sind. Die höchsten Mietaufwendungen sind im Berichtsjahr in den Bereichen des „zentralen Gebäude-, Objekt- und Facility-Managements“ (rund 1,7 Millionen Euro) und der „Hilfen für Asylbewerber“ (rund 490.000,- Euro) angefallen. Die größten Veränderungen bei den Mietaufwendungen gegenüber dem Vorjahr ergaben sich in 2015 in den Bereichen Straßen, Wege, Plätze (Mehraufwand i.H.v. rund 133.000,- Euro), Referat Soziales (Mehraufwand i.H.v. rund 428.000,- Euro) und Betriebshof Daennerstraße (Mehraufwand i.H.v. rund 64.000,- Euro). Insgesamt wurde der für das Haushaltsjahr 2015 gebildete Ansatz um rund 533.000,- Euro unterschritten.

Für das Sachkonto „Verluste aus Abgängen von Sachanlagen (bebaute Grundstücke)“ ergibt sich für das Jahr 2015 ein erheblicher Aufwand in Höhe von fast 1,3 Millionen Euro, sodass sich die Aufwendungen in diesem Bereich gegenüber dem Jahr 2014 um ca. 1,2 Millionen Euro erhöht haben. Aufwendungen dieser Art entstehen, wenn Anlagevermögen zu einem Preis veräußert wird, der unter dem Restbuchwert der jeweiligen Anlage liegt. Da Aufwendungen dieser Art naturgemäß nicht planbar sind, ergibt sich im Jahr 2015 auch eine erhebliche Abweichung gegenüber dem Haushaltsplan. Hintergrund der starken Erhöhung gegenüber dem Vorjahr ist die Buchung eines Buchverlusts aus der Veräußerung der früheren Zulassungsstelle in der

Merkurstraße. Dieses bebaute Grundstück wurde bereits im Jahr 2009 ertragswirksam verkauft, jedoch wurde erst im Rahmen der Inventur von Referat Gebäudewirtschaft im Jahr 2015 festgestellt, dass diese Anlage noch im städtischen Vermögen geführt wurde.

Für die „Verluste aus Abgängen von Sachanlagen (Infrastrukturvermögen)“ ergibt sich für das Jahr 2015 ein gegenüber dem Jahr 2014 ähnliches Ergebnis. Die Abweichung gegenüber dem Planansatz lässt sich auch hier damit begründen, dass Aufwendungen dieser Art nicht planbar sind, da nicht vorhersehbar ist, ob und zu welchem Preis die entsprechenden Anlagegüter verkauft werden können.

Das Konto „Kapitalertragsteuer“ setzt sich zusammen aus den auf die Gewinnausschüttungen aus Wertpapieren des Anlagevermögens sowie aus verbundenen Unternehmen entrichteten Kapitalertragsteuern und den dazugehörigen Solidaritätszuschlägen. Diese werden im laufenden Haushaltsjahr brutto verbucht. Generell unterliegt der Bereich der Kapitalertragssteuer starken Schwankungen, da sich die zu entrichtenden Steuern an den Gewinnausschüttungen und damit an den individuellen Abschlüssen der beteiligten Unternehmen ermitteln. Für das Jahr 2014 ergeben sich Aufwendungen aus Kapitalertragssteuern in Höhe von rund 739.000,- Euro, die aufgrund des negativen Aufwands des Vorjahres (Rückerstattung im Bereich des Betriebs gewerblicher Art „Bäder- und Kunsteisbahn“) rund 2,2 Millionen Euro höher als im Jahr 2014 ausfallen. Hinsichtlich der Haushaltsplanung ist nur eine geringfügige Überschreitung des Ansatzes zu verzeichnen.

Für das Konto „Aufwendungen zu Rückstellungen“ ergibt sich für das Jahr 2015 ein deutlich erhöhter Aufwand als dies noch im Vorjahr der Fall war. Während im Vorjahr 2014 auf die Bildung von Rückstellungen weitestgehend verzichtet werden konnte, waren im Berichtsjahr diverse Sachverhalte angefallen, die aufgrund der zu erwartenden Verbindlichkeiten zu Rückstellungsbildungen führten. Neben Rückstellungen im Zusammenhang mit dem Saldenabgleich mit den städtischen Tochterorganisationen wurden Rückstellungen aufgrund der Grundwassersanierung im Bereich des Pfaffgeländes (835.000,- Euro) und Rückstellungen für anhängige Gerichtsverfahren (600.000,- Euro) gebildet.

Die restlichen Ergebnisse der aufgeführten Konten stimmen im Wesentlichen mit den Ansätzen für das Jahr 2015 überein.

## ER 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit

Diese Position kann der Übersicht der Ergebnisrechnung entnommen werden.

## ER 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit

Diese Position kann ebenfalls der Übersicht der Ergebnisrechnung entnommen werden.

## ER 21 Zinserträge und sonstige Finanzerträge

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>5.366.060,24 €</b>	<b>4.814.720,00 €</b>	<b>10.459.429,71 €</b>
Erträge Sondervermögen/ Zweckverbänden/ Anstalten des öffentlichen Rechts	0,00 €	0,00 €	6.595.432,17 €
Erträge aus verbundenen Unternehmen	2.800.000,00 €	2.700.000,00 €	2.800.000,00 €
Avalprovision	12.425,58 €	347.000,00 €	498.785,13 €
Vollverzinsung aus der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	885.308,00 €	500.000,00 €	369.976,25 €
Erträge aus Derivaten	1.332.320,40 €	1.096.000,00 €	19.011,30 €

Für den Bereich der Zinserträge und sonstigen Finanzerträge ist im Jahr 2015 ein enormer Anstieg von rund 5,1 Millionen Euro zu verzeichnen. Der Planansatz wurde um rund 5,6 Millionen Euro noch deutlicher übertroffen. Dies ist hauptsächlich auf die Erträge aus Sondervermögen/Zweckverbänden und Anstalten des öffentlichen Rechts in Höhe von rund 6,6 Millionen Euro zurückzuführen. Hintergrund dieser Erträge sind Buchungsvorgänge aufgrund der Eigenkapitalspiegelbildmethode, wonach die Gewinne bzw. Verluste der städtischen Eigenbetriebe analog als Ertrag bzw. Aufwand bei der Stadt verbucht werden. Zum Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses 2014 der Stadt Kaiserslautern waren die Jahresabschlüsse der beiden städtischen Eigenbetriebe für 2014 noch nicht endgültig festgestellt, sodass im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten für das Vorjahr auch keine entsprechende spiegelbildliche Buchung erfolgen konnte. Die Beträge von 6,6 Millionen Euro betreffen demnach Erträge aus Gewinnen der städtischen Eigenbetriebe des Jahres 2014.

Die Erträge aus verbundenen Unternehmen beinhalten eine Gewinnausschüttung der SWK für das Vorjahr. Diese fiel 100.000,- Euro höher aus als geplant.

Ansonsten ist es aufgrund der starken Schwankungen am Zinsmarkt teilweise schwer möglich, im Bereich der Derivate eine genaue Planung zu erstellen. So wurden im Jahr 2015 erstmals negative Zinsen im Bereich des Euribors festgestellt, der Grundlage für die Derivate der Stadt ist. Hierdurch kehrte sich die Zahllast um, so dass die Stadt hier Zinsen zu zahlen hatte, statt diese zu erhalten. Aus diesem Grund ist der Betrag der Zinserträge so viel niedriger als in der Planung vorhergesagt.

Entsprechend niedrig waren jedoch auch die gezahlten Zinsen für Grundgeschäfte, die in der Position ER 22 beinhaltet sind, da es sich im Bereich der Derivate hier um eine spiegelbildliche Abbildung der Erträge handelt.

Die Planansätze werden anhand der Zinsstrukturkurven geplant und beinhalten einen moderaten Puffer, der eine mögliche Zinssteigerung mit einkalkuliert. Da das Zinsniveau auch in den folgenden Jahren nicht nennenswert steigt, sind auch die hier veranschlagten Planzahlen nicht erreicht worden. Eine Annäherung an den tatsächlichen Markt ist aufgrund der Unberechenbarkeit des Marktes nicht wirklich möglich.

Die Abweichung des Ergebnisses der Avalprovisionen zum Planansatz liegt darin begründet, dass die Avalprovision für 2014 in Höhe von 271.399,35 Euro, eingegangen im 1. Quartal 2015, nicht periodengerecht auf den 31.12.2014 gebucht wurde.

Im Jahr 2015 sind diese Erträge enthalten und das Jahresergebnis entsprechend erhöht. Dennoch blieb der Ertrag 2015 nach Abzug oben genannten Beträge ca. 120.000 Euro unter dem Planansatz. Dies liegt unter anderem darin begründet, dass beispielsweise die Stadtwerke Kaiserslautern GmbH fällige Darlehen zurückzahlt statt sie zu prolongieren. Die für die prolongierten Darlehen geplanten Avalprovisionen fallen daher weg.

Nach derzeitigem Stand ist zu vermuten, dass die Avalprovisionen auch in den Folgejahren weiter zurückgehen. Grund hierfür ist zudem, dass die Genehmigungsvorgänge durch die Aufsichts- und Dienstleistungsdirektion Trier (ADD) immer anspruchsvoller und zeitintensiver werden.

## ER 22 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>40.809.284,45 €</b>	<b>24.735.150,00 €</b>	<b>19.681.651,85 €</b>
Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen, Aufwendungen für Derivate	31.053.190,15 €	13.722.750,00 €	11.528.050,88 €
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Banken	2.502.412,56 €	3.177.000,00 €	2.377.475,81 €
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Sparkassen	3.606.982,48 €	4.157.700,00 €	2.190.858,71 €
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Girozentralen / Landesbanken	1.989.598,63 €	2.371.400,00 €	1.956.684,00 €

Das Ergebnis der Zinsaufwendungen und sonstigen Finanzaufwendungen weist im Vergleich eine hohe Differenz zum Vorjahr sowie zu den Planzahlen auf. Im Ergebnis enthalten sind im Sachkonto „Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen, Aufwendungen für Derivate“ die Reduzierung der Rückstellung um 2.188.334,36 Euro auf nun 27.784.028,56 Euro. Bereinigt um diese Absetzung an den Aufwendungen liegen die Zinsaufwendungen deutlich unter den geplanten Zinsen. Diese Abweichung liegt hier ebenfalls in den extrem niedrigen Zinsen begründet, wodurch sowohl die Aufwendungen für Derivate als auch die übrigen Zinszahlungen nicht in der geplanten Höhe verwirklicht wurden.

## ER 23 Finanzergebnis

Diese Position kann der Übersicht der Ergebnisrechnung entnommen werden.

## ER 24 Ordentliches Ergebnis

Diese Position kann ebenfalls der Übersicht der Ergebnisrechnung entnommen werden.

## ER 25 Außerordentliche Erträge

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt</b>	<b>64.215,38 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>74.297,68 €</b>

Für den Bereich der außerordentlichen Erträge ist für das Jahr 2015 ein geringfügiger Anstieg der Erträge zu verzeichnen. Im Jahr 2015 wurden unter dieser Position neben kleineren Positionen insbesondere außerordentliche Erträge aus dem Ausbuchen eines Leibrentenanspruchs und aus der ergebniswirksamen Korrektur eines Grundstücksachverhalts generiert. Geplant werden können diese Erträge nicht, da

nicht vorhersehbar ist, ob und in welcher Höhe sich außerordentliche Erträge ergeben. Bedingt durch den Wegfall der Möglichkeit, ergebnisneutrale Korrekturen gemäß Artikel 8, § 14 des Landesgesetzes zur Einführung der kommunalen Doppik (KomDoppikLG) vorzunehmen, könnten sich in der Zukunft noch häufiger Buchungsvorgänge in diesem Bereich finden.

## **Anmerkung zur Ergebnisrechnung:**

### **Interne Leistungsverrechnung**

Die interne Leistungsverrechnung dient grundsätzlich dazu, interne Leistungen, die zwischen eigenen Organisationseinheiten erbracht werden, miteinander zu verrechnen. Die Verrechnung führt dazu, dass die Aufwendungen und Erträge den jeweiligen Kostenträgern zugerechnet werden. Dadurch wird genau erkennbar, wie ein Kostenträger „gewirtschaftet“ hat.

Bis zum Jahr 2013 wurden Erträge und Aufwendungen aus der Internen Leistungsverrechnung im Zusammenhang mit den EDV-Leistungen im Haushaltsplan zwar geplant, aber tatsächlich, mangels entsprechender Festlegungen im Rahmen einer Dienstanweisung, noch nicht verrechnet. Ab dem Haushaltsplan 2014 wurde daher auf eine Veranschlagung verzichtet.

Im städtischen Haushalt wurden bisher lediglich die von Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern der Stadtverwaltung erbrachten Leistungen für Eigenbetriebe und Beteiligungen verrechnet und diesen als Verwaltungskostenerstattungen in Rechnung gestellt. Die daraus resultierenden zahlungswirksamen Erträge (jährlich rund 400.000 Euro) werden auf die verschiedenen Teilhaushalte verteilt, wobei sich die Verteilung nach den seitens der Fachreferate gemeldeten Leistungen richtet.

Es wurde bei der Stadtverwaltung Kaiserslautern eine Projektgruppe gebildet, die sich mit der Einführung einer Kosten- und Leistungsrechnung und damit verbunden auch mit der Einführung einer internen Leistungsverrechnung befasst. In diesem Zusammenhang ist auch die Erstellung einer entsprechenden Dienstanweisung geplant.

Die interne Leistungsverrechnung richtet sich bei der Stadt Kaiserslautern nach dem Informationsbedürfnis der Verwaltung und der politischen Gremien. Der Umfang und Detaillierungsgrad der internen Leistungsverrechnung wird eine sukzessive Erweiterung erfahren.

## F. Angaben zur Finanzrechnung

Der Finanzhaushalt gibt einen Überblick über die aktuelle Finanzlage der Verwaltung, indem Ein- und Auszahlungen gegenübergestellt werden. Die Finanzrechnung 2015 der Stadt Kaiserslautern schloss mit einem Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von 18.453.699,29 Euro ab. Im Haushalt wurde mit einem Finanzmittelfehlbetrag von 33.676.777,00 Euro geplant.

Der Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit zum Ende des Haushaltsjahres betrug 18.691.881,55 Euro. Dieser Saldo liegt um 14.984.895,45 Euro unter dem geplanten Ansatz des Jahres 2015.

Dem Finanzhaushalt/ der Finanzrechnung liegt das Kassenwirksamkeitsprinzip zugrunde, während im Ergebnishaushalt/ in der Ergebnisrechnung der Ressourcenverbrauch einer Periode abgebildet wird. Ein Vergleich der beiden Elemente des Haushalts- und Rechnungswesens miteinander ist aus diesem Grund nur eingeschränkt möglich. In der Planung wurden für den Ergebnishaushalt und den Finanzhaushalt aus Vereinfachungsgründen jedoch in vielen Fällen die gleichen Werte veranschlagt. Abweichungen zwischen dem Finanzrechnungsergebnis und der Planung im Finanzhaushalt sind daher folgerichtig und werden nachstehend erläutert.

### FR 01 Steuern und ähnliche Abgaben

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>111.356.944,85 €</b>	<b>110.397.000,00 €</b>	<b>136.832.448,34 €</b>
Gewerbsteuer	46.341.866,04 €	48.000.000,00 €	66.341.990,19 €
Gemeindeanteil Einkommensteuer	31.518.147,07 €	31.250.000,00 €	35.054.332,49 €
Grundsteuer B	19.178.214,43 €	19.350.000,00 €	20.950.747,77 €

Die Einzahlungen für Steuern und ähnliche Abgaben stimmen im Wesentlichen mit den korrespondierenden Positionen im Ergebnishaushalt (Ergebnisrechnung 01) überein. Auch im Bereich der Finanzrechnung lässt sich die enorme Überschreitung des Haushaltsansatzes sowie des Anstiegs der Einzahlungen gegenüber dem Vorjahr überwiegend auf die gestiegenen Gewerbesteuererinnahmen zurückführen (rund 20 Millionen Euro mehr als im Vorjahr). Die weiteren Abweichungen beruhen überwiegend auf dem Kassenwirksamkeitsprinzip. Zum Beispiel beeinflussen Steuererträge, die zwar sachlich dem Jahr 2015 zuzuordnen sind, aber erst in Folgejahren gezahlt werden, nicht mehr die Finanzrechnung 2015, sondern die des Folgejahres. Sie werden in der Schlussbilanz als Forderung ausgewiesen.



## FR 02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>71.641.680,41 €</b>	<b>73.252.545,00 €</b>	<b>57.371.325,52</b>
Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	19.527.059,30 €	16.797.200,00 €	2.299.406,02 €
Schlüsselzuweisung B2	18.377.191,00 €	25.000.000,00 €	24.655.682,00 €
Schlüsselzuweisung C2	13.736.488,00 €	13.560.000,00 €	13.575.529,00 €
Schlüsselzuweisung B1	5.976.963,00 €	5.990.000,00 €	5.998.435,00 €

Die Finanzrechnungsposition 02 unterscheidet sich in der Summe stark von der Ergebnisrechnungsposition 02. Der bedeutendste Unterschied stellt die Auflösung von Sonderposten in Höhe von circa 10,5 Millionen Euro dar, da diese in der Ergebnisrechnung dargestellt wird, jedoch in der Finanzrechnung nicht kassenwirksam wird.

Das Gesamtergebnis dieser Position liegt um circa 14,3 Millionen Euro unter dem Ergebnis des Vorjahres, was hauptsächlich auf den Rückgang der Einzahlungen im Bereich der Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land zurückzuführen ist. Hintergrund der starken Minderung auf diesem Sachkonto ist die fehlende Einzahlung aus dem kommunalen Entschuldungsfonds für das Jahr 2015. Der Ertrag (vgl. Ergebnisrechnung 02) wurde zwar periodengerecht in das Jahr 2015 gebucht, die tatsächliche Einzahlung erfolgte jedoch erst Mitte 2016. Gemäß dem Kassenwirksamkeitsprinzip erscheint die Zahlung somit erst im Jahresabschluss 2016.

Zu erwähnen bleibt, dass die Sachkonten, betreffend die Schlüsselzuweisung B1, eine Abweichung zwischen der Ergebnis- und der Finanzrechnung in Höhe von rund 1,5 Millionen Euro ausweisen. Ursache hierfür ist das Kassenwirksamkeitsprinzip. Wie bereits in den Erläuterungen zur Ergebnisrechnung 02 ausgeführt, wurde dort versehentlich eine Schlüsselzuweisung B1 für das Quartal I 2015 noch im Vorjahr verbucht. Da der tatsächliche Zahlungsfluss in 2015 erfolgt ist, wird die Finanzrechnung hiervon nicht berührt.

## FR 03 Einzahlungen der sozialen Sicherung

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>55.992.824,61 €</b>	<b>58.844.600,00 €</b>	<b>60.710.856,81 €</b>
Einzahlungen aus dem Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen (Kontenart 622)	2.445.358,09 €	3.042.200,00 €	2.793.625,15 €
Einzahlungen aus Kostenbeteiligungen und –Erstattungen im Bereich des SGB XII und anderer sozialer Leistungen (Kontenart 623)	24.568.598,12 €	25.405.200,00 €	27.141.495,19 €
Einzahlungen aus Kostenbeteiligung und –Erstattungen im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe (Kontenart 624)	16.822.731,82 €	17.619.800,00 €	18.123.530,66 €



Einzahlungen aus Leistungsbeteiligung nach dem SGB II (Kontenart 626)	10.529.466,23 €	11.032.250,00 €	10.770.624,04 €
---	-----------------	-----------------	-----------------

Die Finanzrechnungsposition 03 korrespondiert überwiegend mit der Ergebnisrechnungsposition 03. Hinsichtlich der Erläuterung zu den jeweiligen Einzelpositionen des Sozial- und Jugendbereichs wird auf die Ausführungen in der Ergebnisrechnung 03 verwiesen.

#### FR 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>12.036.406,38 €</b>	<b>12.580.124,0 €</b>	<b>12.240.685,0 €</b>
Parkgebühren	3.173.431,85 €	3.100.000,00 €	3.351.824,13 €
Entgelte zur Benutzung öffentlicher Einrichtungen und wirtschaftlicher Dienstleistungen	1.684.416,72 €	1.534.400,00 €	1.575.035,04 €
Gebühren im Bereich öffentliche Ordnung	1.160.658,19 €	1.338.000,00 €	1.254.808,23 €

Die Einzahlungen für öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte sind nahezu vergleichbar mit der Ergebnisrechnung 04. Neben den bereits dargestellten Bereichen konnten Einzahlungen insbesondere aus Beteiligungen an Essenskosten (rund 863.000,- Euro), aus Einzahlungen für das Bestattungswesen (rund 740.000,- Euro) und Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (rund 656.000,- Euro) generiert werden. Die Abweichung der Finanz- zur Ergebnisrechnung (circa 1,8 Mio. Euro) lässt sich insbesondere damit erklären, dass innerhalb der Ergebnisrechnung auch Auflösungen von Sonderposten enthalten sind, welche aufgrund fehlender Kassenwirksamkeit hier keine Berücksichtigung finden.

#### FR 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>6.394.750,23 €</b>	<b>7.687.300,00 €</b>	<b>8.817.083,82 €</b>
Einzahlungen aus Erbbauzinsen	2.370.200,95 €	2.450.000,00 €	3.113.357,48 €
Einzahlungen aus Wertsteigerung durch Umlegung von Grundstücken	8.607,51 €	1.700.000,00 €	1.746.536,50 €
Einzahlungen aus Mieten	1.556.772,52 €	1.044.685,00 €	1.321.262,23 €
Einzahlungen aus Pachten	1.079.734,77 €	1.029.110,00 €	1.112.690,47 €
Sonstige	663.794,08 €	711.800,00 €	816.127,09 €

Die Position FR 05 entspricht im Wesentlichen der Ergebnisrechnung 05. Unterschiede zur Ergebnisrechnung, insbesondere auf dem Sachkonto „Einzahlungen aus Erbbauzinsen“ sind der periodengerechten Verbuchung in der Ergebnisrechnung und dem gegenüberstehenden Kassenwirksamkeitsprinzip in der Finanzrechnung geschuldet. Die Überschreitung des Planansatzes ergibt sich auch hier hauptsächlich

im Bereich der Einzahlungen aus der Wertsteigerung durch die Umlegung von Grundstücken aufgrund der Realisierung des zweiten Bauabschnitts des Neubaugebiets Zwerchäcker. Im Übrigen wird auf die Erläuterungen der Ergebnisrechnung 05 verwiesen.

## FR 06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>3.434.469,43 €</b>	<b>2.827.778,00 €</b>	<b>3.122.416,77 €</b>
von Gemeinden und Gemeindeverbänden	748.198,83 €	857.000,00 €	800.817,45 €
vom sonstigen privaten Bereich	621.925,77 €	553.150,00 €	715.510,21 €
vom sonstigen öffentlichen Bereich	431.462,36 €	480.350,00 €	343.854,53 €
von Eigenbetrieben	390.986,74 €	262.983,00 €	292.742,39 €
von Anstalten	134.375,44 €	9.490,00 €	277.592,69 €

Auch diese Position korrespondiert überwiegend mit der entsprechenden Ergebnisrechnung 06. Die größte Abweichung zum Ansatz ist auf dem Konto Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Anstalten zu erkennen. Zur weiteren Erläuterung wird auf die Ergebnisrechnung 06 verwiesen.

## FR 07 Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen

In der Finanzrechnung 07 sind im Jahr 2015 keine Buchungen erfolgt. Es waren auch keine Planansätze vorhanden. Siehe hierzu die Erläuterung zur Ergebnisrechnung 07.

## FR 08 Andere aktivierte Eigenleistungen

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>1.226.135,15 €</b>	<b>532.000,00 €</b>	<b>834.643,32 €</b>
Aktivierte Personalkosten	1.226.135,15 €	532.000,00 €	834.643,32 €

Die aktivierten Eigenleistungen in der Finanzrechnung entsprechen im Jahr 2015 im Wesentlichen der Position in der Ergebnisrechnung. Gemäß der gesetzlichen Vorschriften der kommunalen Doppik müssen sie als Einzahlung geplant und verbucht werden, obwohl es tatsächlich zu keinem Zahlungsfluss kommt. Insoweit handelt es sich hier um eine fiktive Einzahlung und dementsprechend um eine Ausnahme zum Kassenwirksamkeitsprinzip im Finanzhaushalt.

## FR 09 Sonstige laufende Einzahlungen

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>15.409.597,99 €</b>	<b>11.398.500,00 €</b>	<b>13.967.159,18 €</b>
Konzessionsabgaben	6.586.903,55 €	5.502.000,00 €	5.909.510,17 €
Ordnungsrechtliche Einzahlungen	3.437.108,39 €	3.454.500,00 €	3.478.191,83 €
Veräußerung von unbebauten Grundstücken	2.745.094,82 €	1.000.000,00 €	2.997.632,20 €
Veräußerung von bebauten Grundstücken	1.150.051,51 €	270.000,00 €	214.187,13 €

Das Jahresergebnis der Finanzrechnung 09 weicht mit einem Wert von rund 5,7 Millionen Euro von der Ergebnisrechnung 09 ab. Hintergrund dieser Abweichung ist überwiegend das Kassenwirksamkeitsprinzip. In der Ergebnisrechnung werden Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen sowie aus der Auflösung von Wertberichtigungen generiert, die in der Finanzrechnung nicht kassenwirksam werden. Darüber hinaus stimmen die Sachkonten „Konzessionsabgaben, ordnungsrechtliche Einzahlungen und Veräußerung von unbebauten Grundstücken“ im Wesentlichen mit der Ergebnisrechnung überein.

Innerhalb der Finanzrechnung 09 ist gegenüber dem Vorjahr ein Rückgang der Einzahlungen in Höhe von rund 1,4 Millionen Euro zu verzeichnen. Der Planansatz des Jahres 2015 wurde dennoch mit rund 2,6 Millionen Euro deutlich überschritten.

Besonders auffällig und gleichzeitig ursächlich für den Rückgang der Einzahlungen ist der Bereich der Veräußerung von bebauten Grundstücken. Auf diesem Sachkonto sind im Berichtsjahr im Vergleich zum Vorjahr lediglich drei Grundstücke ersichtlich, die (über Buchwert) veräußert worden. Die Abweichung zur korrespondierenden Ergebnisrechnung ist auf das Kassenwirksamkeitsprinzip zurückzuführen.

Weiterhin sind im Bereich der Konzessionsabgaben Mindereinzahlungen im Vergleich zum Vorjahr von rund 678.000 Euro zu verzeichnen. Zur Erläuterung der des Rückgangs wird auf die Ergebnisrechnung 09 verwiesen.

Ansonsten stimmen im Wesentlichen die Konten der Finanzrechnung 09 mit den Konten der korrespondierenden Ergebnisrechnung überein.

## FR 10 Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit

Diese Position kann der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

## FR 11 Personalauszahlungen

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>72.751.075,63 €</b>	<b>77.551.318,00 €</b>	<b>73.828.043,93 €</b>
Vergütung Tarifbeschäftigte	44.271.001,42 €	46.596.180,00 €	44.947.838,26 €
Dienstbezüge Beamte	12.470.107,73 €	13.110.240,00 €	12.766.501,49 €
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Tarifbeschäftigte	8.893.729,39 €	9.884.632,00 €	9.026.906,83 €
Beiträge zur Versorgungskasse für Tarifbeschäftigte	3.542.770,08 €	3.901.326,00 €	3.583.871,55 €

Die Gesamtauszahlungen in der Finanzrechnung 11 stimmen größtenteils mit den Gesamtaufwendungen der Ergebnisrechnung 11 überein. Es ist jedoch zu beachten, dass Veränderungen der Rückstellungen nur die Ergebnisrechnung betreffen und es aufgrund des Grundsatzes der Kassenwirksamkeit zu Abweichungen gegenüber der Ergebnisrechnung kommen kann. Erläuterungen zu Planabweichungen sind in der Ergebnisrechnung 11 aufgeführt.

## FR 12 Versorgungsauszahlungen

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>8.112.978,33 €</b>	<b>8.612.250,00 €</b>	<b>8.191.132,19 €</b>
Versorgungsauszahlungen für Beamte	6.673.410,80 €	7.253.150,00 €	6.578.735,00 €
Unterstützungsleistungen für Beamte	1.381.812,44 €	1.300.000,00 €	1.558.893,47 €

Die Ergebnisse der Finanzrechnung 12 und der Ergebnisrechnung 12 weichen erheblich voneinander ab. Dafür verantwortlich sind auch hier die Rückstellungen. In der Ergebnisrechnung 12 sind Rückstellungen für Pensionen und für die Beihilfe von Beamten enthalten. Diese werden nicht kassenwirksam und sind somit nicht Gegenstand der Finanzrechnung.

## FR 13 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>35.257.243,30 €</b>	<b>36.962.891,00 €</b>	<b>37.752.318,77 €</b>
Unterhaltung der Gebäude einschließlich der Bestandteile	5.596.183,41 €	4.885.490,00 €	7.019.593,67 €
Unterhaltung der Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	4.031.660,85 €	3.297.470,00 €	3.644.418,77 €
Schülerbeförderungskosten	3.282.854,17 €	3.339.780,00 €	3.201.975,35 €
Auszahlungen für Straßenreinigung	2.828.846,26 €	2.679.250,00 €	2.719.989,11 €
Auszahlungen für Heizung	2.391.411,59 €	2.971.300,00 €	2.249.878,11 €
Auszahlungen für Oberflächenwasser	2.702.406,33 €	2.505.250,00 €	2.224.428,34 €

Auszahlungen für sonstige bezogene Leistungen	1.836.589,91 €	1.947.970,00 €	1.982.360,35 €
Auszahlungen für Beleuchtung/Strom	1.741.969,50 €	1.856.660,00 €	1.670.024,17 €
Auszahlungen für Energie	1.093.265,15 €	1.404.000,00 €	1.284.867,95 €

Die Finanzrechnung 13 stimmt mit Ausnahme der durch das Kassenwirksamkeitsprinzip bedingten Abweichungen im Wesentlichen mit der Ergebnisrechnung 13 überein.

#### FR 14 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>21.321.986,24 €</b>	<b>20.403.390,00 €</b>	<b>23.714.798,52 €</b>
Gewerbesteuerumlage	9.526.085,16 €	8.080.000,00 €	10.869.486,36 €
Zuweisungen/Zuschüsse f. lfd. Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	4.205.873,20 €	4.302.000,00 €	5.003.572,20 €
Zuweisungen/Zuschüsse f. lfd. Zwecke an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis	1.491.556,00 €	1.245.000,00 €	1.273.593,65 €
Zuweisungen/Zuschüsse f. lfd. Zwecke an den Bund	1.389.860,55 €	1.400.000,00 €	1.620.609,80 €
Allgemeine Umlage an den Bezirksverband Pfalz	1.261.644,00 €	1.260.000,00 €	1.253.341,00 €

Die Finanzrechnung 14 ist bis auf das Sachkonto „Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinde und Gemeindeverbände nahezu identisch mit der Ergebnisrechnung 16. Bei dem genannten Sachkonto besteht ein deutlicher Unterschied zum korrespondierenden Sachkonto der Ergebnisrechnung um rund 704.000,- Euro. Jedoch ist auch diese Abweichung auf das Kassenwirksamkeitsprinzip zurückzuführen. Um Wiederholungen zu vermeiden, wird darüber hinaus auf die Ausführungen innerhalb der Ergebnisrechnung 16 verwiesen.

#### FR 15 Auszahlungen der sozialen Sicherung

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>111.825.031,08€</b>	<b>117.166.150,00 €</b>	<b>124.671.880,98 €</b>
Leistungen nach dem SGB II (Kontenart 751)	24.131.618,61 €	26.957.400,00 €	27.283.444,00 €
Leistungen nach dem SGB XII (Kontenart 753)	44.777.674,85 €	46.649.450,00 €	47.234.078,91 €
Leistungen nach dem SGB VIII (Kontenart 755)	36.847.242,34 €	37.598.600,00 €	41.313.789,30 €
Sonstige Leistungen (Kontenart 757)	3.417.901,84	3.218.500,00 €	5.952.374,93 €

Die Auszahlungen zur sozialen Sicherung stimmen nahezu mit den Aufwendungen zur sozialen Sicherung der Ergebnisrechnung 17 überein. Ausführliche Erläuterungen zu den einzelnen Positionen im Bereich Jugend und Soziales wurden anhand der Aufwandskonten bzw. Kontenarten verfasst (vgl. ER 17).

## FR 16 Sonstige laufende Auszahlungen

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>8.884.285,20 €</b>	<b>12.915.546,00 €</b>	<b>12.141.297,91 €</b>
Mietauszahlungen	1.982.131,86 €	3.130.509,00 €	2.577.504,36 €
Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	897.761,42 €	1.496.287,00 €	1.102.810,25 €
Ungeklärte Auszahlungen	104.255,28 €	0,00 €	821.214,82 €
Laufende Lizenzzahlungen	790.233,29 €	458.808,00 €	630.446,04 €
Leasingauszahlungen	740.636,84 €	909.491,00 €	775.981,35 €
Auszahlungen für Unfallversicherungen	640.052,49 €	640.100,00 €	635.052,33 €

Die Position „sonstige laufende Auszahlungen“ weicht mit einem Betrag von rund 7,28 Millionen Euro von der Position „sonstige laufenden Aufwendungen“ (Ergebnisrechnung 18) ab. Dies begründet sich darin, dass die Einzel- und Pauschalwertberichtigungen, die Verluste resultierend aus Abgängen von Anlagevermögen und Aufwendungen für Rückstellungen in der Ergebnisrechnung 18 nicht kassenwirksam werden.

Eine weitere Abweichung zwischen der Ergebnis- und der Finanzrechnung stellen die „ungeklärten Auszahlungen“ dar. Bei dem außergewöhnlich hohen Ergebnis des Jahres 2015 in Höhe von rund 820.000,- Euro handelt es sich überwiegend um Buchungen im Zusammenhang mit dem Zahlungsverkehr mit der Pfälzischen Pensionsanstalt, die erst im Folgejahr ergebniswirksam verbucht werden konnten.

In den übrigen Positionen entsprechen die Konten der Finanzrechnung weitestgehend den Konten in der korrespondierenden Ergebnisrechnung.

## FR 17 Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit

Diese Position kann der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

## FR 18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeiten

Diese Position kann ebenfalls der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

## FR 19 Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>5.702.873,81 €</b>	<b>4.814.720,00 €</b>	<b>3.807.388,69 €</b>
Einzahlungen aus verbundenen Unternehmen	2.800.000,00 €	2.700.000,00 €	2.800.000,00 €
Einzahlungen aus Derivaten	1.429.652,54 €	1.096.000,00 €	123.906,81 €
Avalprovision	323.418,14 €	347.000,00 €	269.174,14 €
Vollverzinsung aus der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	827.875,27 €	500.000,00 €	432.773,64 €

Die Finanzrechnung 19 unterscheidet sich in der Summe erheblich von den Ergebniszahlen der Ergebnisrechnung 21. In der Position Ergebnisrechnung 21 werden Erträge von Sondervermögen, Zweckverbänden und Anstalten des öffentlichen Rechts in Höhe von rund 6,5 Millionen Euro ausgewiesen, die in der Finanzrechnung nicht kassenwirksam sind. Es handelt sich um die Erhöhung von Finanzanlagen durch die Spiegelbildmethode. Weitere Erläuterungen hierzu finden sich in der Ergebnisrechnung 21.

Die „Erträge aus verbundenen Unternehmen“ und die „Einzahlungen aus verbundenen Unternehmen“ werden jeweils brutto verbucht, obwohl die Einzahlungen nach Abzug von Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag als Nettobetrag eingehen. Dennoch werden sie auch in der Finanzrechnung brutto verbucht. Die betragsmäßige Abweichung zur Ergebnisrechnung resultiert aus dem Kassenwirksamkeitsprinzip.

Zur Erläuterung der Position „Einzahlungen aus Derivaten“ wird auf die FR 20 sowie auf die ER 21 und 22 verwiesen. Gerade bei den Avalprovisionen schlägt sich das Kassenwirksamkeitsprinzip immer nieder, da die Zahlungen für das Vorjahr immer erst im 1. Quartal des Folgejahres eingehen. Die Zahlungen verschieben sich dadurch immer um ein Jahr im Vergleich zu den Erträgen.

## FR 20 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen

	Ergebnis 2014	Ansatz 2014	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>23.419.239,41 €</b>	<b>24.735.150,00 €</b>	<b>21.790.058,21 €</b>
Auszahlungen für Derivate	13.568.329,73 €	13.722.750,00 €	13.655.128,70 €
Zins- und sonstige Finanzauszahlungen an Banken	2.565.294,49 €	3.177.000,00 €	2.308.126,86 €
Zins- und sonstige Finanzauszahlungen an Sparkassen	3.654.137,73 €	4.157.700,00 €	2.357.047,08 €
Zins- und sonstige Finanzauszahlungen an Girozentralen / Landesbanken	2.057.406,74 €	2.723.600,00 €	1.880.305,46 €

Der Finanzhaushalt bildet im Groben hier den Zahlungsfluss des Ergebnishaushaltes ab. Die Abweichungen vor allem bei den Zinsauszahlungen an Banken und Sparkassen entstanden ebenfalls durch die extrem niedrigen Zinsen. Die in der ER 22 ge-



buchten Rückstellungen für Derivate sind nicht zahlungswirksam und werden daher auch nicht in der FR 20 abgebildet. Zur weiteren Erläuterung wird auf die ER 21 und 22 verwiesen.

### **FR 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und-auszahlungen**

Diese Position kann der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

### **FR 22 Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen**

Diese Position kann ebenfalls der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

### **FR 23 Außerordentliche Einzahlungen**

	<b>Ergebnis 2014</b>	<b>Ansatz 2015</b>	<b>Ergebnis 2015</b>
<b>Gesamt, davon</b>	<b>5.355,23 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>6.649,86 €</b>
Außerordentliche Einzahlungen	5.355,23 €	0,00 €	6.649,86 €

Das Ergebnis der Finanzrechnung 23 weicht im Jahr 2015 in Höhe von rund 67.700,- Euro deutlich von der korrespondierenden Ergebnisrechnung 25 ab. Maßgeblich für diese Abweichung sind die im Rahmen der Ergebnisrechnung 25 bereits erwähnten Buchungen, bei denen kein Zahlungsverkehr entstanden ist und aufgrund fehlender Kassenwirksamkeit folglich auch keine Finanzrechnung betroffen ist. Wie bereits bei der Ergebnisrechnung 25 erläutert, sind außerordentliche Erträge und Einzahlungen nicht vorhersehbar, wodurch für diese Position auch kein entsprechender Haushaltsansatz existiert.

### **FR 24 Außerordentliche Auszahlungen**

	<b>Ergebnis 2014</b>	<b>Ansatz 2015</b>	<b>Ergebnis 2015</b>
<b>Gesamt, davon</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>37.980,00 €</b>
Außerordentliche Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	37.980,00 €

Für die Finanzrechnung 24 sind im Jahr 2015 außerordentliche Auszahlungen in Höhe von nahezu 38.000,- Euro zu verzeichnen. In der korrespondierenden Ergebnisrechnung 26 waren keine Aufwendungen zu verzeichnen. Hintergrund der Buchung war die Umbuchung einer Rückzahlung von Erschließungskosten. Wie auch die außerordentlichen Einzahlungen sind Auszahlungen dieser Art generell nicht planbar, da nicht vorhersehbar ist, ob und welcher Höhe sie anfallen.



## FR 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen

Diese Position kann der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

## FR 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- u. Auszahlungen

Diese Position kann ebenfalls der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

## FR 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt</b> , davon	<b>4.790.298,38 €</b>	<b>9.469.860,00 €</b>	<b>7.662.047,45 €</b>
Anzahlungen auf Investitionszuwendungen vom öffentlichen Bereich	4.060.578,25 €	8.320.760,00 €	5.195.554,53 €
Investitionszuwendungen vom öffentlichen Bereich vom Land	537.302,28 €	1.029.100,00 €	2.335.368,68 €
Anzahlungen auf Investitionszuwendungen vom privaten Bereich	5.873,20 €	120.000,00 €	64.521,57 €
Investitionszuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	147.636,51	0,00 €	49.911,91 €

Ab der Finanzrechnung 27 existieren in der Ergebnisrechnung keine korrespondierenden Positionen mehr. Mit der Darstellung der Finanzrechnung 27 beginnt der investive Bereich. Die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen können direkt einzelnen Investitionsmaßnahmen zugeordnet werden. Folglich richtet sich die Höhe der Zuwendungen generell auch nach den Auszahlungen für Investitionsmaßnahmen. Sind diese geringer, spiegelt sich dies bei den Einzahlungen für Zuwendungen entsprechend wider.

Das Ergebnis der Finanzrechnung 27 hat sich gegenüber dem Vorjahr um rund 2,9 Millionen Euro verbessert. Der Ansatz wurde dennoch um rund 1,8 Millionen Euro unterschritten. Analog dazu waren auch die Auszahlungen für Sachanlagen in der Finanzrechnung 37 deutlich geringer als der Planansatz.

Die Anzahlungen aus Investitionszuwendungen vom öffentlichen Bereich haben sich im Jahr 2015 um rund 1,13 Millionen Euro erhöht. Dies ist im Wesentlichen auf höhere Einzahlungen aus Zuschüssen für den ersten Bauabschnitt des Neubaus der Berufsbildenden Schule II (Erhöhung um 712.000,- Euro) zurückzuführen, die mit insgesamt rund 1,5 Millionen Euro die höchste Zuwendung dieses Sachkontos darstellt. Weiterhin ergaben sich höhere Einzahlungen für den Gewerbe- und Dienstleistungspark Europahöhe von rund 220.000 Euro und höhere Einzahlungen im Bereich „Soziale Stadt Innenstadt West“ von rund 130.000,- Euro. Zweitgrößte Position bei den

Anzahlungen auf Investitionszuwendungen vom öffentlichen Bereich bildet mit 1,04 Millionen Euro die Landeszuweisung für den Ausbau der Trippstadter Straße.

Bei den Investitionszuwendungen vom Land sind im Berichtsjahr um rund 1,8 Millionen Euro höhere Einzahlungen gegenüber dem Vorjahr zu verzeichnen. Dieser Anstieg ist hauptsächlich auf eine Landeszuwendung für den Straßenbau „Neue Stadtmitte“ in Höhe von rund 1,67 Millionen Euro zurückzuführen. Die größten Einzahlungen im Berichtsjahr erfolgten daneben für den Straßenbau „Neue Stadtmitte“ (rund 239.000,- Euro), für Fahrzeuge zum Brand- bzw. Katastrophenschutz (rund 115.000,- Euro) sowie im allgemeinen Straßenbauprogramm in Höhe von rund 93.000,- Euro.

Die Investitionszuwendungen vom privaten Bereich fielen im Jahr 2015 rund 59.000,- Euro höher aus als im Vorjahr, verbleiben aber um ca. 55.000,- Euro hinter dem Planansatz. Grund für die höheren Einzahlungen waren hauptsächlich Ausbaubeiträge von Privatpersonen im Bereich Straßenbeleuchtung sowie eine Einzahlung im Rahmen der Vertragsabwicklungen des Stadtumbaugebietes KL-West/Pfaff.

Für den Bereich der Investitionszuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden sind im Jahr 2015 Mehreinzahlungen von rund 98.000,- Euro zu verzeichnen. Die Einzahlungen des Vorjahres sowie des Berichtsjahres resultierten aus Zuwendungen von verschiedenen für die Feuerwache Kernstadt.

## FR 28 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt</b> , davon	<b>5.242.720,07 €</b>	<b>4.271.211,00 €</b>	<b>2.847.939,29 €</b>
Anzahlungen für Beiträge vom privaten Bereich	1.322.010,58 €	2.365.411,00	1.282.829,14 €
Einzahlungen für sonstige Sonderposten	2.152.631,43 €	0,00 €	-267.585,28 €
Grabnutzungsentgelte	1.467.131,26 €	-5.700,00 €	1.526.106,93 €
Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	2.251,78 €	1.500.000,00 €	1.204,98 €

Die Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten haben sich im Jahr 2015 gegenüber dem Vorjahr um rund 2,4 Millionen Euro reduziert. Der Gesamtansatz des Jahres 2015 wurde ebenfalls deutlich unterschritten (rund 1,4 Millionen Euro).

Maßgeblich für diese Entwicklung ist der Bereich der Einzahlungen für sonstige Sonderposten. Hier ergab sich eine Reduzierung von rund 2,4 Millionen Euro. Hintergrund für diesen Rückgang sind Umbuchungen mehrerer Beträge aus dem investiven Bereich der Finanzrechnung in die Ergebnisrechnung im Zusammenhang mit dem Pfaff-Gelände. Diese Umbuchungen, betreffend das Jahr 2014, wurden im Jahresabschluss 2015 nachgeholt, da sich zum Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses 2014 der Sachverhalt hinsichtlich der künftigen bilanziellen Abwicklung

noch in der Prüfung befand. Da den Beträgen im Berichtsjahr 2015 keine tatsächlichen Zahlungen gegenüberstehen (diese wurden zahlungswirksam in 2014 verbucht), führt dies zu einem negativen Ergebnis auf diesem Sachkonto.

Im Bereich der Konten „Grabnutzungsentgelte“ und „Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte“ ist, wie bereits im Vorjahr, eine erhebliche Abweichung zwischen den gebildeten Ansätzen des Haushaltsjahres und den tatsächlichen Einzahlungen zu erkennen. Um diese Positionen vergleichen zu können, ist es daher erforderlich, die beiden Sachkonten jeweils in Summe zu betrachten. In Summe stehen hier Einzahlungen in Höhe von rund 1,5 Millionen Euro einem Haushaltsansatz in Höhe von rund 1.494.300,- Euro gegenüber. Die Einzahlungen in diesem Bereich haben sich gegenüber dem Vorjahr um rund 58.000 Euro erhöht. Diese Veränderung lässt sich jedoch aufgrund natürlicher Einnahmeschwankungen begründen, denen dieser Bereich der Einzahlungen unterliegt.

Die Einzahlungen der „Anzahlungen für Beiträge vom privaten Bereich“ sind gegenüber dem Vorjahr um einen Wert von rund 39.000,- Euro reduziert, wobei der für das Haushaltsjahr 2015 gebildete Planansatz um rund 1,08 Millionen Euro unterschritten wurde. Beispielhaft für die Buchungsvorgänge in diesem Bereich sind Einzahlungen aus der Erhebung von wiederkehrenden Beiträgen, die im Berichtsjahr 2015 in Erfenbach/Stockborn, Hohenecken und Morlautern erhoben wurden.

### **FR 29 Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände**

Im Jahr 2015 wurden keine Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen vereinnahmt.

### **FR 30 Einzahlungen für Sachanlagen**

	<b>Ergebnis 2014</b>	<b>Ansatz 2015</b>	<b>Ergebnis 2015</b>
<b>Gesamt, davon</b>	<b>3.070.382,58 €</b>	<b>3.630.000,00 €</b>	<b>792.747,02 €</b>
für unbebaute Grundstücke	988.406,32 €	2.925.000,00 €	660.802,34 €
für bebaute Grundstücke	1.269.640,35 €	700.000,00 €	45.812,87 €
für Bauten auf fremdem Grund und Boden	741.852,01 €	5.000,00 €	83.831,44 €

Die Einzahlungen für Sachanlagen sind im Jahr 2015 gegenüber dem Jahr 2014 deutlich gesunken. Gegenüber dem Vorjahr haben sich die Einzahlungen um rund 2,28 Millionen Euro vermindert. Der Gesamtansatz dieser Finanzrechnung wurde damit um rund 2,8 Millionen Euro unterschritten.

Ursprünglich wurden an dieser Stelle die Gesamterlöse aus dem Verkauf von Grundstücken geplant. Es werden jedoch die Buchwerte und die Erträge bzw. Aufwendun-

gen aus dem Verkauf von Grundstücken getrennt voneinander gebucht. Die Erträge werden beispielsweise in der Ergebnisrechnung 09 gebucht.

Generell ist für das Jahr 2015 eine deutliche Minderung der Einzahlungen aus Grundstücksgeschäften gegenüber dem Vorjahr festzustellen. Das Ergebnis des Jahres 2015 bewegt sich nach der starken Erhöhung im Jahr 2014 somit wieder in etwa auf dem Niveau des Jahres 2013. Die Abweichung gegenüber dem Ansatz des Jahres 2015 in Höhe von rund 2,8 Mio. Euro lässt sich darauf zurückführen, dass im Rahmen der Planung der Einzahlungen für unbebaute Grundstücke mit deutlich höheren Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken in den Bereichen des Neubaugebiets Zwerchäcker und des Industriegebiets Nord (Erweiterung Süd) gerechnet wurde.

Auf die Benennung einzelner Vorgänge beziehungsweise Geschäfte wird aus datenschutzrechtlichen Gründen verzichtet.

### FR 31 Einzahlungen für Finanzanlagen

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>250,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
für sonstige Anteilsrechte	250,00 €	0,00 €	0,00 €

Im Jahr 2015 wurden unter der Finanzrechnung 31 weder Einzahlungen geplant, noch generiert.

### FR 32 Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>5.044,11 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
von Eigenbetrieben	5.044,11 €	0,00 €	0,00 €

Die Einzahlungen für Ausleihungen und Kreditgewährungen von Eigenbetrieben erhielt die Stadt vom Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungseigenbetrieb (ab 01.01.2017 Eigenbetrieb Stadtbildpflege) für weitergegebene Darlehen. Die letzte Tilgungszahlung dieses Darlehens wurde im Jahr 2014 getätigt.

### FR 33 Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten

Diese Position wird nicht gebucht. Eine Erläuterung ist in der Ergebnisrechnung 07 aufgeführt.

### FR 34 Sonstige Investitionseinzahlungen

Im Jahr 2015 wurden keine sonstigen Investitionseinzahlungen geleistet.

### FR 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Diese Position kann der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

### FR 36 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>2.185.927,26 €</b>	<b>4.561.500,00 €</b>	<b>5.056.029,56 €</b>
Auszahlungen Investitionszuschüsse Nutzungsberechtigter	1.100.000,00 €	3.514.000,00 €	3.500.000,00 €
Auszahlungen für Anzahlungen immaterieller Vermögensgegenstände	250.000,00 €	0,00 €	1.330.115,17 €
Investitionszuwendungen an den sonstigen öffentlichen Bereich	291.607,89 €	285.600,00 €	0,00 €
Investitionszuwendungen an den sonstigen privaten Bereich	210.967,58 €	406.900,00 €	22.573,83 €

Die Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände haben sich im Jahr 2015 gegenüber dem Vorjahr um 2,9 Millionen Euro erhöht. Der Planansatz des Haushaltsjahres wurde um circa 495.000,- Euro überschritten. Maßgebend hierfür waren deutlich höhere Auszahlungen auf den Sachkonten „Auszahlungen von Investitionszuschüssen Nutzungsberechtigter“ (Erhöhung um 2,4 Millionen Euro) und „Auszahlungen für Anzahlungen immaterieller Vermögensgegenstände“ (Erhöhung um 1,08 Millionen Euro).

Grund für die höheren Auszahlungen bei den Investitionszuschüssen Nutzungsberechtigter sind Auszahlungen für den investiven Teil an den Investitionskosten der Stadtentwässerung für die Kanalisation für die Jahre 2012 und 2013.

Die deutlich höheren Auszahlungen für Anzahlungen immaterieller Vermögensgegenstände ergeben sich durch weitergeleitete Landeszuweisungen für die Erweiterung des IG Nords an verschiedene Tochtergesellschaften der Stadt. Im Übrigen wurden in diesem Bereich Baukostenzuschüsse an das Deutsche Rote Kreuz sowie an die protestantische Kirchengemeinde Siegelbach für eine Kindertagesstätte gezahlt. Diese Baukostenzuschüsse werden gemäß den entsprechenden Förderrichtlinien je nach Baufortschritt gezahlt. Wegen der schwierigen Planbarkeit existieren auf diesem Sachkonto keine Planansätze.

Investitionszuwendungen an den sonstigen öffentlichen Bereich wurden im Berichtsjahr nicht getätigt.

Die Auszahlungen des Sachkontos „Investitionszuwendungen an den sonstigen privaten Bereich“ haben sich im Vergleich zum Vorjahr um rund 188.000,- Euro verringert. Im Berichtsjahr 2015 wurden insgesamt drei Zuschüsse an Vereine gezahlt, während im Vorjahr im Rahmen der allgemeinen Sportförderung ein Zuschuss für den Ausbau des Logenturms an den 1. FC Kaiserslautern e.V. in Höhe von 180.000,- Euro gewährt wurde.

### FR 37 Auszahlungen für Sachanlagen

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>17.102.985,85 €</b>	<b>28.348.460,00 €</b>	<b>17.879.444,62 €</b>
Auszahlungen Anlagen im Bau und geleistete Anzahlungen	13.349.520,55 €	20.871.750,00	14.993.408,62 €
Auszahlungen für unbebaute Grundstücke	81.008,18 €	3.760.500,00	1.108.790,47 €
Auszahlungen für den Erwerb von Gebäuden / Grundstückseinrichtungen (für Infrastruktur-vermögen)	1.880.977,45 €	0,00 €	71.259,85 €
Auszahlungen für Fahrzeuge / Maschinen / technische Anlagen > 410 Euro	809.940,27 €	2.340.750,00	660.012,59 €

Die Auszahlungen für Sachanlagen haben sich im Vergleich zum Vorjahr insgesamt um rund 776.000,- Euro erhöht, verbleiben also in etwa auf dem Niveau der Jahre 2013 und 2014. Der für das Haushaltsjahr 2015 gebildete Planansatz wurde hierbei um rund 10,5 Millionen Euro unterschritten. Dies lässt sich darauf zurückführen, dass aufgrund verzögerter Baufortschritte oder auch wegen verschobener Maßnahmen die Planzahlen nicht erfüllt werden können.

Die Positionen dieser Finanzrechnung beinhalten die Anschaffungs- und Herstellungskosten für sämtliche Sachanlagen wie zum Beispiel Grundstücke, Gebäude, Infrastrukturvermögen und Betriebs- und Geschäftsausstattung.

Wie bereits in den Vorjahren stellen die Auszahlungen für Anlagen im Bau die größte Position der Finanzrechnung 37 dar. Beispielhaft für wesentliche Buchungen und gleichzeitig einige der größten Positionen des Jahres 2015 sind Auszahlungen für die Investitionen im Zusammenhang mit Instandsetzungen von Grundschul-Gebäuden (rund 560.000,- Euro), der Generalsanierung der Grundschule Pestalozzi (rund 337.000,- Euro), investive Kosten für die Altlastensanierung des Pfaff-Geländes (299.000,- Euro) sowie bauliche Verbesserungen des Rathauses (202.000,- Euro). Sobald diese Maßnahmen abgeschlossen sind, werden sie aktiviert und in das Anlagevermögen aufgenommen.

Bei den Auszahlungen für unbebaute Grundstücke ergaben sich im Berichtsjahr Mehrauszahlungen von rund 1 Million Euro. Diese Mehrung ist im Wesentlichen auf eine Ausgleichszahlung der Stadt im Rahmen des Bauumlegungsverfahrens „Zwerchäcker“ zurückzuführen.

Auf dem Sachkonto „Auszahlungen für den Erwerb von Gebäuden und Grundstückseinrichtungen“ ergab sich im Jahr 2015 ein deutlicher Rückgang in Höhe von rund 1,8 Millionen Euro. Im Vorjahr wurden in diesem Bereich Umbuchungen im Zusammenhang mit der unentgeltlichen Übertragung von Straßenkörpern und technischen Anlagen vorgenommen.

Für den Bereich der „Auszahlungen für Maschinen und technische Anlagen >410 Euro“ ergibt sich im Jahr 2015 eine Minderung gegenüber dem Vorjahr in Höhe von 150.000,- Euro. Die Abweichung gegenüber dem Planansatz lässt sich darauf zurückführen, dass insbesondere in den Bereichen Brandschutz, öffentliches Grün und Landschaftsbau sowie Friedhofs- und Bestattungswesen einige geplante Investitionen ausblieben.

### FR 38 Auszahlungen für Finanzanlagen

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt</b> , davon	<b>1.627.628,25 €</b>	<b>2.125.760,00 €</b>	<b>2.243.400,00 €</b>
Anteile an verbundenen Unternehmen mit nicht börsennotierten Anteilen	1.610.000,00 €	2.125.760,00 €	2.343.400,00 €
Sonstige Anteilsrechte	17.410,55 €	0,00 €	15.072,16 €

Die Auszahlungen für Finanzanlagen sind gegenüber dem Jahr 2014 um rund 616.000,- Euro gestiegen. Das Ergebnis des Kontos „Anteile an verbundenen Unternehmen mit nicht börsennotierten Anteilen“ beinhaltet hierbei den überwiegenden Anteil der Zahlungen dieser Rechnung. Die wesentlichen Auszahlungen im Bereich dieser Finanzrechnung resultieren aus Zahlungen an die Zoo GmbH (insgesamt 1.030.000,- Euro), an die Kammgarn GmbH (insgesamt 965.000,- Euro) sowie an die Pfaff-Areal-Entwicklungsgesellschaft mbH (rund 350.000,- Euro). Die Erhöhung der Auszahlungen gegenüber dem Vorjahr lässt sich darauf zurückführen, dass für die Pfaff-Areal-Entwicklungsgesellschaft mbH erstmalig ein Zuschuss für die laufende Geschäftstätigkeit geleistet werden musste (Vorjahr lediglich Stammkapitaleinlage) und die erste Zuschussrate 2016 für den Verlustausgleich der Zoo GmbH aus systemtechnischen Gründen bereits im Jahr 2015 ausgezahlt wurde, wodurch sich aufgrund des Kassenwirksamkeitsprinzips eine Zuordnung zur Finanzrechnung des Jahres 2015 ergibt.



### **FR 39 Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen**

Im Berichtsjahr wurden keine Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen vorgenommen.

### **FR 40 Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten**

	<b>Ergebnis 2014</b>	<b>Ansatz 2015</b>	<b>Ergebnis 2015</b>
<b>Gesamt, davon</b>	<b>155.113,16 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>43.971,91 €</b>
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	155.889,86 €	0,00 €	48.846,74 €
Waren	-776,70 €	0,00 €	-4.874,83 €

Im Jahr 2015 wurden Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten von in Summe 43.971,91 Euro geleistet. Diese Position ergibt sich aus der Art der Verbuchung des städtischen Vorratsvermögens und den Umbuchungen im Rahmen des Jahresabschlusses. Hinsichtlich weiterer Erläuterungen wird auf die Ergebnisrechnung 07 verwiesen.

### **FR 41 Sonstige Investitionsauszahlungen**

Im Jahr 2015 wurden sonstige Investitionsauszahlungen in Höhe von 1.661,67 Euro geleistet (Vorjahr 0,00 Euro).

### **FR 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**

Diese Position kann der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

### **FR 43 Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**

Diese Position kann der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

### **FR 44 Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag**

Diese Position kann der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.



## FR 45 Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskredit- ten

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>31.897.488,57 €</b>	<b>18.302.149,00 €</b>	<b>14.246.754,00 €</b>
Aufnahme von Krediten für Investitionen, vom inländischen Geldmarkt, Laufzeit 5 Jahre und mehr, Euro-Währung (fester Zins)	29.056.204,31 €	0,00 €	14.246.754,00 €
Aufnahme von Krediten für Investitionen, vom inländischen Geldmarkt, Laufzeit 5 Jahre und mehr, Euro-Währung (variabler Zins)	2.841.284,26 €	18.302.149,00 €	0,00 €

In den Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten sind Umschuldungen in Höhe von 3.746.754,00 Euro enthalten, die in gleicher Höhe in den Auszahlungen für die Tilgung von Investitionskrediten verbucht wurden. Diese Zahlungen neutralisieren sich somit.

Grundsätzlich standen im Jahr 2015 Ermächtigungen aus 2013 in Höhe von 4.307.545,00 Euro und dem Jahr 2014 in Höhe von 9.534.545,00 Euro, sowie eine Ermächtigung laut Haushaltsplan 2015 in Höhe von 18.302.149,00 Euro zur Verfügung. Dies ergibt eine Summe von 32.144.239,00 Euro.

Nach Verrechnung der Forderung der Aufsicht, die einen Zuschlag von 75% (in den Vorjahren waren es 50%) der Grundstücksveräußerungserlöse auf die Investitionskreditermächtigung vorsieht, sah die erforderliche Investitionskreditaufnahme 2015 wie folgt aus:

### Vollzug 2015

#### ***Ermittlung der erforderlichen Aufnahme von Investitionskrediten im Jahr 2015***

FR 43	Saldo aus Ein- und Auszahlungen für Investitionen		14.036.846,16 €
+	75% der Allg. Grundstücksveräußerungserlöse 2015, die zur Verringerung von Liquiditätskreditaufnahmen führen müssen	+	411.297,92 €
+	Ablösung der Vorfinanzierung von Investitionen durch Liquiditätskredite in 2014	+	8.848.136,13 €
=	<b><i>erforderliche Investitionskreditaufnahme in 2015</i></b>	=	<b>23.296.280,21 €</b>
./.	getätigte Aufnahme in 2015	./.	10.500.000,00 €
=	<b><i>Vorfinanzierung aus Liquiditätskrediten 2015</i></b>	=	<b>12.796.280,21 €</b>

Da die erforderliche Investitionskreditaufnahme die tatsächlich getätigte Kreditaufnahme um 12.796.280,21 Euro übersteigt, wurde diese Differenz aus Liquiditätskrediten finanziert. Insgesamt wurde jedoch die genehmigte Investitionskreditermächtigung bei Weitem nicht ausgeschöpft.

Das Zins- und Liquiditätsmanagement ist bestrebt, die Investitionskreditaufnahme künftig so niedrig zu halten, dass auch zum Beispiel Umbuchungen im Jahresabschluss oder „Geldsegen“ aus Zuwendungen zum Jahresende noch aufgefangen werden können.

#### FR 46 Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>31.824.802,85 €</b>	<b>10.338.950,00 €</b>	<b>13.706.557,93 €</b>
Auszahlung zur Tilgung von Krediten für Investitionen von Anstalten in Euro-Währung (fester Zins)	2.154.777,24 €	-2.231.600,00	5.939.416,06 €
Auszahlung zur Tilgung von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt in Euro-Währung (fester Zins)	26.042.675,23 €	-4.802.850,00	4.385.188,37 €
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt in Euro-Währung (variabler Zins)	3.351.636,09 €	-3.030.550,00	3.108.018,48 €

In den Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten sind ebenso wie in den Einzahlungen Umschuldungen in Höhe von 3.746.754,00 Euro enthalten. Diese Zahlungen neutralisieren sich somit.

Die nach Abzug der Umschuldungs-Tilgungen verbleibende ordentliche Tilgung liegt mit rund 10 Millionen Euro etwa 0,4 Millionen Euro unter dem geplanten Gesamttilgungsansatz in Höhe von 10.338.950,00 Euro. Somit wurde der Planansatz nahezu erreicht.

#### FR 47 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten bildet die Zu- oder Abnahme des Investitionskreditbestandes in der Bilanz (P 4.02.1, P 4.09, P 4.10) ab. Dieser Saldo betrug in der Bilanz 623.628,80 Euro in der Finanzrechnung 47 beträgt dieser jedoch 540.196,07 Euro.

Diese Differenz in Höhe von 83.432,69 Euro ergibt sich zum einen aus Abweichungen bei der Buchung von Tilgungsleistungen zum Jahreswechsel 58.620,63 Euro, sowie der Tatsache, dass die Leibrente (9.913,14 Euro) sowie gewährte Schuldendiensthilfe an das DRK (14.898,96 Euro) ebenfalls in den Auszahlungen für Investitionskredite verbucht werden, jedoch einer anderen Bilanzposition zugeordnet sind als die Investitionskredite (P 4.03).

## FR 48 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>45.400.000,00 €</b>	<b>25.713.578,00 €</b>	<b>122.255.000,00 €</b>
Ausgabe von Anleihen zur Liquiditätssicherung	0,00 €	0,00 €	50.000.000,00 €
Einzahlungen zur Aufnahme von Liquiditätskrediten von verbundenen Unternehmen in Euro-Währung (fester Zins)	0,00 €	0,00 €	47.255.000,00 €
Einzahlungen zur Aufnahme von Liquiditätskrediten vom Sondervermögen in Euro-Währung (fester Zins)	45.000.000,00 €	0,00 €	0,00 €
Einzahlungen zur Aufnahme von Liquiditätskrediten vom inländischen Geldmarkt in Euro-Währung (variabler Zins)	0,00 €	25.713.578,00 €	25.000.000,00 €

In den Einzahlungen aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten sind Umschuldungen in Höhe von 65.675.000,00 Euro enthalten, die in gleicher Höhe in den Auszahlungen für die Tilgung von Liquiditätskrediten gebucht wurden. Weiterhin wurden im Rahmen des Cash Pooling 45.000.000,00 Euro aufgenommen, diesen stehen jedoch ebenfalls Auszahlungen in gleicher Höhe entgegen die als Tilgung gebucht wurden. Diese Zahlungen neutralisieren sich somit. Es wurden Neuaufnahmen in Höhe von 11.580.000,00 Euro getätigt, hierin enthalten ist eine Aufnahme im Rahmen des Cash Poolings in Höhe von 2.255.000,00 Euro bei der Bau AG Stiftung sowie der FWS, die im Jahr 2015 noch nicht getilgt wurden.

Bei dem Liquiditätskredit von der Stadtentwässerung wurde die Zahlung über 400.000,00 Euro im Jahr 2015 versäumt und im Januar 2016 nachgeholt. Daher führen diese 400.000 Euro zu einer Differenz von Bilanz zu Finanzrechnung 48. Im Jahr 2016 sind in den Einzahlungen daher 800.000 Euro enthalten. Der Kredit valutierte in der Bilanz dennoch zum 31.12.2015 mit 1.600.000 Euro, von denen bisher nur 1.200.000 Euro eingegangen sind. Die Forderung in Höhe von 400.000 Euro gegenüber der Stadtentwässerung ist zum Stichtag ausgewiesen.

Eine Veränderung bei der SEB oder dem Verfügungsrahmen der Stadtparkasse Kaiserslautern hat sich nicht ergeben.

Das erste Schuldscheindarlehen der Stadt Kaiserslautern wurde Ende des Jahres 2015 aufgenommen und als Anleihe gebucht. Begründen ließ sich dies durch die damals gesichtete Fachliteratur. In dieser wurden Schuldscheindarlehen als anleiheähnliche langfristige Großkredite dargestellt. Nach Rücksprache mit dem Rechnungsprüfungsamt und im Rahmen der Arbeiten für das statistische Landesamt Rheinland-Pfalz wurde jedoch festgestellt, dass es sich bei einem Schuldscheindarlehen um ein nicht fungibles Wertpapier handelt und dieses insofern von einer Anleihe abzugrenzen ist. Nach weiterer Recherche soll deshalb analog dem HGB verfahren

ren werden. Im HGB werden Anleihen dem Bilanzposten „Anleihen“ gemäß § 266 Abs. 3 C. 1. HGB zugewiesen. Schuldscheindarlehen werden im HGB, sobald sie von Kreditinstituten ausgereicht wurden, dem Bilanzposten „Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten“ gemäß § 266 Abs. 3 C. 2. HGB zugeordnet.

Es ist deshalb angedacht die Position im Jahr 2016 umzubuchen.

#### FR 49 Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung

	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015
<b>Gesamt, davon</b>	<b>33.920.926,98 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>110.675.000,00 €</b>
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung von verbundenen Unternehmen in Euro-Währung (fester Zins)	0,00 €	0,00 €	45.000.000,00 €
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung vom inländischen Geldmarkt in Euro-Währung (fester Zins)	33.920.926,98 €	0,00 €	40.675.000,00 €
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung vom inländischen Geldmarkt in Euro-Währung (variabler Zins)	0,00 €	0,00 €	25.000.000,00 €

In den Auszahlungen zur Tilgung von Liquiditätskrediten sind ebenso wie in den Einzahlungen Umschuldungen in Höhe von 65.675.000,00 Euro enthalten, die in gleicher Höhe in den Auszahlungen für die Tilgung von Liquiditätskrediten gebucht wurden. Weiterhin wurden im Rahmen des Cash Pooling 45.000.000,00 Euro aufgenommen, diesen stehen jedoch ebenfalls Auszahlungen in gleicher Höhe entgegen die als Tilgung gebucht wurden. Diese Zahlungen neutralisieren sich somit.

#### FR 50 Saldo d. Ein-/Ausz. aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Liquiditätskrediten bildet die Zu- oder Abnahme des Liquiditätskreditbestandes in der Bilanz (P 4.02.2 & P 4.09) zzgl. der Anleihen (P 4.01) ab. Dieser Saldo betrug in der Bilanz 11.980.000,00 Euro und in der FR 50 11.580.000,00 Euro. Die Differenz von 400.000,00 Euro zwischen Bilanz und Finanzrechnung tritt deshalb auf, da der Betrag in Höhe von 400.000,00 Euro fälschlicherweise erst im Jahr 2016 an die Stadt gezahlt wurde, jedoch schon im Jahr 2015 in der Bilanz erfasst wurde.

### **FR 51 Abnahme der liquiden Mittel**

Unter liquiden Mitteln versteht man im Allgemeinen die Zahlungsmittel der Verwaltung, also der Barbestand und die Bankguthaben. Die Abnahme der liquiden Mittel zum 31.12.2015 betrug 455.214.008,29 Euro.

### **FR 52 Zunahme der liquiden Mittel**

Die Zunahme der liquiden Mittel ist zum 31.12.2015 in der Finanzrechnung mit 448.642.322,81 Euro angegeben.

### **FR 53 Veränderung der liquiden Mittel**

Die Finanzrechnung 53 weist zum 31.12.2015 eine Veränderung der liquiden Mittel in Höhe von 6.571.685,48 Euro aus.

Das Vorzeichen ist umgekehrt, tatsächlich beläuft sich der Saldo aller Ein- und Auszahlungen in 2015 auf -6.571.685,48 Euro. Vergleicht man diese Veränderung mit der Differenz der Aktiva-Bilanzposition 2.4 der Jahre 2015 (11.481.344,09 Euro) und 2014 (18.053.029,57 Euro), was einem Wert von -6.571.685,48 Euro entspricht, so ergibt sich hieraus keine Differenz.

### **FR 54 Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**

Diese Position kann der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

### **FR 55 Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern**

Durchlaufende Gelder sind finanzielle Mittel, die die Stadt Kaiserslautern für einen Dritten einnimmt und anschließend an für den Dritten weiterleitet. Die Finanzrechnung 55 betrug zum 31.12.2015 3.127.177,67 Euro.

### **FR 56 Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern**

Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern wurden im Jahr 2015 in Höhe von 3.365.359,93 Euro getätigt.

## G. Angaben zu den Teilrechnungen

Gemäß § 4 GemHVO ist der Haushalt der Gemeinde in Teilhaushalte zu gliedern.

Jeder Teilhaushalt besteht aus einem Teilergebnishaushalt und einem Teilfinanzhaushalt. Die Teilhaushalte sind dabei produktorientiert auf der Grundlage des vom fachlich zuständigen Ministerium bekannt gegebenen Produktrahmenplans funktional oder nach der örtlichen Organisation institutionell zu gliedern.

Die Stadtverwaltung Kaiserslautern hat ihren Haushaltsplan institutionell nach Referaten in 19 Teilhaushalte gegliedert. Der Hauptproduktbereich 6 (Allgemeine Finanzwirtschaft) wurde gemäß den Vorgaben des Gesetzes als eigener Teilhaushalt aufgenommen. Die Zuordnung der Produkte zu den Teilhaushalten ist im Rechenschaftsbericht dargestellt.

Wie bereits im Jahresabschluss 2014 wurden zur Auswertung der einzelnen Teilhaushalte die Summen der zugeordneten Produkte beziehungsweise Kostenträger je Teilhaushalt als Datengrundlage herangezogen.

Für den Jahresabschluss 2015 ergibt sich jedoch die Besonderheit, dass im Zuge einer Reorganisation des Referats Finanzen einige Produkte aus den Teilhaushalten 1 (Organisationsmanagement) und 6 (Kasse) nunmehr innerhalb des Teilhaushalts 5 (Finanzen) geführt werden. Dies führt in diesen Bereichen zu teils starken Ergebnisveränderungen im Berichtsjahr sowie im Vergleich zum Vorjahr, da in den Spalten „Ergebnis des Haushaltsvorjahres“ die tatsächlich festgestellten Vorjahresergebnisse mit alter Produktzuordnung (2014) dargestellt werden.

Nachfolgend werden die betroffenen Produkte in tabellarischer Form mit ihrer entsprechenden Zuordnung in den jeweiligen Haushaltsjahren benannt:

Produkt- nummer	Bezeichnung	Zugeordneter Teilhaushalt 2014	Zugeordneter Teilhaushalt 2015
1161	Beteiligungsmanagement	1	5
2531	Gemeinnützige Integrationsgesellschaft KL (IKL)	1	5
2532	ZGK Zoo-Gesellschaft Kaiserslautern mbH	1	5
2533	Gartenschau GmbH	1	5
2811	Kammgarn GmbH	1	5
4110	Westpfalz Klinikum	1	5
4246	Monte Mare KL Freizeitbad und Betriebs-GmbH & Co. KG	1	5
5222	Gemeinnützige Baugesellschaft Kaiserslautern AG	1	5
5320	Gasanstalt Kaiserslautern AG	1	5
5350	TWK Technische Werke KL GmbH	1	5
5351	SWK Stadtwerke KL GmbH	1	5
5371	ASK Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungs-Eigenbetrieb	1	5
5380	Stadtentwässerung KL Eigenbetrieb	1	5
5731	Fritz-Walter-Stadion Kaiserslautern GmbH	1	5
5732	WFK Wirtschaftsförderungsgesellschaft Stadt/Landkreis KL mbH	1	5
5733	GBK Gemeinnützige Beschäftigungs- und Qualifizierungsgesellschaft mbH KL	1	5
5734	PGA Pfaff Gemeinnützige Arbeitsförderungsgesellschaft mbH	1	5
5735	BIC Business + Innovation Center GmbH	1	5
1162	Kasse	6	5

## 1. Teilergebnisrechnung

In der Teilergebnisrechnung wird der Ressourcenverbrauch pro Teilhaushalt dargestellt, in dem Aufwendungen und Erträge gegenübergestellt werden. Der Ergebnissaldo aller Teilhaushalte ergibt den Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag der Stadt Kaiserslautern.

Im Nachfolgenden werden die einzelnen Teilergebnisrechnungen gegliedert nach der Nummer des individuellen Teilhaushaltes dargestellt. Die Darstellung erfolgt anhand des amtlichen Musters 18 zu § 46 GemHVO.

Hinsichtlich der Erläuterungen zu den einzelnen Positionen wird im Wesentlichen auf die ausführlichen Erläuterungen zu den Ergebnisrechnungen verwiesen. Im Rahmen der Erläuterungen zu den Teilrechnungen beschränkt sich dieser Bericht auf die maßgeblichen Positionen bei den Erträgen und Aufwendungen, auf das Jahresergebnis des Teilhaushalts sowie auf mögliche Produktveränderungen.



## TER 1 Organisationsmanagement

Teilhaushalt 1 Organisationsmanagement							
Teilergebnisrechnung Organisationsmanagement							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 32	123.262,44	9.842,00	26.640,64	16.798,64	-96.621,80
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	522,94			0,00	-522,94
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	987.277,99	1.104.862,00	1.095.648,00	-9.214,00	108.370,01
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 39	282.412,95	112.692,00	218.353,78	105.661,78	-64.059,17
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 39	366.339,37	253.360,00	132.589,75	-120.770,25	-233.749,62
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 41	4.399,20	0,00	0,00	0,00	-4.399,20
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 42	6.471,34	18.800,00	11.923,43	-6.876,57	5.451,89
10	<b>EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 43</b>	<b>1.770.686,43</b>	<b>1.499.556,00</b>	<b>1.485.155,60</b>	<b>-14.400,40</b>	<b>-285.530,83</b>
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 43	6.168.426,00	6.799.332,00	6.027.712,45	-771.619,55	-140.713,55
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 45	902.915,62	1.029.619,00	890.344,21	-139.274,79	-12.571,41
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 46	716.050,36	785.459,00	733.174,43	-52.284,57	17.124,07
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 48	1.908.034,56	132.418,00	164.998,60	32.580,60	-1.743.035,96
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 48	0,00			0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 48	2.185.846,48	17.870,00	2.000,00	-15.870,00	-2.183.846,48
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 50	0,00			0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 52	2.591.393,85	2.437.450,00	2.451.922,70	14.472,70	-139.471,15
19	<b>EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>14.472.666,87</b>	<b>11.202.148,00</b>	<b>10.270.152,39</b>	<b>-931.995,61</b>	<b>-4.202.514,48</b>
20	<b>EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>-12.701.980,44</b>	<b>-9.702.592,00</b>	<b>-8.784.996,79</b>	<b>917.595,21</b>	<b>3.916.983,65</b>
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	1.348,47	0,00	0,00	0,00	-1.348,47
23	<b>EH 23 Finanzergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>-1.348,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.348,47</b>
24	<b>EH 24 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>-12.703.328,91</b>	<b>-9.702.592,00</b>	<b>-8.784.996,79</b>	<b>917.595,21</b>	<b>3.918.332,12</b>
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 57	3.781,16	0,00	0,00	0,00	-3.781,16
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	<b>EH 27 Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-</b>	<b>3.781,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.781,16</b>
28	<b>T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>-12.699.547,75</b>	<b>-9.702.592,00</b>	<b>-8.784.996,79</b>	<b>917.595,21</b>	<b>3.914.550,96</b>
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	65.452,71	72.780,00	0,00	-72.780,00	-65.452,71
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	1.952,28	440,00	0,00	-440,00	-1.952,28
31	<b>T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>63.500,43</b>	<b>72.340,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-72.340,00</b>	<b>-63.500,43</b>
32	<b>T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>-12.636.047,32</b>	<b>-9.630.252,00</b>	<b>-8.784.996,79</b>	<b>845.255,21</b>	<b>3.851.050,53</b>

Im Teilhaushalt 1 ergibt sich ein Jahresfehlbetrag in Höhe von rund 8,78 Millionen Euro, wobei der für das Haushaltsjahr gebildete Ansatz um rund 845.000,- Euro unterschritten wurde. Maßgeblich für die Verbesserung des Teilergebnisses (Reduzierung des Fehlbetrags von rund 3,9 Millionen Euro) gegenüber dem Vorjahr sind Produktverschiebungen im Zuge der Reorganisation des Referats Finanzen (vgl. Ausführungen auf Seiten 81, 82) und demzufolge reduzierte Abschreibungen und reduzierte Aufwendungen aus Zuwendungen, vorwiegend durch die nicht mehr in diesem Teilhaushalt geführten Produkte der Finanzanlagen, die sich nunmehr im Teilhaushalt 5 (Finanzen) niederschlagen. Die größten Aufwandspositionen stellen weiterhin die „Personalaufwendungen“ sowie die „sonstigen laufenden Aufwendungen“ dar.



## TER 2 Personal

Teilhaushalt 2 Personal							
Teilergebnisrechnung Personal							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 32	2.547,21	500,00	1.166,00	666,00	-1.381,21
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	176.562,00	50.000,00	56.844,00	6.844,00	-119.718,00
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 39	0,00	7.500,00	0,00	-7.500,00	0,00
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 39	95.298,30	95.260,00	1.685,03	-93.574,97	-93.613,27
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 42	1.640,01	7.910,00	3.458.734,57	3.450.824,57	3.457.094,56
10	EH 10 <b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	Seite 43	<b>276.047,52</b>	<b>161.170,00</b>	<b>3.518.429,60</b>	<b>3.357.259,60</b>	<b>3.242.382,08</b>
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 43	-717.919,92	1.695.664,00	-861.746,50	-2.557.410,50	-143.826,58
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 45	3.056.998,51	2.217.557,00	7.831.401,07	5.613.844,07	4.774.402,56
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 46	2.650,45	1.340,00	1.619,33	279,33	-1.031,12
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 48	1.211,19	1.212,00	1.211,21	-0,79	0,02
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 48	69.985,02	75.000,00	73.232,78	-1.767,22	3.247,76
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 52	146.014,72	158.215,00	125.250,19	-32.964,81	-20.764,53
19	EH 19 <b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	Seite 55	<b>2.558.939,97</b>	<b>4.148.988,00</b>	<b>7.170.968,08</b>	<b>3.021.980,08</b>	<b>4.612.028,11</b>
20	EH 20 <b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	Seite 55	<b>-2.282.892,45</b>	<b>-3.987.818,00</b>	<b>-3.652.538,48</b>	<b>335.279,52</b>	<b>-1.369.646,03</b>
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 <b>Finanzergebnis</b>	Seite 57	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
24	EH 24 <b>Ordentliches Ergebnis</b>	Seite 57	<b>-2.282.892,45</b>	<b>-3.987.818,00</b>	<b>-3.652.538,48</b>	<b>335.279,52</b>	<b>-1.369.646,03</b>
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 <b>Außerordentliches Ergebnis</b>	-	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
28	T 28 <b>Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	-	<b>-2.282.892,45</b>	<b>-3.987.818,00</b>	<b>-3.652.538,48</b>	<b>335.279,52</b>	<b>-1.369.646,03</b>
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	12.246,74	28.720,00	0,00	-28.720,00	-12.246,74
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	T 31 <b>Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	-	<b>12.246,74</b>	<b>28.720,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-28.720,00</b>	<b>-12.246,74</b>
32	T 32 <b>Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	-	<b>-2.270.645,71</b>	<b>-3.959.098,00</b>	<b>-3.652.538,48</b>	<b>306.559,52</b>	<b>-1.381.892,77</b>

Für den Teilhaushalt Personal ergibt sich für das Jahr 2015 ein Jahresfehlbetrag von rund 3,7 Millionen Euro, der somit den für das Jahr 2015 gebildeten Ansatz um rund 307.000,- Euro unterschreitet, gleichzeitig jedoch rund 1,38 Millionen Euro höher als im Vorjahr ausfällt. Die größte Aufwandsposition dieses Teilhaushalts stellt im Jahr 2015 mit 7,83 Millionen Euro der Bereich „Versorgungsaufwendungen“ dar. Hierzu wird auf die Erläuterung der ER 12 verwiesen. Im Hinblick auf die Beurteilung des Jahresergebnisses dieses Teilhaushalts muss beachtet werden, dass die Bildung und Auflösung von Rückstellungen im Personalbereich und Verrechnungen von Personalaufwendungen mit anderen Teilhaushalten direkte Auswirkungen auf diese Rechnung haben.

## TER 3 Rechnungsprüfung

Teilhaushalt 3 Rechnungsprüfung							
Teilergebnisrechnung Rechnungsprüfung							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 39	5.468,81	300,00	268,27	-31,73	-5.200,54
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 42	989,83	1.840,00	1.064,04	-775,96	74,21
10	EH 10 <b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	Seite 43	<b>6.458,64</b>	<b>2.140,00</b>	<b>1.332,31</b>	<b>-807,69</b>	<b>-5.126,33</b>
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 43	483.811,06	517.097,00	438.698,66	-78.398,34	-45.112,40
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 45	129.320,29	173.500,00	168.595,46	-4.904,54	39.275,17
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 46	54,34	2.300,00	65,77	-2.234,23	11,43
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 48	219,87	230,00	103,81	-126,19	-116,06
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 52	14.462,68	14.550,00	5.390,93	-9.159,07	-9.071,75
19	EH 19 <b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	Seite 55	<b>627.868,24</b>	<b>707.677,00</b>	<b>612.854,63</b>	<b>-94.822,37</b>	<b>-15.013,61</b>
20	EH 20 <b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	Seite 55	<b>-621.409,60</b>	<b>-705.537,00</b>	<b>-611.522,32</b>	<b>94.014,68</b>	<b>9.887,28</b>
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 <b>Finanzergebnis</b>	Seite 57	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
24	EH 24 <b>Ordentliches Ergebnis</b>	Seite 57	<b>-621.409,60</b>	<b>-705.537,00</b>	<b>-611.522,32</b>	<b>94.014,68</b>	<b>9.887,28</b>
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 <b>Außerordentliches Ergebnis</b>	-	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
28	T 28 <b>Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	-	<b>-621.409,60</b>	<b>-705.537,00</b>	<b>-611.522,32</b>	<b>94.014,68</b>	<b>9.887,28</b>
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	1.837,70	390,00	0,00	-390,00	-1.837,70
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	T 31 <b>Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	-	<b>1.837,70</b>	<b>390,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-390,00</b>	<b>-1.837,70</b>
32	T 32 <b>Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	-	<b>-619.571,90</b>	<b>-705.147,00</b>	<b>-611.522,32</b>	<b>93.624,68</b>	<b>8.049,58</b>

Auch für den Bereich des Teilhaushalts 3 „Rechnungsprüfung“ ist ein Jahresfehlbetrag von rund 612.000,- Euro entstanden. Dieser Fehlbetrag ist maßgeblich auf die dem Teilbereich zuzuordnenden Personal- und Versorgungsaufwendungen zurückzuführen.

Die Tatsache, dass für diesen Teilbereich nahezu keine Erträge zu verzeichnen sind, liegt in der Natur des Aufgabenbereichs des Referats Rechnungsprüfung.

Insgesamt verbleibt der Jahresfehlbetrag in diesem Bereich deutlich hinter dem gebildeten Haushaltsansatz.

## TER 4 Umweltschutz

Teilhaushalt 4 Umweltschutz							
Teilergebnisrechnung Umweltschutz							
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 31	8.745,50	6.000,00	6.830,40	830,40	-1.915,10
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 32	135.992,19	84.569,00	652.077,92	567.508,92	516.085,73
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	18.900,34	9.500,00	4.254,68	-5.245,32	-14.645,66
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 39	190,96	200,00	193,15	-6,85	2,19
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 39	77.527,28	135.050,00	58.680,20	-76.369,80	-18.847,08
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 42	3.710,96	5.090,00	1.882,85	-3.207,15	-1.828,11
10	<b>EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 43</b>	<b>245.067,23</b>	<b>240.409,00</b>	<b>723.919,20</b>	<b>483.510,20</b>	<b>478.851,97</b>
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 43	1.092.781,92	1.254.946,00	981.499,29	-273.446,71	-111.282,63
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 45	94.545,62	85.796,00	115.481,11	29.685,11	20.935,49
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 46	780.586,50	826.500,00	889.251,94	62.751,94	108.665,44
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 48	22.740,20	22.789,00	23.317,28	528,28	577,08
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 48	23.076,00	5.000,00	83.678,00	78.678,00	60.602,00
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 52	41.157,00	99.830,00	872.329,62	772.499,62	831.172,62
19	<b>EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>2.054.887,24</b>	<b>2.294.861,00</b>	<b>2.965.557,24</b>	<b>670.696,24</b>	<b>910.670,00</b>
20	<b>EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>-1.809.820,01</b>	<b>-2.054.452,00</b>	<b>-2.241.638,04</b>	<b>-187.186,04</b>	<b>-431.818,03</b>
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	<b>EH 23 Finanzergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
24	<b>EH 24 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>-1.809.820,01</b>	<b>-2.054.452,00</b>	<b>-2.241.638,04</b>	<b>-187.186,04</b>	<b>-431.818,03</b>
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	<b>EH 27 Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
28	<b>T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>-1.809.820,01</b>	<b>-2.054.452,00</b>	<b>-2.241.638,04</b>	<b>-187.186,04</b>	<b>-431.818,03</b>
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	<b>T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
32	<b>T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>-1.809.820,01</b>	<b>-2.054.452,00</b>	<b>-2.241.638,04</b>	<b>-187.186,04</b>	<b>-431.818,03</b>

Für den Bereich des Referats Umweltschutz ist ein weiterer Jahresfehlbetrag zu verzeichnen, der sich maßgeblich aus den Aufwendungen für Personal, Sach- und Dienstleistungen und aus sonstigen laufenden Aufwendungen zusammensetzt. Zur Minderung der Aufwendungen haben sich hauptsächlich im Bereich der „Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstigen Transfererträge“ Erträge ergeben, die sich ähnlich der sonstigen laufenden Aufwendungen drastisch erhöht haben.

Der Jahresfehlbetrag in Höhe von rund 2,2 Millionen Euro hat den für das Haushaltsjahr gebildeten Ansatz um rund 187.000,- Euro überschritten.

## TER 5 Finanzen

Teilhaushalt 5 Finanzen							
Teilergebnisrechnung Finanzen							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 32	2.060,00	118.243,00	337.041,69	218.798,69	334.981,69
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	0,00	20.000,00	50.319,95	30.319,95	50.319,95
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 39	2.754.454,48	2.786.660,00	2.825.219,33	38.559,33	70.764,85
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 39	78.234,77	141.890,00	23.509,68	-118.380,32	-54.725,09
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 41	0,00	0,00	3.377,53	3.377,53	3.377,53
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 42	3.562.864,58	1.740.200,00	3.705.063,83	1.964.863,83	142.199,25
10	<b>EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 43</b>	<b>6.397.613,83</b>	<b>4.806.993,00</b>	<b>6.944.532,01</b>	<b>2.137.539,01</b>	<b>546.918,18</b>
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 43	1.333.005,07	4.014.103,00	3.162.464,48	-851.638,52	1.829.459,41
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 45	322.046,31	983.681,00	616.356,15	-367.324,85	294.309,84
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 46	199.810,56	191.100,00	159.944,75	-31.155,25	-39.865,81
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 48	37.838,22	2.200.765,00	2.274.876,01	74.111,01	2.237.037,79
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 48	0,00	2.163.450,00	2.101.494,26	-61.955,74	2.101.494,26
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 52	479.054,92	518.650,00	691.680,64	173.030,64	212.625,72
19	<b>EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>2.371.755,08</b>	<b>10.071.749,00</b>	<b>9.006.816,29</b>	<b>-1.064.932,71</b>	<b>6.635.061,21</b>
20	<b>EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>4.025.858,75</b>	<b>-5.264.756,00</b>	<b>-2.062.284,28</b>	<b>3.202.471,72</b>	<b>-6.088.143,03</b>
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 55	0,00	500.000,00	6.973.675,67	6.473.675,67	6.973.675,67
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	0,00	300.000,00	436.627,94	136.627,94	436.627,94
23	<b>EH 23 Finanzergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>0,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>6.537.047,73</b>	<b>6.337.047,73</b>	<b>6.537.047,73</b>
24	<b>EH 24 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>4.025.858,75</b>	<b>-5.064.756,00</b>	<b>4.474.763,45</b>	<b>9.539.519,45</b>	<b>448.904,70</b>
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 57	57.330,00	0	24.335,38	24.335,38	-32.994,62
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	<b>EH 27 Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-</b>	<b>57.330,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24.335,38</b>	<b>24.335,38</b>	<b>-32.994,62</b>
28	<b>T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>4.083.188,75</b>	<b>-5.064.756,00</b>	<b>4.499.098,83</b>	<b>9.563.854,83</b>	<b>415.910,08</b>
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	20.914,46	48.120,00	0,00	-48.120,00	-20.914,46
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	1.640,00	0,00	-1.640,00	0,00
31	<b>T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>20.914,46</b>	<b>46.480,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-46.480,00</b>	<b>-20.914,46</b>
32	<b>T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>4.104.103,21</b>	<b>-5.018.276,00</b>	<b>4.499.098,83</b>	<b>9.517.374,83</b>	<b>394.995,62</b>

Für den Teilhaushalt 5 „Finanzen“ ergibt sich trotz erheblicher Mehraufwendungen aus Verwaltungstätigkeit ein Jahresüberschuss in Höhe von rund 4,5 Millionen Euro, was sich maßgeblich auf die Erträge der „Privatrechtlichen Leistungsentgelte“, „Sonstige laufende Erträge“ und der „Zins- und sonstigen Finanzerträge“ (hier Buchung der Eigenkapitalspiegelbildmethode, vgl. ER 21) zurückführen lässt. Durch die o. g. Reorganisation des Referats Finanzen und den dadurch bedingten Übergang des Teilhaushalts 6 (Kasse) in den Teilhaushalt 5 ergeben sich im Vergleich zum Vorjahr in diesem Teilhaushalt deutlich höhere Personalaufwendungen. Weiterhin schlagen sich hier die bei der TER 1 genannten reduzierten Abschreibungen und Aufwendungen für Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen durch den Übergang der oben erläuterten Produkte in diesen Teilhaushalt durch entsprechend höhere Aufwendungen nieder. Schließlich wird nun auch in diesem Teilhaushalt die sog. Eigenkapitalspiegelbildmethode abgebildet, die bis zum Vorjahr im Teilhaushalt 1 verbucht wurde. Um einen realistischen Vergleich der Vorjahreswerte zum Ergebnis 2015 hinsichtlich der Teilhaushalte 5 und 6 herstellen zu können, sollte man die Spalte „Ergebnis des Haushaltsvorjahres“ aus der TER 6 zur Spalte „Ergebnis des Haushaltsvorjahres“ der TER 5 hinzuaddieren. Durch diese Betrachtungsweise wird u. a. deutlich, dass sich die Personalaufwendungen in etwa auf Vorjahresniveau bewegen.

## TER 6 Kasse

Teilhaushalt 6 Kasse							
Teilergebnisrechnung Kasse							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	33.470,00	0,00	0,00	0,00	-33.470,00
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 39	17.338,53	0,00	0,00	0,00	-17.338,53
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 42	581.592,76	0,00	0,00	0,00	-581.592,76
10	<b>EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 43</b>	<b>632.401,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-632.401,29</b>
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 43	1.764.842,34	0,00	0,00	0,00	-1.764.842,34
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 45	316.918,07	0,00	0,00	0,00	-316.918,07
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 46	3.530,64	0,00	0,00	0,00	-3.530,64
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 48	1.621,64	0,00	0,00	0,00	-1.621,64
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 52	181.665,86	0,00	0,00	0,00	-181.665,86
19	<b>EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>2.268.578,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.268.578,55</b>
20	<b>EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>-1.636.177,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.636.177,26</b>
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 55	885.308,00	0,00	0,00	0,00	-885.308,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	525.797,00	0,00	0,00	0,00	-525.797,00
23	<b>EH 23 Finanzergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>359.511,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-359.511,00</b>
24	<b>EH 24 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>-1.276.666,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.276.666,26</b>
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	<b>EH 27 Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
28	<b>T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>-1.276.666,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.276.666,26</b>
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	5.438,33	0,00	0,00	0,00	-5.438,33
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	<b>T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>5.438,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.438,33</b>
32	<b>T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>-1.271.227,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.271.227,93</b>

Wie bereits bei den Ausführungen zur Teilergebnisrechnung 5 (Finanzen) geschildert, wurde der Teilhaushalt 6 (Kasse) im Jahr 2015 vollständig in den Teilhaushalt 5 integriert. Folglich bestehen für den ursprünglichen Teilhaushalt 6 im Jahr 2015 weder Ansätze noch Buchungen. Zum Vergleich der Ergebnisse des Vorjahres mit Werten des aktuellen Berichtsjahres müssen die Spalten „Ergebnis des Haushaltsvorjahres“ der Teilhaushalte 5 und 6 zunächst in Summe betrachtet werden und anschließend in Relation zu den aktuellen Ansätzen und Ergebnissen des Teilhaushaltes 5 gesetzt werden.

## TER 7 Recht und Ordnung

Teilhaushalt 7 Recht und Ordnung							
Teilergebnisrechnung Recht und Ordnung							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 32	32.398,07	63.118,00	34.071,77	-29.046,23	1.673,70
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	2.386.925,75	2.369.450,00	2.427.625,81	58.175,81	40.700,06
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 39	11.094,27	14.903,00	4.024,04	-10.878,96	-7.070,23
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 39	207.606,94	346.080,00	554.500,64	208.420,64	346.893,70
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 42	3.514.564,71	3.462.350,00	3.512.604,62	50.254,62	-1.960,09
10	EH 10 <b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	Seite 43	<b>6.152.589,74</b>	<b>6.255.901,00</b>	<b>6.532.826,88</b>	<b>276.925,88</b>	<b>380.237,14</b>
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 43	6.282.009,41	6.969.370,00	6.376.927,25	-592.442,75	94.917,84
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 45	999.697,95	1.100.247,00	1.073.224,96	-27.022,04	73.527,01
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 46	685.415,29	784.994,00	661.595,42	-123.398,58	-23.819,87
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 48	48.510,24	35.449,00	36.111,31	662,31	-12.398,93
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 48	60.262,76	63.000,00	68.409,94	5.409,94	8.147,18
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 50	0,00	33.000,00	1.134,66	-31.865,34	1.134,66
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 52	2.043.832,06	2.170.613,00	2.226.547,74	55.934,74	182.715,68
19	EH 19 <b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	Seite 55	<b>10.119.727,71</b>	<b>11.156.673,00</b>	<b>10.443.951,28</b>	<b>-712.721,72</b>	<b>324.223,57</b>
20	EH 20 <b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	Seite 55	<b>-3.967.137,97</b>	<b>-4.900.772,00</b>	<b>-3.911.124,40</b>	<b>989.647,60</b>	<b>56.013,57</b>
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	40,35	0,00	0,00	0,00	-40,35
23	EH 23 <b>Finanzergebnis</b>	Seite 57	<b>-40,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40,35</b>
24	EH 24 <b>Ordentliches Ergebnis</b>	Seite 57	<b>-3.967.178,32</b>	<b>-4.900.772,00</b>	<b>-3.911.124,40</b>	<b>989.647,60</b>	<b>56.053,92</b>
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 57	1.958,92	0,00	2.836,78	2.836,78	877,86
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 <b>Außerordentliches Ergebnis</b>	-	<b>1.958,92</b>	<b>0,00</b>	<b>2.836,78</b>	<b>2.836,78</b>	<b>877,86</b>
28	T 28 <b>Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	-	<b>-3.965.219,40</b>	<b>-4.900.772,00</b>	<b>-3.908.287,62</b>	<b>992.484,38</b>	<b>56.931,78</b>
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	698,63	780,00	0,00	-780,00	-698,63
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	47.326,60	47.280,00	0,00	-47.280,00	-47.326,60
31	T 31 <b>Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	-	<b>-46.627,97</b>	<b>-46.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46.500,00</b>	<b>46.627,97</b>
32	T 32 <b>Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	-	<b>-4.011.847,37</b>	<b>-4.947.272,00</b>	<b>-3.908.287,62</b>	<b>1.038.984,38</b>	<b>103.559,75</b>

Im Bereich des Teilhaushalts 7 konnte der Jahresfehlbetrag gegenüber dem Vorjahr um rund 104.000,- Euro weiter reduziert werden. Der geplante Fehlbetrag wurde somit um rund 1,04 Millionen Euro unterschritten. Maßgebliche Aufwandspositionen waren insbesondere die Bereiche der Personal- und sonstigen laufenden Aufwendungen. Erträge haben sich hauptsächlich aus den Ertragsbereichen „Öffentlich-rechtlich Leistungsentgelte“ sowie „sonstige laufende Erträge“ ergeben.



## TER 8 Feuerwehr und Katastrophenschutz

Teilhaushalt 8 Feuerwehr und Katastrophenschutz							
Teilergebnisrechnung Feuerwehr und Katastrophenschutz							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 32	1.016.366,00	850.726,00	472.798,68	-377.927,32	-543.567,32
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	748.281,07	577.755,00	493.028,45	-84.726,55	-255.252,62
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 39	172,55	1.500,00	3.121,69	1.621,69	2.949,14
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 39	48.095,83	26.100,00	37.372,12	11.272,12	-10.723,71
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 42	37.940,27	40.610,00	32.709,68	-7.900,32	-5.230,59
10	<b>EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 43</b>	<b>1.850.855,72</b>	<b>1.496.691,00</b>	<b>1.039.030,62</b>	<b>-457.660,38</b>	<b>-811.825,10</b>
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 43	5.205.953,48	5.408.494,00	5.241.322,02	-167.171,98	35.368,54
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 45	2.838.150,77	2.725.981,00	3.065.726,65	339.745,65	227.575,88
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 46	681.262,86	717.000,00	657.467,14	-59.532,86	-23.795,72
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 48	714.578,68	664.720,00	800.797,09	136.077,09	86.218,41
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 48	44.574,72	46.000,00	46.195,17	195,17	1.620,45
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 52	378.222,81	506.800,00	383.472,41	-123.327,59	5.249,60
19	<b>EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>9.862.743,32</b>	<b>10.068.995,00</b>	<b>10.194.980,48</b>	<b>125.985,48</b>	<b>332.237,16</b>
20	<b>EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>-8.011.887,60</b>	<b>-8.572.304,00</b>	<b>-9.155.949,86</b>	<b>-583.645,86</b>	<b>-1.144.062,26</b>
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	<b>EH 23 Finanzergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
24	<b>EH 24 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>-8.011.887,60</b>	<b>-8.572.304,00</b>	<b>-9.155.949,86</b>	<b>-583.645,86</b>	<b>-1.144.062,26</b>
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	<b>EH 27 Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
28	<b>T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>-8.011.887,60</b>	<b>-8.572.304,00</b>	<b>-9.155.949,86</b>	<b>-583.645,86</b>	<b>-1.144.062,26</b>
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	3.825,00	4.080,00	0,00	-4.080,00	-3.825,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	<b>T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>3.825,00</b>	<b>4.080,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.080,00</b>	<b>-3.825,00</b>
32	<b>T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>-8.008.062,60</b>	<b>-8.568.224,00</b>	<b>-9.155.949,86</b>	<b>-587.725,86</b>	<b>-1.147.887,26</b>

Für den Bereich des Teilhaushalts 8 ergibt sich ein Jahresfehlbetrag in Höhe von rund 9,2 Millionen Euro, der somit den geplanten Fehlbetrag um rund 588.000,- Euro überschritten hat. Gegenüber dem Vorjahr hat sich das Ergebnis um rund 1,15 Millionen Euro verschlechtert.

Ursächlich für diese Entwicklung sind reduzierte Erträge aus den „Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transfererträgen“ bei gleichzeitiger Erhöhung der Aufwendungen aus Versorgungsaufwendungen und Abschreibungen.

## TER 9 Schulen

Teilhaushalt 9 Schulen							
Teilergebnisrechnung Schulen							
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 32	3.078.581,67	2.927.731,00	2.968.832,68	41.101,68	-109.748,99
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	1.106.930,19	1.216.374,00	1.123.278,36	-93.095,64	16.348,17
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 39	1.228,67	50,00	258,00	208,00	-970,67
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 39	914.724,42	676.900,00	674.648,25	-2.251,75	-240.076,17
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 41	2.064,60	0,00	2.982,20	2.982,20	917,60
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 42	27.168,36	1.140,00	9.612,23	8.472,23	-17.556,13
10	<b>EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 43</b>	<b>5.130.697,91</b>	<b>4.822.195,00</b>	<b>4.779.611,72</b>	<b>-42.583,28</b>	<b>-351.086,19</b>
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 43	2.529.984,14	3.262.129,00	1.761.112,30	-1.501.016,70	-768.871,84
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 45	91.643,29	89.672,00	102.724,35	13.052,35	11.081,06
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 46	5.814.288,80	6.195.155,00	6.497.218,87	302.063,87	682.930,07
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 48	271.160,60	219.123,00	244.534,15	25.411,15	-26.626,45
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 48	1.955,56	2.300,00	1.132,50	-1.167,50	-823,06
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 52	416.034,10	456.200,00	568.621,13	112.421,13	152.587,03
19	<b>EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>9.125.066,49</b>	<b>10.224.579,00</b>	<b>9.175.343,30</b>	<b>-1.049.235,70</b>	<b>50.276,81</b>
20	<b>EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>-3.994.368,58</b>	<b>-5.402.384,00</b>	<b>-4.395.731,58</b>	<b>1.006.652,42</b>	<b>-401.363,00</b>
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	<b>EH 23 Finanzergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
24	<b>EH 24 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>-3.994.368,58</b>	<b>-5.402.384,00</b>	<b>-4.395.731,58</b>	<b>1.006.652,42</b>	<b>-401.363,00</b>
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	<b>EH 27 Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
28	<b>T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>-3.994.368,58</b>	<b>-5.402.384,00</b>	<b>-4.395.731,58</b>	<b>1.006.652,42</b>	<b>-401.363,00</b>
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	<b>T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
32	<b>T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>-3.994.368,58</b>	<b>-5.402.384,00</b>	<b>-4.395.731,58</b>	<b>1.006.652,42</b>	<b>-401.363,00</b>

Für den Teilhaushalt des Referats Schulen ergibt sich ein Jahresdefizit in Höhe von rund 4,4 Millionen Euro, sodass sich das Ergebnis gegenüber dem Vorjahr um rund 401.000,- Euro verschlechtert hat. Insgesamt wurde der geplante Ansatz des Jahres 2015 jedoch um rund eine Million Euro unterschritten. Wesentliche Aufwandspositionen dieses Teilbereichs waren die Aufwendungen für Personal und für Sach- und Dienstleistungen. Erträge konnten auch hier im Wesentlichen aus Zuwendungen und Umlagen sowie aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten erwirtschaftet werden.



## TER 10 Kultur

Teilhaushalt 10 Kultur							
Teilergebnisrechnung Kultur							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 32	266.788,01	214.368,00	246.364,50	31.996,50	-20.423,51
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	628.080,69	613.260,00	654.445,47	41.185,47	26.364,78
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 39	214.946,08	210.910,00	252.307,72	41.397,72	37.361,64
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 39	50.773,24	46.680,00	58.518,28	11.838,28	7.745,04
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 41	1.568,50	0,00	1.481,62	1.481,62	-86,88
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 42	13.579,65	14.100,00	14.046,66	-53,34	467,01
10	<b>EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 43</b>	<b>1.175.736,17</b>	<b>1.099.318,00</b>	<b>1.227.164,25</b>	<b>127.846,25</b>	<b>51.428,08</b>
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 43	3.390.146,85	3.790.266,00	3.497.483,49	-292.782,51	107.336,64
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 45	47.278,78	77.791,00	74.986,91	-2.804,09	27.708,13
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 46	210.705,23	277.990,00	365.317,49	87.327,49	154.612,26
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 48	20.537,16	20.105,00	22.165,41	2.060,41	1.628,25
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 48	5.049.950,54	4.841.200,00	4.805.069,76	-36.130,24	-244.880,78
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 52	551.075,67	634.991,00	589.602,77	-45.388,23	38.527,10
19	<b>EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>9.269.694,23</b>	<b>9.642.343,00</b>	<b>9.354.625,83</b>	<b>-287.717,17</b>	<b>84.931,60</b>
20	<b>EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>-8.093.958,06</b>	<b>-8.543.025,00</b>	<b>-8.127.461,58</b>	<b>415.563,42</b>	<b>-33.503,52</b>
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	428,57	0,00	0,00	0,00	-428,57
23	<b>EH 23 Finanzergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>-428,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>428,57</b>
24	<b>EH 24 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>-8.094.386,63</b>	<b>-8.543.025,00</b>	<b>-8.127.461,58</b>	<b>415.563,42</b>	<b>-33.074,95</b>
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	<b>EH 27 Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
28	<b>T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>-8.094.386,63</b>	<b>-8.543.025,00</b>	<b>-8.127.461,58</b>	<b>415.563,42</b>	<b>-33.074,95</b>
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	148.544,80	127.460,00	0,00	-127.460,00	-148.544,80
31	<b>T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>-148.544,80</b>	<b>-127.460,00</b>	<b>0,00</b>	<b>127.460,00</b>	<b>148.544,80</b>
32	<b>T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>-8.242.931,43</b>	<b>-8.670.485,00</b>	<b>-8.127.461,58</b>	<b>543.023,42</b>	<b>115.469,85</b>

Für den Teilbereich Kultur ergibt sich für das Jahr 2015 ein Defizit in Höhe von 8,1 Millionen Euro, sodass das geplante Defizit um rund 543.000,- Euro unterschritten wurde. Wesentliche Bereiche der Aufwendungen waren hier insbesondere die „Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen“ sowie die „Personalaufwendungen“. Erträge ergaben sich, wenn auch nur in geringem Umfang, insbesondere im Bereich der „öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte“.

## TER 11 Soziales

Teilhaushalt 11 Soziales							
Teilergebnisrechnung Soziales							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 32	3.047.537,69	2.846.278,00	2.830.858,85	-15.419,15	-216.678,84
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	37.927.497,72	39.965.800,00	34.293.335,35	-5.672.464,65	-3.634.162,37
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	2.900,00	700,00	2.290,00	1.590,00	-610,00
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 39	1.167,00	1.100,00	1.792,00	692,00	625,00
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 39	365.401,07	351.250,00	320.570,35	-30.679,65	-44.830,72
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 41	0,00	0,00	6.902,25	6.902,25	6.902,25
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 42	27.045,76	25.820,00	23.463,66	-2.356,34	-3.582,10
10	<b>EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 43</b>	<b>41.371.549,24</b>	<b>43.190.948,00</b>	<b>37.479.212,46</b>	<b>-5.711.735,54</b>	<b>-3.892.336,78</b>
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 43	5.722.761,72	6.340.017,00	5.903.304,47	-436.712,53	180.542,75
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 45	725.542,39	929.158,00	790.116,93	-139.041,07	64.574,54
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 46	420.846,14	782.900,00	1.348.082,62	565.182,62	927.236,48
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 48	201.513,45	149.878,00	154.942,58	5.064,58	-46.570,87
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 48	1.560.657,77	1.577.750,00	1.744.916,10	167.166,10	184.258,33
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 50	71.939.564,11	76.061.950,00	79.526.025,60	3.464.075,60	7.586.461,49
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 52	209.346,92	875.060,00	708.945,14	-166.114,86	499.598,22
19	<b>EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>80.780.232,50</b>	<b>86.716.713,00</b>	<b>90.176.333,44</b>	<b>3.459.620,44</b>	<b>9.396.100,94</b>
20	<b>EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>-39.408.683,26</b>	<b>-43.525.765,00</b>	<b>-52.697.120,98</b>	<b>-9.171.355,98</b>	<b>-13.288.437,72</b>
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	<b>EH 23 Finanzergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
24	<b>EH 24 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>-39.408.683,26</b>	<b>-43.525.765,00</b>	<b>-52.697.120,98</b>	<b>-9.171.355,98</b>	<b>-13.288.437,72</b>
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	<b>EH 27 Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
28	<b>T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>-39.408.683,26</b>	<b>-43.525.765,00</b>	<b>-52.697.120,98</b>	<b>-9.171.355,98</b>	<b>-13.288.437,72</b>
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	<b>T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
32	<b>T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>-39.408.683,26</b>	<b>-43.525.765,00</b>	<b>-52.697.120,98</b>	<b>-9.171.355,98</b>	<b>-13.288.437,72</b>

Der Teilhaushalt 11 trägt mit einem Jahresdefizit von rund 53 Millionen Euro maßgeblich zu dem Gesamtdefizit der Stadt bei. Insbesondere der kaum beeinflussbare Bereich der „Aufwendungen der sozialen Sicherung“, der nach erneuten Steigerungen im Vergleich zum Vorjahr mit Aufwendungen in Höhe von fast 80 Millionen Euro Wirkung entfaltet, ist hierfür verantwortlich. Die Kostenbeteiligungen von Bund und Land und die damit verbundenen „Erträgen der sozialen Sicherung“ von rund 34 Millionen Euro, haben sich, entgegen der Mehrung der Aufwendungen, rückläufig entwickelt. Insgesamt bleibt auch für das Jahr 2015 festzuhalten, dass sich die gesetzlich übertragenen Aufgaben des Sozialbereichs massiv negativ auf den städtischen Haushalt und die Bemühungen zur Haushaltskonsolidierung auswirken.

## TER 12 Jugend und Sport

Teilhaushalt 12 Jugend und Sport							
Teilergebnisrechnung Jugend und Sport							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 32	2.090.171,51	1.987.926,00	2.407.039,98	419.113,98	316.868,47
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	18.364.363,10	18.878.800,00	19.797.553,11	918.753,11	1.433.190,01
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	990.325,07	1.104.300,00	1.039.789,68	-64.510,32	49.464,61
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 39	70.247,98	75.867,00	70.476,06	-5.390,94	228,08
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 39	205.791,29	220.900,00	286.336,73	65.436,73	80.545,44
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 41	60.024,10	0,00	7.077,38	7.077,38	-52.946,72
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 42	130.352,31	28.520,00	37.540,26	9.020,26	-92.812,05
10	EH 10 <b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	Seite 43	<b>21.911.275,36</b>	<b>22.296.313,00</b>	<b>23.645.813,20</b>	<b>1.349.500,20</b>	<b>1.734.537,84</b>
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 43	14.960.052,98	16.262.854,00	15.618.322,82	-644.531,18	658.269,84
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 45	378.239,20	381.142,00	420.182,03	39.040,03	41.942,83
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 46	1.261.683,44	1.460.725,00	1.182.053,25	-278.671,75	-79.630,19
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 48	3.744.570,93	3.615.005,00	3.733.325,31	118.320,31	-11.245,62
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 48	312.108,34	453.250,00	348.400,28	-104.849,72	36.291,94
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 50	40.147.407,74	41.071.200,00	44.990.023,25	3.918.823,25	4.842.615,51
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 52	-950.300,28	1.137.720,00	1.343.348,43	205.628,43	2.293.648,71
19	EH 19 <b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	Seite 55	<b>59.853.762,35</b>	<b>64.381.896,00</b>	<b>67.635.655,37</b>	<b>3.253.759,37</b>	<b>7.781.893,02</b>
20	EH 20 <b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	Seite 55	<b>-37.942.486,99</b>	<b>-42.085.583,00</b>	<b>-43.989.842,17</b>	<b>-1.904.259,17</b>	<b>-6.047.355,18</b>
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 55	2.945.392,00	2.700.000,00	2.800.000,00	100.000,00	-145.392,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	1.820,81	0,00	0,00	0,00	-1.820,81
23	EH 23 <b>Finanzergebnis</b>	Seite 57	<b>2.943.571,19</b>	<b>2.700.000,00</b>	<b>2.800.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>-143.571,19</b>
24	EH 24 <b>Ordentliches Ergebnis</b>	Seite 57	<b>-34.998.915,80</b>	<b>-39.385.583,00</b>	<b>-41.189.842,17</b>	<b>-1.804.259,17</b>	<b>-6.190.926,37</b>
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 <b>Außerordentliches Ergebnis</b>	-	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
28	T 28 <b>Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	-	<b>-34.998.915,80</b>	<b>-39.385.583,00</b>	<b>-41.189.842,17</b>	<b>-1.804.259,17</b>	<b>-6.190.926,37</b>
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	170.722,59	178.330,00	0,00	-178.330,00	-170.722,59
31	T 31 <b>Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	-	<b>-170.722,59</b>	<b>-178.330,00</b>	<b>0,00</b>	<b>178.330,00</b>	<b>170.722,59</b>
32	T 32 <b>Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	-	<b>-35.169.638,39</b>	<b>-39.563.913,00</b>	<b>-41.189.842,17</b>	<b>-1.625.929,17</b>	<b>-6.020.203,78</b>

Auch für den Teilhaushalt „Jugend und Sport“ nehmen die Aufwendungen der sozialen Sicherung mit rund 45 Millionen (Vorjahr und 40 Millionen Euro) eine zentrale Bedeutung ein und sind damit maßgeblich für das Jahresdefizit in Höhe von rund 42,2 Millionen Euro verantwortlich. Gegenüber dem Vorjahr hat sich das Ergebnis des Teilhaushalts um weitere 6 Millionen Euro verschlechtert, was sich maßgeblich auf die genannten Sozialaufwendungen und die Personalkosten zurückführen lässt. Erträge konnten auch hier insbesondere im Bereich „Erträge der sozialen Sicherung“ verzeichnet werden, doch auch hier reichen die Kostenbeteiligungen bei Weitem nicht aus, um die stetig steigenden Aufwendungen der sozialen Sicherung auch nur annähernd zu kompensieren.

## TER 14 Stadtentwicklung

Teilhaushalt 14 Stadtentwicklung							
Teilergebnisrechnung Stadtentwicklung							
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 32	348.188,67	464.857,00	511.178,20	46.321,20	162.989,53
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	438.656,41	393.000,00	465.864,82	72.864,82	27.208,41
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 39	278.710,32	1.744.600,00	1.888.121,25	143.521,25	1.609.410,93
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 39	562.545,97	98.000,00	212.848,21	114.848,21	-349.697,76
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 41	652,80	0,00	126.201,59	126.201,59	125.548,79
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 42	6.307,84	8.610,00	166.808,25	158.198,25	160.500,41
10	<b>EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 43</b>	<b>1.635.062,01</b>	<b>2.709.067,00</b>	<b>3.371.022,32</b>	<b>661.955,32</b>	<b>1.735.960,31</b>
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 43	2.986.493,00	3.452.981,00	3.089.710,88	-363.270,12	103.217,88
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 45	521.126,02	601.235,00	614.774,30	13.539,30	93.648,28
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 46	435.320,94	1.195.247,00	1.165.995,60	-29.251,40	730.674,66
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 48	130.281,46	118.429,00	214.235,38	95.806,38	83.953,92
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 48	717.787,18	743.500,00	730.591,35	-12.908,65	12.804,17
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 52	192.925,10	228.480,00	271.913,50	43.433,50	78.988,40
19	<b>EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>4.983.933,70</b>	<b>6.339.872,00</b>	<b>6.087.221,01</b>	<b>-252.650,99</b>	<b>1.103.287,31</b>
20	<b>EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>-3.348.871,69</b>	<b>-3.630.805,00</b>	<b>-2.716.198,69</b>	<b>914.606,31</b>	<b>632.673,00</b>
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	52,79	0,00	0,00	0,00	-52,79
23	<b>EH 23 Finanzergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>-52,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>52,79</b>
24	<b>EH 24 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>-3.348.924,48</b>	<b>-3.630.805,00</b>	<b>-2.716.198,69</b>	<b>914.606,31</b>	<b>632.725,79</b>
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	<b>EH 27 Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
28	<b>T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>-3.348.924,48</b>	<b>-3.630.805,00</b>	<b>-2.716.198,69</b>	<b>914.606,31</b>	<b>632.725,79</b>
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	230,00	0,00	-230,00	0,00
31	<b>T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>-230,00</b>	<b>0,00</b>	<b>230,00</b>	<b>0,00</b>
32	<b>T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>-3.348.924,48</b>	<b>-3.631.035,00</b>	<b>-2.716.198,69</b>	<b>914.836,31</b>	<b>632.725,79</b>

Für den Bereich „Stadtentwicklung“ ergibt sich ein Jahresdefizit in Höhe von rund 2,7 Millionen Euro. Gegenüber dem Vorjahr konnte das Defizit somit um weitere 633.000,- Euro reduziert werden. Der für das Haushaltsjahr gebildete Planansatz wurde um rund 915.000,- Euro unterschritten. Wesentliche Aufwendungen dieses Bereichs ergeben sich aus den „Personalaufwendungen“ und „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“. Erträge konnten insbesondere in den Bereichen „Kostenerstattungen und Kostenumlagen“ und „Privatrechtliche Leistungsentgelte“ erwirtschaftet werden.

## TER 15 Bauordnung

Teilhaushalt 15 Bauordnung							
Teilergebnisrechnung Bauordnung							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
in €							
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	740.377,18	785.000,00	538.495,62	-246.504,38	-201.881,56
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 39	4.455,70	0,00	8.399,69	8.399,69	3.943,99
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 42	8.892,04	15.430,00	6.204,10	-9.225,90	-2.687,94
10	<b>EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 43</b>	<b>753.724,92</b>	<b>800.430,00</b>	<b>553.099,41</b>	<b>-247.330,59</b>	<b>-200.625,51</b>
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 43	1.091.393,27	1.197.770,00	1.033.981,75	-163.788,25	-57.411,52
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 45	78.825,70	69.237,00	97.982,47	28.745,47	19.156,77
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 46	2.211,78	2.500,00	2.080,95	-419,05	-130,83
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 48	11.641,45	10.579,00	10.438,76	-140,24	-1.202,69
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 52	49.187,44	32.980,00	65.010,66	32.030,66	15.823,22
19	<b>EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>1.233.259,64</b>	<b>1.313.066,00</b>	<b>1.209.494,59</b>	<b>-103.571,41</b>	<b>-23.765,05</b>
20	<b>EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>-479.534,72</b>	<b>-512.636,00</b>	<b>-656.395,18</b>	<b>-143.759,18</b>	<b>-176.860,46</b>
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 55	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	<b>EH 23 Finanzergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-500,00</b>	<b>0,00</b>
24	<b>EH 24 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>-479.534,72</b>	<b>-512.136,00</b>	<b>-656.395,18</b>	<b>-144.259,18</b>	<b>-176.860,46</b>
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	<b>EH 27 Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
28	<b>T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>-479.534,72</b>	<b>-512.136,00</b>	<b>-656.395,18</b>	<b>-144.259,18</b>	<b>-176.860,46</b>
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	<b>T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
32	<b>T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>-479.534,72</b>	<b>-512.136,00</b>	<b>-656.395,18</b>	<b>-144.259,18</b>	<b>-176.860,46</b>

Für den Teilhaushalt 15 „Bauordnung“ hat sich ein negatives Jahresergebnis in Höhe von rund 656.000,- Euro ergeben. Dies bedeutet, dass sich gegenüber dem Vorjahr das Ergebnis des Teilhaushalts um rund 177.000,- Euro verschlechtert hat und der Planansatz des Jahres 2015 um rund 144.000,- Euro überschritten wurde.

Die wesentlichen Aufwendungen dieses Teilhaushalts lassen sich im Bereich der „Personalaufwendungen“ lokalisieren. Erträge ergeben sich insbesondere durch die „öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte“, die jedoch gegenüber dem Vorjahr eine rückläufige Entwicklung zu verzeichnen hatten.

## TER 16 Gebäudewirtschaft

Teilhaushalt 16 Gebäudewirtschaft							
Teilergebnisrechnung Gebäudewirtschaft							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01	+ Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 31	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 32	2.325.951,09	1.856.016,00	1.890.917,87	34.901,87
3	EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	3.075,66	3.076,00	31.605,42	28.529,42
5	EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 39	2.506.441,36	2.034.885,00	2.278.885,08	244.000,08
6	EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 39	360.980,09	398.460,00	350.873,44	-47.586,56
7	EH 07	+ Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 41	758.264,79	300.000,00	387.226,91	87.226,91
9	EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	Seite 42	274.752,77	251.220,00	103.288,64	-147.931,36
10	EH 10	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 43</b>	<b>6.229.465,76</b>	<b>4.843.657,00</b>	<b>5.042.797,36</b>	<b>199.140,36</b>
11	EH 11	- Personalaufwendungen	Seite 43	8.646.245,20	8.156.115,00	9.651.784,07	1.495.669,07
12	EH 12	- Versorgungsaufwendungen	Seite 45	126.556,52	145.363,00	103.985,88	-41.377,12
13	EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 46	10.927.786,85	11.124.450,00	12.392.519,15	1.268.069,15
14	EH 14	- Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 48	5.577.517,02	5.066.714,00	5.199.562,23	132.848,23
15	EH 15	- Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 48	0,00	23.050,00	20.000,00	-3.050,00
17	EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 52	2.307.455,26	2.752.898,00	3.786.233,27	1.033.335,27
19	EH 19	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>27.585.560,85</b>	<b>27.268.590,00</b>	<b>31.154.084,60</b>	<b>3.885.494,60</b>
20	EH 20	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>-21.356.095,09</b>	<b>-22.424.933,00</b>	<b>-26.111.287,24</b>	<b>-3.686.354,24</b>
21	EH 21	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 55	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	127,84	0,00	0,00	0,00
23	EH 23	<b>Finanzergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>-127,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
24	EH 24	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>-21.356.222,93</b>	<b>-22.424.933,00</b>	<b>-26.111.287,24</b>	<b>-3.686.354,24</b>
25	EH 25	+ Außerordentliche Erträge	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
28	T 28	<b>Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>-21.356.222,93</b>	<b>-22.424.933,00</b>	<b>-26.111.287,24</b>	<b>-3.686.354,24</b>
29	T 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	221.599,97	225.740,00	0,00	-225.740,00
30	T 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	9.736,74	10.210,00	0,00	-10.210,00
31	T 31	<b>Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>211.863,23</b>	<b>215.530,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-215.530,00</b>
32	T 32	<b>Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>-21.144.359,70</b>	<b>-22.209.403,00</b>	<b>-26.111.287,24</b>	<b>-3.901.884,24</b>

Das Referat „Gebäudewirtschaft“ (THH16) stellt ebenfalls einen der größeren defizitären Teilbereiche dar. Mit einem Jahresdefizit in Höhe von rund 26 Millionen Euro, das sich überwiegend aus den Positionen „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“, „Personalaufwendungen“ und „Abschreibungen“ errechnet, trägt auch dieser Teilhaushalt zu dem negativen Gesamtergebnis der Stadt bei. Gemindert werden die hohen Aufwendungen dieses Bereichs durch Erträge der Bereiche Zuwendungen und Umlagen sowie aus dem Bereich der „privatrechtlichen Leistungsentgelte“. Insgesamt hat sich das Ergebnis im Vergleich zum Vorjahr um rund 5 Millionen Euro verschlechtert. Das geplante Defizit wurde um rund 3,9 Millionen Euro überschritten.



## TER 17 Tiefbau

Teilhaushalt 17 Tiefbau							
Teilergebnisrechnung Tiefbau							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01	+ Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 31	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 32	6.609.950,27	6.303.431,00	6.850.163,26	546.732,26
3	EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	3.881.453,74	3.361.598,00	3.676.447,82	314.849,82
5	EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 39	4.777,07	8.000,00	8.408,70	408,70
6	EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 39	21.305,57	16.003,00	21.669,21	5.666,21
7	EH 07	+ Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 41	347.073,22	200.000,00	180.212,14	-19.787,86
9	EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	Seite 42	7.005.868,42	5.808.310,00	6.228.458,70	420.148,70
10	EH 10	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 43</b>	<b>17.870.428,29</b>	<b>15.697.342,00</b>	<b>16.965.359,83</b>	<b>1.268.017,83</b>
11	EH 11	- Personalaufwendungen	Seite 43	3.407.014,61	4.075.691,00	3.482.929,20	-592.761,80
12	EH 12	- Versorgungsaufwendungen	Seite 45	179.712,28	211.752,00	190.451,58	-21.300,42
13	EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 46	11.074.352,11	11.026.335,00	9.771.107,79	-1.255.227,21
14	EH 14	- Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 48	18.351.911,08	17.453.469,00	18.135.907,83	682.438,83
15	EH 15	- Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00
17	EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 52	1.058.450,85	272.727,00	1.469.673,21	1.196.946,21
19	EH 19	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>34.071.440,93</b>	<b>33.039.974,00</b>	<b>33.050.069,61</b>	<b>10.095,61</b>
20	EH 20	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>-16.201.012,64</b>	<b>-17.342.632,00</b>	<b>-16.084.709,78</b>	<b>1.257.922,22</b>
21	EH 21	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 55	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	0,00	0,00	106.191,14	106.191,14
23	EH 23	<b>Finanzergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-106.191,14</b>	<b>-106.191,14</b>
24	EH 24	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>-16.201.012,64</b>	<b>-17.342.632,00</b>	<b>-16.190.900,92</b>	<b>1.151.731,08</b>
25	EH 25	+ Außerordentliche Erträge	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>	-	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
28	T 28	<b>Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	-	<b>-16.201.012,64</b>	<b>-17.342.632,00</b>	<b>-16.190.900,92</b>	<b>1.151.731,08</b>
29	T 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00
30	T 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00
31	T 31	<b>Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	-	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
32	T 32	<b>Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	-	<b>-16.201.012,64</b>	<b>-17.342.632,00</b>	<b>-16.190.900,92</b>	<b>1.151.731,08</b>

Das Referat „Tiefbau“ (THH17) hat ebenfalls ein negatives Jahresergebnis erwirtschaftet. Das Defizit in diesem Teilhaushalt beläuft sich für das Jahr 2015 auf rund 16,2 Millionen Euro und verbleibt damit exakt auf dem Niveau des Vorjahres. Gegenüber der Haushaltsplanung konnte das Defizit um rund 1,2 Millionen Euro unterschritten werden. Verantwortlich für das Defizit dieses Teilbereichs sind hauptsächlich die hohen Abschreibungen (rund 18,1 Millionen Euro) im Bereich der Straßen sowie die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (rund 9,8 Millionen Euro). Erträge ergeben sich auch hier im Wesentlichen aus den Bereichen „Zuwendungen und Umlagen“ sowie aus „öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten“.

## TER 18 Grünflächen

Teilhaushalt 18 Grünflächen							
Teilergebnisrechnung Grünflächen							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 32	186.607,75	104.681,00	155.258,01	50.577,01	-31.349,74
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	2.336.332,75	2.264.500,00	2.392.359,95	127.859,95	56.027,20
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 39	420.870,14	536.300,00	536.397,00	97,00	115.526,86
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 39	17.681,57	6.150,00	23.381,24	17.231,24	5.699,67
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 41	52.087,94	32.000,00	28.409,05	-3.590,95	-23.678,89
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 42	152.250,18	38.870,00	28.178,65	-10.691,35	-124.071,53
10	EH 10 <b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	Seite 43	<b>3.165.830,33</b>	<b>2.982.501,00</b>	<b>3.163.983,90</b>	<b>181.482,90</b>	<b>-1.846,43</b>
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 43	5.709.168,57	6.242.696,00	5.715.757,19	-526.938,81	6.588,62
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 45	60.434,35	64.633,00	77.777,31	13.144,31	17.342,96
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 46	1.351.751,84	1.389.050,00	1.210.031,69	-179.018,31	-141.720,15
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 48	1.251.565,62	370.610,00	557.745,95	187.135,95	-693.819,67
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 48	6.466,68	0,00	10.115,86	10.115,86	3.649,18
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 52	453.871,78	625.950,00	588.080,70	-37.869,30	134.208,92
19	EH 19 <b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	Seite 55	<b>8.833.258,84</b>	<b>8.692.939,00</b>	<b>8.159.508,70</b>	<b>-533.430,30</b>	<b>-673.750,14</b>
20	EH 20 <b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	Seite 55	<b>-5.667.428,51</b>	<b>-5.710.438,00</b>	<b>-4.995.524,80</b>	<b>714.913,20</b>	<b>671.903,71</b>
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	1,19	0,00	0,00	0,00	-1,19
23	EH 23 <b>Finanzergebnis</b>	Seite 57	<b>-1,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,19</b>
24	EH 24 <b>Ordentliches Ergebnis</b>	Seite 57	<b>-5.667.429,70</b>	<b>-5.710.438,00</b>	<b>-4.995.524,80</b>	<b>714.913,20</b>	<b>671.904,90</b>
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 <b>Außerordentliches Ergebnis</b>	-	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
28	T 28 <b>Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	-	<b>-5.667.429,70</b>	<b>-5.710.438,00</b>	<b>-4.995.524,80</b>	<b>714.913,20</b>	<b>671.904,90</b>
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	46.465,39	44.200,00	0,00	-44.200,00	-46.465,39
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	195,92	59.220,00	0,00	-59.220,00	-195,92
31	T 31 <b>Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	-	<b>46.269,47</b>	<b>-15.020,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.020,00</b>	<b>-46.269,47</b>
32	T 32 <b>Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	-	<b>-5.621.160,23</b>	<b>-5.725.458,00</b>	<b>-4.995.524,80</b>	<b>729.933,20</b>	<b>625.635,43</b>

Das Defizit des Teilhaushalts 18 „Grünflächen“ hat sich nach der negativen Entwicklung des Jahres 2014 im Jahr 2015 deutlich verbessert. Gegenüber dem Vorjahr konnte das Jahresergebnis um rund 626.000,- Euro verbessert werden. Das für 2015 geplante Defizit wurde hierbei um rund 730.000,- Euro unterschritten.

Die größten Aufwendungen dieses Bereichs ergeben sich insbesondere aus „Personalaufwendungen“ und „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“, aber auch für Abschreibungen. Die Erträge aus dem Bereich des Bestattungswesens (öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte) wirkten sich hier hingegen positiv auf das Jahresergebnis aus.



## TER 19 Zentrale Finanzdienstleistungen

Teilhaushalt 19 Zentrale Finanzdienstleistungen							
Teilergebnisrechnung Zentrale Finanzdienstleistungen							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 31	109.950.781,49	110.391.000,00	134.558.597,99	24.167.597,99	24.607.816,50
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 32	65.237.689,47	65.497.957,00	63.756.969,19	-1.740.987,81	-1.480.720,28
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 42	3.889.352,33	0,00	2.328.474,69	2.328.474,69	-1.560.877,64
10	<b>EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 43</b>	<b>179.077.823,29</b>	<b>175.888.957,00</b>	<b>200.644.041,87</b>	<b>24.755.084,87</b>	<b>21.566.218,58</b>
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 43	1.582,18	0,00	2.400,00	2.400,00	817,82
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 48	43.832,96	18.120,00	18.120,14	0,14	-25.712,82
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 48	9.442.560,71	10.351.550,00	12.969.300,08	2.617.750,08	3.526.739,37
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 52	981.936,93	1.000,00	3.270.347,89	3.269.347,89	2.288.410,96
19	<b>EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>10.469.912,78</b>	<b>10.370.670,00</b>	<b>16.260.168,11</b>	<b>5.889.498,11</b>	<b>5.790.255,33</b>
20	<b>EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>Seite 55</b>	<b>168.607.910,51</b>	<b>165.518.287,00</b>	<b>184.383.873,76</b>	<b>18.865.586,76</b>	<b>15.775.963,25</b>
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 55	1.535.360,24	1.614.220,00	685.754,04	-928.465,96	-849.606,20
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	40.279.667,43	24.435.150,00	19.138.832,77	-5.296.317,23	-21.140.834,66
23	<b>EH 23 Finanzergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>-38.744.307,19</b>	<b>-22.820.930,00</b>	<b>-18.453.078,73</b>	<b>4.367.851,27</b>	<b>20.291.228,46</b>
24	<b>EH 24 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>Seite 57</b>	<b>129.863.603,32</b>	<b>142.697.357,00</b>	<b>165.930.795,03</b>	<b>23.233.438,03</b>	<b>36.067.191,71</b>
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 57	1.145,30	0,00	47.125,52	47.125,52	45.980,22
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	9.595,71	0,00	0,00	0,00	-9.595,71
27	<b>EH 27 Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-</b>	<b>-8.450,41</b>	<b>0,00</b>	<b>47.125,52</b>	<b>47.125,52</b>	<b>55.575,93</b>
28	<b>T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>129.855.152,91</b>	<b>142.697.357,00</b>	<b>165.977.920,55</b>	<b>23.280.563,55</b>	<b>36.122.767,64</b>
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	<b>T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
32	<b>T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-</b>	<b>129.855.152,91</b>	<b>142.697.357,00</b>	<b>165.977.920,55</b>	<b>23.280.563,55</b>	<b>36.122.767,64</b>

Der Teilhaushalt 19 nimmt eine zentrale Stellung bei der Betrachtung der Erträge der Stadt ein. In diesem Teilhaushalt werden die wesentlichen Erträge aus Steuern, Abgaben, Zuwendungen, Umlagen und Transfererträgen dargestellt und den Finanzaufwendungen gegenübergestellt. Das Ergebnis dieses Bereichs hat sich im Jahr 2015 gegenüber dem Jahr 2014 um rund 36,1 Millionen Euro verbessert, was maßgeblich auf erhöhte Erträge im Bereich der Ergebnisrechnung 01 zurückzuführen ist. Insbesondere bei den Zinsaufwendungen hat sich auch im Jahr 2015 das generell günstige Zinsniveau bei den Finanzaufwendungen ausgewirkt, sodass sich diese Aufwendungen gegenüber dem Vorjahr mehr als halbiert haben.

## 2. Teilfinanzrechnung

In der Teilfinanzrechnung werden nach dem Kassenwirksamkeitsprinzip Ein- und Auszahlungen eines jeden Teilhaushalts dargestellt. Die Summe aller Teilfinanzrechnungen beeinflusst den Bestand an liquiden Mitteln in der Bilanz.

Nachfolgend werden alle Teilfinanzrechnungen gegliedert nach der Nummer des individuellen Teilhaushalts aufgeführt. Zur Darstellung der jeweiligen Teilfinanzrechnungen findet das Muster 18 zu § 46 GemHVO Anwendung.

Nachdem die wesentlichen Kriterien, die zur Beeinflussung der Teilhaushalte geführt haben, bereits im Rahmen der Erläuterungen zu den Ergebnisrechnungen bzw. Teilergebnisrechnungen sowie der Finanzrechnungen beleuchtet wurden, beschränken sich die nachfolgenden Erläuterungen lediglich noch auf eine Betrachtung von Finanzmittelüberschuss bzw. -fehlbedarf, dem entsprechenden Gesamtansatz sowie besonders auffälliger Einzelpositionen.

Generell ist zu beachten, dass es insbesondere aus Gründen der Kassenwirksamkeit zu teilweise erheblichen Unterschieden zwischen Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung kommen kann (z.B. Steuerbereich).

Außerdem gilt, dass insbesondere im investiven Bereich oft Ansätze von den tatsächlichen Werten abweichen, da investive Maßnahmen häufig aufgrund zeitlicher Verzögerungen oder aufgrund eines Maßnahmenverzichts nicht in der entsprechend veranschlagten Periode durchgeführt werden.

Abschließend sei noch anzumerken, dass die Summe der Ergebnisse der nachfolgenden Muster der einzelnen Teilhaushalte nicht vollständig mit dem Ergebnis der Finanzrechnung übereinstimmt. Diese Abweichung lässt sich darin begründen, dass es sich hierbei um Buchungsvorgänge im Bereich der Sammelkostenträger sowie um nicht zugeordnete Ein- und Auszahlungen handelt, die zum Ende des Haushaltsjahres noch einen Restbetrag aufwiesen und gleichzeitig nicht einem spezifischen Teilhaushalt zugeordnet werden können (i.d.R. Buchungen im Zusammenhang mit der Personalabrechnung). Diese Positionen können den Übersichten im Anschluss an die Teilfinanzrechnung des Teilhaushalts 19 entnommen werden.

## TFR 1 Organisationsmanagement

Teilhaushalt 1 Organisationsmanagement							
Teilfinanzrechnung Organisationsmanagement							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 66	-11.177.493,98	-8.952.618,00	-8.744.054,28	208.563,72	2.433.439,70
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 68	-1.348,47	0,00	0,00	0,00	1.348,47
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 68	-11.178.842,45	-8.952.618,00	-8.744.054,28	208.563,72	2.434.788,17
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	3.795,31	0,00	0,00	0,00	-3.795,31
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 69	-11.175.047,14	-8.952.618,00	-8.744.054,28	208.563,72	2.430.992,86
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		63.500,43	72.340,00	0,00	-72.340,00	-63.500,43
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-11.111.546,71	-8.880.278,00	-8.744.054,28	136.223,72	2.367.492,43
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 69	0,00	0,00	796,11	796,11	796,11
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	<b>FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>796,11</b>	<b>796,11</b>	<b>796,11</b>
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	166.569,97	230.000,00	101.093,21	-128.906,79	-65.476,76
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	35.192,84	277.750,00	44.953,33	-232.796,67	9.760,49
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	1.627.628,25	0,00	0,00	0,00	-1.627.628,25
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	9.126,88	0,00	2.628,66	2.628,66	-6.498,22
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	<b>FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>1.838.517,94</b>	<b>507.750,00</b>	<b>148.675,20</b>	<b>-359.074,80</b>	<b>-1.689.842,74</b>
24	<b>FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>-1.838.517,94</b>	<b>-507.750,00</b>	<b>-147.879,09</b>	<b>359.870,91</b>	<b>1.690.638,85</b>
25	<b>FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts</b>	<b>Seite 76</b>	<b>-12.950.064,65</b>	<b>-9.388.028,00</b>	<b>-8.891.933,37</b>	<b>496.094,63</b>	<b>4.058.131,28</b>

Für den Teilfinanzhaushalt 1 ist im Jahr 2015 ein Finanzmittelfehlbedarf in Höhe von rund 8,9 Millionen Euro zu verzeichnen. Damit wurde der Planansatz um rund 0,5 Millionen Euro unterschritten. Grund für die deutlichen Jahresfehlbedarfe sind die hohen laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit, denen zu geringe laufende Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit gegenüberstehen. Die Ergebnisverbesserung in diesem Teilhaushalt ist maßgeblich bedingt durch die im Jahr 2015 vorgenommene Reorganisation des Referats Finanzen. In diesem Zusammenhang wird auf die Ausführungen zur Teilergebnisrechnung 1 verwiesen.

## TFR 2 Personal

Teilhaushalt 2 Personal							
Teilfinanzrechnung Personal							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 66	-1.911.915,93	-2.460.865,00	-2.311.223,85	149.641,15	-399.307,92
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 68	-1.911.915,93	-2.460.865,00	-2.311.223,85	149.641,15	-399.307,92
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 69	-1.911.915,93	-2.460.865,00	-2.311.223,85	149.641,15	-399.307,92
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		12.246,74	28.720,00	0,00	-28.720,00	-12.246,74
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-1.899.669,19	-2.432.145,00	-2.311.223,85	120.921,15	-411.554,66
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	<b>FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	1.892,50	0,00	0,00	0,00	-1.892,50
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	<b>FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>1.892,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.892,50</b>
24	<b>FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>-1.892,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.892,50</b>
25	<b>FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts</b>	<b>Seite 76</b>	<b>-1.901.561,69</b>	<b>-2.432.145,00</b>	<b>-2.311.223,85</b>	<b>120.921,15</b>	<b>-409.662,16</b>

Für den Teilhaushalt „Personal“ ergibt sich für das Jahr 2015 ein Finanzmittelfehlbedarf von rund 2,3 Millionen Euro, der somit 0,4 Millionen Euro höher ausfällt als im Vorjahr. Der prognostizierte Fehlbedarf in Höhe von rund 2,4 Millionen Euro wurde unterschritten.

Der Fehlbedarf dieses Teilhaushalts resultiert vollständig aus dem „Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit“.

## TFR 3 Rechnungsprüfung

Teilhaushalt 3 Rechnungsprüfung								
Teilfinanzrechnung Rechnungsprüfung								
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	
								in €
1	FH18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 66	-621.178,57	-701.560,00	-619.342,44	82.217,56	1.836,13
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 68	-621.178,57	-701.560,00	-619.342,44	82.217,56	1.836,13
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 69	-621.178,57	-701.560,00	-619.342,44	82.217,56	1.836,13
6		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		1.837,70	390,00	0,00	-390,00	-1.837,70
7		Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-619.340,87	-701.170,00	-619.342,44	81.827,56	-1,57
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	-619.340,87	-701.170,00	-619.342,44	81.827,56	-1,57

Auch für das Referat „Rechnungsprüfung“ ist ein Fehlbedarf zu verzeichnen. Der Finanzmittelfehlbedarf das Jahres 2015 beläuft sich auf rund 620.000,- Euro und bewegt sich damit nahezu auf Vorjahresniveau. Der geplante Fehlbedarf für das Jahr 2015 wurde mit rund 80.000,- Euro unterschritten.

Die Zusammensetzung des Fehlbedarfs ergibt sich auch für diesen Teilhaushalt aus dem „Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit“.

## TFR 4 Umweltschutz

Teilhaushalt 4 Umweltschutz							
Teilfinanzrechnung Umweltschutz							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 66	-1.815.122,94	-1.860.070,00	-1.516.319,04	343.750,96	298.803,90
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 68	-1.815.122,94	-1.860.070,00	-1.516.319,04	343.750,96	298.803,90
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 69	-1.815.122,94	-1.860.070,00	-1.516.319,04	343.750,96	298.803,90
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-1.815.122,94	-1.860.070,00	-1.516.319,04	343.750,96	298.803,90
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 69	0,00	250.000,00	0,00	-250.000,00	0,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 70	270.285,28	0,00	-267.135,28	-267.135,28	-537.420,56
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 71	719,61	0,00	1,00	1,00	-718,61
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	<b>FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 73</b>	<b>271.004,89</b>	<b>250.000,00</b>	<b>-267.134,28</b>	<b>-517.134,28</b>	<b>-538.139,17</b>
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	343.911,54	388.000,00	-323.493,79	-711.493,79	-667.405,33
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	<b>FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>343.911,54</b>	<b>388.000,00</b>	<b>-323.493,79</b>	<b>-711.493,79</b>	<b>-667.405,33</b>
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	-72.906,65	-138.000,00	56.359,51	194.359,51	129.266,16
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	-1.888.029,59	-1.998.070,00	-1.459.959,53	538.110,47	428.070,06

Für den Teilhaushalt 4 lässt sich zum Ende des Haushaltsjahres 2015 ein Finanzmittelfehlbedarf in Höhe von rund 1,5 Millionen Euro verzeichnen. Damit liegt der Fehlbedarf des Jahres 2015 mit rund 430.000,- Euro unter dem Fehlbedarf des Vorjahres sowie mit rund 540.000,- Euro unter dem erwarteten negativen Ergebnis im Rahmen der Haushaltsplanung.

Wesentliche Positionen für die Errechnung des Fehlbedarfs waren der „Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit“ sowie die „Auszahlungen für Sachanlagen“.

## TFR 5 Finanzen

Teilhaushalt 5 Finanzen								
Teilfinanzrechnung Finanzen								
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	
								in €
1	FH18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 66	4.565.836,72	-2.599.280,00	1.166.678,54	3.765.958,54	-3.399.158,18
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 68	0,00	200.000,00	-41.201,55	-241.201,55	-41.201,55
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 68	4.565.836,72	-2.399.280,00	1.125.476,99	3.524.756,99	-3.440.359,73
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	3.813,08	3.813,08	3.813,08
5	FH 26	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 69	4.565.836,72	-2.399.280,00	1.129.290,07	3.528.570,07	-3.436.546,65
6		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		20.914,46	46.480,00	0,00	-46.480,00	-20.914,46
7		Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		4.586.751,18	-2.352.800,00	1.129.290,07	3.482.090,07	-3.457.461,11
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 69	611.255,67	10.500,00	701.720,07	691.220,07	90.464,40
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 70	64.357,92	0,00	0,00	0,00	-64.357,92
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 71	1.334.821,32	3.230.000,00	755.245,82	-2.474.754,18	-579.575,50
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 73</b>	<b>2.010.434,91</b>	<b>3.240.500,00</b>	<b>1.456.965,89</b>	<b>-1.783.534,11</b>	<b>-553.469,02</b>
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	1.060.990,17	1.060.990,17	1.060.990,17
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	224.910,30	4.339.000,00	1.188.573,26	-3.150.426,74	963.662,96
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	2.125.760,00	2.358.472,16	232.712,16	2.358.472,16
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>224.910,30</b>	<b>6.464.760,00</b>	<b>4.608.035,59</b>	<b>-1.856.724,41</b>	<b>4.383.125,29</b>
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	1.785.524,61	-3.224.260,00	-3.151.069,70	73.190,30	-4.936.594,31
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	6.372.275,79	-5.577.060,00	-2.021.779,63	3.555.280,37	-8.394.055,42

Im Teilfinanzhaushalt 5 ergibt sich im Gegensatz zum korrespondierenden Teilergebnishaushalt im Berichtsjahr ein Finanzmittelfehlbedarf von rund 2 Millionen Euro. Grund hierfür ist die in 2015 verbuchte Eigenkapitalspiegelbildmethode (vgl. ER 21), welche in der Finanzrechnung und demzufolge im Teilfinanzhaushalt nicht kassenwirksam wird.

Wesentliche Positionen waren auch hier der „Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit“ sowie der negative Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit.



## TFR 6 Kasse

Teilhaushalt 6 Kasse								
Teilfinanzrechnung Kasse								
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	
								in €
1	FH18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 66	-1.823.298,65	0,00	0,00	0,00	1.823.298,65
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 68	316.821,77	0,00	0,00	0,00	-316.821,77
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 68	-1.506.476,88	0,00	0,00	0,00	1.506.476,88
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	-399,00	0,00	0,00	0,00	399,00
5	FH 26	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 69	-1.506.875,88	0,00	0,00	0,00	1.506.875,88
6		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		5.438,33	0,00	0,00	0,00	-5.438,33
7		Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-1.501.437,55	0,00	0,00	0,00	1.501.437,55
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	699,00	0,00	0,00	0,00	-699,00
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>699,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-699,00</b>
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	-699,00	0,00	0,00	0,00	699,00
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	-1.502.136,55	0,00	0,00	0,00	1.502.136,55

Für den Teilhaushalt 6 ergeben sich für das Berichtsjahr weder Ansätze noch Ergebnisse. Grund hierfür ist die im Jahr 2015 vorgenommene Reorganisation des Referats Finanzen. Sämtliche Produkte dieses Teilhaushaltes wurden in den Teilhaushalt 5 (Finanzen) übernommen. In diesem Zusammenhang wird auf die Erläuterungen zur Teilergebnisrechnung 5 verwiesen. Darüber hinaus sind Abweichungen zu den Teilergebnisrechnungen auf das in der Finanzrechnung gültige Kassenwirksamkeitsprinzip zurückzuführen.

## TFR 7 Recht und Ordnung

Teilhaushalt 7 Recht und Ordnung							
Teilfinanzrechnung Recht und Ordnung							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 66	-4.061.387,33	-4.694.608,00	-3.849.527,81	845.080,19	211.859,52
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 68	-40,35	0,00	0,00	0,00	40,35
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 68	-4.061.427,68	-4.694.608,00	-3.849.527,81	845.080,19	211.899,87
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	1.958,92	0,00	2.836,78	2.836,78	877,86
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 69	-4.059.468,76	-4.694.608,00	-3.846.691,03	847.916,97	212.777,73
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		-46.627,97	-46.500,00	0,00	46.500,00	46.627,97
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-4.106.096,73	-4.741.108,00	-3.846.691,03	894.416,97	259.405,70
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 69	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 71	3,00	0,00	1,00	1,00	-2,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	<b>FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 73</b>	<b>3,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2,00</b>	<b>2,00</b>	<b>-1,00</b>
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	3.333,02	6.000,00	6.181,78	181,78	2.848,76
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	27.870,05	0,00	400,51	400,51	-27.469,54
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	<b>FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>31.203,07</b>	<b>6.000,00</b>	<b>6.582,29</b>	<b>582,29</b>	<b>-24.620,78</b>
24	<b>FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>-31.200,07</b>	<b>-6.000,00</b>	<b>-6.580,29</b>	<b>-580,29</b>	<b>24.619,78</b>
25	<b>FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts</b>	<b>Seite 76</b>	<b>-4.137.296,80</b>	<b>-4.747.108,00</b>	<b>-3.853.271,32</b>	<b>893.836,68</b>	<b>284.025,48</b>

Auch für den Bereich des Referats Recht und Ordnung ergibt sich ein Finanzmittel-fehlbedarf, der sich im Berichtsjahr im Vergleich zum Vorjahr um rund 284.000,- Euro reduziert hat. Der geplante Fehlbetrag wurde um rund 894.000,- Euro unterschritten.

Zentrale Bedeutung nimmt auch hier der „Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit“ ein.

## TFR 8 Feuerwehr und Katastrophenschutz

Teilhaushalt 8 Feuerwehr und Katastrophenschutz							
Teilfinanzrechnung Feuerwehr und Katastrophenschutz							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 66	-7.795.786,80	-8.276.190,00	-8.281.808,59	-5.618,59	-486.021,79
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 68	-7.795.786,80	-8.276.190,00	-8.281.808,59	-5.618,59	-486.021,79
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 69	-7.795.786,80	-8.276.190,00	-8.281.808,59	-5.618,59	-486.021,79
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		3.825,00	4.080,00	0,00	-4.080,00	-3.825,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-7.791.961,80	-8.272.110,00	-8.281.808,59	-9.698,59	-489.846,79
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 69	206.941,44	588.000,00	257.857,98	-330.142,02	50.916,54
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 71	3,00	0,00	1,00	1,00	-2,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	<b>FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 73</b>	<b>206.944,44</b>	<b>588.000,00</b>	<b>257.858,98</b>	<b>-330.141,02</b>	<b>50.914,54</b>
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	32.472,38	30.000,00	3.835,08	-26.164,92	-28.637,30
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	727.731,71	1.691.000,00	930.632,77	-760.367,23	202.901,06
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	0,00	0,00	480,00	480,00	480,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	<b>FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>760.204,09</b>	<b>1.721.000,00</b>	<b>934.947,85</b>	<b>-786.052,15</b>	<b>174.743,76</b>
24	<b>FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>-553.259,65</b>	<b>-1.133.000,00</b>	<b>-677.088,87</b>	<b>455.911,13</b>	<b>-123.829,22</b>
25	<b>FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts</b>	<b>Seite 76</b>	<b>-8.345.221,45</b>	<b>-9.405.110,00</b>	<b>-8.958.897,46</b>	<b>446.212,54</b>	<b>-613.676,01</b>

Für den Bereich des Teilhaushalts 8 ist ein Finanzmittelfehlbedarf in Höhe von 8,96 Millionen Euro zu verzeichnen, der den Vorjahreswert um rund 614.000,- Euro übersteigt, jedoch deutlich unter dem Planansatz liegt.

Die Positionen „Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit“ und „Auszahlungen für Sachanlagen“ haben maßgeblich zur Entstehung dieses Fehlbetrags beigetragen.

## TFR 9 Schulen

Teilhaushalt 9 Schulen							
Teilfinanzrechnung Schulen							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 66	-3.734.175,44	-5.526.261,00	-4.129.076,36	1.397.184,64	-394.900,92
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 68	-3.734.175,44	-5.526.261,00	-4.129.076,36	1.397.184,64	-394.900,92
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 69	-3.734.175,44	-5.526.261,00	-4.129.076,36	1.397.184,64	-394.900,92
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-3.734.175,44	-5.526.261,00	-4.129.076,36	1.397.184,64	-394.900,92
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 69	9.672,97	0,00	4.629,81	4.629,81	-5.043,16
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 73	9.672,97	0,00	4.629,81	4.629,81	-5.043,16
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	965,98	0,00	8.154,14	8.154,14	7.188,16
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	128.312,02	149.250,00	347.631,84	198.381,84	219.319,82
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	129.278,00	149.250,00	355.785,98	206.535,98	226.507,98
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	-119.605,03	-149.250,00	-351.156,17	-201.906,17	-231.551,14
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	-3.853.780,47	-5.675.511,00	-4.480.232,53	1.195.278,47	-626.452,06

Im Bereich des Referats Schulen ergibt sich im Berichtsjahr zwar ein Anstieg des Finanzmittelfehlbetrags, dieser liegt jedoch um rund 1,2 Millionen Euro unter dem geplanten Fehlbetrag.

Die Position „Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit“ ist auch hier der zentrale Bestandteil des Fehlbetrags.

## TFR 10 Kultur

Teilhaushalt 10 Kultur							
Teilfinanzrechnung Kultur							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 66	-7.700.681,12	-8.308.648,00	-8.859.789,89	-551.141,89	-1.159.108,77
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 68	-428,57	0,00	0,00	0,00	428,57
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 68	-7.701.109,69	-8.308.648,00	-8.859.789,89	-551.141,89	-1.158.680,20
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 69	-7.701.109,69	-8.308.648,00	-8.859.789,89	-551.141,89	-1.158.680,20
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		-148.544,80	-127.460,00	0,00	127.460,00	148.544,80
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-7.849.654,49	-8.436.108,00	-8.859.789,89	-423.681,89	-1.010.135,40
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	<b>FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	62.817,59	69.510,00	34.758,52	-34.751,48	-28.059,07
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	84.883,34	0,00	-4.736,00	-4.736,00	-89.619,34
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	<b>FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>147.700,93</b>	<b>69.510,00</b>	<b>30.022,52</b>	<b>-39.487,48</b>	<b>-117.678,41</b>
24	<b>FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>-147.700,93</b>	<b>-69.510,00</b>	<b>-30.022,52</b>	<b>39.487,48</b>	<b>117.678,41</b>
25	<b>FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts</b>	<b>Seite 76</b>	<b>-7.997.355,42</b>	<b>-8.505.618,00</b>	<b>-8.889.812,41</b>	<b>-384.194,41</b>	<b>-892.456,99</b>

Im Bereich des Teilhaushalts 10 war auch im Jahr 2015 ein hoher Finanzmittelfehlbedarf festzustellen, der um rund 900.000,- Euro über dem Vorjahreswert liegt. Der geplante Ansatz wurde ebenso überschritten.

Zentraler Bestandteil des Fehlbedarfs ist auch hier der „Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit“.

## TFR 11 Soziales

Teilhaushalt 11 Soziales								
Teilfinanzrechnung Soziales								
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	
								in €
1	FH 18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 66	-38.986.183,98	-42.938.790,00	-45.749.543,22	-2.810.753,22	-6.763.359,24
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 68	-38.986.183,98	-42.938.790,00	-45.749.543,22	-2.810.753,22	-6.763.359,24
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 69	-38.986.183,98	-42.938.790,00	-45.749.543,22	-2.810.753,22	-6.763.359,24
6		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-38.986.183,98	-42.938.790,00	-45.749.543,22	-2.810.753,22	-6.763.359,24
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 69	0,00	55.000,00	3.045,68	-51.954,32	3.045,68
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 71	0,00	0,00	2,00	2,00	2,00
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 73</b>	<b>0,00</b>	<b>55.000,00</b>	<b>3.047,68</b>	<b>-51.952,32</b>	<b>3.047,68</b>
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	29.147,15	55.000,00	90.065,30	35.065,30	60.918,15
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>29.147,15</b>	<b>55.000,00</b>	<b>90.065,30</b>	<b>35.065,30</b>	<b>60.918,15</b>
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	-29.147,15	0,00	-87.017,62	-87.017,62	-57.870,47
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	-39.015.331,13	-42.938.790,00	-45.836.560,84	-2.897.770,84	-6.821.229,71

Das Referat „Soziales“ stellt mit einem Finanzmittelfehlbedarf von nunmehr rund 46 Millionen Euro die größte Negativposition innerhalb der Teilfinanzrechnungen dar. Gegenüber dem Vorjahr 2014 hat sich der Fehlbedarf gravierend um rund 6,8 Millionen Euro erhöht. Der für das Jahr 2015 gesetzte Haushaltsansatz wurde dabei mit rund 2,9 Millionen Euro ebenso deutlich übertroffen.

Maßgeblich verantwortlich für dieses negative Ergebnis ist auch hier die Position „Saldo aus laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit“. Zur näheren Erläuterung wird auf die Teilergebnisrechnung bzw. die Ausführungen zu den Bereichen der sozialen Sicherung verwiesen.

## TFR 12 Jugend und Sport

Teilhaushalt 12 Jugend und Sport							
Teilfinanzrechnung Jugend und Sport							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 66	-36.591.098,42	-40.209.733,00	-42.071.183,56	-1.861.450,56	-5.480.085,14
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 68	2.943.571,19	2.700.000,00	2.800.000,00	100.000,00	-143.571,19
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 68	-33.647.527,23	-37.509.733,00	-39.271.183,56	-1.761.450,56	-5.623.656,33
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 69	-33.647.527,23	-37.509.733,00	-39.271.183,56	-1.761.450,56	-5.623.656,33
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		-170.722,59	-178.330,00	0,00	178.330,00	170.722,59
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-33.818.249,82	-37.688.063,00	-39.271.183,56	-1.583.120,56	-5.452.933,74
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 69	244.618,54	4.000,00	27.673,20	23.673,20	-216.945,34
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 71	0,00	0,00		0,00	0,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	<b>FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 73</b>	<b>244.618,54</b>	<b>4.000,00</b>	<b>27.673,20</b>	<b>23.673,20</b>	<b>-216.945,34</b>
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	752.575,47	692.500,00	364.787,42	-327.712,58	-387.788,05
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	765.604,20	49.900,00	337.683,78	287.783,78	-427.920,42
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	<b>FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>1.518.179,67</b>	<b>742.400,00</b>	<b>702.471,20</b>	<b>-39.928,80</b>	<b>-815.708,47</b>
24	<b>FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>-1.273.561,13</b>	<b>-738.400,00</b>	<b>-674.798,00</b>	<b>63.602,00</b>	<b>598.763,13</b>
25	<b>FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts</b>	<b>Seite 76</b>	<b>-35.091.810,95</b>	<b>-38.426.463,00</b>	<b>-39.945.981,56</b>	<b>-1.519.518,56</b>	<b>-4.854.170,61</b>

Auch das Referat „Jugend und Sport“ hat einen erheblichen Jahresfehlbedarf zu verzeichnen, der sich gegenüber dem Vorjahr um rund 4,9 Millionen Euro erhöht hat. Der gebildete Planansatz wurde mit rund 1,5 Millionen Euro ebenfalls überschritten.

Zentrale Bedeutung bei der Ermittlung des Jahresfehlbedarfs hat auch hier die Position „Saldo aus laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit“, aber auch die Positionen „Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände“ und „Auszahlungen für Sachanlagen“.



## TFR 14 Stadtentwicklung

Teilhaushalt 14 Stadtentwicklung							
Teilfinanzrechnung Stadtentwicklung							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 66	-3.381.877,04	-3.222.437,00	-1.938.840,10	1.283.596,90	1.443.036,94
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 68	-52,79	0,00	0,00	0,00	52,79
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 68	-3.381.929,83	-3.222.437,00	-1.938.840,10	1.283.596,90	1.443.089,73
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 69	-3.381.929,83	-3.222.437,00	-1.938.840,10	1.283.596,90	1.443.089,73
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	-230,00	0,00	230,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-3.381.929,83	-3.222.667,00	-1.938.840,10	1.283.826,90	1.443.089,73
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 69	754.417,59	2.776.560,00	1.063.134,62	-1.713.425,38	308.717,03
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 70	-694,27	1.223.950,00	0,00	-1.223.950,00	694,27
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 71	0,00	0,00	27.545,60	27.545,60	27.545,60
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	<b>FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 73</b>	<b>753.723,32</b>	<b>4.000.510,00</b>	<b>1.090.680,22</b>	<b>-2.909.829,78</b>	<b>336.956,90</b>
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	133.343,46	109.000,00	17.169,54	-91.830,46	-116.173,92
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	1.597.752,36	5.131.600,00	2.687.176,31	-2.444.423,69	1.089.423,95
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	-124,10	0,00	-406,20	-406,20	-282,10
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	<b>FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>1.730.971,72</b>	<b>5.240.600,00</b>	<b>2.703.939,65</b>	<b>-2.536.660,35</b>	<b>972.967,93</b>
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	-977.248,40	-1.240.090,00	-1.613.259,43	-373.169,43	-636.011,03
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	-4.359.178,23	-4.462.757,00	-3.552.099,53	910.657,47	807.078,70

Für den Bereich des Referats „Stadtentwicklung“ ergibt sich für das Haushaltsjahr 2015 ein Finanzmittelfehlbedarf in Höhe von rund 3,6 Millionen Euro. Dieser Fehlbetrag liegt damit rund 800.000,- Euro unter dem Fehlbetrag des Vorjahres und unterschreitet um rund 911.000,- Euro den für 2015 gebildeten Ansatz.

Für die Berechnung spielen die Bereiche „Saldo aus laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit“, „Einzahlungen aus Investitionszuwendungen“ und „Auszahlungen für Sachanlagen“ eine zentrale Rolle.

## TFR 15 Bauordnung

Teilhaushalt 15 Bauordnung							
Teilfinanzrechnung Bauordnung							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 66	-603.470,82	-554.130,00	-604.351,37	-50.221,37	-880,55
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 68		500,00		-500,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 68	-603.470,82	-553.630,00	-604.351,37	-50.721,37	-880,55
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 69	-603.470,82	-553.630,00	-604.351,37	-50.721,37	-880,55
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-603.470,82	-553.630,00	-604.351,37	-50.721,37	-880,55
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 70	0,00	28.000,00	0,00	-28.000,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	<b>FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 73</b>	<b>0,00</b>	<b>28.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-28.000,00</b>	<b>0,00</b>
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	512,89	800,00	0,00	-800,00	-512,89
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	<b>FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>512,89</b>	<b>800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-800,00</b>	<b>-512,89</b>
24	<b>FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>-512,89</b>	<b>27.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-27.200,00</b>	<b>512,89</b>
25	<b>FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts</b>	<b>Seite 76</b>	<b>-603.983,71</b>	<b>-526.430,00</b>	<b>-604.351,37</b>	<b>-77.921,37</b>	<b>-367,66</b>

Das Referat „Bauordnung“ liegt mit seinem Jahresfehlbedarf von rund 604.000,- Euro nahezu auf dem Niveau des Vorjahres. Der geplante Finanzmittelfehlbetrag wurde um rund 78.000,- Euro überschritten.

Wesentlich für den Fehlbetrag war auch hier die Position „Saldo aus laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit“.

## TFR 16 Gebäudewirtschaft

Teilhaushalt 16 Gebäudewirtschaft							
Teilfinanzrechnung Gebäudewirtschaft							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 66	-18.571.200,67	-19.357.093,00	-21.000.851,52	-1.643.758,52	-2.429.650,85
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 68	-127,84	0,00	0,00	0,00	127,84
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 68	-18.571.328,51	-19.357.093,00	-21.000.851,52	-1.643.758,52	-2.429.523,01
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 69	-18.571.328,51	-19.357.093,00	-21.000.851,52	-1.643.758,52	-2.429.523,01
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		211.863,23	215.530,00	0,00	-215.530,00	-211.863,23
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-18.359.465,28	-19.141.563,00	-21.000.851,52	-1.859.288,52	-2.641.386,24
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 69	1.436.266,13	2.265.500,00	1.818.222,87	-447.277,13	381.956,74
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 71	1.727.332,16	400.000,00	227,87	-399.772,13	-1.727.104,29
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	<b>FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 73</b>	<b>3.163.598,29</b>	<b>2.665.500,00</b>	<b>1.818.450,74</b>	<b>-847.049,26</b>	<b>-1.345.147,55</b>
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	3.571.614,53	3.704.100,00	4.920.553,64	1.216.453,64	1.348.939,11
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	-5.492,23	0,00	8.836,70	8.836,70	14.328,93
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	<b>FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>3.566.122,30</b>	<b>3.704.100,00</b>	<b>4.929.390,34</b>	<b>1.225.290,34</b>	<b>1.363.268,04</b>
24	<b>FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>-402.524,01</b>	<b>-1.038.600,00</b>	<b>-3.110.939,60</b>	<b>-2.072.339,60</b>	<b>-2.708.415,59</b>
25	<b>FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts</b>	<b>Seite 76</b>	<b>-18.761.989,29</b>	<b>-20.180.163,00</b>	<b>-24.111.791,12</b>	<b>-3.931.628,12</b>	<b>-5.349.801,83</b>

Der Finanzmittelfehlbedarf des Referats „Gebäudewirtschaft“ wurde im Berichtsjahr um rund 5,3 Millionen Euro deutlich erhöht. Zudem wurde auch der geplante Ansatz um rund 3,9 Millionen Euro deutlich überschritten.

Wesentlich für die Entstehung des Fehlbedarfs ist auch hier die Position „Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit“, aber auch die Position „Auszahlungen für Sachanlagen“.

## TFR 17 Tiefbau

Teilhaushalt 17 Tiefbau							
Teilfinanzrechnung Tiefbau							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 66	-3.424.885,52	-5.272.129,00	-3.708.420,96	1.563.708,04	-283.535,44
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	-6.191,14	-6.191,14	-6.191,14
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 68	-3.424.885,52	-5.272.129,00	-3.714.612,10	1.557.516,90	-289.726,58
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	-37.980,00	-37.980,00	-37.980,00
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 69	-3.424.885,52	-5.272.129,00	-3.752.592,10	1.519.536,90	-327.706,58
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-3.424.885,52	-5.272.129,00	-3.752.592,10	1.519.536,90	-327.706,58
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 69	1.490.628,46	3.520.300,00	3.748.621,01	228.321,01	2.257.992,55
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 70	3.395.583,60	1.524.961,00	1.587.762,66	62.801,66	-1.807.820,94
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 71	641,06	0,00	7.438,36	7.438,36	6.797,30
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	<b>FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 73</b>	<b>4.886.853,12</b>	<b>5.045.261,00</b>	<b>5.343.822,03</b>	<b>298.561,03</b>	<b>456.968,91</b>
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	1.100.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	0,00	2.400.000,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	8.838.986,36	11.289.000,00	7.009.539,78	-4.279.460,22	-1.829.446,58
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	27.509,99	0,00	44.953,34	44.953,34	17.443,35
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	<b>FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>9.966.496,35</b>	<b>14.789.000,00</b>	<b>10.554.493,12</b>	<b>-4.234.506,88</b>	<b>587.996,77</b>
24	<b>FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>-5.079.643,23</b>	<b>-9.743.739,00</b>	<b>-5.210.671,09</b>	<b>4.533.067,91</b>	<b>-131.027,86</b>
25	<b>FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts</b>	<b>Seite 76</b>	<b>-8.504.528,75</b>	<b>-15.015.868,00</b>	<b>-8.963.263,19</b>	<b>6.052.604,81</b>	<b>-458.734,44</b>

Für den Teilbereich des Referats „Tiefbau“ hat sich im Jahr 2015 ein Jahresfehlbedarf von rund 9 Millionen Euro ergeben, der somit rund 460.000,- Euro über dem Vorjahreswert liegt. Allerdings fällt dieses Ergebnis um rund 6 Millionen Euro besser als geplant aus.

Entgegen der anderen Teilhaushalte spielt hier die Position „Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit“ nur eine untergeordnete Rolle. Hauptverantwortlich für den Fehlbedarf sind die hohen Auszahlungen für Sachanlagen und Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände, vermindert um Einzahlungen aus Investitionszuwendungen sowie Beiträgen und ähnlichen Entgelten.

## TFR 18 Grünflächen

Teilhaushalt 18 Grünflächen							
Teilfinanzrechnung Grünflächen							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 66	-6.220.535,54	-6.360.436,00	-6.275.818,83	84.617,17	-55.283,29
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 68	-1,19	0,00	0,00	0,00	1,19
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 68	-6.220.536,73	-6.360.436,00	-6.275.818,83	84.617,17	-55.282,10
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 69	-6.220.536,73	-6.360.436,00	-6.275.818,83	84.617,17	-55.282,10
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		46.269,47	-15.020,00	0,00	15.020,00	-46.269,47
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-6.174.267,26	-6.375.456,00	-6.275.818,83	99.637,17	-101.551,57
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 69	36.497,58	0,00	36.345,10	36.345,10	-152,48
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 70	1.513.187,54	1.494.300,00	1.527.311,91	33.011,91	14.124,37
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 71	6.862,43	0,00	2.284,37	2.284,37	-4.578,06
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	<b>FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 73</b>	<b>1.556.547,55</b>	<b>1.494.300,00</b>	<b>1.565.941,38</b>	<b>71.641,38</b>	<b>9.393,83</b>
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	770.567,84	1.197.550,00	605.188,10	-592.361,90	-165.379,74
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	11.339,23	0,00	-8.185,10	-8.185,10	-19.524,33
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	1.661,67	1.661,67	1.661,67
23	<b>FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>781.907,07</b>	<b>1.197.550,00</b>	<b>598.664,67</b>	<b>-598.885,33</b>	<b>-183.242,40</b>
24	<b>FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>774.640,48</b>	<b>296.750,00</b>	<b>967.276,71</b>	<b>670.526,71</b>	<b>192.636,23</b>
25	<b>FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts</b>	<b>Seite 76</b>	<b>-5.399.626,78</b>	<b>-6.078.706,00</b>	<b>-5.308.542,12</b>	<b>770.163,88</b>	<b>91.084,66</b>

Die Teilfinanzrechnung des Referats „Grünflächen“ weist zum Ende des Haushaltsjahres einen Finanzmittelfehlbedarf von rund 5,3 Millionen Euro aus. Neben dem „Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit“ trugen auch hier nicht unerhebliche Auszahlungen für Sachanlagen zum Fehlbedarf bei.

## TFR 19 Zentrale Finanzdienstleistungen

Teilhaushalt 19 Zentrale Finanzdienstleistungen							
Teilfinanzrechnung Zentrale Finanzdienstleistungen							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 66	163.120.448,25	165.203.150,00	172.133.315,46	6.930.165,46	9.012.867,21
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 68	-20.974.759,35	-22.820.930,00	-20.735.276,83	2.085.653,17	239.482,52
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 68	142.145.688,90	142.382.220,00	151.398.038,63	9.015.818,63	9.252.349,73
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 69	142.145.688,90	142.382.220,00	151.398.038,63	9.015.818,63	9.252.349,73
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		142.145.688,90	142.382.220,00	151.398.038,63	9.015.818,63	9.252.349,73
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	250,00	0,00	0,00	0,00	-250,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 72	5.044,11	0,00	0,00	0,00	-5.044,11
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	<b>FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 73</b>	<b>5.294,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.294,11</b>
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	<b>FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
24	<b>FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>5.294,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.294,11</b>
25	<b>FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts</b>	<b>Seite 76</b>	<b>142.150.983,01</b>	<b>142.382.220,00</b>	<b>151.398.038,63</b>	<b>9.015.818,63</b>	<b>9.247.055,62</b>

Für den Teilbereich „Zentrale Finanzdienstleistungen“ ergibt sich ein Finanzmittelüberschuss von rund 151 Millionen Euro, der somit rund 9,2 Millionen Euro über dem Ergebnis des Vorjahres liegt. Der gebildete Haushaltsansatz wurde ebenfalls übertroffen. Die Erhöhung des Überschusses ist auf den um rund 9 Millionen höheren Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit zurückzuführen.

## Sammelkostenträger

Sammelkostenträger								
Teilfinanzrechnung Sammelkostenträger								
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	
								in €
1	FH18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 66	-21.350,66	0,00	569.218,13	569.218,13	590.568,79
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 68	-21.350,66	0,00	569.218,13	569.218,13	590.568,79
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 69	-21.350,66	0,00	569.218,13	569.218,13	590.568,79
6		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-21.350,66	0,00	569.218,13	569.218,13	590.568,79
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	-21.350,66	0,00	569.218,13	569.218,13	590.568,79

Die Darstellung der Sammelkostenträger erfolgt nur zur Vollständigkeit.

Eine Erläuterung kann den allgemeinen Informationen zu den Teilfinanzrechnungen auf Seite 102 entnommen werden.



## Nicht zugeordnete Ein- und Auszahlungen

Ein- und Auszahlungen ohne Zuordnung								
Teilfinanzrechnung Ein- und Auszahlungen ohne Zuordnung								
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	
								in €
1	FH18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 66	95.567,71	0,00	-611.913,78	-611.913,78	-707.481,49
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 68	95.567,71	0,00	-611.913,78	-611.913,78	-707.481,49
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 69	95.567,71	0,00	-611.913,78	-611.913,78	-707.481,49
6		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		95.567,71	0,00	-611.913,78	-611.913,78	-707.481,49
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>Seite 76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	95.567,71	0,00	-611.913,78	-611.913,78	-707.481,49

Die Darstellung der nicht zugeordneten Ein- und Auszahlungen erfolgt nur zur Vollständigkeit.

Eine Erläuterung kann den allgemeinen Informationen zu den Teilfinanzrechnungen auf Seite 102 entnommen werden.

## H. Sonstige Angaben

### 1. Trägerschaften bei den Sparkassen (§ 48 Abs. 2 Nr. 3 GemHVO)

Die Stadt Kaiserslautern ist Träger der Stadtparkasse Kaiserslautern. Die Trägerschaft der Stadt Kaiserslautern an der Stadtparkasse Kaiserslautern beträgt 100%. Gemäß § 3 Abs. 1 SparkG (Sparkassengesetz) haften die Träger der Sparkasse nicht für deren Verbindlichkeiten.

### 2. Währungsumrechnung (§ 48 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO)

Der Jahresabschluss 2015 enthält keine Posten, deren zugrunde liegenden Beträge auf fremde Währung lauten oder ursprünglich auf fremde Währung lauteten. Für die Umrechnung in Euro wurde folgender Kurs angewendet: 1 € = 1,95583 DM.

### 3. Rückstellungen für Vermögensgegenstände des Anlagevermögens (§ 48 Abs. 2 Nr. 6 GemHVO)

Instandhaltungsrückstellungen wurden nicht gebildet. Vorhandene Bauschäden bzw. Baumängel wurden aktivisch vom jeweiligen Vermögensgegenstand abgesetzt.

### 4. Gesetzliche oder vertragliche Einschränkungen zu den in der Bilanz ausgewiesenen Grundstücken sowie Gebäuden und anderen Bauten, die sich auf deren Nutzung, Verfügbarkeit oder Verwertung beziehen (§ 48 Abs. 2 Nr. 7 GemHVO)

Es bestanden folgende Einschränkungen (entgeltliche und unentgeltliche) zu den in der Bilanz ausgewiesenen Grundstücken zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2015:

Anzahl Grundstücke	Art der Rechte und Belastungen	Gesamtfläche Grundstücke
1.809	Erbbaurechte (inkl. Wohnungserbbaurechte)	1.565.246 m <sup>2</sup>
1.814	Vorkaufsrechte	1.578.877 m <sup>2</sup>
55	Geh- und Fahrrechte	599.513 m <sup>2</sup>
236	Leitungsrechte	4.756.204 m <sup>2</sup>
16	Altlasten/Altstandort	94.286 m <sup>2</sup>
19	Vormerkungen	427.163 m <sup>2</sup>
236	Schutzgebiete	650.875 m <sup>2</sup>
370	Dienstbarkeiten	2.386.766,3 m <sup>2</sup>
118	Denkmalschutz	1.826.392 m <sup>2</sup>
4	Bauverbot/ Baubeschränkung	12.264 m <sup>2</sup>
83	Baulast	538.796 m <sup>2</sup>
58	Sonstige Belastungen	2.527.639 m <sup>2</sup>

Bei der oben genannten Auflistung sind Mehrfachnennungen möglich.

Die Stadt Kaiserslautern hat weiterhin Konzessionsverträge mit der SWK Stadtwerke Kaiserslautern Versorgung-AG (Fusion aus Gasanstalt Kaiserslautern AG und den Technischen Werken Kaiserslautern zum 01. Juli 2011) sowie einen Generalgestattungsvertrag mit der Saar-Ferngas-Transport GmbH und einen Wegenutzungsvertrag mit der Pfalzwerke Netzgesellschaft mbH für die Stromversorgung im Stadtteil Mölschbach geschlossen. Darin gestattet sie den Vertragspartnern die Nutzung der öffentlichen Straßen, Wege und Plätze.

Hierbei handelt es sich nicht um eine abschließende Auflistung. Gegenwärtig werden Rechte und Belastungen, welche im Grundbuch eingetragen sind, recherchiert und im Liegenschaftsmanagementsystem eingepflegt.

#### **5. Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden (§ 48 Abs. 2 Nr. 8 GemHVO)**

Im Rahmen der Bilanzierung des Pfaff-Areals ist die Bildung einer Rückstellung für die Kosten der Altlastensanierung, die nicht durch Verkaufswerte und Förderung gedeckt sind, erforderlich. Da im Erstellungszeitraum des Jahresabschlusses 2015 die hierfür erforderlichen Grundlagendaten (insbesondere Aufteilung des Grundstücks in öffentliche Flächen und Verkaufsflächen, Bodenrichtwert bzw. geschätzter Veräußerungswert) nicht vorlagen, konnte zum Stichtag 31.12.2015 noch keine Rückstellung gebildet werden.

#### **6. Verpflichtungen aus Leasingverträgen und sonstigen kreditähnlichen Rechtsgeschäften (§ 48 Abs. 2 Nr. 9 GemHVO)**

Zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2015 bestanden folgende finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften:

Vertragsart	Restlaufzeit		
	bis 5 Jahre	über 5 Jahre	unbefristete Verträge *
Leasingverträge	475.563,15 €	0,00 €	0,00 €
Mietverträge	960.833,23 €	15.766.532,74 €	377.185,10 €
Lizenz-, Wartungs- und Supportverträge	429.726,04 €	0,00 €	537.092,28 €
Sonstige Verträge (Versicherungs-, Beratungs-, Sanierungsverträge etc.)	18.367.564,59 €	7.463.866,29 €	6.549.477,42 €

\*der zu zahlende Betrag wurde angegeben

## **7. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten (§ 48 Abs. 2 Nr. 10)**

Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2015 sind nicht bekannt.

## **8. Sonstige Haftungsverhältnisse (§ 48 Abs. 2 Nr. 11 GemHVO)**

### **a. gegenüber verbundene Unternehmen**

#### **Patronatserklärung**

Die Stadt Kaiserslautern hat unwiderruflich gegenüber der Fritz-Walter-Stadion Kaiserslautern GmbH (nachfolgend auch: Gesellschaft) am 22. September 2008 eine so genannte harte Patronatserklärung abgegeben.

Hierin übernimmt die Stadt gegenüber der Gesellschaft nach Maßgabe folgender Bestimmungen die Verpflichtung, dafür Sorge zu tragen, dass die Gesellschaft finanziell so ausgestattet ist, dass sie jederzeit und fristgerecht in der Lage ist, allen ihren Verbindlichkeiten nachzukommen.

1. Die Erklärung gilt, soweit das Vermögen und die eigenen Mittel der Gesellschaft sowie Leistungen Dritter nicht ausreichen, um die dauerhafte und nachhaltige Verwirklichung des Gesellschaftszwecks sicherzustellen.
2. Die Verpflichtung der Stadt Kaiserslautern ist betragsmäßig auf 10 Millionen Euro und inhaltlich auf die Deckung der durch die jährlichen Abschreibungsbeträge resultierenden Aufwendungen beschränkt.

Die Fritz-Walter-Stadion GmbH wies zum 31. Dezember 2015 einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag in Höhe von 5.508.029,56 Euro (Vorjahr 4.321.287,18 Euro) aus. Aufgrund der vorhandenen liquiden Mittel der Gesellschaft (31. Dezember 2015: 18.354.218,20 Euro) ist ihre Zahlungsfähigkeit in ausreichendem Maße gewährleistet, sodass eine Inanspruchnahme der Stadt Kaiserslautern aus der Patronatserklärung gegenwärtig ausgeschlossen werden kann.

### **Bürgschaften**

Zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2015 bestanden folgende Bürgschaftsübernahmen der Stadt Kaiserslautern gegenüber verbundenen Unternehmen und Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis bestand:

<b>Bürgschaftsnehmer</b>	<b>Ursprungsbetrag</b>	<b>Haftungssumme 31.12.2015</b>
Gartenschau Kaiserslautern GmbH i.L. (GSK)	800.000,00 €	0,00 €
Gemeinnützige Baugesellschaft Kaiserslautern AG (Bau AG)	41.182.675,25 €	16.821.623,92 €
Gemeinnützige Beschäftigungs- und Qualifizierungsgesellschaft mbH (GBK) (Gesellschaft wurde in 12/2014 aus dem Handelsregister gelöscht)	0,00 €	0,00 €
Fritz-Walter-Stadion GmbH	65.000.000,00 €	65.000.000,00 €
Stadtwerke Kaiserslautern (SWK)	140.476.539,56 €	71.784.194,80 €
Westpfalz Klinikum GmbH	20.434.649,22 €	4.072.088,58 €
<b>Summe</b>	<b>267.893.864,03 €</b>	<b>157.677.907,30 €</b>

### **b. gegenüber sonstigen Dritten**

#### **Bürgschaften**

Zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2015 bestanden folgende Bürgschaftsübernahmen der Stadt Kaiserslautern gegenüber Fremden (kein Beteiligungsverhältnis):

<b>Bürgschaftsnehmer</b>	<b>Ursprungsbetrag</b>	<b>Haftungssumme 31.12.2015</b>
AWO - Arbeiterwohlfahrt Pfalz	1.487.859,37 €	799.504,36 €
<b>Summe gegenüber sonstigen Dritten</b>	<b>1.487.859,37 €</b>	<b>799.504,36 €</b>

### **9. In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeiten begründen (§ 48 Abs. 2 Nr. 12 GemHVO)**

Von den veranschlagten Verpflichtungsermächtigungen wurden folgende in Anspruch genommen, die zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2015 noch keine Verbindlichkeit begründeten:

Investitions-Nr.	Bezeichnung der Maßnahme	VE-Ansatz 2015	in Anspruch genommen
10-0001-01	Software, gewerbliche Schutzrechte und Lizenzen	30.000	23.318
10-0135-01	Digitale Telefonanlage	15.000	0
15-0314-01	Sanierung Altdeponie Falltal	250.000	0
37-0050-01	Fahrzeuge Brandschutz	340.000	0
40-0056-19	Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Kurpfalz-Real Plus	80.000	0
40-0056-22	Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Rittersberg-Gymnasium	17.000	0
40-0056-38	Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Lina-Pfaff-Realschule	40.000	0
51-0197-01	Kindergärten freier Träger, Baukostenzuschüsse	300.000	0
51-0056-64	Betriebs- u. Geschäftsausstattung, BgA Warmfreibad	4.000	0
61-0230-12	Europahöhe, Landschaftsbau	46.800	0
61-0343-10	Aktives Stadtzentrum, Neue Stadtmitte / Baumaßn. Verkehr	1.200.000	0
61-0050-01	Fahrzeuge Stadtvermessung	50.000	0
65-0050-01	Fahrzeuge Gebäudemanagement	30.000	0
65-0312-04	Schulzentrum Süd; Aula / Mensa 2. Rettungsweg	80.000	0
65-0312-05	Schulzentrum Süd; GSI Ogs - 2. Rettungsweg	300.000	0
65-0345-02	BBS II - 2. BA Martin-Luther-Straße	253.000	0
65-0408-09	Vogelwogstraße 52; Asylbewerberunterkunft	500.000	477.919
65-0442-01	Schulzentrum Süd, Neubau Fachklassentrakt	6.550.000	0
66-0118-02	Neue Stadtmitte; Straßenbau	300.000	0
66-0118-07	Neue Stadtmitte KL; Lärmschutz	250.000	0
66-0450-02	Ausbau Erfenbach (Wiederkehrende Beiträge); Straßenbau	100.000	0
66-0450-03	Ausbau Erfenbach (Wiederkehrende Beiträge); Beleuchtung	20.000	0
66-0451-02	Ausbau Morlautern (Wiederkehrende Beiträge); Straßenbau	285.000	0
66-0451-03	Ausbau Morlautern (Wiederkehrende Beiträge); Beleuchtung	50.000	0
66-0452-02	Ausbau Hohenecken (Wiederkehrende Beiträge); Straßenbau	457.000	0
66-0452-03	Ausbau Hohenecken (Wiederkehrende Beiträge); Beleuchtung	62.000	0
67-0138-02	Erschließung Alex-Müller-Straße, Begrünung	10.350	10.350
	<b>Gesamtsumme</b>	<b>11.620.150</b>	<b>511.587</b>

Die Quote der Inanspruchnahme beläuft sich somit auf rund 4,4 % (Vorjahr 21,16 %).

## 10. Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben aus fertig gestellten Erschließungs- und Ausbaumaßnahmen (§ 48 Abs. 2 Nr. 14 GemHVO)

Für folgende Baumaßnahmen, die bis zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2015 fertig gestellt waren, wurden im Jahr 2016 noch Beiträge erhoben:

Ausbau- und Erschließungsbeiträge					
Bezeichnung der Maßnahme	Fertigstellung der Maßnahme	Zeitpunkt der Erhebung der Entgelte und Abgaben	(Voraussichtliche) Höhe der noch nicht erhobenen Entgelte oder Abgaben	Erhobene Abschläge und Vorausleistungen	Städtische Grundstücke (fließen in die Erhebung ein, werden aber nicht abgerechnet)
Bierstraße	23.04.2012	28.10.2016	206.779,29 €	0,00 €	38.441,46 €
Humboldtstraße	Nov 12	2017	noch nicht feststellbar		
Berliner Straße	November 2013	2017	noch nicht feststellbar		
Königstraße (von Pfaffstraße bis Rudolf-Breitscheid-Str.)	Sept./Okt. 2014	2017	noch nicht feststellbar		
Werkstättestraße	17.03.2014	2017	noch nicht feststellbar		
Paulstraße	11.04.2014	08.09.2016	104.560,43 €	0,00 €	0,00 €
Max-/Pariser Straße	Oktober 2014	2017	noch nicht feststellbar		
Königstraße (von Humboldt- bis Richard-Wagner-Str.)	August 2015	2017	368.422,91 €	0,00 €	0,00 €
Fruchthallstraße (von R.Wagner- bis Knochen)	März 2015	2017	noch nicht feststellbar		
Richard-Wagner-Straße (von König- bis Fackelwoogstr.)	August 2015	2017	noch nicht feststellbar		
Schützenstraße	28.03.2015	31.03.2016	228.518,34 €	0,00 €	0,00 €
Beethovenstraße	04.12.2015	2017	noch nicht feststellbar		
Trippstadter Straße	04.12.2015	2017	noch nicht feststellbar		
Sturmstraße	04.12.2015	2017	noch nicht feststellbar		
Hartmannstraße (von König- bis Karl-Friedr.-Straße)	27.02.2015	2017	noch nicht feststellbar		
<b>Summen</b>			<b>908.280,97 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>38.441,46 €</b>

## 11. Rückstellungsspiegel inklusive Entwicklung der Rückstellungen im Haushaltsjahr 2015 (§ 48 Abs. 2 Nr. 15 GemHVO)

Die Rückstellungen veränderten sich wie folgt:

**Rückstellungsspiegel inklusive Entwicklung der Rückstellungen im Jahr 2015**

Art der Rückstellung	Stand zum 01.01.2014	Bewegungen im Haushaltsjahr			Stand zum 31.12.2015
		Auflösung 2015	Inanspruchnahme 2015	Zuführung 2015	
<b>1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</b>					
1.1. Pensionsrückstellungen für aktive Beamte	43.299.287,00 €	222.949,00 €	4.970.059,00 €	2.095.978,00 €	40.202.257,00 €
1.2. Beihilferückstellungen für aktive Beamte	10.288.047,40 €	36.654,40 €	1.122.076,00 €	889.085,00 €	10.018.402,00 €
1.3. Pensionsrückstellungen für ehemalige Beamte	59.952.279,00 €	778.575,00 €	1.268.827,00 €	6.693.618,00 €	64.598.495,00 €
1.4. Beihilferückstellungen für ehemalige Beamte	14.244.850,92 €	185.250,54 €	197.578,83 €	2.235.923,45 €	16.097.945,00 €
1.5. Rückstellungen für freiwilligen Unterhaltszuschuss	173.271,00 €	0,00 €	8.394,00 €	0,00 €	164.877,00 €
1.6. Rückstellungen für Ehrensold (Beschäftigte)	83.151,00 €	0,00 €	0,00 €	13.791,00 €	96.942,00 €
1.7. Rückstellungen für Ehrensold (Versorgungsempfänger)	171.809,00 €	0,00 €	230,00 €	0,00 €	171.579,00 €
<b>2. Sonstige Rückstellungen</b>					
2.1. Rückstellungen für die Reaktivierung und Nachsorge der Deponie Falltal	1.478.992,00 €	0,00 €	62.398,95 €	0,00 €	1.416.593,05 €
2.2. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	573.600,00 €	0,00 €	0,00 €	835.000,00 €	1.408.600,00 €
2.3. Rückstellungen für die Nachsorge von Altlasten	213.218,89 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	213.218,89 €
2.4. Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	2.749.227,11 €	252.239,91 €	307.866,00 €	1.140.358,50 €	3.329.479,70 €
2.5. Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenes Zeitguthaben	1.867.685,72 €	62.740,82 €	550.549,40 €	236.860,10 €	1.491.255,60 €
2.6. Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit	1.985.478,40 €	1.985.478,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	4.550.657,22 €	2.785,75 €	0,00 €	600.000,00 €	5.147.871,47 €
2.8. Rückstellungen für sonstige Verpflichtungen (Beihilfen überj. Ansprüche, Bildungsfreistellung, Pensionen gem. 107 b BeamtVG)	158.246,41 €	0,00 €	9.119,48 €	13.126,91 €	162.253,84 €
2.9. Rückstellungen für derivative Finanzinstrumente	29.972.362,92 €	2.881.625,23 €	0,00 €	693.290,87 €	27.784.028,56 €
2.10. Rückstellungen für die Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen	1.065.235,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.065.235,00 €
2.11. Rückstellung für mögliche Rückzahlungsverpflichtungen in Zusammenhang mit der Sanierung der Altstadt	4.000.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.000.000,00 €
2.12. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten (aufgrund Saldenabstimmung mit den Finanzanlagen)	820.579,81 €	389.457,59 €	0,00 €	168.494,61 €	599.616,83 €
<b>Summe</b>	<b>177.647.978,80 €</b>	<b>6.797.756,64 €</b>	<b>8.497.098,66 €</b>	<b>15.615.526,44 €</b>	<b>177.968.649,94 €</b>

## 12. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern (§ 48 Abs. 2 Nr. 16 GemHVO)

Ein Großteil der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer der Stadt Kaiserslautern ist bei der Bayerischen Versorgungskammer (Zusatzversorgungskasse der bayerischen Gemeinden), München, versichert (Stand 31.12.2015 1.731 Personen). Für sie bestehen Versorgungszusagen gemäß § 25 TVöD, die nach der Satzung der Zusatzversorgungskasse der bayerischen Gemeinden ausgestaltet sind. Nach der Regelung des § 25 TVöD haben die Versicherten für sich und ihre Hinterbliebenen eine Anwartschaft auf eine neben der gesetzlichen Rente zustehenden Versorgung. Dabei handelt es sich um kein Gesamtversorgungssystem, sondern um ein Betriebsrentensystem in Form eines versicherungsmathematischen Punktemodells, das die Leistungen unabhängig von dritten Bezugssystemen (z.B. Rentenversicherung, Beamtenversorgung) definiert. Zu der Grundversorgung der gesetzlichen Rente tritt ad-



ditiv eine nach Entgeltpunkten bemessene Zusatzversorgung hinzu. Die Versorgungspunkte ergeben sich aus dem Produkt von Beiträgen und einem Altersfaktor.

Der Umlagesatz, den die Stadt Kaiserslautern hierfür an die Zusatzversorgungskasse zu entrichten hat, betrug 2015 7,75% des zusatzversorgungspflichtigen Entgeltes. Davon entfielen 3,75% auf einen Regelsatz und 4% auf einen Zusatzbeitrag.

Die Summe der Umlageverpflichtung belief sich nach dem letzten vorliegenden Beitragsbescheid 2015 auf 1.902.975,21 Euro.

### **13. Derivative Finanzinstrumente (§ 48 Abs. 2 Nr. 17 GemHVO)**

#### **1. Angaben zu Derivaten mit Bewertungseinheit**

Gemäß Bilanzmodernisierungsgesetz (BilMoG, §254, Satz 1 HGB) dürfen Bewertungseinheiten zum Zweck der Absicherung vergleichbarer Risiken gebildet werden. Dies führt zu einer Nicht-Berücksichtigung unrealisierter Verluste in dem Umfang und für den Zeitraum, in dem sich die gegenläufigen Wertänderungen bzw. Zahlungsströme von Grund- und Sicherungsgeschäft ausgleichen.

Zur Absicherung des aus aufgenommenen Krediten bestehenden Risikos der schwankenden Zahlungsströme hat die Stadt Kaiserslautern Zinssicherungsgeschäfte (z.B. Zinsswaps, Zinscaps) abgeschlossen und Bewertungseinheiten gebildet. Die Laufzeit der Sicherungsgeschäfte entspricht grundsätzlich der Laufzeit der Grundgeschäfte in der Bewertungseinheit.

Als Bewertungseinheiten wurden Portfoliohedges definiert und für deren bilanziellen Abbildung die Einfrierungsmethode angewandt. Zur prospektiven sowie zur retrospektiven Effektivitätsmessung wurde grundsätzlich der Critical Terms Match angewandt. Zur Ermittlung des Marktwertes von Zinsswaps wurde die Barwert-Methode herangezogen, die Bewertung von Optionsrechten und strukturierten Swaps erfolgte unter Zuhilfenahme der Black-Scholes-Methode.

Für Derivate, die Optionen, wie Kündigungs- oder Verlängerungsrechte (Stillhalterposition) enthalten, musste im Jahr 2011 die grundsätzliche Entscheidung getroffen werden, wie diese in der Bilanzierung behandelt werden sollen.

Nach sorgfältiger Abwägung von Vor- und Nachteilen entschied man sich dafür, die Option nicht in der Bewertungseinheit zu designieren. Demnach stellt die Option nun ein freistehendes Derivat ohne Bewertungseinheit dar. Ein eventuell negativer Marktwert der Option ist dann als Drohverlustrückstellung anzusetzen. Der designierte Teil des Derivats jedoch bildet eine Bewertungseinheit.

## 1.2 Bewertungseinheiten im Überblick

### a) 100%-ige Bewertungseinheiten

Lfd. Nr.	Instrument	Nominal Grundgeschäft	Nominal Derivat	Wert zum Stichtag	Effektiv
1	Cap des Landes	0,00 €	0,00 €	Cap zum 21.10.2014 ausgelaufen	-
4	Doppelswap	60.000.000,00 €	60.000.000,00 €	-4.719.516,55 €	100%
5	Zahler Swap	17.060.000,00 €	17.060.000,00 €	-4.256.845,87 €	100%
6	Cap Swap	45.000.000,00 €	45.000.000,00 €	-5.568.881,14 €	100%
7	Doppelswap	35.113.000,00 €	35.113.000,00 €	-4.653.339,86 €	100%
8	Zinsswap	29.000.000,00 €	29.000.000,00 €	-2.739.708,24 €	100%
9	Cap-Swap-Mix	42.459.750,00 €	42.459.750,00 €	-1.978.747,30 €	100%
11	Zahlerswap	0,00 €	0,00 €	Derivat zum 15.08.2015 ausgelaufen	
13	Zahlerswap	15.000.000,00 €	15.000.000,00 €	-2.489.243,35 €	100%
15	Festsatzswap	8.583.333,39 €	8.583.333,39 €	-1.768.208,41 €	100%
18	Festsatzswap	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €	-257.194,69 €	100%
20	Festsatzswap	15.000.000,00 €	15.000.000,00 €	-194.284,90 €	100%
21	Festsatzswap	0,00 €	0,00 €	Derivat zum 30.09.2014 ausgelaufen	
22	Festsatzswap	2.557.155,80 €	2.557.155,80 €	-170.204,26 €	100%

### b) Bewertungseinheiten mit Ineffektivitäten

Bei einer Sicherungsbeziehung ergab die Anwendung der Critical Terms Match Methode, dass nicht alle relevanten Vertragsparameter zueinander passen und sich die Zahlungsströme von Grund- und Sicherungsgeschäft nicht vollständig ausgleichen. Dies ist vor allem in der Zinsstruktur des Derivats begründet. In Folge wurde die retrospektive Effektivität rechnerisch anhand der Dollar-Offset Methode bestimmt, was eine Effektivität von 98,87 % hervorbrachte. Die Einstellung der Rückstellung muss in Höhe von 1,13 % des negativen Marktwertes erfolgen.

Lfd. Nr.	Instrument	Nominal Grundgeschäft	Nominal Derivat	Wert zum Stichtag	Rückstellungsbetrag	Effektiv
2	Euriborswap mit Zinsobergrenze	28.306.500,00 €	28.306.500,00 €	-3.025.984,23 €	-34.106,98 €	98,87%

### ***c) Bewertungseinheiten mit herausgerechneten Optionen***

Wie unter 1.1 erläutert, wurden die Optionen getrennt bewertet. Für den designierten Teil des Derivats besteht eine 100%-ige Bewertungseinheit. Für den negativen Marktwert der Optionen wurde eine Drohverlustrückstellung gebildet, die in der Bilanz unter den sonstigen Rückstellungen (Position P.3.4) ausgewiesen wird.

<b>Lfd Nr.</b>	<b>Instrument</b>	<b>Nominal Grundgeschäft</b>	<b>Nominal Derivat</b>	<b>Wert zum Stichtag</b>	<b>Enthaltener Wert der Option (=Rückstellungsbetrag)</b>
3	Cap Swap mit Verlängerungsrecht	90.000.000,00 €	90.000.000,00 €	-15.654.695,86 €	-10.262.810,01 €
10	Balance-Swap	42.459.750,00 €	42.459.750,00 €	-6.737.359,23 €	-6.417.649,82 €
12	Verlängerbarer Zahlerswap	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €	-1.569.968,90 €	-515.088,76 €
14	Kündbarer Doppelswap	5.792.059,01€	5.792.059,01€	-855.914,26 €	-161.478,08 €
16	Vereinfachter Step-Down-Swap	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €	-1.498.275,73 €	-1.403.459,50 €
17	Mehrfach kündbare Payerswap	15.000.000,00 €	15.000.000,00 €	-2.304.841,38 €	-1.643.859,25 €
19	Step-Up-Swap	15.000.000,00 €	15.000.000,00 €	-1.976.508,95 €	-1.272.166,40 €

## **2. Angaben zu Derivaten ohne Bewertungseinheit**

Für ein in 2010 abgeschlossenes Zinsderivat („Zinsswap mit CMS-Partizipation“) konnte keine Bewertungseinheit gebildet werden, da sich die Zahlungsströme von Derivat und möglichem Grundgeschäft nur geringfügig ausgleichen und eine ausreichende Effektivität nicht erreicht wurde. Die Effektivitätsmessung erfolgte durch die Dollar-Offset-Methode. Den Grad der Ineffektivität errechnet man jedoch nur durch die Dollar-Offset-Methode.

Für das Geschäft mit einem Nominal in Höhe von 60.000.000,00 Euro wurde zum Stichtag ein negativer Marktwert in Höhe von -6.073.409,76 Euro ermittelt. Für den negativen Marktwert wurde eine Drohverlustrückstellung gebildet, die in der Bilanz unter den sonstigen Rückstellungen (Position P.3.4) ausgewiesen wird.

Zur Ermittlung des Marktwertes des Derivats wurden die Black-Scholes-Methode sowie die Barwert-Methode herangezogen.

### Übersicht der Entwicklung der Rückstellungen für Derivate von 2014 auf 2015:

Nr.	Derivat Nr.	Referenz	31.12.2014	31.12.2015	
			<i>Rückstellung 2014</i>	<i>Rückstellung 2015</i>	<i>Buchungsbetrag 2015</i>
1	D/00/00001		0,00 €	0,00 €	0,00 €
2	D/03/00001	421225	327.105,17 €	34.106,98 €	-292.998,19 €
3	D/03/00003 (R)	811674	10.089.342,88 €	10.262.810,01 €	173.467,13 €
4	D/03/00004	419177	0,00 €	0,00 €	0,00 €
5	D/03/00005	419650	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6	D/03/00006	514981	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7	D/03/00007	515275	0,00 €	0,00 €	0,00 €
8	D/03/00008 (R)	811534	2.512.756,75 €	0,00 €	-2.512.756,75 €
9	D/17/00001	2574285UK	0,00 €	0,00 €	0,00 €
10	D/17/00002 (R)	2574286UK	6.169.082,29 €	6.417.649,82 €	248.567,53 €
11	D/17/00003	2814732UK	0,00 €	0,00 €	0,00 €
12	D/03/00009	584598	531.545,23 €	515.088,76 €	-16.456,47 €
13	D/03/00010	581993	0,00 €	0,00 €	0,00 €
14	D/03/00011	582394	168.165,20 €	161.478,08 €	-6.687,12 €
15	D/03/00012	753567	0,00 €	0,00 €	0,00 €
16	D/17/0004 (R)	2994692UK	1.335.072,48 €	1.403.459,50 €	68.387,02 €
17	D/17/0005	3177752UK	1.623.214,85 €	1.643.859,25 €	20.644,40 €
18	D/17/0006	3400659UK	0,00 €	0,00 €	0,00 €
19	D/03/00013	939260	1.324.893,10 €	1.272.166,40 €	-52.726,70 €
20	D/17/00007	4539672UK	0,00 €	0,00 €	0,00 €
21	D/24/00001	76419/36364784FT	0,00 €	0,00 €	0,00 €
22	D/17/00008	5224903UK	0,00 €	0,00 €	0,00 €
A	D/03/00002 (R)	828278	5.891.184,97 €	6.073.409,76 €	182.224,79 €
<b>Gesamtsumme:</b>			<b>29.972.362,92 €</b>	<b>27.784.028,56 €</b>	<b>-2.188.334,36 €</b>

## I. Anteilsbesitz (§ 48 Abs. 2 Nr. 20 GemHVO)

Die Stadt Kaiserslautern ist an folgenden Organisationen mit mindestens 5% unmittelbar beteiligt:

Name	Sitz	Anteil der Stadt KL	Höhe bilanzielles EK in €	Jahresergebnis in €	letzter geprüfter und festgestellter Jahresabschluss
Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungs-Eigenbetrieb der Stadt Kaiserslautern (ASK)	Kaiserslautern	100,00%	16.661.805,85	1.609.923,90	31.12.2015
Business and Innovation Center Kaiserslautern GmbH (BIC)	Kaiserslautern	13,00%	1.697.547,28	1.038.763,37	31.12.2015
Fritz-Walter-Stadion Kaiserslautern GmbH	Kaiserslautern	100,00%	-5.508.029,56	-1.759.389,29	31.12.2015
Gartenschau Kaiserslautern GmbH i.L.	Kaiserslautern	77,79%	0,00	0,00*	31.12.2010
Gemeinnützige Baugesellschaft Kaiserslautern AG (Bau AG)	Kaiserslautern	100,00%	42.881.776,30	1.119.820,72	31.12.2015
Gemeinnützige Integrationsgesellschaft der Lebenshilfe Kaiserslautern mbH (iKL)	Kaiserslautern	49,00%	336.611,46	-5.320,14	31.12.2015
Kammgarn GmbH	Kaiserslautern	100,00%	25.200,61	-828.551,61	31.12.2015
monte mare Freizeitbad Betriebs-GmbH & Co. KG	Kaiserslautern	11,11%	47.162,29	-177.837,71	31.12.2015
PFAFF-Areal-Entwicklungsgesellschaft mbH Kaiserslautern (PEG)	Kaiserslautern	100,00%	99.602,22	0,00	31.12.2015
Pfaff-Gemeinnützige-Arbeitsförderungs-gesellschaft (PGA)	Kaiserslautern	50,00%	48.830,93	16.203,75	31.12.2015
Reichswaldgenossenschaft (RWG)	Kaiserslautern	74,15%	85.309.311,37	2.798.074,43	31.12.2015
Stadtentwässerung Kaiserslautern ab 01.02.2015 Anstalt des öffentlichen Rechts (STE)	Kaiserslautern	100,00%	71.293.642,87	79.481,43	31.12.2015
Stiftung NATO-Musikfestival	Kaiserslautern	100,00%	56.621,10	1.570,87	31.12.2015
Stadtwerke Kaiserslautern GmbH (SWK)	Kaiserslautern	100,00%	76.517.341,88	8.784.146,53	31.12.2015
Wasserzweckverband Weihergruppe (WZV)	Weilerbach	14,34%	5.501.533,77	65.939,00	31.12.2014
Westpfalz-Klinikum GmbH	Kaiserslautern	60,00%	21.378.434,05	163.681,72	31.12.2015

Name	Sitz	Anteil der Stadt KL	Höhe bilanzielles EK in €	Jahresergebnis in €	letzter geprüfter und festgestellter Jahresabschluss
Wirtschaftsförderungsgesellschaft Stadt und Landkreis Kaiserslautern mbH (WFK)	Kaiserslautern	50,00%	43.644,30	347,60	31.12.2015
Zoo-Gesellschaft Kaiserslautern mbh (ZGK)	Kaiserslautern	100,00%	421.125,88	-746.926,12	31.12.2015
Zentrale Abfallwirtschaft Kaiserslautern (ZAK)	Mehlingen	50,00%	16.279.356,18	2.371.254,49	31.12.2015
Zweckverband für Informationstechnologie und Datenverarbeitung der Kommunen in Rheinland-Pfalz (ZIDKOR)	Neustadt an der Weinstraße	6,67%	41.088,84	5.473,67	31.12.2015
Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Neckar (ZRN)	Mannheim	5,00%	842.007,16	5.278,01	31.12.2014

Gemäß § 48 GemHVO sind die Angaben auf der Grundlage des letzten Geschäftsjahres, für das ein Jahresabschluss der jeweiligen Organisation vorliegt, zu tätigen.

\* Kein laufender Geschäftsbetrieb mehr (Löschung der Gesellschaft steht noch aus)

## J. Uneingeschränkte Haftung (§ 48 Abs. 2 Nr. 21 GemHVO)

Aufgrund gesetzlicher Vorschriften oder vertraglicher Vereinbarungen haftet die Stadt Kaiserslautern uneingeschränkt für folgende Organisationen:

Name / Beteiligung	Sitz	Rechtsform	Anteil der Stadt Kaiserslautern
Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungs-Eigenbetrieb der Stadt Kaiserslautern (ASK)	Kaiserslautern	Eigenbetrieb	100%
Stadtentwässerung Kaiserslautern (STE)	Kaiserslautern	Eigenbetrieb (bis 31.01.2015) Anstalt des öffentlichen Rechts (ab 01.02.2015)	100% 100%
Zentrale Abfallwirtschaft Kaiserslautern (ZAK)	Kaiserslautern	Anstalt des öffentlichen Rechts	50%

## K. Beschäftigte (§ 48 Abs. 2 Nr. 22 GemHVO)

Im Haushaltsjahr 2015 waren für die Stadtverwaltung Kaiserslautern durchschnittlich 312 Beamte (Vorjahr: 307) und 1.481 Beschäftigte (Vorjahr: 1.493) tätig.

## L. Mitglieder des Stadtrates (§ 48 Abs. 2 Nr. 23 GemHVO)

Die Mitglieder des Stadtrates zum Stichtag 31.12.2015:

Stadtratsmitglieder 2015			
Ifd. Nr.	Name	Vorname	Partei
1	Acker	Patricia	DIE LINKE
2	Anspach-Olfers	Anita	SPD
3	Brandstädter	Harald	SPD
4	Brossette	Carsten	DIE LINKE
5	Burkhart	Franz-Josef	DIE GRÜNEN
6	Busch	Barbara	CDU
7	Denig	Andrea	DIE GRÜNEN
8	Eispert	Janina	SPD
9	Flockerzie	Heide	CDU
10	Fuchs	Marc	CDU
11	Germany	Raymond	SPD
12	Glander	Stefan	DIE LINKE
13	Götz	Paul Peter	FWG
14	Guckenbiehl	Oliver	SPD
15	Hannah	Angelika	CDU
16	Harz	Jörg	SPD
17	Heid	Elisabeth	CDU
18	Hof	Klaudia	SPD
19	Hoppe	Gerda	SPD
20	Janson-Peermann	Petra	SPD
21	Kallmayer	Hildegard	FBU
22	Kennel, Dr.	Frank	FDP
23	Kiefhaber	Reiner	SPD
24	Klein-Kocksch	Gilda	DIE GRÜNEN
25	Krauß	Michael	SPD
26	Krieger	Karin	CDU
27	Kuhn	Werner	FDP
28	Lackmann	Udo	SPD
29	Lenhard	Bernhard	SPD
30	Lenz	Eva	FDP
31	Mages	Marc	SPD
32	Müller	Klaus	CDU
33	Munderloh	Holger	DIE GRÜNEN
34	Rahm	Andreas	SPD
35	Rheinheimer	Franz	FWG
36	Rinder	Brigitte	SPD
37	Rohden	Hartmut	CDU
38	Rosenberger, Prof. Dr.	Bernd	CDU

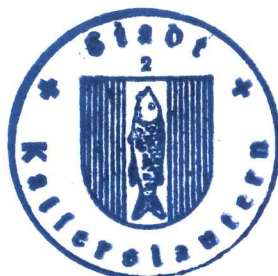


Stadtratsmitglieder 2015			
Ifd. Nr.	Name	Vorname	Partei
39	Rothmann	Alexander	CDU
40	Rupp	Sebastian	CDU
41	Sander	Simon	DIE GRÜNEN
42	Schermer	Franz	SPD
43	Schlinck	Melanie	NPD
44	Schulz	Manfred	CDU
45	Szakun-Hoch	Christine	SPD
46	Theisinger-Hinkel	Elke	DIE LINKE
47	Weber	Walfried	CDU
48	Welsch	Nico	CDU
49	Wienpahl	Sabine	SPD
50	Wiesemann	Tobias	DIE GRÜNEN
51	Wollenweber	Gabriele	FWG
52	Wunschel	Harry	CDU

Kaiserslautern, den 19. Juni 2017



Dr. Klaus Weichel  
(Oberbürgermeister)



**Anlagen**

## Anlage I

Anlagenübersicht																	
Posten	Art (gem. §47 Abs. 4 Nr. 1 GemHVO)	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen						Restbuchwerte		Kennzahlen		Wertminderung durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, Sonstiges
		Stand zum 31.12.2014	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12.2015	aufgelaufene Abschreibungen bis 31.12.2014	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuch- ungen im Haushalts- jahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12.2015	Restbuchwerte zum 31.12.2015	Restbuchwerte zum 31.12.2014	Durchschnitt- licher Abschreibungs- satz	Durchschnitt- licher Restbuch- wert	
		in €															
<b>A 1.1</b>	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>111.754.490,30</b>	<b>4.882.907,48</b>	<b>0,00</b>	<b>1.026.749,35</b>	<b>117.664.147,13</b>	<b>-37.506.805,67</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.192.096,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-42.698.901,79</b>	<b>74.965.245,34</b>	<b>74.247.684,63</b>	<b>4,41</b>	<b>63,71</b>	<b>0,00</b>
A 1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	2.315.063,97	115.535,73	0,00	14.875,00	2.445.474,70	-1.894.859,63	0,00	-137.644,51	0,00	0,00	-2.032.504,14	412.970,56	420.204,34	5,63	16,89	0,00
A 1.1.2	Geleistete Zuwendungen	98.528.660,26	104.987,63	0,00	2.171.106,43	100.804.754,32	-33.608.443,29	0,00	-4.572.008,57	0,00	0,00	-38.180.451,86	62.624.302,46	64.920.216,97	4,54	62,12	0,00
A 1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	10.217.808,06	3.500.000,00	0,00	0,00	13.717.808,06	-2.003.502,75	0,00	-482.443,04	0,00	0,00	-2.485.945,79	11.231.862,27	8.214.305,31	3,52	81,88	0,00
A 1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwerte	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	n.a.	n.a.	0,00
A 1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	692.958,01	1.162.384,12	0,00	-1.159.232,08	696.110,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	696.110,05	692.958,01	0,00	100,00	0,00
<b>A 1.2</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>1.198.859.805,52</b>	<b>20.387.852,01</b>	<b>-4.628.832,42</b>	<b>-2.289.712,95</b>	<b>1.212.329.112,16</b>	<b>-224.997.003,99</b>	<b>0,00</b>	<b>-24.221.824,77</b>	<b>0,00</b>	<b>1.381.347,15</b>	<b>-247.837.481,61</b>	<b>964.491.630,55</b>	<b>973.862.801,53</b>	<b>2,00</b>	<b>79,56</b>	<b>0,00</b>
A 1.2.1	Wald, Forsten	11.065.027,80	0,00	-189,43	-398,16	11.064.440,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.064.440,21	11.065.027,80	0,00	100,00	0,00
A 1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	76.618.454,76	1.875.067,36	-700.565,49	-226.672,42	77.566.284,21	-1.180.526,78	0,00	-122.057,48	0,00	0,00	-1.302.584,26	76.263.699,95	75.437.927,98	0,16	98,32	0,00
A 1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	326.313.397,89	240.968,97	-1.531.610,40	5.340.681,47	330.363.437,93	-43.497.364,58	0,00	-5.090.324,64	0,00	241.576,04	-48.346.113,18	282.017.324,75	282.816.033,31	1,54	85,37	0,00
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen	692.893.867,97	686.494,81	-1.940.319,84	8.229.837,94	699.869.880,88	-140.838.310,89	0,00	-17.100.819,81	0,00	689.019,10	-157.250.111,60	542.619.769,28	552.055.557,08	2,44	77,53	0,00
A 1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	2.154.059,94	0,00	0,00	0,00	2.154.059,94	-352.407,38	0,00	-43.898,29	0,00	0,00	-396.305,67	1.757.754,27	1.801.652,56	2,04	81,60	0,00
A 1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	2.841.506,18	14,24	0,00	0,00	2.841.520,42	-20.571,44	0,00	-2.794,82	0,00	0,00	-23.366,26	2.818.154,16	2.820.934,74	0,10	99,18	0,00
A 1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	31.021.782,03	1.070.496,30	-428.390,17	896.176,85	32.560.065,01	-24.792.614,17	0,00	-1.232.769,58	0,00	428.218,59	-25.597.165,16	6.962.899,85	6.229.167,86	3,79	21,38	0,00
A 1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	17.878.979,89	633.888,70	-27.757,09	46.448,47	18.531.559,97	-14.250.986,14	0,00	-606.408,07	0,00	22.533,42	-14.834.860,79	3.696.699,18	3.627.993,75	3,27	19,95	0,00
A 1.2.9	Pflanzen und Tiere	202.340,41	4.148,24	0,00	120.680,80	327.169,45	-64.222,61	0,00	-22.752,08	0,00	0,00	-86.974,69	240.194,76	138.117,80	6,95	73,42	0,00
A 1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	37.870.388,65	15.876.773,39	0,00	-16.696.467,90	37.050.694,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.050.694,14	37.870.388,65	0,00	100,00	0,00
<b>A 1.3</b>	<b>Finanzanlagen</b>	<b>265.353.223,85</b>	<b>9.019.310,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>274.372.534,58</b>	<b>-19.069.877,53</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.178.472,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-21.248.349,69</b>	<b>253.124.184,89</b>	<b>246.283.346,32</b>	<b>0,79</b>	<b>92,26</b>	<b>0,00</b>
A 1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	118.973.984,04	2.163.400,00	0,00	0,00	121.137.384,04	-16.004.829,12	0,00	-2.163.400,00	0,00	0,00	-18.168.229,12	102.969.154,92	102.969.154,92	1,79	85,00	0,00
A 1.3.2	Ausleihungen an verbundenen 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	n.a.	n.a.	0,00
A 1.3.3	Beteiligungen	2.290.339,00	0,00	0,00	0,00	2.290.339,00	-2.254.137,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.254.137,00	36.202,00	36.202,00	0,00	1,58	0,00
A 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	n.a.	n.a.	0,00
A 1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	84.882.044,07	6.595.434,17	0,00	0,00	91.477.478,24	-698.683,85	0,00	0,00	0,00	0,00	-698.683,85	90.778.794,39	84.183.360,22	0,00	99,24	0,00
A 1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige 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	n.a.	n.a.	0,00
A 1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagenvermögens	59.206.856,74	260.476,56	0,00	0,00	59.467.333,30	-112.227,56	0,00	-15.072,16	0,00	0,00	-127.299,72	59.340.033,58	59.094.629,18	0,03	99,79	0,00
A 1.3.8	Sonstige Ausleihungen	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	n.a.	n.a.	0,00
<b>Gesamt</b>		<b>1.575.967.519,67</b>	<b>34.290.070,22</b>	<b>-4.628.832,42</b>	<b>-1.262.963,60</b>	<b>1.604.365.793,87</b>	<b>-281.573.687,19</b>	<b>0,00</b>	<b>-31.592.393,05</b>	<b>0,00</b>	<b>1.381.347,15</b>	<b>-311.784.733,09</b>	<b>1.292.581.060,78</b>	<b>1.294.393.832,48</b>	<b>1,97</b>	<b>80,57</b>	<b>0,00</b>



## Anlage II

<b>Forderungsübersicht</b>									
Ifd. Nr.	Art (Gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2.2 GemHVO)	Forderungen zum 31.12.2015 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2015 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2015	Stand der Wert- berichtigungen zum 31.12.2015	Stand zum 31.12.2015 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2014 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
in €									
1	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>44.101.296,68</b>	<b>807.376,56</b>	<b>269.099,24</b>	<b>45.043.222,86</b>	<b>0,00</b>	<b>15.894.324,47</b>	<b>29.148.898,39</b>	<b>22.160.293,94</b>
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	37.198.558,34	789.403,48	134.549,62	38.122.511,44	0,00	12.960.114,05	25.162.397,39	18.211.674,91
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4.068.979,28	16.570,50	134.549,62	4.085.549,78	0,00	2.925.901,33	1.159.648,45	2.685.959,33
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	55.376,03	0,00	0,00	55.376,03	0,00	0,00	55.376,03	29.822,43
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	106.064,48	0,00	0,00	106.064,48	0,00	0,00	106.064,48	86.978,89
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	429.928,78	0,00	0,00	429.928,78	0,00	0,00	429.928,78	243.318,82
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	682.874,77	-252,00	0,00	682.622,77	0,00	0,00	682.622,77	341.566,87
1.7	Sonstige Vermögensgegenstände	1.559.515,00	1.654,58	0,00	1.561.169,58	0,00	8.309,09	1.552.860,49	560.972,69

Die Wertberichtigung unter Position 1.1 enthält neben Einzelwertberichtigungen in Höhe von 12.960.114,05 € ebenfalls die Summe der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen in Höhe von 138.677,00 €.



### Anlage III

Verbindlichkeitenübersicht										
lfd. Nr.	Art (Gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2015 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2015 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2015	Stand zum 31.12.2015 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfandrechte oder ähnliche Rechte gesichert	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2014 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren						
in €										
1	Anleihen	-50.000.000,00	0,00	0,00	-50.000.000,00	0,00	-50.000.000,00	0,00		0,00
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	-84.488.799,99	-74.188.003,19	-596.633.054,57	-755.309.857,75	0,00	-755.309.857,75	0,00		789.147.877,58
	davon:									
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	-19.488.799,99	10.811.996,81	-124.294.054,57	-132.970.857,75	0,00	-132.970.857,75	0,00		126.133.877,58
4	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	-65.000.000,00	-85.000.000,00	-472.339.000,00	-622.339.000,00	0,00	-622.339.000,00	0,00		663.014.000,00
5	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	-80.437,42	0,00	0,00	-80.437,42	0,00	-80.437,42	0,00		149.437,33
6	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	-122.500,00	0,00	0,00	-122.500,00	0,00	-122.500,00	0,00		137.500,00
7	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-5.579.069,00	-144.502,59	-4.016,14	-5.727.587,73	0,00	-5.727.587,73	0,00		5.038.656,87
8	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-7.172.204,32	0,00	0,00	-7.172.204,32	0,00	-7.172.204,32	0,00		7.002.338,01
9	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	-2.765.360,29	0,00	0,00	-2.765.360,29	0,00	-2.765.360,29	0,00		487.032,35
10	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	1.588.244,83	0,00	-1.622.296,10	-34.051,27	0,00	-34.051,27	0,00		9.088,95
11	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	-24.852.530,30	1.179.854,61	-1.666.797,13	-25.339.472,82	0,00	-25.339.472,82	0,00		31.299.186,76
12	Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen öffentlichen Bereich	-1.580.561,86	0,00	-6.997,24	-1.587.559,10	0,00	-1.587.559,10	0,00		2.511.717,63
13	Sonstige Verbindlichkeiten	-7.063.705,93	953,62	0,00	-7.062.752,31	0,00	-7.062.752,31	0,00		3.837.672,67
14	Summe der Verbindlichkeiten	<b>-182.116.924,28</b>	<b>-73.151.697,55</b>	<b>-599.933.161,18</b>	<b>-855.201.783,01</b>	<b>0,00</b>	<b>-855.201.783,01</b>	<b>0,00</b>		<b>839.620.508,15</b>