



Jahresabschluss

Stadt Ludwigshafen am Rhein
zum 31. 12. 2014
mit Anhang und Anlagen

Auf einen Blick

Bilanzsumme	2.415.490.543,37 €
Anlagevermögen	2.307.650.945,22 €
Investitionen	40.596.107,53 €
Abschreibungen	45.216.622,89 €
Eigenkapital	602.619.655,26 €
Verbindlichkeiten	1.198.237.503,20 €
davon Investitionskredite	388.964.215,78 €
davon Liquiditätskredite	605.525.000,00 €
davon Anleihe	150.000.000,00 €
Jahresergebnis	
der Ergebnisrechnung	- 23.341.702,62 €
der Finanzrechnung	- 23.681.705,46 €
Pro-Kopf-Verschuldung	7.274,96 €
(164.707 Einwohner mit Erstwohnsitz, Stand: 30.06.2014)	
Tariflich Beschäftigte und Beamte	2.552
(Vollzeitäquivalente im Jahresdurchschnitt 2014)	

Kennzahlen

Kennzahlen	31.12.2014	31.12.2013
Bilanzsumme	2.415.490.543,37	2.397.999.347,56
Eigenkapital	602.619.655,26	625.961.357,88
Fremdkapital (Verbindlichkeiten + Rückstellungen)	1.581.224.596,96	1.540.721.352,01
Eigenkapitalquote		
$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}}{\text{Gesamtkapital}}$	34,5%	35,7%
Statischer Verschuldungsgrad		
$\frac{\text{Rückstellungen} + \text{Verbindlichkeiten}}{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}}$	1,90	1,80
Anlagevermögen	2.307.650.945,22	2.310.114.468,02
Investitionen	40.596.107,53	69.318.460,73
Anlagendeckung		
$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}}{\text{Anlagevermögen}}$	36,1%	37,1%
Anlagenquote		
$\frac{\text{Anlagevermögen}}{\text{Gesamtvermögen}}$	95,5%	96,3%
Infrastrukturquote		
$\frac{\text{Infrastrukturvermögen}}{\text{Anlagevermögen}}$	48,3%	49,3%
Jahresergebnis	-23.341.702,62	-46.446.527,52
tariflich Beschäftigte und Beamte	2.552	2.458
Pro-Kopf-Verschuldung	7.275 €	7.095 €

Inhaltsverzeichnis

Auf einen Blick.....	2
Kennzahlen.....	3
Bilanz Aktiva	6
Bilanz Passiva	7
Ergebnisrechnung	8
Finanzrechnung.....	9
Teilrechnungen.....	10
Anhang	15
Anlage I: Anlagenübersicht.....	105
Anlage II: Beteiligungsübersicht 2014	106
Anlage III: Forderungsübersicht.....	111
Anlage IV: Verbindlichkeitsübersicht	113
Anlage V: Nachweis über die Bürgschafts-erklärungen.....	115
Anlage VI: Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus gehenden Ermächtigungen	117
Anlage VII: Mitglieder Stadtrat 2014/2019 (alphabetisches Verzeichnis)	118
Anlage VIII: Rechenschaftsbericht.....	120
Beteiligungsbericht (siehe eigenständige Vorlage des Bereiches 1-15)	
Prüfungsvermerk	

Bilanz Aktiva

AKTIVA Position	(Beschreibung siehe Anhang, Teil C)	31. Dezember 2014		31. Dezember 2013
		EUR	EUR	EUR
1 Anlagevermögen				
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände				
1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		893.355,81		979.976,97
1.1.2 Geleistete Zuwendungen		24.955.596,46		22.544.649,54
1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse		0,00		0,00
1.1.4 Geschäfts- oder Firmenwert		0,00		0,00
1.1.5 Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		0,00		0,00
			25.848.952,27	23.524.626,51
1.2 Sachanlagen				
1.2.1 Wald, Forsten		4.824.492,42		4.825.017,09
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		182.554.568,17		184.917.440,89
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		415.242.524,80		403.323.066,08
1.2.4 Infrastrukturvermögen		1.114.730.302,64		1.139.409.228,11
1.2.5 Bauten auf fremdem Grund und Boden		0,00		0,00
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler		103.910.070,96		103.946.186,96
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		19.423.378,64		17.964.343,00
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung		20.705.257,98		19.135.739,95
1.2.9 Pflanzen und Tiere		0,00		0,00
1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		31.518.368,81		30.389.821,61
			1.892.908.964,42	1.903.910.843,69
1.3 Finanzanlagen				
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		124.176.298,00		124.176.298,00
1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen		4.636.030,18		4.832.678,73
1.3.3 Beteiligungen		26.540.910,00		26.540.910,00
1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0,00		0,00
1.3.5 Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		223.359.106,47		217.261.413,53
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		4.802.292,22		4.338.137,55
1.3.8 Sonstige Ausleihungen		5.378.391,66		5.529.560,01
			388.893.028,53	382.678.997,82
			2.307.650.945,22	2.310.114.468,02
2 Umlaufvermögen				
2.1 Vorräte				
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		265.813,06		249.239,09
2.1.2 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		0,00		0,00
2.1.3 Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		0,00		0,00
2.1.4 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		0,00		0,00
			265.813,06	249.239,09
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		48.222.640,31		43.025.200,29
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		4.225.402,81		4.667.319,15
2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen		4.257.002,35		5.586.700,56
2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		1.551.855,75		1.853.283,35
2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		3.591.986,12		3.023.147,94
2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		2.713.363,02		457.456,61
2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände		5.299.726,26		6.268.014,34
			69.861.976,62	64.881.122,24
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens				
2.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00		0,00
2.3.2 Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00		0,00
			0,00	0,00
2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks			23.683.508,42	9.974.328,67
			93.811.298,10	75.104.690,00
3 Ausgleichsposten für latente Steuern			0,00	0,00
4 Rechnungsabgrenzungsposten				
4.1 Disagio		1.136.234,00		0,00
4.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		12.892.066,05		12.780.189,54
			14.028.300,05	12.780.189,54
5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			0,00	0,00
			2.415.490.543,37	2.397.999.347,56

Bilanz Passiva

PASSIVA Position	(Beschreibung siehe Anhang, Teil C)	31. Dezember 2014		31. Dezember 2013
		EUR	EUR	EUR
1 Eigenkapital				
1.1 Kapitalrücklage		810.654.692,39		961.576.058,09
1.2 Sonstige Rücklagen		0,00		0,00
1.3 Ergebnisvortrag		-184.693.334,51		-289.168.172,69
1.4 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		-23.341.702,62		-46.446.527,52
			602.619.655,26	625.961.357,88
2 Sonderposten				
2.1 Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		0,00		0,00
2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen				
2.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen		150.339.197,56		149.345.105,28
2.2.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		61.393.600,97		61.972.903,35
2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		10.944.509,50		10.871.424,70
2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich		0,00		0,00
2.4 Sonderposten mit Rücklageanteil		0,00		0,00
2.5 Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		0,00		0,00
2.6 Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		0,00		0,00
2.7 Sonstige Sonderposten		7.473.199,01		7.756.517,01
			230.150.507,04	229.945.950,34
3 Rückstellungen				
3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		241.237.000,00		259.598.000,00
3.2 Steuerrückstellungen		0,00		0,00
3.3 Rückstellungen für latente Steuern		0,00		0,00
3.4 Sonstige Rückstellungen		141.750.093,76		124.518.945,19
			382.987.093,76	384.116.945,19
4 Verbindlichkeiten				
4.1 Anleihen		150.000.000,00		0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme				
4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		375.340.183,86		361.710.100,15
4.2.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		602.000.000,00		715.300.000,00
4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen		869.940,55		1.425.230,76
4.4 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		0,00		0,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen		12.798.140,84		8.697.695,74
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		3.556.808,67		4.123.913,46
4.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		19.664.303,74		31.461.755,64
4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		339.780,53		63.607,56
4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen		11.235.184,35		9.831.522,89
4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		3.055.262,63		5.939.615,67
4.11 sonstige Verbindlichkeiten		19.377.898,03		18.050.964,95
			1.198.237.503,20	1.156.604.406,82
5 Rechnungsabgrenzungsposten			1.495.784,11	1.370.687,33
			2.415.490.543,37	2.397.999.347,56

Ergebnisrechnung

	01.01.2014 - 31.12.2014			2013
	akt. Nachtrag (Budget)	Ist	Abweichung Nachtrag / Ist	Ist
	EUR	EUR	EUR	EUR
01 Steuern und ähnliche Abgaben	306.000.600,00	310.858.993,75	4.858.393,75	290.030.413,33
02 Zuwendungen allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	59.928.532,06	60.405.317,71	476.785,65	48.455.887,13
03 Erträge der sozialen Sicherung	75.367.105,00	76.837.259,58	1.470.154,58	73.639.528,52
04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	13.838.328,16	16.156.836,41	2.318.508,25	14.491.308,14
05 Privatrechtliche Leistungsentgelte	9.891.143,02	8.752.371,58	-1.138.771,44	10.065.564,69
06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	15.813.857,83	16.299.897,70	486.039,87	15.525.816,36
07 Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Andere aktivierte Eigenleistungen	1.824.000,00	1.604.154,87	-219.845,13	628.921,93
09 Sonstige laufende Erträge	19.379.399,34	45.941.252,93	26.561.853,59	52.461.782,35
10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	502.042.965,41	536.856.084,53	34.813.119,12	505.299.222,45
11 Personalaufwendungen	128.198.987,70	126.079.335,33	-2.119.652,37	123.176.459,66
12 Versorgungsaufwendungen	17.878.812,39	18.884.530,91	1.005.718,52	19.569.238,80
13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	84.909.320,38	80.755.766,35	-4.153.554,03	83.539.510,96
14 Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	44.719.286,49	45.220.644,36	501.357,87	46.084.562,00
15 Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen	49.890.791,34	47.864.825,51	-2.025.965,83	50.633.897,98
17 Aufwendungen der sozialen Sicherung	173.663.470,44	176.094.280,79	2.430.810,35	167.564.968,92
18 Sonstige laufende Aufwendungen	24.325.762,76	22.751.538,45	-1.574.224,31	24.206.258,70
19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	523.586.431,50	517.650.921,70	-5.935.509,80	514.774.897,02
20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-21.543.466,09	19.205.162,83	40.748.628,92	-9.475.674,57
21 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	9.190.319,32	32.970.102,89	23.779.783,57	12.009.448,24
22 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	48.029.995,99	75.516.968,34	27.486.972,35	41.200.085,23
23 Finanzergebnis	-38.839.676,67	-42.546.865,45	-3.707.188,78	-29.190.636,99
24 Ordentliches Ergebnis	-60.383.142,76	-23.341.702,62	37.041.440,14	-38.666.311,56
25 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26 Außerordentliche Aufwendungen	100,00	0,00	-100,00	7.780.215,96
27 Außerordentliches Ergebnis	-100,00	0,00	100,00	-7.780.215,96
28 Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	-60.383.242,76	-23.341.702,62	37.041.540,14	-46.446.527,52

Finanzrechnung

	01.01.2014 - 31.12.2014			2013
	akt. Nachtrag (Budget)	Ist	Abweichung	Ist
	EUR	EUR	EUR	EUR
01 Steuern und ähnliche Abgaben	306.000.600,00	302.287.765,67	-3.712.834,33	289.702.259,80
02 Zuwendungen allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	52.688.518,46	52.964.397,11	275.878,65	43.124.721,52
03 Einzahlungen der sozialen Sicherung	75.367.105,00	81.040.705,18	5.673.600,18	71.283.121,04
04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	12.399.559,02	13.917.194,78	1.517.635,76	13.440.266,30
05 Privatrechtliche Leistungsentgelte	8.891.143,02	8.591.664,28	-1.299.478,74	10.649.341,45
06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	15.813.857,83	16.657.670,41	843.812,58	16.554.271,59
07 Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Andere aktivierter Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Sonstige laufende Einzahlungen	19.052.184,09	20.139.331,18	1.087.147,09	33.777.819,43
10 Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	491.212.967,42	495.598.728,61	4.385.761,19	478.531.801,13
11 Personalauszahlungen	128.010.878,13	125.880.999,29	-2.129.878,84	122.587.556,92
12 Versorgungsauszahlungen	14.977.949,31	17.288.597,00	2.310.647,69	16.904.277,52
13 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	88.578.320,17	84.659.370,74	-3.918.949,43	82.678.206,43
14 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	49.890.791,34	52.301.403,55	2.410.612,21	48.436.261,22
15 Auszahlungen der sozialen Sicherung	173.663.470,44	172.517.427,60	-1.146.042,84	167.415.272,62
16 Sonstige laufende Auszahlungen	19.536.817,42	18.797.036,05	-739.781,37	17.184.212,66
17 Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	474.658.226,81	471.444.834,23	-3.213.392,58	455.205.787,37
18 Saldo der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	16.554.740,61	24.153.894,38	7.599.153,77	23.326.013,76
19 Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	5.577.119,32	25.762.013,65	20.184.894,33	3.310.627,44
20 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	48.029.995,99	53.036.596,19	5.006.600,20	47.497.747,29
21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-42.452.876,67	-27.274.582,54	15.178.294,13	-44.187.119,85
22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-25.898.136,06	-3.120.688,16	22.777.447,90	-20.861.106,09
23 Außerordentliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Außerordentliche Auszahlungen	100,00	0,00	-100,00	0,00
25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-100,00	0,00	100,00	0,00
26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-25.898.236,06	-3.120.688,16	22.777.547,90	-20.861.106,09
27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	16.063.710,00	7.569.862,68	-8.493.847,32	17.212.683,16
28 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	8.907.500,00	3.288.260,32	-5.619.239,68	3.479.510,54
29 Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
30 Einzahlungen für Sachanlagen	4.214.426,77	2.948.645,47	-1.265.781,30	8.499.636,93
31 Einzahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
32 Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährung	470.000,00	816.148,62	346.148,62	769.331,69
33 Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	0,00	944.740,80	944.740,80	1.015.938,61
34 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	29.655.636,77	15.567.657,89	-14.087.978,88	30.977.100,93
36 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	4.821.180,00	4.025.262,85	-795.917,15	7.828.717,58
37 Auszahlungen für Sachanlagen	50.658.160,00	31.474.200,38	-19.183.959,62	23.049.537,13
38 Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	35.002.000,00
39 Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	660.000,00	493.117,06	-166.882,94	535.719,63
40 Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	0,00	136.094,90	136.094,90	0,00
41 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	56.139.340,00	36.128.675,19	-20.010.664,81	66.415.974,34
43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-26.483.703,23	-20.561.017,30	5.922.685,93	-35.438.873,41
44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-52.381.939,29	-23.681.705,46	28.700.233,83	-56.299.979,50
45 Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	30.483.703,00	21.000.000,00	-9.483.703,00	35.000.000,00
46 Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	20.995.130,00	20.214.655,71	-780.474,29	20.333.374,44
47 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	9.488.573,00	785.344,29	-8.703.228,71	14.666.625,56
48 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	42.893.366,00	664.774.539,16	621.881.173,16	734.270.000,00
49 Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	628.309.539,16	628.309.539,16	691.650.000,00
50 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	42.893.366,00	36.465.000,00	-6.428.366,00	42.620.000,00
51 Abnahme der liquiden Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00
52 Zunahme der liquiden Mittel	0,00	13.709.179,75	13.709.179,75	561.328,30
53 Veränderung der liquiden Mittel	0,00	13.709.179,75	13.709.179,75	561.328,30
54 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	52.381.939,00	50.959.524,04	-1.422.414,96	57.847.953,86
55 Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	0,00	32.716.408,36	32.716.408,36	31.967.658,96
56 Auszahlung aus durchlaufenden Geldern	0,00	32.575.867,44	32.575.867,44	32.392.269,50

Teilrechnungen

(Übersicht) nach Dezernaten, Bereichen, Produkten

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung
		Budget 2014	Ist 2014	IST 2013	Ist 2014
Teilrechnungen nach Dezernaten:					
	Dezernat 1: Stadtsteuerung	19.168.308	16.990.135	16.444.426	-17.159.050
	Dezernat 2: Finanzen, Ordnung, Feuerwehr, Bürgerdienste	23.691.691	18.579.616	12.022.003	-9.227.967
	Dezernat 3: Kultur, Schulen, Jugend und Familie	120.036.094	117.680.132	114.729.414	-84.073.532
	Dezernat 4: Bau, Umwelt und Verkehr	70.041.297	83.530.796	62.252.642	-96.065.168
	Dezernat 5: Soziales, Integration und Sport	77.302.317	77.308.441	77.723.044	-63.992.358
	Zwischensumme Dezernate 1 bis 5	310.239.707	314.089.120	283.171.528	-270.518.075
	Allgemeine Finanzwirtschaft (fiktive Budgets)	-249.857.583	-290.747.417	-236.725.440	246.836.369
	Summe Stadt Ludwigshafen	60.383.243	23.341.703	46.446.528	-23.681.705
Teilrechnungen nach Bereichen:					
110	Büro OB	1.257.655	1.331.351	1.412.369	-1.032.151
11101	Stadtsteuerung	924.302	974.449	994.700	-835.997
11102	Gleichstellung	178.509	269.280	268.311	-139.694
28101	Städtepartnerschaften und Patenschaften	154.843	87.623	140.224	-56.461
111	Organisation	4.117.860	2.966.022	2.684.026	-7.595.962
11103	Zentrale Steuerung	1.158.169	1.437.236	902.713	-1.256.275
11301	Organisation allgemein (mit Stellenbewertung)	441.083	340.973	386.665	-254.547
11401	Zentrale Dienste (Einkauf, Post, Vervielfältigung)	1.059.837	1.237.687	1.100.441	-1.540.364
11402	Technikunterstütze Informationsverarbeitung	974.078	-444.940	-152.241	-4.143.033
11417	D 115	484.693	395.066	446.447	-401.744
112	Personal	4.811.507	4.249.375	4.440.625	-3.012.391
11104	Schwerbehindertenangelegenheiten	63.349	37.955	83.014	-33.879
11201	Personaleinsatz und -betreuung	909.317	901.567	900.026	-620.474
11202	Bezügeabrechnung für Stadtverwaltung	829.889	760.051	792.282	-487.939
11203	Bezügeabrechnung für externe Kunden und Gestellungen	84.049	29.273	28.935	224.795
11204	Arbeitsschutz und Gesundheitsförderung	1.088.879	844.094	1.034.142	-867.847
11205	Freiwillige soziale Leistungen	132.328	114.727	108.376	-96.896
11206	Aus- und Fortbildung	1.473.139	1.297.981	1.246.243	-1.083.216
11207	Bewirtung im Casino	230.558	263.726	247.608	-46.934
113	Recht	2.812.153	2.728.406	2.832.955	-2.253.819
11105	Stadtrat und Ausschüsse	913.336	998.165	907.880	-936.371
11106	Ortsbezirke (Ortsbeiräte u. OV-Büros)	456.206	455.199	486.257	-306.706
11302	Datenschutz und Datensicherheit	73.767	72.517	72.981	-49.949
11404	Versicherungen	900.221	727.030	770.744	-615.480
11901	Rechtsberatung (incl. Prozeßvertretung, Standesamtsaufsicht)	209.027	198.939	231.229	-122.266
11902	Widerspruchsverfahren	259.595	276.556	363.864	-223.047
114	Revision	836.910	777.900	708.274	-624.466
11801	Prüfung	836.910	777.900	708.274	-624.466
115	Beteiligungsmanagement	310.515	311.986	301.676	-262.764
11108	Beteiligungsmanagement	310.515	311.986	301.676	-262.764
116	Stadtentwicklung	2.771.352	2.625.632	2.303.094	-757.678
11109	Lokale Agenda 21	38.220	39.241	39.181	-37.193
12101	Durchführung von Auftragsstatistiken und eigenen Statistiken	273.057	238.339	255.704	-208.122
12102	Wahlunterstützung und sonst. Abstimmungen	114.974	116.622	113.688	-101.982
51101	Stadtentwicklungsplanung	946.827	903.423	858.094	-839.583
51102	EU-Projekte und Sonderprojekte	861.104	859.711	660.400	755.251
52201	Mietspiegel	15.291	16.663	13.019	-15.486
57101	Wirtschaftsförderung	521.880	451.633	363.008	-310.564
117	Öffentlichkeitsarbeit	1.340.807	1.272.571	1.207.691	-1.102.664
11110	Medienbetreuung und -auswertung	315.332	252.415	259.963	-216.987
11111	Bürgerinformation und -beteiligung	1.025.474	1.020.157	947.729	-885.677
118	Personalrat	407.451	328.334	362.913	-279.212
11112	Personalrat	407.451	328.334	362.913	-279.212
119	Wahlen	502.100	398.557	190.804	-237.942
12104	Wahlen und sonst. Abstimmungen	502.100	398.557	190.804	-237.942

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung		Finanzrechnung	
		Budget 2014	Ist 2014	IST 2013	Ist 2014
120	Ernährungsnotfallvorsorge				
12802	Ernährungsnotfallvorsorge	0	0	0	0
		0	0	0	0
210	Dezernatsbüro	661.608	682.987	647.364	-572.063
11113	Steuerung Dezernat 2	337.860	563.683	391.830	-455.381
11118	Stadtcontrolling	323.748	119.304	255.534	-116.682
211	Finanzen	2.666.199	2.214.973	2.158.696	-1.595.688
11601	Haushaltsplan und Haushaltsausführung	793.973	601.301	519.178	-963.622
11602	Geschäftsbuchhaltung	742.986	627.041	656.844	-347.894
11603	Vermögens- und Schuldenverwaltung	291.050	50.839	83.985	261.947
11604	Steuerveranlagungen	827.904	907.110	865.929	-521.784
11605	Steuerberatung und Passivbesteuerung	10.286	28.683	32.760	-24.335
212	Stadtkasse	5.778.491	2.608.840	2.308.177	-1.777.038
11606	Realisierung der Einzahlungen (incl. Säumniszuschläge, etc.)	5.120.528	1.880.115	1.548.610	-1.172.979
11607	Leistung der Auszahlungen	379.247	416.603	457.032	-340.519
11608	Liquiditätsplanung, Rechnungslegung und sonstiges	278.716	312.122	302.536	-263.540
213	Immobilien	-4.122.280	-4.703.206	-12.001.014	8.312.933
11405	Beschaffung und Abgabe von Grundstücken	-2.520.576	-2.908.660	-10.067.752	6.325.410
11406	Grundstücksbewirtschaftung	-1.601.704	-1.794.546	-1.933.262	1.987.523
214	Öffentliche Ordnung	2.435.979	2.588.311	2.428.580	-1.938.508
12201	Sicherheit und Ordnung	1.286.700	1.549.783	1.385.074	-1.141.190
12202	Gewerbe	347.415	308.981	259.585	-264.806
12401	Lebensmittelüberwachung und Fleischhygiene	574.496	503.459	530.986	-381.832
41401	Gesundheitsschutz, Infektionsschutz	227.367	226.088	252.935	-150.679
215	Straßenverkehr	-138.650	-353.250	273.976	937.702
12301	Verkehrsüberwachung	-438.440	-453.227	117.256	537.789
12302	Verkehrsrechtl. Genehmigungen und Erlaubnisse	255.747	163.316	229.428	-3.897
12303	Fahrerlaubnisse	499.239	301.530	286.890	-176.320
12304	Zulassung Fahrzeuge	-455.197	-364.869	-359.597	580.131
216	Bürgerdienste	3.842.027	3.716.445	3.549.828	-2.702.631
12203	Aufenthaltsangelegenheiten von Ausländern	1.219.771	1.119.335	1.156.787	-933.298
12204	Personenstandswesen und Staatsangehörigkeitsrecht	844.854	871.279	893.071	-562.010
12205	Einwohnerwesen, und sonstige Leistungen	1.777.402	1.645.831	1.499.970	-1.207.324
217	Feuerwehr	12.568.317	11.824.515	12.656.395	-9.892.673
12601	Gefahrenabwehr	11.458.746	11.331.050	11.168.747	-7.929.097
12602	Service für Dritte	883.33	870.670	882.947	-731.229
12603	Integrierte Leitstelle	0	0	0	-886.648
12701	Rettungsdienst	7.717	8.228	7.515	-6.481
12801	Zivil- und Katastrophenschutz	218.721	-385.433	597.184	-339.219
310	Dezernatsbüro	527.420	487.705	398.616	-305.166
11114	Steuerung Dezernat 3	547.221	540.815	459.468	-433.805
11208	Kommunales Studieninstitut	-19.801	-53.110	-60.852	128.639
311	Kultur	9.483.558	9.160.094	9.219.130	-6.552.775
11403	Verwaltungsbibliothek	33.778	30.224	60.348	-157.997
25104	Ernst-Bloch-Zentrum	605.155	600.348	623.512	-327.097
25201	Stadtmuseum und Nebenmuseen	367.719	466.340	453.186	-192.528
25202	Dauerausstellung im Wilhelm-Hack-Museum	2.386.532	2.225.973	2.240.427	-1.321.685
25206	Stadtarchiv	562.949	506.211	543.371	-402.953
26301	Städtische Musikschule	1.366.119	1.230.381	1.283.401	-965.608
27201	Stadtbibliothek	2.477.969	2.450.191	2.447.839	-2.019.514
28102	Kulturbüro	841.618	776.001	756.299	-762.700
28104	Kulturzentrum "Das Haus"	751.992	703.269	641.150	-395.661
28105	Bürgermeister-Reichert-Haus	89.728	171.158	167.830	-7.032
312	Theater	3.963.424	4.110.786	4.036.733	-4.230.872
26101	Kommunales Theater	2.066.082	2.131.346	1.895.273	-2.261.514
26102	Theater-Festspiele	1.436.440	1.514.599	1.650.205	-1.520.044
26103	Jugendtheater	339.856	271.357	294.533	-267.969
26201	Musikpflege	121.047	186.881	196.721	-174.742

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung
		Budget 2014	Ist 2014	IST 2013	Ist 2014
313	Schulen	32.918.044	33.074.766	32.615.427	-7.284.445
12305	Verkehrsgarten	67.744	61.876	63.047	-560
20001	Allgemeine Schulverwaltung	1.073.008	1.277.506	1.369.631	-1.155.997
21101	Laufender Betrieb Grundschulen	9.233.921	7.899.506	7.663.526	-1.030.702
21301	Laufender Betrieb kombinierte Grund- und Hauptschulen	1.182.230	1.218.365	1.198.204	-101.896
21501	Laufender Betrieb Realschulen Plus	2.449.926	3.718.398	3.785.371	-355.692
21701	Laufender Betrieb Gymnasien	5.804.680	4.979.253	4.853.691	-769.082
21801	Laufender Betrieb Integrierte Gesamtschulen	3.391.371	3.584.590	3.593.081	-380.117
22101	Laufender Betrieb Förderschulen	1.575.781	2.416.405	2.168.672	-486.252
23101	Laufender Betrieb Berufsbildende Schulen	5.544.338	5.563.671	5.778.020	-1.092.038
24101	Schülerbeförderung	913.475	991.157	659.486	-649.916
24201	Schullandheim Ramsen	203.149	210.939	205.989	-161.904
24202	Lernmittelfreiheit	25.601	7.552	3.810	-4.672
24301	Schulübergreifende Maßnahmen	1.312.719	1.064.450	1.202.865	-1.021.408
25207	Medienzentrum	140.102	81.099	70.035	-74.210
314	Jugendamt	29.665.315	29.676.228	27.880.805	-26.900.500
34101	Unterhaltsvorschussleistungen (nach dem UVG)	1.057.302	1.179.413	1.236.370	-1.047.319
35101	Elterngeld	234.907	180.665	162.322	-141.378
35102	Soziale Sonderleistungen/Bafög	87.206	73.448	74.263	-55.969
36301	Schul- und Jugendsozialarbeit	458.656	517.902	-33.020	-588.070
36302	Förderung der Erziehung in der Familie	2.376.989	2.275.960	2.440.269	-2.026.243
36303	Hilfe zur Erziehung	19.081.890	19.431.255	17.835.107	-17.799.373
36304	Eingliederungshilfe für seelisch Behinderte	4.190.693	3.952.103	4.163.383	-3.557.028
36305	Adoptionsvermittlung	69.000	80.038	59.740	-100.289
36306	Amtsvormundschaften, Kindesunterhalt	935.509	894.347	914.504	-666.512
36307	Jugendhilfe im Jugendstrafverfahren (JuReLu)	309.119	318.829	276.486	-328.909
36401	Jugendhilfeplanung und -management	864.044	772.269	751.380	-589.410
315	Kindertagesstätten	35.937.387	33.723.238	33.383.726	-31.952.860
36101	Kindertagesbetreuung in Tagespflege	1.113.316	1.123.834	736.083	-1.107.927
36102	Übernahme Elternbeiträge der Tageseinrichtungen	726.412	161.333	-47.722	-159.637
36501	Kindergarten	15.819.822	14.025.166	12.531.494	-12.635.668
36502	Tagesbetreuung von Schulkindern	3.241.551	2.602.594	1.935.424	-2.456.589
36503	Tagesbetreuung von Kleinkindern	1.062.895	698.712	513.927	-583.652
36504	Integrativer Kindergarten	142.749	253.897	276.264	-238.150
36505	Gruppen mit erweiterter Altersmischung	0	-1.094	21.744	19.127
36506	Spiel- und Lernstube	391.431	359.412	276.433	-289.604
36507	Förderung von Einrichtungen über BASF-Projekt	-1.811	128	-614	0
36508	Förderung von Einrichtung der freien Träger	13.441.022	14.499.256	17.140.693	-14.500.760
316	Jugendförderung und Erziehungsberatung	7.538.494	7.447.315	7.195.026	-6.784.518
36201	Kinder- und Jugendberholung	234.999	248.979	254.717	-230.464
36202	Sonstige Kinder- und Jugendarbeit	185.384	148.021	106.768	-120.831
36203	Förderung offene Kinder- u. Jugendarbeit freier Träger	1.845.855	1.845.240	1.754.337	-1.704.913
36204	Förderung verbandlicher Jugendarbeit	195.860	183.644	181.921	-184.440
36308	Jugendsozialarbeit	590.532	676.193	617.421	-667.838
36309	Institutionelle Erziehungsberatung	779.806	746.455	835.236	-657.482
36602	Offene Kinder- und Jugendarbeit in eigenen Einrichtungen	2.394.037	2.407.712	2.390.348	-2.153.818
36603	Offene Kinder- und Jugendarbeit von Bürgerinitiativen	1.312.022	1.191.071	1.054.277	-1.064.732
317	LuZiE	2.450	0	-49	-62.396
36701	LuZiE Ambulante Hilfen	-24	0	-4	132.295
36702	LuZiE Teilstationäre Hilfen	-802	0	2	51.916
36703	LuZiE Stationäre Hilfen	116	0	-46	222.790
36704	LuZiE Stationäre Hilfen in Erziehungsstellen	74	0	3	-240.249
36705	LuZiE Pflegekinderwesen	3.086	0	-5	-229.149
410	Dezernatsbüro	315.810	183.457	289.424	-98.755
11115	Steuerung Dezernat 4	315.810	183.457	289.424	-98.755
411	Baukoordinierung und Stadterneuerung	2.467.256	23.220.740	1.746.578	-100.606
11407	Submission	176.147	96.950	93.996	-71.313
51103	Stadterneuerung	1.452.282	22.290.795	818.411	599.026
52101	Baukoordinierung	838.827	832.995	834.171	-628.320
412	Stadtplanung	2.081.818	2.004.727	1.947.355	-1.706.209
51104	vorbereitende Bauleitplanung FNP	186.420	195.125	193.602	-164.490
51105	verbindliche Bauleitplanung	651.148	638.317	593.180	-527.457
51106	Weitere städtebauliche Planungen	246.756	253.994	259.561	-214.427
51107	Verkehrsplanung und -lenkung	506.229	539.696	539.591	-486.950
51108	Kommunale Interessenvertretung und Beratung	293.879	336.037	318.778	-283.655
52301	Denkmalschutz und -pflege	197.385	41.559	42.643	-29.230

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung		Finanzrechnung	
		Budget 2014	Ist 2014	IST 2013	Ist 2014
413	Gebäudemanagement	2.995.435	1.598.399	-1.665.189	-51.554.136
11408	Bereitstellung von Mietflächen an int. Nutzer	-2.220.918	-3.352.805	-4.992.102	-25.356.331
11409	Bereitstellung von Mietflächen an externe Nutzer	1.870.601	2.045.089	1.671.169	-1.355.867
11410	Neubau und Sanierung	1.660.689	2.273.670	1.479.040	-14.916.148
11411	Dienstleistungen für Dritte	19.703	32.339	43.118	-21.213
11412	Planung und Betrieb Telekommunikation	460.219	64.757	229.646	-1.265.515
11413	Telefonzentrale	0	0	-648	0
11414	Reinigungsdienste	1.239.989	-289.968	-284.778	-5.779.530
11415	Handwerksdienste	-34.847	825.317	189.367	-2.858.833
51114	EU-Projekte und Sonderprojekte 4-13	0	0	0	-698
414	Tiefbau	48.141.220	45.527.493	55.757.716	-29.290.772
54101	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Gemeindestraßen	34.641.746	36.006.514	41.282.468	-22.108.726
54201	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Kreisstraßen	5.383.426	5.077.375	5.532.668	-2.265.508
54301	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Landesstraßen	2.446.243	1.525.068	3.673.887	-1.615.300
54401	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Bundesstraßen	5.501.435	3.018.298	4.965.952	-3.124.635
54601	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Parkeinrichtungen	-191.775	-274.419	25.364	194.098
54701	Wahrnehmung der Aufgabenträgerschaft ÖPNV	-16.193	8.495	-11.622	-146.576
55201	Hochwasserschutz	376.338	166.162	288.999	-224.124
415	Umwelt	10.947.900	8.795.608	2.444.410	-11.524.284
12206	Jagd- und Fischereiwesen	79.991	96.584	83.657	-79.621
12402	Tierschutz und Abwehr von Tierseuchen	512.331	526.356	530.300	-476.979
36601	Spielflächen	1.312.254	1.478.939	3.027.458	-1.190.904
51109	Landschaftsplanung und Grünordnungspläne	202.858	203.257	205.420	-174.587
53701	Abfallkonzept und Abfallberatung	85.800	60.387	9.646	-16.826
55101	Öffentliches Grün	7.021.401	6.017.382	-1.966.724	-5.896.519
55102	Kleingartenflächen	25.694	43.976	-41.778	92.094
55202	Gewässerunterhaltung und -entwicklung	478.048	-57.084	409.575	-427.589
55203	Gewässerschutz und -aufsicht	126.471	105.699	92.364	-71.482
55204	Bodenschutz und Altlasten	1.037.951	439.188	567.998	-3.409.062
55401	Naturschutz und Landschaftspflege	219.155	183.893	217.991	-166.406
55402	Artenschutz	41.545	99.654	99.884	-81.997
55501	Kommunale Forstwirtschaft	7.109	20.253	-21.473	1.194
55502	Kommunale Landwirtschaft	14.381	14.530	14.266	-12.516
56101	Immissionsschutz	-217.089	-437.407	-784.175	386.918
416	Stadtvermessung	2.196.752	1.879.393	1.646.560	-1.507.933
51110	Vermessung und Bodenordnung	985.818	809.253	704.104	-662.250
51111	Geoinformation und Kartographie	654.760	713.219	616.855	-561.933
51112	Gesetzliche und kommunale Wertermittlung	556.174	356.921	325.600	-283.749
417	Bauaufsicht	895.104	320.979	85.788	-282.473
52102	Baurechtliche Verwaltungsverfahren und Bautechnik	933.430	-151.343	-453.587	109.023
52103	Bauaufsicht und Beratung	-38.326	472.322	539.374	-391.495
510	Dezernatsbüro	409.548	401.526	389.021	-328.748
11116	Steuerung Dezernat 5	409.548	401.526	391.277	-328.748
12207	Kriminalprävention	0	0	-2.357	0
41404	Koordination Psychiatrie	0	0	101	0
511	Steuerung	31.513.324	30.243.658	30.390.637	-28.509.457
12208	Kriminalprävention	104.708	83.028	106.417	-71.225
31101	Dezentrale Steuerungsunterstützung Dezernat 5	931.875	981.656	912.834	-717.314
31201	Leistungen für Unterkunft und Heizung inkl. Wohnungsbeschaffungskosten	29.146.974	28.322.155	28.222.131	-26.705.581
31202	Einmalige Leistungen der Grundsicherung	665.015	729.652	620.268	-727.026
31220	Bildung und Teilhabe SGB II	-114.246	-680.526	-468.060	353.801
31406	Förderung von Menschen mit Migrationshintergrund	239.952	228.085	266.051	-199.934
31407	Förderung von Menschen mit Behinderung	15.400	3.468		-1.416
33101	Zuschüsse, Erstattungen und Schuldendiensthilfe an Träger der Wohlfahrtspflege	652.816	656.804	648.005	-602.046
41405	Koordination Psychiatrie	43.790	13.809	37.361	2.893
51113	Sonderprojekt "Soziale Stadt"	-172.960	-94.473	45.629	158.392

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung
		Budget 2014	Ist 2014	IST 2013	Ist 2014
512	Soziales und Wohnen	6.936.084	7.718.214	9.482.021	-5.471.996
31102	Hilfe zum Lebensunterhalt (3. Kap. SGB XII)	988.618	1.165.667	968.988	-1.044.899
31104	Grundsich. im Alter u. bei Erwerbsmind. außerh. von Einricht. (4.Kap. SGB XII)	535.963	591.328	2.889.123	-514.775
31106	Hilfe zur Gesundheit (5. Kap. SGB XII)	0	0	218	0
31108	Bildung und Teilhabe SGB II	2.200	16.035	11.587	-15.816
31110	Hilfe zur Pflege (7. Kap. SGB XII)	0	0	436	0
31114	Schuldner- und Insolvenzberatung	37.631	19.724	27.978	-15.041
31115	Fachstelle für Wohnraumsicherung	1.435.133	1.404.919	1.526.703	-58.167
31301	Leistungen für Asylbewerber	2.606.464	3.246.164	2.743.451	-3.142.883
31302	Bildung und Teilhabe § 2 AsylbLG	1.200	11.172	4.440	-11.316
32101	Kriegsopferfürsorge	0	18.257	-19.778	-18.137
35103	Wohngeld	391.854	310.633	390.062	-270.752
35104	Landesblinden- und -pflegegeld	0	0	654	0
35105	Soziale Sonderleistungen	0	44.153	11.088	-44.249
35202	Bildung und Teilhabe Wohngeld BKGG und WoG	87.550	97.462	131.845	-77.238
41402	Drogenhilfe	614.553	652.938	646.677	-571.584
52202	Sozialer Wohnungsbau	234.917	139.761	148.550	312.861
513	Senioren	30.901.281	31.423.592	29.762.633	-24.663.815
31103	Hilfe zum Lebensunterhalt (3. Kap. SGB XII)	681.001	689.249	966.269	-615.031
31105	Grundsicherung für Behinderte und Pflegebedürftige	134.589	89.161	728.699	506.643
31107	Hilfe zur Gesundheit (5. Kap. SGB XII)	1.316.734	1.541.304	1.988.861	-1.452.513
31109	Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (6. Kap. SGB XII)	20.664.572	21.147.852	18.856.527	-16.360.696
31111	Hilfe zur Pflege (7. Kap. SGB XII)	5.229.789	5.213.329	4.222.778	-4.429.337
31113	Sonstige Hilfen in anderen Lebenslagen 8. und 9. Kap. SGB XII	632.963	674.496	932.079	-658.483
31402	Pflege	377.910	234.212	237.009	-201.219
31403	Sonstige integrative Maßnahmen	119.370	148.582	137.157	-142.410
31404	Betreutes Wohnen in Seniorenwohnhäuser	212.364	253.651	227.706	-201.182
31405	Offene Seniorenarbeit, Planung	800.434	675.180	782.211	-530.283
34301	Betreuungswesen	340.273	363.888	287.333	-192.398
35106	Landesblinden- und Pflegegeld	391.282	392.689	396.003	-386.907
514	Integration und Weiterbildung	997.768	837.961	1.118.430	-458.442
27105	Volkshochschule	670.665	513.258	711.118	-303.689
31203	Eingliederungsleistungen	327.103	324.703	407.570	-155.010
516	Sport	6.544.311	6.683.490	6.580.302	-4.559.901
42101	Allgemeine Sportpflege	517.037	1.134.217	1.111.015	-16.822
42102	Veranstaltungen	556.330	52.459	207.195	-46.701
42103	Zuschüsse an Vereine	569.615	696.406	510.647	-638.048
42401	Stadion / Sportpark	723.378	766.319	996.763	-590.126
42402	Leichtathletik-Wettkampfhalle	339.796	296.527	309.453	-108.833
42403	Bezirkssportanlagen	1.208.941	982.273	919.375	-634.647
42404	Hallenbäder (Süd, Oggersheim)	1.550.907	1.733.862	1.648.516	-1.986.765
42405	Freibad am Willersinnweiher	955.672	987.624	831.767	-508.583
42406	Strandbäder (Blies, Melm)	32.635	33.803	45.572	-29.375
911	Allg. Finanzwirtschaft	-273.907.235	-293.657.121	-247.697.765	277.054.568
61101	Steuern	-292.540.550	-305.300.892	-268.023.856	297.334.389
61102	Allgemeine Zuweisungen	-9.943.244	-23.330.162	-10.371.809	23.330.237
61103	Abgeführte allgemeine Umlagen	31.629.255	44.628.276	47.377.802	-49.274.516
61201	Zinsen und Schuldendiensthilfen	27.536.560	22.101.680	22.857.565	-24.792.832
61202	Kredit-Abwicklung	0	15.950	0	-15.950
61206	Skontoerträge	-100.000	-111.606	-122.270	-10
61207	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	-30.489.256	-31.660.367	-39.415.196	30.473.250
912	Beteiligungen	12.292.657	10.066.577	-3.208.621	-12.469.321
55301	Unterhaltung von Ehrengräbern, Armenbegräbnisse	268.270	221.331	258.483	-319.219
57102	Wirtschaftsförderung über Tochtergesellschaften	270.000	349.762	106.139	-106.139
62301	WBL	-3.613.200	-6.070.638	-6.310.500	0
62601	Beteiligungen	15.367.587	15.566.122	2.737.257	-12.043.963
913	Allgemeine Personalwirtschaft	11.756.995	-7.156.874	14.180.946	-17.748.878
57103	Personalgestellung an WEG	414.330	356.172	346.783	-339.177
61203	Versorgungsbezüge, Versorgungsrückstellung	9.763.945	-9.044.647	12.405.368	-15.855.567
61204	Altersteilzeit, Altersteilzeit-Rückstellung	496.000	540.593	330.976	-598.376
61205	Mitarbeiter-Agentur	1.082.720	991.009	1.097.819	-955.758
	Summen	60.383.243	23.341.703	46.446.528	-23.681.705

Anhang

A.	Allgemeine Angaben	16
B.	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	16
C.	Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz.....	18
	AKTIVA	18
	1. Anlagevermögen	18
	2. Umlaufvermögen	34
	4. Rechnungsabgrenzungsposten.....	38
	PASSIVA	39
	1. Eigenkapital.....	39
	2. Sonderposten	41
	3. Rückstellungen.....	46
	4. Verbindlichkeiten	50
	5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	56
D.	Finanzielle Verpflichtungen	57
E.	Derivative Finanzinstrumente / Zinssicherungsinstrumente	58
F.	Anteilseigentum.....	59
G.	Uneingeschränkte Haftung.....	59
H.	Durchschnittliche Anzahl Beschäftigte	59
I.	Mitglieder des Gemeinderates	59
J.	Erläuterung erheblicher Abweichungen der Ergebnisrechnung und Finanzrechnung gemäß §§ 44, 45 GemHVO	60
K.	Hinweise zu den Teilrechnungen	103

A. Allgemeine Angaben

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

Gemäß § 2 des oben genannten Landesgesetzes wurde zu Beginn des ersten Haushaltsjahres der neuen Rechnungslegung eine Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 erstellt. Gemäß § 108 GemO in Verbindung mit den §§ 43 ff. GemHVO wurde der Rechnungsabschluss nach den doppischen Vorschriften erstellt. Dieser besteht aus der Bilanz zum 31.12.2014, der Ergebnis- und Finanzrechnung für das Jahr 2014, den Teilrechnungen, dem Anhang sowie den in § 108 GemO genannten Anlagen. Die Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen je Bereich und Produkt stellt Ihnen der Bereich Finanzen gerne zur Verfügung. Aus Gründen der Übersichtlichkeit sind die Teilrechnungen im Jahresabschluss nur verkürzt mit den Salden der einzelnen Bereiche und Produkte dargestellt.

B. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Grundlage für die Erstellung der Bilanz war die Durchführung der Inventur, in Form einer körperlichen Bestandsaufnahme bzw. einer Buchinventur. Eine Inventur der beweglichen Anlagegüter ist alle 3 bis 5 Jahre vorgeschrieben und wird bei der Stadt aus organisatorischen Gründen im rollierenden System jedes Jahr in anderen Bereichen durchgeführt. Die Stadtverwaltung führte zum Stichtag 31.12.2014 eine Inventur mit Schwerpunkt Dezernat 1 (Stadtsteuerung) und Dezernat 2 (Finanzen, Ordnung, Immobilien, Feuerwehr und Bürgerdienste) durch. Ziel der Inventur ist die Vollständigkeit und Richtigkeit des Anlagevermögens nachzuweisen. Der Großteil des Vermögens wird durch die sog. Buch- und Beleginventur nachgewiesen.

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

Die Erstbewertung der Vermögensgegenstände und Schulden erfolgte in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009. Grundlage hierfür waren die Vorschriften der Gemeindeeröffnungsbilanz-Bewertungsverordnung (GemEBilBewVO). Der Jahresabschluss zum 31.12.2013 wurde vom Bereich Revision geprüft, mit Datum vom 12.11.2014 testiert und am 15.12.2014 wurde vom Stadtrat die Entlastung des Stadtvorstandes für das Haushaltsjahr 2013 erteilt. Anschließend wurde der Jahresabschluss 2013 veröffentlicht.

Näheres zur Bewertung in der Eröffnungsbilanz 01.01.2009 kann dem Anhang zur Eröffnungsbilanz vom 02. Februar 2010 entnommen werden. Die Vermögensgegenstände wurden auf Grundlage der Bewertungen in der Eröffnungsbilanz zum 31.12.2014 fortgeschrieben. Die Erweiterung von Vermögensgegenständen bzw. Neuanschaffungen wurden grundsätzlich mit den

Anhang

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

Geringwertige Wirtschaftsgüter wurden im Jahr der Anschaffung voll abgeschrieben.

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

Die Bewertungsvereinfachungsverfahren Fest- und Gruppenbewertung gemäß § 32 GemHVO wurden, sofern die Voraussetzung gegeben war, nach Möglichkeit genutzt. Zu den Jahresabschlüssen 2011 bis 2013 wurden alle zur Eröffnungsbilanz gebildeten Festwerte mindestens einmal überprüft und aktualisiert. Im Jahr 2014 wurde für das Inventar der 32 Kindertagesstätten ein neuer Festwert gebildet. Die bislang in Einzelbewertung erfassten Vermögensgegenstände wurden ausgebucht und anhand von Musterberechnungen verschiedener Kindertagesstätten-Räume für jede Einrichtung ein pauschaler Festwert gebildet. Diese Bewertungsänderung führte zu Erhöhung von Buchwerten um 1,87 Mio. €.

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

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

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

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

C. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz

AKTIVA

1. Anlagevermögen

Das Anlagevermögen umfasst alle Vermögensgegenstände, die durch den Willen der Gemeinde dazu bestimmt sind langfristig (mindestens ein Jahr) der Verwaltung zu dienen. Eine detaillierte Übersicht über das Anlagevermögen der Stadt Ludwigshafen gibt die beiliegende Anlagenübersicht zum 31.12.2014, bei der die Zugänge, Abgänge, Abschreibungen und Restbuchwerte je Bilanzposition dargestellt sind.

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

Nutzungsdauern wurden generell bei Erweiterungen oder Erneuerungen von Vermögensgegenständen angepasst.

Die einzelnen Bilanzpositionen und die wichtigsten Veränderungen im Haushaltsjahr 2014:

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

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

<u>1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und</u>	893.355,81 €
<u>Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</u>	VJ: 979.976,97 €

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

Im Geschäftsjahr wurden Anschaffungen für Software-Lizenzen vorwiegend für die zentrale Informationstechnik der Stadtverwaltung in Höhe von 255 T€ getätigt (Microsoft- und Bürokommunikations-Software, Datenbank-Lizenzen). Die Abschreibungen bei dieser Bilanzposition betragen 342 T€.

Anhang

1.1.2 Geleistete Zuwendungen

24.955.596,46 €

VJ: 22.544.649,54 €

Die Bilanzposition beinhaltet von der Stadt geleistete Zuwendungen mit einer mehrjährigen Zweckbindung. Die Zuwendungen sind nicht mit einer Nutzungsberechtigung verbunden, sondern wurden lediglich als Zuwendung für die Herstellung von Vermögensgegenständen an Dritte geleistet. Gemäß § 38 GemHVO sind diese Zuschüsse als immaterielle Vermögensgegenstände auf der Aktivseite auszuweisen.

Im Geschäftsjahr 2014 erhöhte sich die Bilanzposition um +2,4 Mio. €:

- Aktivierung von Zuschüssen für Baumaßnahmen Dritter +3,8 Mio. € u. a. für:
 - Baumaßnahmen freier Träger von Kindertagesstätten +2,0 Mio. €
 - ÖPNV-Projekte:
 - Projekt „Rhein-Haardt-Bahn 2010“ +0,63 Mio. €
 - Projekt S-Bahn-Haltepunkt Oggersheim +0,25 Mio. €
 - Investitionskostenumlage für Zweckverband Kinderzentrum +0,60 Mio. €
 - Abschreibungen in Höhe von - 1,2 Mio. €
 - Minderung von Buchwerten durch Korrekturen in Höhe -0,2 Mio. €
- Die geleisteten Zuschüsse für zweckgebundene Investitionsmaßnahmen Dritter wurden bislang entsprechend der Nutzungsdauer des bezuschussten Vermögensgegenstandes (z. B. 40 Jahre bei Gebäuden) abgeschrieben. Entsprechend einer Empfehlung des Landesrechnungshofes RLP sind diese Zuschüsse generell über 25 Jahre abzuschreiben, weil dies die grundsätzliche Zweckbindungsdauer nach den Förderrichtlinien des Landes ist. Diese Empfehlung wurde umgesetzt, wodurch sich in Summe die Buchwerte um 189 T€ reduzierten. Bei folgenden Anlagen wurde die Nutzungsdauer auf 25 Jahre geändert:

Nr.	Beschreibung	Nutz.dauer bislang	Nutz.dauer neu	Buchwert- Korrektur	Nr.	Beschreibung	Nutz.dauer bislang	Nutz.dauer neu	Buchwert- Korrektur
ANL0072037	Halberg Maschinenbau	40	25	-276.195,00	ANL0075838	Zuschuss Projekt "RHB 2010"	30	25	-15.745,49
ANL0070613	Einhausung Getreidespeicher	10	25	127.500,00	ANL0076578	ZRN- für Baukosten	35	25	18.104,68
ANL0076590	Investitionszuschuss DRK	80	25	-45.866,49	ANL0076592	Zuschuss Bahn	30	25	-1.482,30
ANL0076594	Gerüst	15	25	33,58	ANL0076580	Zuschuss Bahn	62	25	-18.057,16
ANL0076581	Zuschuss Spielgeräte	10	25	154,40	ANL0074327	Kostenbeteiligung Lärmschutz	28	25	1.739,00
ANL0076004	Aufzug Haltestelle Rathaus	15	25	3.699,00	ANL0076579	Umbau Tennenplatz	20	25	13.768,33
ANL0077139	Fahrradvermietsystem VRN	1	25	10.771,91	ANL0076582	Investitionszuschuss	4	25	1.669,17
ANL0076595	Gerüst	15	25	33,58	ANL0076584	Baukostenzuschuss	20	25	23,76
ANL0070854	Fahrgastunterstände 2010	30	25	-9.671,44	ANL0076593	Baukostenzuschuss	20	25	1.383,55
ANL0070996	Ostf. Bahnsteigzugang, S-Bahn	0	25	-207.385,01	ANL0076602	Sanierung Flutlichtanlage	20	25	126,51
ANL0072979	Fahrgastunterstände 2011	30	25	231,99	ANL0076586	Geleist. Investitionszuschüsse	12	25	401.751,24
ANL0073094	ZRN- für Planungskosten	35	25	-30.315,82	ANL0076587	Geleist. Investitionszuschüsse	12	25	10.423,92
ANL0073095	Umlage zur Finanzierung S-Bahn	35	25	-120.447,58	ANL0076588	Geleist. Investitionszuschüsse	12	25	6.321,92
ANL0073814	Fahrgastunterstände 2012	30	25	-713,88	ANL0076589	Geleist. Investitionszuschüsse	12	25	2.551,92
ANL0074946	Zuschuss S-Bahn-Haltepunkt	0	25	-63.484,94					
							Summe		-189.076,65

Anhang

1.2 Sachanlagen

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

Dazu gehören insbesondere:

1.2.1 Wald, Forsten **4.824.492,42 €**

VJ: 4.825.017,09 €

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

Im Geschäftsjahr hat sich der Bilanzwert nur geringfügig um 524,67 € reduziert, da ein Flurstück verkauft wurde.

1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstück-
gleiche Rechte **182.554.568,17 €**

VJ: 184.917.440,89 €

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

Die Werte zum 31.12.2014 setzen sich zusammen aus:

Art Werte in T€	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung ggü. Vorjahr
Grünflächen	63.271	63.282	-11
Sportflächen	3.327	3.329	-2
Kinderspielplätze	1.498	1.321	+176
Sonstige Grünflächen	9.654	9.671	-17
Ackerland, Schutzflächen, Gewässer	9.630	9.607	+23
Sonstiger Grund u. Boden (Bauland, Erbbaurechte, Gewerbegrundstücke)	95.174	97.707	-2.532
Gesamt	182.554	184.917	-2.363

Im Geschäftsjahr 2014 hat sich die Bilanzposition um ca. -2,4 Mio. € verringert:

- Bei Bauland, Erbbau-Grundstücken und Gewerbegrundstücken: Buchwert-Abgänge aufgrund von Verkäufen von -2,9 Mio. € und Zugänge von +363 T€

Anhang

aufgrund Ankauf von Grundstücken und Nacherfassungen, z. B. Kauf Grundstück Karl-Krämer-Straße ehemaliges VBL-Depot für dortige Kindertagesstätte 247 T€

- Zugänge in Höhe 235 T€ aufgrund der Fertigstellung von Spielplätzen und der Freizeitanlage in Mundenheim
- Abschreibungen von 58 T€

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

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

1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 415.242.524,80 €

VJ: 403.323.066,08 €

Diese Position beinhaltet sowohl Grundstücke mit rd. 127 Mio. € Buchwert als auch Gebäude mit 288 Mio. €. Straßengrundstücke gehören dagegen zum Infrastrukturvermögen (vgl. Bilanzposition 1.2.4).

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

Art	31.12.2014		Veränderung ggü. Vorjahr	
	Gebäude	Grundstücke	Gebäude	Grundstücke
Wohnbauten	7.493	6.922	-268	-42
Soziale Einrichtungen	38.850	15.216	+545	-95
Schulgebäude	135.089	60.486	+15.123	0
Kulturanlagen	45.318	4.779	-1.378	0
Sportanlagen	25.247	4.548	-882	-3
Sonstiges	36.347	34.948	-1.148	+67
Gesamt	288.344	126.899	+11.992	-73

Anhang

Die Grundstücke wurden wie unter Position 1.2.2 beschrieben bewertet. Bei den Gebäuden wurde das Verfahren gemäß der Anlage 5 VV-GemEBilBewVO für die Werte der Eröffnungsbilanz angewendet. Dabei wurden zu Doppik-Beginn unter Beachtung des Zustands eines Gebäudes ein fiktives Anschaffungsjahr und fiktive Herstellungskosten errechnet und auf den Bilanzstichtag 31.12.2014 fortgeschrieben. Bauschäden, Baumängel sowie unterlassene Instandhaltungen wurden in der Eröffnungsbilanz direkt abgesetzt, d. h. es wurde mit dem Nettowert bilanziert.

Zugänge im Jahr 2014 wurden zu Anschaffungs- oder Herstellkosten bewertet. Die planmäßigen Wertminderungen in Form von linearen Abschreibungen betragen im Jahr 2014 insgesamt 10,6 Mio. € und bezogen sich ausschließlich auf Gebäude. Zusätzliche außerplanmäßige Abschreibungen wurden nicht vorgenommen, da keine neuen dauerhaft wertmindernden Schäden aufgrund unterlassener Instandhaltungen festgestellt wurden.

Bei einigen Gebäuden wurden aufgrund festgestellter Schäden zum Jahresabschluss 2011 außerplanmäßige Abschreibungen von 12,6 Mio. € vorgenommen. Nun wurde, wie bereits im Jahr 2013, in einem weiteren Schritt für drei damals betroffene Gebäudekomplexe eine Wertermittlung auf den sog. „Wiederbeschaffungswert in gleicher Art und Güte“ vorgenommen. Wenn dieser Wert höher ist wie der Wert nach Sonderabschreibung, kann wieder eine Werterhöhung bis auf maximal die fortgeführten Anschaffungskosten erfolgen. Im Rahmen dieser Prüfung wurde wegen zu niedriger Werte nach Sonderabschreibungen wieder eine ergebniswirksame „Zuschreibung“ vorgenommen. Zur Ermittlung der Wiederbeschaffungswerte wurden die Normalherstellungskosten 2010 und Nutzungsdauern von 60 Jahren angenommen. Insoweit wurde indirekt von der bisherigen Berechnungsmethode abgewichen, weil die errechneten Werte nur als Vergleichswerte dienten. Es erfolgten Zuschreibungen von 1,07 Mio. € bei folgenden Gebäuden:

	KTS Melm	Ernst-Reuter-Schule (ohne Turnhalle)				Max-Planck-Gymnasium	
		Gebäude A	Gebäude B	Gebäude C	Gebäude D	Hauptgebäude	Turnhalle
Anlage-Nr.	ANL0002486	ANL0002924	ANL0002925	ANL0002926	ANL0002927	ANL0002266	ANL0002267
Sonder-Abschreibung bislang enthalten	188.740,00	340.635,00	41.838,00	1.325.593,00	96.144,00	363.585,00	0,00
Bisheriger Buchwert 31.12.2014	1,00	551.504,85	530.911,00	1,00	942.856,00	1.015.182,00	90.990,00
Zuschreibung / Werterhöhung zum Jahresabschluss 2014	180.279,00	195.535,15	38.089,00	288.699,00	65.974,00	307.218,00	0,00
Neuer Wert zum 31.12.2014	180.280,00	747.040,00	569.000,00	288.700,00	1.008.830,00	1.322.400,00	90.990,00

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

Anhang

Unter Berücksichtigung der o. g. Sachverhalte und den 2014 getätigten Investitionen und Abschreibungen erhöhte sich die Bilanzposition um +11,9 Mio. € zusammengefasst wie folgt:

1. Aus Zugängen bzw. Umbuchungen aus „Anlagen im Bau“ aufgrund der Fertigstellung des Bauwerks insgesamt + 22,1 Mio. €, unter anderem bei folgenden Gebäuden:

Erich-Kästner-Schule mit Turnhalle und Außenanlage	+14,1 Mio. €
Langgewannschule und KTS	+1,2 Mio. €
KTS Karl-Dillinger-Straße	+1,1 Mio. €
Turnhalle Erich-Kästner-Schule	+0,9 Mio. €
Integr. Gesamtschule Ernst-Bloch	+0,7 Mio. €
Außenanlage Freibad (Pflasterflächen, Grün- und Vegetationsflächen, Zaunarbeiten, Beachvolleyball-Feld)	+0,7 Mio. €

Die Zugänge wurden bei größeren Baumaßnahmen teils in Vorjahren bezahlt und auf „Anlagen im Bau“ ausgewiesen. Im Jahr 2014 erfolgte die Umbuchung wegen des Nutzungsbeginns der Bauwerke. Insofern sind die Zugänge nicht identisch mit den Geldabflüssen der Finanzrechnung im Jahr 2014.

2. Abgänge von Gebäudewerten insbesondere wg. Verkauf oder Abriss bzw. Teil-Abriss im Rahmen von Baumaßnahmen -0,7 Mio. €
3. Regel-Abschreibung von Gebäuden in Höhe von -10,6 Mio. €
4. Zuschreibung von Gebäuden in Höhe von +1,1 Mio. €
(siehe Erläuterungen oben)

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

<u>Anlage-Nr.</u>	<u>Bezeichnung</u>	<u>Nutzungsdauer bisher (Jahre)</u>	<u>Nutzungsdauer neu (Jahre)</u>
ANL0002986	Erich-Kästner-Schule	27	80
ANL0002855	Turnhalle Erich-Kästner-Schule	27	80

1.2.4 Infrastrukturvermögen

1.114.730.302,64 €
VJ: 1.139.409.228,11 €

Diese Position beinhaltet sowohl Grundstücke mit rd. 586 Mio. € Buchwert als auch Infrastrukturbauwerke, insbesondere Straßen und Brücken, mit 529 Mio. €. Die Werte des Infrastrukturvermögens setzen sich zum 31.12.2014 zusammen aus:

Art Werte in T€		Wert 31.12.2014	Veränderung ggü. Vorjahr
Brücken, Tunnel	Bauwerke	55.302	-4.664
Gleisanlagen	Grundstücke	9.346	0
Straßen und Verkehrs- lenkungsanlagen	Bauwerke	471.640	-20.567
	Grundstücke	576.237	-17
Sonstige	Bauwerke	1.074	+569
	Grundstücke	1.131	0
Gesamt		1.114.730	-24.679

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

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

Ebenfalls in dieser Bilanzposition enthalten sind Lichtsignalanlagen, Verkehrsschilder, Wegweisungstafeln und Straßenbeleuchtungsanlagen. Die Bewertung erfolgte, soweit eine Einzelbewertung mit effektiven Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK's) nicht möglich war, mit Durchschnittswerten unter Berücksichtigung der planmäßigen Abschreibungen. Die Folgebewertung für Zugänge in 2014 wurde zu Anschaffungs- und Herstellkosten vorgenommen. Verkehrsschilder und Wegweisungstafeln sind mittels Festwert bilanziert.

Die Brückenbauwerke im Stadtgebiet weisen laut den Berichten aus den regelmäßigen Brückenprüfungen Schäden auf. Zur Eröffnungsbilanz und im Jahr 2013 wurden bereits Schäden von 28,2 Mio. € wertmindernd bei den Bauwerken berücksichtigt. Im Rahmen der jährlichen Brückenprüfungen sollen die genauen Schäden je Bauwerk in den nächsten fünf Jahren genau beziffert werden, damit die einzelnen Buchwerte überprüft und ggf. korrigiert werden können. Eine zu hohe bilanzielle Bewertung der Brücken kann aufgrund der eingepreisten Schäden von 28 Mio. € ausgeschlossen werden.

Unter Berücksichtigung der o. g. Sachverhalte und den 2014 getätigten Investitionen und Abschreibungen verringerte sich die Bilanzposition um -24,5 Mio. € zusammengefasst wie folgt:

1. Aus Zugängen bzw. Umbuchungen aus „Anlagen im Bau“ wg. Fertigstellung insgesamt + 5,5 Mio. €, unter anderem bei folgenden Bauwerken:

Erneuerung diverser Straßenbeleuchtungsanlagen	+ 961 T€
Erneuerung der Edigheimer Str. zw. Rosenthaler Str. u. Bahnübergang	+ 929 T€
Erschließung Baugebiet Notwende/Melm	+ 555 T€
Erneuerung der Weimarer Straße	+ 455 T€
Erneuerung der Zipserstraße	+ 254 T€
Erneuerung der Edigheimer Str. zw. Bgm.-Trupp- bis Kirchenstr.	+ 203 T€
Erneuerung der Brunckstr. zw. Bgm.-Trupp- und Ruthenstraße	+ 170 T€
2. Abgänge von Grundstücken und Straßenwerten wegen Verkauf oder Abbruch von Straßen vor Erneuerung -1,0 Mio. €
3. Reguläre Abschreibungen in Höhe von -29,2 Mio. €
4. Der Festwert für die Wegweisungstafeln wurde aufgrund der doppelten Bewertung von Schilderbrücken um 116 T€ reduziert. - 0,1 Mio. €

Veränderung von ursprünglich angenommenen Nutzungsdauern (ND) bei Infrastrukturvermögen:

Anlage-Nr.	Bezeichnung	ND bisher (Jahre)	ND neu (Jahre)
STR2007637	Straßenbelag Christoph-Kröwerath-Straße wg. Erneuerung	0	35
STR2007638	Straßenbelag Christoph-Kröwerath-Straße wg. Erneuerung	0	35
STR2007639	Straßenbelag Christoph-Kröwerath-Straße wg. Erneuerung	0	35
STR2006215	Straßenbelag Edigheimer Str. wg. Erneuerung	27	35
STR2006278	Straßenbelag Edigheimer Str. wg. Erneuerung	24	35
STR2006217	Straßenbelag Edigheimer Str. wg. Erneuerung	29	35
STR2006218	Straßenbelag Edigheimer Str. wg. Erneuerung	27	35
STR2006219	Straßenbelag Edigheimer Str. wg. Erneuerung	21	35
STR2006221	Straßenbelag Edigheimer Str. wg. Erneuerung	28	35
STR2006222	Straßenbelag Edigheimer Str. wg. Erneuerung	28	35
STR2006225	Straßenbelag Edigheimer Str. wg. Erneuerung	28	35
STR2006226	Straßenbelag Edigheimer Str. wg. Erneuerung	27	35
STR2006227	Straßenbelag Edigheimer Str. wg. Erneuerung	27	35
STR2006228	Straßenbelag Edigheimer Str. wg. Erneuerung	29	35
STR2007636	Straßenbelag Bauernwiesenstr. wg. Erneuerung	0	35

Im Rahmen einer Eröffnungsbilanzkorrektur wurden im Jahr 2013 für Brückenschäden 10 Mio. € mittels eines pauschalen Korrekturpostens berücksichtigt, um Schäden laut Prüfprotokollen nach der regelmäßigen Bauwerksprüfung anlagengenau umzubuchen (z. B. für die **Hochstraße Süd**). Im Jahr 2014 wurde nun der Korrekturposten um 1,855 Mio. € gemindert. Im Gegenzug wurden Schäden bei Bauwerken bzw. notwendige Korrekturen von Nutzungsdauern dokumentiert.

Anhang

1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler

103.910.070,96 €

VJ: 103.946.186,96 €

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

Standorte:

Wilhelm Hack Museum 101.692 T€

Bloch-Zentrum 2.218 T€

Die Bilanzposition verringerte sich im Geschäftsjahr um 36 T€:

- Ankauf eines Bronzekopfes von Ernst Bloch 8 T€
- Abschreibungen von 44 T€

Anhang

1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

19.423.378,64 €

VJ: 17.964.343,00 €

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

Wesentliche Posten sind:

Art Werte in T€	Wert 31.12.14	Veränderung ggü. Vorjahr
Fahrzeuge	2.321	-116
Maschinen, Technische Anlagen	1.325	+467
Betriebsvorrichtungen	15.777	+1.108
Gesamt	19.423	+1.459

Die Betriebsvorrichtungen mit 15,8 Mio. € beinhalten im Wesentlichen die zentrale EDV-/ Servertechnik des Rathauses (1,5 Mio. €), die spezielle Bühnen- und Haustechnik des Theaters im Pfalzbau (10,3 Mio. €) und seit 2014 die neuen Anlagen im Freibad Willersinn (2,5 Mio. €).

Die Bilanzposition erhöhte sich im Geschäftsjahr um +1,46 Mio. € aufgrund folgender Bewegungen:

1. Aus Zugängen bzw. Umbuchungen aus „Anlagen im Bau“ Erhöhung der Buchwerte um +3,1 Mio. €
z. B.
 - Sportschwimmbecken Willersinn-Freibad 1.982 T€
 - Schwallwasser-Behälter Willersinn-Freibad 454 T€
 - Drei Mehrzweckfahrzeuge für Feuerwehr, insg. 189 T€
 - Zwei Blitz-/ Radaranlagen für Verkehrsüberwachung 146 T€

2. Reguläre Abschreibungen -1,7 Mio. €

1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

20.705.257,98 €

VJ: 19.135.739,95 €

Zu den Betriebs- und Geschäftsausstattungen zählen insbesondere:

Art Werte in T€	Wert 31.12.14	Veränderung ggü. Vorjahr
Betriebsausstattung, Werkzeuge	1.319	-51
Geschäftsausstattung (Büroausstattung u. ä.)	1.076	-164
Medienbestand	1.450	0
Sonst. Betriebs- und Geschäftsausstattung	16.860	+1.785
Gesamt	20.705	+1.570

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

Die sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung von 16,86 Mio. € beinhaltet mit 10,6 Mio. € Schulinventar in Form von Festwerten. Von den Bewertungsvereinfachungen in Form von Festwerten und Gruppenbewertungen wurde unter anderem neben dem Schulinventar auch beim Medienbestand der Stadtbibliothek (1,45 Mio. €) und seit dem Jahr 2014 auch beim Inventar der 32 Kindertagesstätten Gebrauch gemacht. Die beweglichen Einrichtungsgegenstände der einzelnen Kindertagesstätten-Räume wurden mittels Musterberechnungen mit den halben Anschaffungskosten in einem Festwert von insgesamt 2,45 Mio. € bewertet. Die Änderung der Bilanzierungsmethode bewirkte eine Buchwerterhöhung von 1,87 Mio. €.

Zudem sind in dieser Bilanzposition Einrichtungsgegenstände der Feuerwehr (ohne Fahrzeuge) mit 890 T€ enthalten.

Die Bilanzposition erhöhte sich im Geschäftsjahr um +1,57 Mio. € aufgrund folgender Bewegungen:

1. Aus Zugängen bzw. Umbuchungen aus „Anlagen im Bau“ Erhöhung der Buchwerte um +0,94 Mio. €
z. B.

Hardware für zentrale EDV	144 T€
Umkleideschränke und Kabinen Hallenbad Süd	128 T€
Möbel KTS Karl-Dillinger-Straße	52 T€
Atemluftflaschen Feuerwehr	36 T€

2. Reguläre Abschreibungen und sonstige Abgänge -1,23 Mio. €

3. Bildung des Festwertes für die Kindertagesstätten +1,87 Mio. €

1.2.10 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau**31.518.368,81 €**

VJ: 30.389.821,61 €

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

Angesetzt sind die bisher angefallenen Herstellungskosten für die Zugänge bis 31.12.2014. Im Jahr 2014 wurden 27 Mio. € investiert (Vorjahr 17,3 Mio. €). Den Zugängen stehen Umbuchungen in andere Bilanzpositionen von 25,7 Mio. € aufgrund Inbetriebnahme bzw. Fertigmeldung der Anlagen gegenüber, so dass die Bilanzposition 1.2.10 „Anlagen im Bau“ sich per Saldo um 1,2 Mio. € erhöhte.

Die größten Investitionen wurden 2014 bei folgenden Anlagen getätigt:

- Sanierung Willersinn-Freibad 2,6 Mio. €
- Umbau Stadtbibliothek 2,4 Mio. €
- Sanierung Erich-Kästner-Schule 2,3 Mio. €

Entwicklung der wertmäßig größten Anlagen im Bau bzw. die wichtigsten Bewegungen in dieser Bilanzposition im Geschäftsjahr 2014:

Nr.	Bezeichnung der Anlage im Bau alle Werte in T€	Wert 31.12.13	Zugang	Umbuchung wg. (Teil-) Fertigstellung	Wert 31.12.14
AIB-0000142	Sanierung Willersinnfreibad	1.453	2.625	-3.162	916
AIB-0000143	Rathaus Brandschutz u. Sanierung	1.182	279	0	1.461
AIB-0000144	Sanierung Erich-Kästner-Schule	11.789	2.309	-14.098	0
AIB-0000185	Hochstraße Nord	1.043	1.540	0	2.583
AIB-0000215	Erschließung "Im Neubruch"	2.831	257	0	3.088
AIB-0000244	GVS Langgewannschule	239	707	-886	60
AIB-0000365	Erschließung Franz-Zang-Str.	268	513	0	781
AIB-0000393	Am Brückelgraben Ausbau	427	527	0	954
AIB-0000440	Erschließung Notwende/ Melm	356	199	-555	0
AIB-0000515	Schulzentrum Edigheim	831	1.686	0	2.517
AIB-0000517	Umbau Stadtbibliothek	632	2.365	18	3.015
AIB-0000525	KTS Karl-Dillinger Ausbau	314	921	-1.235	0
AIB-0000633	GVS Albert-Schweitzer-Schule	158	281	-423	16
AIB-0000642	Wittelsbachschule	501	325	0	826
AIB-0000643	Goetheschule Nord	518	80	0	598
AIB-0000679	Erneuerung Verkehrsrechner	0	574	0	574
AIB-0000692	Neubau Integrierte Leitstelle	882	5	0	887
AIB-0000713	Str.-Ausbau Hemshof-Kolonie	168	528	0	696
AIB-0000716	Ausbau der Muldenstraße	416	915	0	1.331
AIB-0000720	Ausbau Edigheimer Straße	35	948	-929	54
AIB-0000728	JFS Mundenheim	499	16	-515	0
AIB-0000741	Stadtumbau Bürgerhof	224	754	0	978
AIB-0000777	GVS Ernst-Bloch-IGS	18	664	-682	0
AIB-0000779	GVS Wilhelm-v.-Humboldt-Gymn.	0	605	-605	0
	Zwischensumme	24.784	19.623	-23.072	21.335
	... weitere Anlagen im Bau	5.606	7.386	-2.715	10.183
	Summe	30.390	27.009	-25.787	31.518

Anhang

1.3 Finanzanlagen

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

Diese Anlagen müssen einen langfristigen Charakter haben.

Zu den Finanzanlagen gehören:

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

VJ: 124.176.298,00 €

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

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

Unternehmen	Wert T€ 31.12.14	Veränderung T€ ggü. Vorjahr
Technische Werke Ludwigshafen AG	72.608	0
Klinikum der Stadt Ludwigshafen am Rhein gGmbH	37.971	0
GAG Ludwigshafen am Rhein	12.219	0
Service Wohnanlage Maudach gGmbH	763	0
W.E.G. Ludwigshafen mbH	282	0
Alten- und Pflegeheime der Stadt Ludwigshafen gGmbH	108	0
GeBeGe mbH	95	0
Lumedia Grundbesitz Verwaltungs GmbH	66	0
RSE Rheinufer Süd Entwicklungs GmbH	65	0
Lukom GmbH (Buchwert 1 €)	0	0
Gesamt	124.176	0

Die Bilanzposition hat sich im Geschäftsjahr 2014 nicht verändert.

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

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

Anhang

1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen

4.636.030,18 €

VJ: 4.832.678,73 €

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

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

die Service-Wohnanlage-Maudach	mit 3.552 T€
die GAG Ludwigshafen	mit 1.084 T€

Die Bewertung erfolgte mit dem noch offenen Rückzahlungsbetrag des Darlehensnehmers zum 31.12.2014. Im Geschäftsjahr hat sich die Bilanzposition aufgrund von Tilgungszahlungen der Darlehensnehmer um 196 T€ verringert. Darin enthalten ist auch eine Restzahlung von 100 T€ der Gemeinnützigen Beschäftigungs-Gesellschaft (GeBeGe), die nun ihre Ausleihung vollständig getilgt hat.

1.3.3 Beteiligungen

26.540.910,00 €

VJ: 26.540.910,00 €

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

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

Unternehmen	Wert T€ 31.12.14	Veränderung T€ ggü. Vorjahr
Pfalzwerke AG	26.100	0
FSL Flugplatz Speyer/Ludwigshafen GmbH	155	0
TZL Technologiezentrum Ludwigshafen am Rhein GmbH	145	0
Hafenbetriebe Ludwigshafen am Rhein GmbH	102	0
Rhein-Neckar-Flugplatz GmbH	38	0
Jobcenter Vorderpfalz-Ludwigshafen	0	0
Energieeffizienzagentur Rhein-Neckar gGmbH (Buchwert 1€)	0	0
Gesamt	26.541	0

Die Bilanzposition hat sich im Geschäftsjahr 2014 nicht verändert.

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

1.3.5 Sondervermögen, Zweckverbände

223.359.106,47 €

VJ: 217.261.413,53 €

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

Art Werte in T€	Wert T€ 31.12.14	Veränderung ggü. Vorjahr
Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen	204.600	+6.071
Zweckverband Sparkasse	18.600	0
Zweckverband Kinderzentrum	112	0
Gewässerzweckverband Isenach-Eckbach	27	+27
Gewässerzweckverband Rehbach Speyerbach	12	0
Zweckverband ZIDKOR	2	0
Jobcenter Vorderpfalz-Ludwigshafen	6	0
Gesamt	223.359	+6.098

Folgende Zweckverbände wurden mit je 1 € bewertet:

- Zweckverband „Schule mit dem Förderschwerpunkt motorische Entwicklung Ludwigshafen am Rhein“
- Zweckverband „Schienenpersonennahverkehr Rheinland-Pfalz Süd“

Für den Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen wurde aufgrund dessen Eigenkapital-Erhöhung (im Wesentlichen Gewinn) im Wirtschaftsjahr 2014 eine Zuschreibung in Höhe von 6,07 Mio. € vorgenommen.

Der Buchwert des Zweckverbandes Isenach-Eckbach wurde von 1 € auf 27.132 € erhöht, nachdem der Verteilungsmaßstab des Eigenkapitals der Verbandsmitglieder in der Eröffnungsbilanz 2009 festgestellt wurde.

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

1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens

4.802.292,22 €

VJ: 4.338.137,55 €

Die Bilanzposition beinhaltet die gesetzliche Zuführung zur Versorgungsrücklage nach § 14a Bundesbesoldungsgesetz. Die Zuführung wird an die Pfälzische Pensionsanstalt geleistet. Die Bewertung erfolgte zu Anschaffungskosten, d. h. sämtliche Einzahlungen seit 2001. In 2013 wurden 464 T€ Anteile einbezahlt, so dass sich der Bilanzwert um diesen Betrag erhöhte. Die Pfälzische Pensionsanstalt legt die Gelder in Renten- und Aktienpapieren an. Der aktuelle Kurswert der Wertpapiere liegt bei rd. 6,1 Mio. €.

Weiterhin enthalten ist ein Anteil an der VR Bank Rhein Neckar in Höhe von 512 €.

1.3.8 Sonstige Ausleihungen**5.378.391,66 €**

VJ: 5.529.560,01 €

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

Ausleihung	Wert in T€ 31.12.14	Veränderung T€ ggü. Vorjahr
6 Darlehen an private Unternehmen davon Contipark-Garagen 1.994 T€ davon DB Immobilienfond 951 T€	3.471	-89
57 Darlehen an private Personen, Vereine, Einrichtungen	1.903	-62
Sonstiges	4	0
Gesamt	5.378	-151

Die Bewertung erfolgte mit dem noch offenen Rückzahlungsbetrag der Darlehensnehmer zum 31.12.2014. Die Veränderung im Geschäftsjahr 2014 resultiert aus erhaltenen Tilgungszahlungen in Höhe von 151 T€.

2. Umlaufvermögen

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

2.1. Vorräte

2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **265.813,06 €**

VJ: 249.239,09 €

Erfasst in einer Inventur zum 31.12.2014 wurden gelagerte und zum Verbrauch bestimmte Vermögensgegenstände wie

Heizöl	148 T€
Material Handwerksdienste	118 T€

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

2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

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

Die Forderungen sind grundsätzlich mit dem Nominalwert bewertet.

Die Werthaltigkeit wurde überprüft und im Jahr 2014 Einzelwertberichtigungen in Höhe von 3,0 Mio. € gebildet.

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

2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus **48.222.640,31 €**

Transferleistungen

VJ: 43.025.200,29 €

Ausgewiesen werden hier die Forderungen aus der Festsetzung von Steuern, Gebühren, Beiträgen und Transferleistungen, die in den Perioden bis 2014 entstanden sind, aber noch nicht fällig bzw. noch nicht gezahlt wurden. Die Bilanzposition teilt sich wie folgt auf:

Anhang

Gebührenforderungen	9.092 T€
Beitragsforderungen	493 T€
Steuerforderungen	35.035 T€
Transferleistungen	16.935 T€
Sonstiges	8.113 T€
Niedergeschlagene Forderungen bis 2008 (davon 89% mit Einzelwertberichtigung wertgemindert)	2.089 T€
Summe originäre Forderungen	71.757 T€
Befristete Niederschlagungen insges. bis 2014	-15.832 T€
Pauschalwertberichtigung	-7.703 T€

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

Die Einzelwertberichtigungen auf Forderungen verursachten im Jahr 2014 einen Aufwand von 3.009 T€ (Vorjahr 3.940 T€). Die Einzelwertberichtigungen verteilen sich auf befristete Niederschlagungen 2.482 T€ und unbefristete Niederschlagungen 527 T€. Die Forderungen aus befristeten Niederschlagungen wurden dabei mittels eines berechneten Erfahrungswerts mit 11% als werthaltig eingestuft und sind demnach mit 89% in den Einzelwertberichtigungen berücksichtigt.

Zudem ist mittels einer Pauschalwertberichtigung in Höhe von 7,7 Mio. € das allgemeine Ausfallrisiko von Forderungen, die nicht durch Einzelwertberichtigungen (Niederschlagungen) abgeschrieben sind, abgedeckt. Es wurden dabei je nach Alter der Forderungen verschiedene Werthaltigkeits-Prozentsätze ermittelt. Die Pauschalwertberichtigung wurde im Vorjahresvergleich ertragswirksam um 917 T€ vermindert, weil der Bestand an älteren Forderungen gesunken ist und dadurch das niedrigere Ausfallrisiko berücksichtigt wird.

Die Bilanzposition „öffentlich-rechtliche Forderungen“ erhöhte sich zum Vorjahr um +5,2 Mio. €. Die originären Forderungen von 71,7 Mio. € (vor Bereinigung der Wertberichtigungen) bestehen zu knapp der Hälfte aus Steuerforderungen (35,0 Mio. €), wovon wiederum gegen private Unternehmen 29,8 Mio. € geltend gemacht werden (Gewerbe- und Vergnügungssteuer). Die gute Ertragssituation bei der Gewerbesteuer erhöhte deren Forderungsbestand alleine um +4,2 Mio. €.

Die Beiträge für fertiggestellte **Erschließungs- und Ausbaumaßnahmen** (§ 48 Abs. 2 Nr. 14 GemHVO) wurden weitestgehend vollständig festgesetzt und den Zahlungspflichtigen in Rechnung gestellt. Die Abrechnung für das Erschließungsgebiet „Melm-Notwende“ erfolgt nach der Widmung in 2014 im Laufe des Jahres 2015. Aufgrund der in dem Gebiet in der Vergangenheit abgeschlossenen Ablöseverträge und der geleisteten Vorauszahlungen der Beitragspflichtigen ist nur mit geringen Einnahmen zu rechnen, deren Höhe noch nicht abschätzbar ist. Bei den Ausbaubeiträgen werden wiederkehrende Beiträge erhoben, weshalb keine konkreten Maßnahmen abgerechnet werden müssen und folglich auch keine Beiträge noch nicht in Rechnung gestellt sind.

<u>2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</u>	4.225.402,81 €
	VJ: 4.667.319,15 €

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

Die Verringerung zum Vorjahr in Höhe von 0,4 Mio. € resultiert im Wesentlichen aus der schnelleren Begleichung von Rechnungen vor dem Bilanzstichtag und demzufolge geringeren Außenständen.

<u>2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen</u>	4.257.002,35 €
	VJ: 5.568.700,56 €

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

Die Forderungen bestehen insbesondere gegenüber den Technischen Werken Ludwigshafen AG in Höhe 3,46 Mio. €, wovon 3,35 Mio. € der Restbetrag für die Konzessionsabgabe 2014 ist. Weiterhin sind hier Forderungen gegenüber der GAG Ludwigshafen in Höhe 326 T€ ausgewiesen, u.a. 279 T€ für Personalkostenersatz und Betreuungspauschale im Bereich von Seniorenwohnhäusern.

Im Vorjahresvergleich sank die Bilanzposition um 1,3 Mio. €. Zum 31.12.2013 bestand zusätzlich eine Forderung gegen die Technischen Werke Ludwigshafen AG von 1,6 Mio. € wegen der Überzahlung des ÖPNV-Verlustrausgleiches. Diese Forderung wurde in 2014 getilgt.

<u>2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen, an denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</u>	1.551.855,75 €
	VJ: 1.853.283,35 €

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

Der größte Posten sind 975 T€ Forderungen gegen die Pfalzerwerke AG für die Dividende für das Jahr 2014 (Vorjahr 1,7 Mio. €), welche entsprechend dem Beschluss der Hauptversammlung im Mai 2015 ausbezahlt wurde und dadurch zum Bilanzstichtag eine Forderung darstellt. Dies ist auch der Grund für die Verringerung der Bilanzposition zum Vorjahr.

Weiterhin ist eine Forderung gegen die Hafенbetriebe Ludwigshafen GmbH in Höhe 515 T€ für Kostenersatz beim Brand in der Hafенstraße ausgewiesen.

Anhang

2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände **3.591.986,12 €**

Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige VJ: 3.023.147,94 €
kommunale Stiftungen

Diese Position beinhaltet alle offenen Forderungen zum 31.12.2014 gegenüber dem Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen (WBL) und gegenüber Zweckverbänden, an denen die Stadt beteiligt ist. Die Forderungen gegen den WBL betragen 2,1 Mio. € (Vorjahr 1,4 Mio. €). Dabei handelt es sich größtenteils um Kostenerstattungen für die Inanspruchnahme des WBL von internen Dienstleistungen der Kernverwaltung. Weitere 1,5 Mio. € Forderungen bestehen gegen die Sparkasse Vorderpfalz für die Gewinnabführung 2014. Zudem sind Forderungen gegen Jobcenter Vorderpfalz-Ludwigshafen und Kinderzentrum Ludwigshafen hier ausgewiesen.

2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich **2.713.363,02 €**

VJ: 457.456,61 €

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

Das Land muss der Stadt zu viel bezahlte Gewerbesteuer-Umlage für das vierte Quartal 2014 in Höhe 2,5 Mio. € zurückzahlen, weswegen eine Forderung ausgewiesen wird. Aus diesem Grund erklärt sich der Anstieg der Bilanzposition im Vorjahresvergleich um +2,3 Mio. €. Weiterhin ausgewiesen werden hier Forderungen aus Schulkostenbeiträgen aus dem Umland und Erstattungen für das Kommunale Studieninstitut (KSI).

2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände **5.299.726,26 €**

VJ: 6.268.014,34 €

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

Debitorische Kreditoren (Rückforderungen)	321 T€
Forderungen aus durchlfd. Geldern (WBL-Gebühren, Amtshilfe)	240 T€
Forderung gegen Versicherung (Brandschaden Kita Brückweg)	335 T€

Weiterhin beinhaltet dieser Posten Vermögensgegenstände, die nicht dem Anlagevermögen und den Vorräten zuzurechnen sind. Größter Posten in dieser Position sind zum Verkauf bestimmte Grundstücke u. Gebäude in Höhe von 4,2 Mio. €. Im Vorjahresvergleich wurden Grundstücke und Gebäude des Umlaufvermögens mit 0,9 Mio. € Buchwert verkauft, was den wesentlichen Grund für die Reduzierung der Bilanzposition zum Vorjahr erklärt.

Anhang

2.4 Kassenbestand, Bundesbank

23.683.508,42 €

VJ: 9.974.328,68 €

Ausweis der liquiden Mittel zum Bilanzstichtag:

- Kontokorrentguthaben bei Banken 23.618T€
- Bargeld in allen Dienststellen 65 T€

Die Bewertung erfolgte zum Nominalbetrag. Das Kontokorrentguthaben bei Banken beinhaltet den Kontostand zum Bankauszug 31.12.2014 in Höhe 21.021 T€ plus den sog. Schwebeposten in Höhe 2.597 T€. Schwebeposten sind bereits in 2014 verbuchte Einzahlungen und Auszahlungen auf den Forderungs- und Verbindlichkeitskonten, die aber erst am 02.01.2015 auf dem Bankkonto gebucht werden und daher statistisch dem Bankkonto zum 31.12.2014 zugeordnet werden müssen.

4. Rechnungsabgrenzungsposten

Ausgewiesen werden hier Auszahlungen in 2014, die Aufwand in 2015 oder Folgejahren darstellen. Rechnungsabgrenzungsposten resultieren aus der periodengerechten Darstellung der Aufwände in der Ergebnisrechnung.

4.1 Disagio

1.136.234,00 €

VJ: 0,00 €

Die erstmalige Valutierung einer Städteanleihe (vgl. Bilanzposition Passiva 4.1 „Anleihen“) in 2014 verursachte einen Abschlag vom Nennwert (Disagio) in Höhe 1.144 T€. Diese Aufwendungen werden über die Laufzeit von 10 Jahren abgeschrieben und dementsprechend wurden nur 8 T€ dem Jahr 2014 zugeordnet.

4.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten

12.892.066,05 €

VJ: 12.780.189,54 €

Leistungen der Sozial- und Jugendhilfe für Januar 2015	8.995 T€
Personalaufwand Januar 2015 für Beamte	3.462 T€
Sonstige Rechnungen für Leistungen in 2015ff.	435 T€

Die sonstigen aktiven Rechnungsabgrenzungsposten sind ggü. dem Vorjahr nur geringfügig um 112 T€ angestiegen, weil u. a. mehr Rechnungen in 2014 bezahlt wurden, die Leistungen (Aufwände) für 2015 enthalten.

PASSIVA**1. Eigenkapital**

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

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

Zum 31.12.2014 beträgt das Eigenkapital 602,6 Mio. €. Im Geschäftsjahr verringerte sich somit das Eigenkapital um 23,3 Mio. €, weil in der Ergebnisrechnung ein Fehlbetrag ausgewiesen wird.

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

Jahr	Fehlbetrag Ergebnis- rechnung	Sonstige EK- Buchungen (Eröffnungsbilanzkorrek- turen und sonstige Rück- lagen)	Summe Jahres- abschluss	Eigen- kapital Bilanz
in Mio. EUR				
01.01.2009	Eröffnungsbilanz			1.082,8
31.12.2009	- 150,9	+ 38,9	- 112,0	970,8
31.12.2010	- 67,9	- 20,1	- 88,0	882,8
31.12.2011	- 62,6	- 0,3	- 62,9	819,9
31.12.2012	- 7,7	- 60,5	- 68,2	751,6
31.12.2013	- 46,4	- 79,2	- 125,6	625,9
31.12.2014	- 23,3	0	- 23,3	602,6
Summe seit 2009	- 358,8	- 121,2	- 480,0	

Das Eigenkapital gliedert sich wie folgt:

1.1 Kapitalrücklage **810.654.692,39 €**
VJ: 961.576.058,09 €

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

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

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

Der Jahresfehlbetrag 2009 in Höhe 150.921.365,70 € konnte in den fünf Folgejahren 2010 bis 2014 nicht durch Jahresüberschüsse ausgeglichen werden, weshalb nunmehr zum Jahresabschluss 2014 eine Umbuchung von Bilanzposition 1.3 „Ergebnisvortrag“ auf 1.1 „Kapitalrücklage“ erfolgte. Die Kapitalrücklage verringerte sich entsprechend um diesen Betrag.

1.3 Ergebnisvortrag **-184.693.334,51 €**
VJ: -289.168.172,69 €

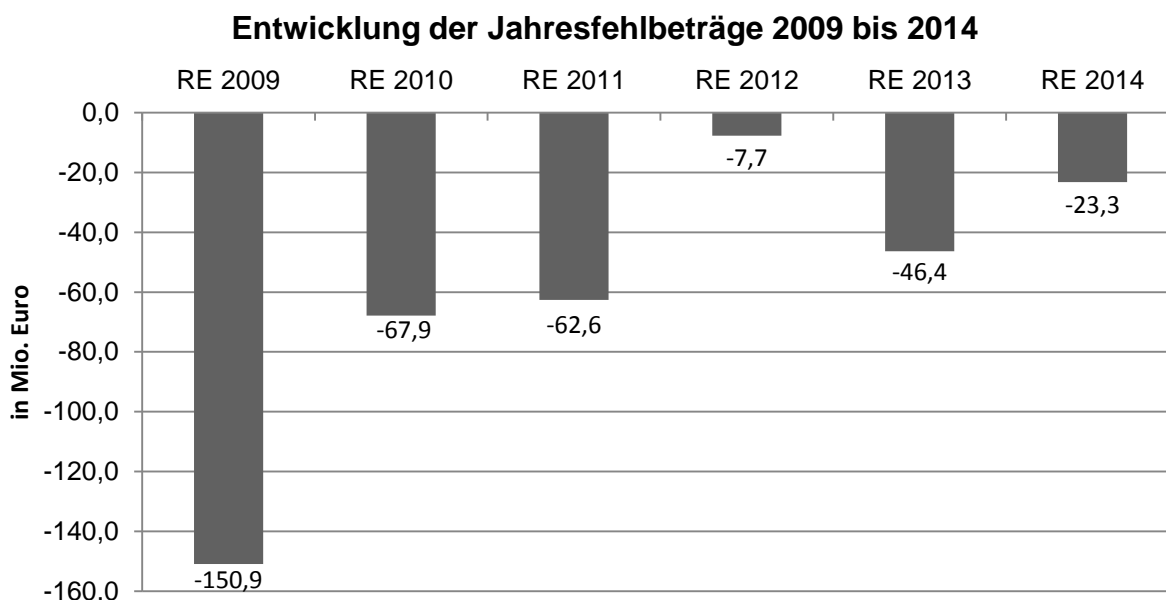
Der Fehlbetrag aus der Ergebnisrechnung 2013 in Höhe von 46,4 Mio. € wurde von der Bilanzposition „1.4 Jahresfehlbetrag“ auf „1.3 Ergebnisvortrag“ umgebucht. Der Fehlbetrag des Vorjahres ist gemäß § 18 (4) Nr. 2 GemHVO auf neue Rechnung vorzutragen und innerhalb der nächsten 5 Haushaltsjahre durch Jahresüberschüsse auszugleichen. Ein danach verbleibender Fehlbetrag ist gemäß § 18 (4) Nr. 3 GemHVO mit der Kapitalrücklage zu verrechnen. Dementsprechend wurde der Jahresfehlbetrag 2009 von 150,9 Mio. € in die Kapitalrücklage umgebucht. Somit beinhaltet der Ergebnisvortrag nun die Fehlbeträge der Jahre 2010, 2011, 2012 und 2013:

Jahresfehlbetrag 2010	67.967.923,43 €
Jahresfehlbetrag 2011	62.559.951,51 €
Jahresfehlbetrag 2012	7.718.932,05 €
Jahresfehlbetrag 2013	46.446.527,52 €

1.4 Jahresfehlbetrag**-23.341.702,62 €**

VJ: -46.446.527,52 €

Der Fehlbetrag aus der Ergebnisrechnung 2014 vermindert das Eigenkapital in Höhe von 23,3 Mio. €.

2. Sonderposten

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

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

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

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

2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen

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

Anhang

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

2.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen

150.339.197,56 €

VJ: 149.345.105,28 €

Die Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

Art Werte in T€	Stand 31.12.2013	Zugänge bzw. Umbuchung	Auflösung	Stand 31.12.2014
Einzelinvestitionen	80.282	+7.642	-2.045	85.880
Pauschal für Investitionen bis 2008	69.062	0	-4.604	64.459
Gesamt	149.345	+7.642	-6.649	150.339

Im Jahr 2014 erhielt die Stadt Ludwigshafen von Zuwendungsgebern 7,6 Mio. € für investive Maßnahmen, welche bilanziell als Sonderposten bezeichnet werden (Vorjahr 20,8 Mio. €). Die größten Zugänge waren folgende:

<u>Projekt:</u>	<u>Erhaltene Zuwendung in 2014:</u>
Sanierung Stadtbibliothek	1,36 Mio. € von EU und Land
Baumaßnahme einer Firma am Rheinufer Süd (Europ. Fond für regionale Entwickl.)	1,24 Mio. € von EU und Land
Sanierung Willersinn-Freibad	0,97 Mio. € von Land
KTS Nord Baumaßnahmen für 2-Jährige	0,51 Mio. € von Land
Feuerwehr-Fahrzeug mit Kran	0,28 Mio. € von Land

Die Zuschüsse von 7,6 Mio. € erhielt die Stadt Ludwigshafen v. a. für folgende Bereiche:

Gebäude und Bäder	3,8 Mio. €
Stadtentwicklung	1,2 Mio. €
Tiefbau	0,6 Mio. €
Feuerwehr	0,5 Mio. €
Sonstige	1,5 Mio. €

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

2.2.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten**61.393.600,97 €**

VJ: 61.972.903,35 €

Die Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

Art Werte in T€	Stand 31.12.2013	Zugänge bzw. Umbuchung	Auflösung	Stand 31.12.2014
Sonderposten aus Ausbaubeiträgen	27.275	+1.463	-902	27.836
Sonderposten aus Erschließungsbeiträgen	34.158	0	-1.134	33.024
Sonderposten aus Ausgleichsbeträgen Sanierungsgebiete	540	0	-7	533
Gesamt	61.973	+1.463	-2.043	61.394

Die in 2014 vereinnahmten **Straßenausbaubeiträge** (3.484 T€) wurden in Höhe des verbauten Anteils von 1.463 T€ in die Sonderposten gebucht.

Von der Rücklage für **Erschließungsbeiträge** (siehe Bilanzposition 2.2.3 Anzahlungen Sonderposten) wurden in 2014 keine Gelder für Baumaßnahmen verwendet, weshalb bei den Sonderposten keine Zugänge zu verzeichnen sind.

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

2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen**10.944.509,50 €**

VJ: 10.871.424,70 €

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

Art Werte in T€	Stand 31.12.2013	Zu- und Abgänge von Beitrags- Zahlern	Weiter- leitung an WBL für Bau von Kanälen	Umbuchung in Sonder- posten aufgrund Verbrauch	Stand 31.12.2014	Ver- ände- rung
Ausbaubeiträge (Rücklage)	10.052	+3.484	-1.866	-1.463	10.207	+155
Erschließungsbeiträge (Rücklage)	819	-82 Rückzahlungen	0	0	737	-82
Gesamt	10.871	+3.402	-1.866	-1.463	10.944	+73

Die **Rücklage für Straßenausbaubeiträge** (bilanziell sog. „Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen“) erhöhte sich um 155 T€ auf **10.207 T€**:

- Zugänge von Beitragszahlern über Grundbesitzabgaben-Bescheide von 3.484 T€
- Für investive Auszahlungen und somit **Verbrauch der Ausbaubeitragsrücklage** wurde eine Umbuchung in die Bilanzposition 2.2.2 „Sonderposten aus Beiträgen“ in Höhe 1.463 T€ vorgenommen.
- Für Kanalbaumaßnahmen wurden 1,87 Mio. € an den WBL (Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen) weitergeleitet. Dies wurde erstmalig in 2012 aufgrund einer Empfehlung der ADD umgesetzt, weil im Rahmen der Oberflächenentwässerung Kanalbau-Kosten teilweise in die Ausbaubeiträge eingerechnet werden können.

Der Stand der noch nicht verbrauchten **Erschließungsbeiträge** zum 31.12.2014 beträgt **737 T€**. Im Jahr 2014 wurden im Rahmen der Abrechnung des Erschließungsgebietes „Ruchheim Nordost“ 82 T€ an Beitragszahler/innen zurück erstattet, weshalb sich die Erschließungsbeitrags-Rücklage in dieser Höhe verminderte.

2.7 Sonstige Sonderposten
7.473.199,01 €

VJ: 7.756.517,04 €

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

Art Werte in T€	Stand 31.12.2013	Zugänge	Auflösungen	Stand 31.12.2014
Sonstige Sonderposten	7.756	0	-283	7.473

Im Geschäftsjahr 2014 wurden nur Auflösungen gebucht.

3. Rückstellungen

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

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

3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen 241.237.000,00 €

VJ: 259.598.000,00 €

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

Art	Wert T€ 31.12.14	Veränderung T€ ggü. Vorjahr
Pensionen	195.966	-19.467
Beihilfe	45.083	+1.146
Ehrensold	188	-40
Gesamt	241.237	-18.361

Die **Rückstellung für Pensionen** wurde um 19,5 Mio. € auf rd. 196,0 Mio. € vermindert. Folgende Bewegungen fanden statt:

– Auszahlungen an Pensionäre	-11,6 Mio. €
– Bildung neuer Rückstellungen über Aufwand	+12,6 Mio. €
– Zu- und Abgänge von anderen Dienstherren (Versetzungen)	-0,5 Mio. €
– Auflösung Pensions-Rückstellung aufgrund Gutachten	-20,0 Mio. €
Summe Bewegungen:	-19,5 Mio. €

Für die aktiven Beamten könnte man von ca. 20% Vorsorgebelastung (analog Rentenbeiträge) für die Bildung von Pensionsrückstellungen ausgehen, was bei rd. 23,5 Mio. € Beamten-Bezügen einen Aufwand von 4,7 Mio. € bedeuten würde. Die Stadt musste allerdings zur Erreichung der gesetzlich vorgeschriebenen Rückstellungen 12,6 Mio. € Aufwand bilden. Die Differenz bzw. Mehrbelastung von rd. 8 Mio. € ergibt sich aufgrund der Abzinsung von 6% gemäß GemHVO zu niedriger Rückstellungsberechnung. Die Abzinsung führt dazu, dass jährlich die zu niedrig berechnete Rückstellung für die Auszahlungen an die Versorgungsempfänger über das Jahresergebnis nachfinanziert werden muss.

Weiterhin wurde die Pensions-Rückstellung für die aktiven Beamten um 20 Mio. € ertragswirksam reduziert. Ein beauftragtes Gutachten kam zu dem Ergebnis, dass die seitens der Stadt eingerechneten Erhöhungen für die Erreichung der Besoldungs-Endstufen von Beamten nun doppelt berücksichtigt sind. Dies wurde korrigiert.

Anhang

Die Rückstellung für Beihilfe der Versorgungsempfänger berechnet sich mit einem Zuschlagssatz auf die Pensions-Rückstellungen. Dabei wird das Verhältnis von Beihilfe zu den gezahlten Pensionen der vergangenen drei Jahren im Durchschnitt angenommen. Der Zuschlagssatz für 2014 beträgt 23,00% (Vorjahr 22,60%).

Die **Rückstellung für Beihilfen** wurde demzufolge um 1,15 Mio. € auf 45,1 Mio. € erhöht. Folgende Bewegungen fanden statt:

– Auszahlungen Beihilfen an Pensionäre	-2,7 Mio. €
– Bildung neuer Rückstellungen über Aufwand	+3,9 Mio. €
Summe Bewegungen:	+1,2 Mio. €

Die Ehrensoldrückstellung wurde mit dem Barwert angesetzt.

3.4 Sonstige Rückstellungen

141.750.093,76 €

VJ: 124.518.945,19 €

Die sonstigen Rückstellungen bestehen aus:

Art Werte in T€	Werte 31.12.14	Veränderung ggü. Vorjahr T€	Erläuterung
Unterlassene Instandhaltung	70.935	-955	für Gebäude 7.035 T€ (-955 T€) für Brücken 63.900 T€
Altlasten	10.457	-2.872	für Metrogelände und Frigenstraße
Sonstige Nachsorge- verpflichtungen / Altlasten	9.427	-134	im Bereich der Firma Raschig, Ofen- hallendamm, Deponie Maudach und Alte Weinstraße
Urlaub/Überstunden	2.883	+121	Urlaub 1.537 T€ Überstunden 1.346 T€
Altersteilzeit	800	-87	
Sonstige finanzielle Verpflichtungen (SK 295+299)	6.667	-109	Ausstehende Rechnungen, Mitarbeiterprämie für 2014, Rückzahlung Zuschüsse
Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	600	0	Rechtsstreite mit Firmen bei Baumaßnahmen
Verrentungen für Grundstücksankäufe	914	0	Verpflichtungen aus Grundstücks- käufen
Rückzahlung Sanierungsgebiet Hemshof	39.067	+21.267	Drohende Rückzahlung von Zuschüssen an das Land inklusive Verzinsung
Gesamt	141.750	+17.231	

Zu Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung:

Wie zu der Erläuterung zu den Bilanzpositionen 1.2.3 (Bebaute Grundstücke) und 1.2.4 (Infrastrukturvermögen) aufgeführt, wurde die Erstbewertung netto, d. h. unter

Anhang

Berücksichtigung der Bauschäden und Baumängel sowie unterlassener Instandhaltung vorgenommen.

Die Rückstellung für unterlassene Instandhaltungen bei **Gebäuden** wurde im Jahr 2014 um 955 T€ verringert, weil Schäden von Fremdfirmen repariert wurden. Neue Schäden, die zum Bilanzstichtag nicht repariert waren, wurden seitens des Bereichs Gebäudemanagements nicht festgestellt. Die Rückstellung für unterlassene Instandhaltung betrifft folgende Anwesen:

Anlage-Nr.	Bezeichnung der Anlage	Grund für Rückstellung (Schaden)	Rückstellung per 31.12.2013	Veränderung 2014	Rückstellung per 31.12.2014
ANL0002412	BBS Wirtschaft 2	Dach	675.000		675.000
ANL0002373	C.-Bosch-Gymnasium, Turnhalle	Fenster, Lüftung, Toiletten	750.000		750.000
ANL0002376	BBS Technik 1/2, Maxschule	Brandschutz, Elektro	333.800		333.800
ANL0002823	SZ Mundenheim, Turnhalle	Lüftungsanlage	5.000	-5.000	0
ANL0002384	Das Haus	Brandschutz	483.600	-13.100	470.500
ANL0002156	KTS Edigheim	Dach	55.400	-55.400	0
ANL0003019	Alfred-Delp-Schule	Toiletten, Trinkwassernetz	224.000	-36.100	187.900
ANL0002128	Lessingschule	Toiletten	208.100	-131.400	76.700
ANL0002359	Wittelsbachschule, Turnhalle	Fenster	190.000	-143.700	46.300
ANL0002174	Bürgerhaus Oppau	Brandschutz	592.200	-343.700	248.500
ANL0002651	Kinderparadies Friedenspark	Technik	100.000		100.000
ANL0002511	KTS Langgewann	Fenster, Fassade, Dach	525.000		525.000
ANL0002942	KTS Löwenzahn	Heizung, Sanitär, Toiletten	85.000		85.000
ANL0002486	KTS Melm	Heizung	160.000		160.000
ANL0002934	LuZiE	Dach	84.400		84.400
ANL0002353	Brüder-Grimm-Schule	Fenster, Fassade	100.000		100.000
ANL0002349	Rathaus	Schließanlagen	140.000		140.000
ANL0002541	IGS Ernst-Bloch	Fenster 328T; Wasserhygiene 50T	377.700	-31.100	346.600
ANL0002266	Max-Planck-Gymnasium	Toiletten	319.000		319.000
ANL0002822	SZ Mundenheim	Dach, Toiletten	1.269.000		1.269.000
ANL0002148	W.-Humboldt-Gymnasium	Fenster, Fassade	368.000		368.000
ANL0002406	Stadthaus Bismarckstraße	Schließanlagen	60.000		60.000
ANL0002325	Stadthaus Bgm.-Kutterer-Str.	Toiletten	100.000		100.000
ANL0002646	Stadthaus Nord	Schließanlagen	80.000		80.000
ANL0002217	Eberthalle	Elektro, Heizung/Lüft./Sanitär	104.000		104.000
ANL0002273	Pestalozzi-Schule Ebertpark	Wasserhygiene	230.000		230.000
ANL0002427	Geschw.-Scholl-Gymnasium	Wasserhygiene	95.000		95.000
ANL0002341	Pfalzbau	Wasserhygiene	85.000	-78.400	6.600
ANL0002831ff	Kropsburgstraße 2-13	diverse Reparaturen	100.000	-26.100	73.900
ANL0002680ff	Bayreuther Straße 67-93	diverse Reparaturen	91.000	-91.000	0
	Summe		7.990.200	-955.000	7.035.200

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

Eine Rückstellung für unterlassene Instandhaltung von **Straßen** ist derzeit nicht notwendig. Der verantwortliche Bereich konnte auskunftsgemäß sowohl für Straßen als auch für Brücken (außer Hochstraße Nord) für das Jahr 2014 keine neuen Schäden feststellen, die über die normale Abnutzung hinausgehen und somit nicht über die normale Regel-Abschreibung abgedeckt sind. Neue Frostschäden der Winterperioden in 2014 sind bis zum Bilanzstichtag 31.12.2014 aufgrund der milden Winter-Witterung keine aufgetreten. Eine Aufnahme einer Rückstellung war daher nicht notwendig.

Anhang

Die Rückstellung für **Altlasten** stellt den zu erwartenden Nettoaufwand (unter Berücksichtigung aller zu erwartenden Zuschüsse) für die Sanierung des Metrogeländes (6,62 Mio. €) und der Frigenstraße (3,84 Mio. €) dar. Die Rückstellungen wurden mit den voraussichtlichen Sanierungskosten inklusive der abgezinsten künftigen laufenden Kosten aufgrund der beschlossenen Maßnahmen berechnet. Die Metro-Rückstellungen wurde um 2,75 Mio. € gemindert. In dieser Höhe wurden in 2014 Rechnungen für die Sanierung und Begrünung des Geländes aufgewendet und ergebnisneutral mittels Rückstellungsauflösung verbucht. Die verbleibende Rückstellung von 6,62 Mio. € soll größtenteils die künftigen abgezinsten laufenden Kosten von 357 T€ jährlich abdecken. Die Rückstellung für die Frigenstraße wurde um 122 T€ gemindert.

Die Rückstellung für **sonstige Nachsorgeverpflichtungen** beinhaltet die nicht auszuschließende finanzielle Belastung der Stadt im Bereich der Deponie Maudach (7,1 Mio. €). Das Verfüllszenario im Rahmen der Deponiestilllegung bzw. das weitere Vorgehen ist derzeit unklar. Die Rückstellung ist notwendig, weil der WBL im Rahmen einer Freistellungsvereinbarung von der Stadt Kostenersatz beanspruchen kann. Für die Sinkkasten-Deponie im Bereich der Alten Weinstraße (Maudach) wurde eine Rückstellung von 240 T€ aufgenommen, weil der WBL ggf. Kostenersatz beanspruchen kann. Weiterhin bestehen Rückstellungen für laufende Nachsorgeverpflichtungen für die Grundwassersanierung Raschig 1,94 Mio. € (-144 T€ zu Vorjahr) und im Bereich Ofenhallendamm 151 T€ (+ 10 T€).

Die Rückstellungen für **Urlaub und Überstunden** (2,88 Mio. €) sowie **sonstige finanzielle Verpflichtungen** (6,7 Mio. €) resultieren aus erbrachten Leistungen bzw. Verpflichtungen, die dem Ergebnis des Jahres zuzurechnen sind. Die 6,7 Mio. € beinhalten u. a. die zum Bilanzstichtag noch nicht ausgezahlte Mitarbeiter-Prämie 2014 (1,6 Mio. €), Rückzahlungen an das Land für Personalkosten-Zuschüsse Kitas (rd. 3,6 Mio. €) und weitere offene Verpflichtungen, z. B. zum Bilanzstichtag fehlende Rechnungen für erbrachte Leistungen.

Die Rückstellung für **Altersteilzeit** entspricht den erworbenen bzw. verbleibenden Auszahlungen für die Passivphase und sank aufgrund des Rückgangs der rückstellungsrelevanten Fälle. Zudem wurden 0,6 Mio. € für **vorliegende Rechnungen** von Firmen für Gebäudesanierungsmaßnahmen unter Rückstellungen ausgewiesen, die von der Stadt in Ihrer Höhe angezweifelt werden.

In den Jahren seit 1960 wurden in mehreren Fällen **Grundstücks-Ankäufe auf Rentenbasis** getätigt. Die Stadt hat sich verpflichtet, an die Verkäufer lebenslang eine Rente zu zahlen. Für vier verbleibende Fälle wurde mittels der statistischen Lebenserwartung eine abgezinsten Rückstellung aufgenommen (914 T€).

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

4. Verbindlichkeiten

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

Die Gesamtsumme sämtlicher städtischer Verbindlichkeiten erhöhte sich im Jahr 2014 um 41,6 auf 1.198,2 Mio. €.

Entwicklung der konsumtiven und investiven Verschuldung 2013 und 2014 in Mio. €:

Jahr	31.12.2013	31.12.2014
Investitionskreditschulden	388,2	389,0
Liquiditätskreditschulden	719,0	605,5
Schulden aus Anleihe (f. Liquidität)	0	150,0
= Summe Kreditschulden	1.107,2	1.144,5
+ Sonstige Verbindlichkeiten	49,4	53,7
= Gesamt-Verbindlichkeiten	1.156,6	1.198,2

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

Bilanzposition in €	Stand 31.12.2013	Neuaufnahmen	Tilgungen	Um-buchung	Stand 31.12.2014
4.2.1 Verbindl. aus Kreditaufnahme	361.710.100,15	+21.000.000,00	-17.794.825,84	+10.424.909,55	375.340.183,86
4.3 kreditähnliche Verbindlichkeiten	1.425.230,76	0	-555.290,21	0	869.940,55
4.7 Verbindlichkeit ggü. verbundenen Unternehmen	22.507.387,06	0	-1.098.917,03	-10.424.909,55	10.983.560,48
4.10 Verbindlichkeit ggü. öffentl. Bereich	2.536.153,52	0	-765.622,63	0	1.770.530,89
Summe	388.178.871,49	+21.000.000,00	-20.214.655,71	0	388.964.215,78

➔ Die investive Verschuldung erhöhte sich um **+785.344,29 €**.

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

Bilanzposition in €	Stand 31.12.2013	Veränderung	Stand 31.12.2014
4.1 Anleihe	0,00	+150.000.000,00	150.000.000,00
4.2.2 Verb. aus Kreditaufnahme zur Liquiditätssicherung	715.300.000,00	-113.300.000,00	602.000.000,00
4.9 Verbindlichkeiten ggü. Sonder- vermögen (Kassenkredit vom WBL)	3.760.000,00	-235.000,00	3.525.000,00
Summe	719.060.000,00	+36.465.000,00	755.525.000,00

➔ Die Verschuldung zur Liquiditätssicherung erhöhte sich um **36.465.000,00 €**.

Die einzelnen Verbindlichkeitspositionen entwickelten sich wie folgt:

4.1 Anleihen **150.000.000,00 €**
VJ: 0,00 €

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

4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme **977.340.183,86 €**
VJ: 1.077.010.100,15 €

Diese sind untergliedert in:

4.2.1 Kreditaufnahmen für Investitionen **375.340.183,86 €**
VJ: 361.710.100,15 €

Die tatsächlichen **Kreditaufnahmen für Investitionen** setzten sich aus mehreren Bilanzpositionen zusammen (siehe Tabelle oben „Kreditaufnahmen für Investitionen“). Neben den Bilanzpositionen 4.2.1 und 4.3 (Kreditähnliche Verbindlichkeiten) beinhalten auch Teile der Bilanzpositionen 4.7 (Verbindlichkeiten ggü. verbundenen Unternehmen) und 4.10 (Verbindlichkeiten ggü. dem öffentlichen

Anhang

Bereich) langfristige Verbindlichkeiten. In Summe mussten die langfristigen Verbindlichkeiten aufgrund 21,0 Mio. € Neuaufnahmen gegenüber 20,2 Mio. € Tilgungsleistungen um 0,8 Mio. € erhöht werden.

Die Kreditaufnahme für Investitionen bei der Bilanzposition 4.2.1 stieg gegenüber dem Vorjahr um 13,6 Mio. €. Die Tilgungszahlungen entsprechend den vereinbarten Tilgungsplänen und betragen 17,8 Mio. €, dagegen mussten 21,0 Mio. € neue Kredite zur Finanzierung investiver Maßnahmen aufgenommen werden. Zudem wurden Kredite aus Sonderfinanzierungen von 10,4 Mio. € von Bilanzposition 4.7 „Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen“ zu dieser Bilanzposition umgebucht. Dabei handelt es sich um Darlehen aus Sonderfinanzierungen diverser Schulen, Kindertagesstätten und anderer Gebäude. Darlehensnehmer war bislang die WGS mbH und GAG Ludwigshafen mit Abtretung an die Stadt Ludwigshafen. Nun wurden die Darlehen direkt auf die Stadt umgeschrieben, so dass eine Umbuchung auf diese Bilanzposition notwendig wurde.

4.2.2 Zur Liquiditätssicherung

602.000.000,00 €

VJ: 715.300.000,00 €

Die Kredite zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite) verringerten sich gegenüber Vorjahr um 113,3 € an. Die Aufnahme einer Anleihe von 150 Mio. € entlastete die Kredite zur Liquiditätssicherung. Dagegen wurden 36,7 Mio. € Kredite neu aufgenommen.

Die Bilanzposition beinhaltet 602,0 Mio. € Kassenkredite bei verschiedenen Kreditinstituten:

Kredite von Banken	420,0 Mio. €	(Vj. 466,0 Mio. €)
Kredite von Sparkassen	32,0 Mio. €	(Vj. 141,3 Mio. €)
Kredite von Landesbanken	150,0 Mio. €	(Vj. 108,0 Mio. €)

Die tatsächlichen **Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung** setzten sich zusätzlich aus einem Teil der Bilanzposition „4.9 Verbindlichkeiten ggü. Sondervermögen“ zusammen (Kassenkredit vom WBL in Höhe 3,525 Mio. €) und der Bilanzposition 4.1 „Anleihen“. Die Tabelle oben „Anleihen und Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung“ zeigt den Gesamtstand von 755,5 Mio. € auf.

4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Verbindlichkeiten aus

869.940,55 €

Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

VJ: 1.425.230,76 €

Die Bilanzposition beinhaltet die Sonderfinanzierung der Pylonbrücke mit einer Restschuld zum Bilanzstichtag von 870 T€. Im Jahr 2014 wurden 555 T€ getilgt, so dass die Bilanzposition sich entsprechend verringerte.

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**12.798.140,84 €**

VJ: 8.697.695,74 €

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

Die Bilanzposition erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr um 4,1 Mio. €, weil vermehrt Rechnungen 2014 betreffend erst nach dem 31.12.2014 eingebucht und somit zum Bilanzstichtag offen standen.

4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen**3.556.808,67 €**

VJ: 4.123.913,46 €

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

Die Verbindlichkeiten bestehen mit 3,0 Mio. € größtenteils aus im Januar 2015 bezahlten Jugendhilfe-Aufwendungen, die jedoch im Aufwand periodengerecht dem Jahr 2014 zugeordnet wurden und deshalb eine offene Verbindlichkeit zum Bilanzstichtag erzeugen. Weitere Verbindlichkeiten entstanden durch diverse Verpflichtungen der Jugend- und Sozialbereiche, z. B. Kostenbeteiligungen bei Kindertagesstätten freier Träger und zugesagten Zuschüssen.

4.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen**19.664.303,74 €**

VJ: 31.461.755,64 €

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

Die Bilanzposition beinhaltet die Sonderfinanzierungen von Asylbewerberunterkünften, Schulen, Kindertagesstätten, Jugendfreizeitstätten und anderen Bauten. Die verbundenen Unternehmen Lukom GmbH, Alten- und Pflegeheime gGmbH, GAG und WGS mbH finanzierten die ausgeführten Bauarbeiten mit einem Darlehen und weisen gleichzeitig eine Forderung gegenüber der Stadt aus. Die Stadt hat für das von den verbundenen Unternehmen geschaffene Anlagevermögen somit eine Verbindlichkeit. Wie bei Bilanzposition 4.2.1 „Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen“ beschrieben, wurden in 2014 Darlehen in Höhe von 10,4 Mio. € direkt auf die Stadt umgeschrieben, so dass sich die Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen verringerte.

Anhang

Bisherige Sonderfinanzierungen 31.12.2013	22,5 Mio. €
Tilgungen 2014	-1,1 Mio. €
Umbuchung zu Bil.pos. 4.2.1 „Verb. Kredite“	-10,4 Mio. €
Verbleibende Sonderfinanzierungen 31.12.2014	11,0 Mio. €

Darüber hinaus beinhaltet die Bilanzposition Verbindlichkeiten aus dem laufenden Geschäftsbetrieb (Lieferungen und Leistungen) in Höhe von rd. 8,7 Mio. € (Vorjahr 9,0 Mio. €). Dabei handelt es sich unter anderem um 6,3 Mio. € offene Rechnungen größtenteils für Energie und ÖPNV-Verlustausgleich gegenüber den TWL Ludwigshafen AG und 640 T€ gegenüber der WGS mbH Ludwigshafen für die noch nicht schlussgerechneten Bautätigkeiten am Schulzentrum Edigheim. Zudem bestehen gegenüber der GAG 950 T€ Verbindlichkeiten für dem Ausbau der Kindertagesstätten kirchlicher Träger.

<u>4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein</u>	339.780,53 €
<u>Beteiligungsverhältnis besteht</u>	VJ: 63.607,56 €

Dies sind Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, bei denen die Stadt Anteilsrechte ohne Mehrheit der Stimmrechte hat. Die Bilanzposition beinhaltet u. a. Verbindlichkeiten aus dem laufenden Geschäftsbetrieb gegenüber der Rhein-Neckar-Verkehr GmbH (293 T€), der Wirtschafts-Entwicklungs-Gesellschaft Ludwigshafen (13 T€) und den Pfalzwerken (13 T€).

<u>4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen</u>	11.235.184,35 €
	VJ: 9.831.522,89 €

Die Bilanzposition beinhaltet Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden und Anstalten.

Der Eigenbetrieb WBL (Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen) hat in 2014 Lieferungen und Dienstleistungen in Höhe von 7,7 Mio. € erbracht, die zum Bilanzstichtag noch nicht bezahlt sind. Der Grund sind Schlussabrechnungen z. B. für Grünunterhaltung die erst zu Beginn des Jahres 2015 abgerechnet wurden. Weiterhin hat der WBL kurzfristig einen Liquiditätskredit an die Stadt in Höhe von 3,5 Mio. € ausgegeben. Zudem werden hier Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden ausgewiesen, z. B. Kinderzentrum Ludwigshafen 113 T€.

Der Anstieg der Bilanzposition um 1,4 Mio. € erklärt sich aus dem Anstieg der Verbindlichkeiten gegenüber dem WBL, weil Rechnungen für 2014 erst zu Beginn des Jahres 2015 eingebucht wurden.

4.10 Verbindlichkeiten geg. dem sonstigen öffentlichen Bereich **3.055.262,63 €**

VJ: 5.939.615,67 €

Die Bilanzposition beinhaltet verschiedene Investitions-Darlehen in Höhe von 1,77 Mio. €, die vom öffentlichen Bereich ausbezahlt wurden. Die Verbindlichkeiten bestehen gegenüber dem Land Rheinland-Pfalz und der Landestreuhand-Bank. Im Rahmen des Konjunkturprogrammes II müssen für die geförderten Maßnahmen die städtischen Eigenanteile an das Land zurückbezahlt werden.

Weitere Posten in Höhe 1,3 Mio. € sind z. B. 199 T€ Zinsen an öffentliche Kreditinstitute, 230 T€ Erstattungen an das Land für die Schulbuchausleihe und 104 T€ Kostenerstattungen an die Agentur für Arbeit Ludwigshafen.

Im Vorjahr beinhaltete die Bilanzposition eine Verbindlichkeit aus Gewerbesteuer-Umlage von 2,2 Mio. €, weshalb in 2013 die Bilanzposition erhöht war.

4.11 Sonstige Verbindlichkeiten **19.377.898,03 €**

VJ: 18.050.964,95 €

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

Verwahrgelder, die noch verausgabt werden:

– Mittel Städtebauförderung	3.472 T€
– Zweckgebundene Spenden	2.479 T€
– Treuhänderische Gelder	2.597 T€

Zudem beinhaltet die Bilanzposition:

– Kreditorische Debitoren	2.548 T€	(Gutschriften auf Forderungen)
– Zins-Verbindlichkeiten	4.586 T€	
– Lohnsteuer-Verbindlichkeit	1.628 T€	

Die kreditorischen Debitoren sind negative Forderungen (Gutschriften), die auf die Passivseite der Bilanz umgruppiert wurden. Die Zinsverbindlichkeiten beinhalten Zinsen für das Geschäftsjahr 2014, die von den privaten Kreditinstituten erst in 2015 angefordert werden. Die Lohnsteuer der städtischen Belegschaft für Dezember 2014 wurde erst im Januar 2015 an das Finanzamt bezahlt.

5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Ausgewiesen werden hier Einzahlungen in 2014, die Erträge in 2015 darstellen. Passive Rechnungsabgrenzungsposten resultieren aus der periodengerechten Darstellung der Erträge in der Ergebnisrechnung.

5. Rechnungsabgrenzungsposten**1.495.784,11 €**

VJ: 1.370.687,33 €

Die Rechnungsabgrenzungen setzen sich im Wesentlichen aus folgenden Positionen zusammen:

– Einnahmen Theater für Veranstaltungen in 2015	508 T€
– Versicherungserstattung für noch nicht reparierten Schaden	225 T€
– Ablösezahlung für Straßenunterhalt Hemshof-Kolonie	396 T€
– Ablösezahlungen für landespflegerischen Ausgleich	195 T€
– Sonstiges	171 T€

D. Finanzielle Verpflichtungen**1. Verpflichtungen aus Leasingverträgen und sonstigen kreditähnlichen Rechtsge-
schäften**

Die Verpflichtungen aus Verträgen gliedern sich wie folgt:

Vertragsart	Restlaufzeit bis 1 Jahr Ges.betrag in T€	Restlaufzeit 1-5 Jahre Ges.betrag in T€	Restlaufzeit > 5 Jahre Ges.betrag in T€	unbefrist. Laufzeit Jährl. Betrag in T€	Bemerkung
Miete / Leasing	513	2.964	14.636	670	Lfd. Verträge für Gebäude, Grundstücke, DV-Hardware und Software. Davon 13,4 Mio. € an GAG Miete Kindertagesst.
Wartung	694	154	59	672	Wartungsverträge insbesondere für IT-Hardware u. Software
Sonstige	106	405	46.417	562	28,5 Mio. € TWL AG Energiecontracting 14,4 Mio. € an GAG für Kita Erbbaurechts- verträge und Ausbaurkosten 3,4 Mio. € Erbbaurechte f. Immobilien Sonstige Verträge
Summe	1.313	3.523	61.112	1.904	

Die Verpflichtungen mit Restlaufzeiten summieren sich in der gesamten Laufzeit auf 65,9 Mio. € (Vorjahr 65,0 Mio. €). In den Jahren 2013/2014 kamen 14,4 Mio. € Verpflichtungen aus Erbbaurechts- und Geschäftsbesorgungsverträgen mit der GAG Ludwigshafen für den Ausbau von Kindertagesstätten kirchlicher Träger hinzu.

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

**2. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlich-
keiten**

Siehe hierzu **Anlage V**.

**3. Sonstige Haftungsverhältnisse, die nicht in der Bilanz ausgewiesen sind, bestehen
nicht****4. In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbind-
lichkeit begründen**

Siehe hierzu **Anlage VI**.

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

5.1 Abrechnung von Maßnahmen zur städtebaulichen Erneuerung:

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

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

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

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

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

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

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

E. Derivative Finanzinstrumente / Zinssicherungsinstrumente

Die Stadt Ludwigshafen hat Stand Ende 2014 im Rahmen ihres Zinsmanagements zwei Arten von derivativen Geschäften durchgeführt: Swaps und Gläubigerkündigungsrechte.

Anhang

Die Swap-Sicherungsgeschäfte wurden aufgrund ihrer vollständigen Kongruenz mit den Darlehensgrundgeschäften zu Bewertungseinheiten zusammengefasst. Per 31.12.2014 wurden somit Zinsrisiken aus Darlehen mit einem Nominalwert in Höhe von 116,5 Mio. € abgesichert.

Bei Darlehen in Höhe von 31,9 Mio. € (Bezugsbetrag zum 31.12.2014) wurden Kündigungsrechte für die Darlehensgeber vereinbart. Die dafür erhaltenen Prämien drücken sich durch eine Verminderung der von der Stadt zu zahlenden Darlehenszinsen aus.

Der Limitstand der Derivategeschäfte im engeren Sinne gemäß städtischer Derivate-Richtlinie beträgt bei einem Gesamtschuldenstand i.H.v. 1.144.427.517,93 Euro 10,18% (hier die swap-Sicherungsgeschäfte), im weiteren Sinne (mit Gläubigerkündigungsrechten) 12,97%.

F. Anteilseigentum

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

G. Uneingeschränkte Haftung

Die Stadt Ludwigshafen haftet uneingeschränkt für:

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

Nähere Angaben siehe **Anlage II**.

H. Durchschnittliche Anzahl Beschäftigte

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

	2014	Vorjahr
Beamte	573	558
Beschäftigte	1.979	1.900
Summe	2.552	2.458

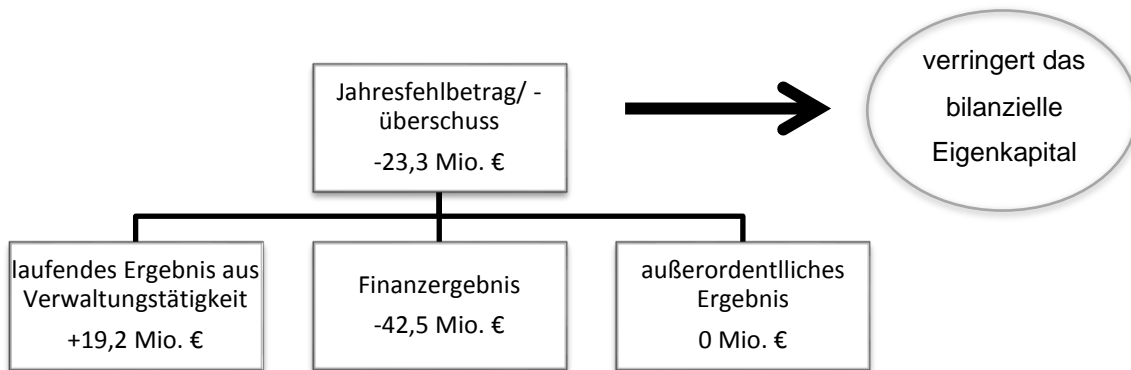
I. Mitglieder des Gemeinderates

Siehe hierzu **Anlage VII**.

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

Abweichungen Ergebnisrechnung:

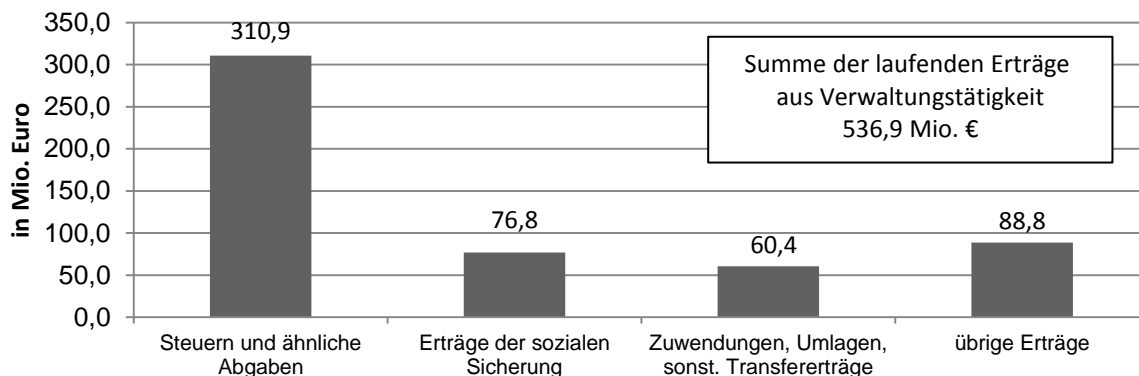
Die Ergebnisrechnung konnte mit einem Jahresfehlbetrag von -23,3 Mio. € und somit mit einer Verbesserung von 37,0 Mio. € gegenüber dem Budget (2. Nachtragshaushalt) abgeschlossen werden. Das laufende Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit beträgt +19,2 Mio. € (Überschuss) und das Finanzergebnis -42,5 Mio. € (Fehlbetrag).



Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen der einzelnen Ergebnisrechnungspositionen erläutert:

Die laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit steigen im Vorjahresvergleich um +31,6 Mio. € auf 536,9 Mio. € und stellen sich wie folgt dar:

Übersicht über die größten Ertragspositionen im Gesamtergebnishaushalt



EH 01 Steuern und ähnliche Abgaben:

Ist 2014: 310.858.993,75
Budg. 2014: 306.000.600,00
Ist 2013: 290.030.413,33

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Gewerbsteuer	180.917	175.000	168.500
Grundsteuer B	29.453	29.600	30.390
Gemeindeanteil Einkommensteuer	57.814	58.830	54.890
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	18.529	18.720	18.187
Ausgleichsleistungen Grundsicherung	13.709	13.965	9.216

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Steuern und ähnlichen Abgaben als wichtigster Ertragsbestandteil des Ergebnishaushaltes konnten mit knapp 311 Mio. € (Vorjahr 290 Mio. €) abgeschlossen werden und liegen 4,8 Mio. € über den Planzahlen des 2. Nachtragshaushaltes.

Die Gewerbesteuer erreichte rd. 181 Mio. € (rd. 6 Mio. über dem Plan). In 2014 konnten wie bereits im Vorjahr überdurchschnittlich hohe Gewerbesteuer-Erträge verzeichnet werden (Durchschnitt rd. 150 Mio. seit dem Jahr 2000), was sich durch die anhaltend positive konjunkturelle Entwicklung erklärt. Allein durch Nachzahlungen für Vorjahre konnten in 2014 über 52 Mio. € zusätzlich an Gewerbesteuer realisiert werden.

Auch die Einkommensteuer entwickelte sich mit 57,8 Mio. € zwar rd. 1 Mio. € unter den Planzahlen, im Vorjahresvergleich aber deutlich erfreulich rd. 3 Mio. € höher, weil durch Tarifabschlüsse die Löhne im Stadtgebiet angestiegen sind und die Arbeitsmarktsituation sich weiter positiv entwickelte. Die Grundsteuer B liegt mit 29,4 Mio. € ebenso wie der Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer mit 18,5 Mio. € leicht unter den Planzahlen.

Die Ausgleichsleistungen des Bundes für die finanziellen Belastungen durch Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung flossen der Stadt 2012 erstmalig in Höhe von 4,3 Mio. € zu. Durch eine Gesetzesänderung wird die Bundeserstattung zur Entlastung der Kommunen stufenweise angehoben, so dass nach 2013 mit 9,2 Mio. € nun 2014 13,7 Mio. € erstattet wurden. Dies entspricht 100% der Aufwendungen (EH 17) der Produkte 31104 und 31105 (Grundsicherung im Alter, bei Erwerbsminderung, Behinderung, Pflege). Ein Teil der Erträge wird allerdings in EH 03 „Erträge der sozialen Sicherung“ ausgewiesen.

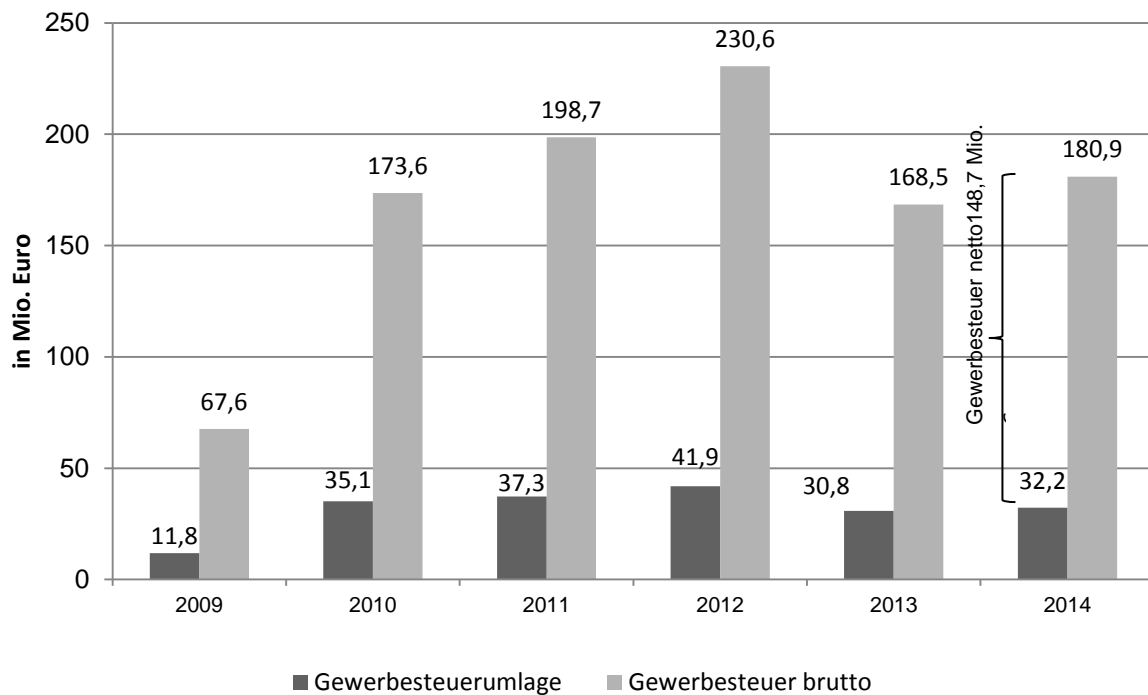
Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich konnten rd. 20 Mio. € höhere Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben erzielt werden. Die Gewerbesteuer stieg aufgrund der erzielten Unternehmensgewinne im Stadtgebiet um +12 Mio. € an. Die Einkommensteuer erhöhte sich um 3 Mio. €. Die Grundsteuer reduzierte sich dagegen um rd. 900 T€, weil sei-

tens des Finanzamtes durch Wertfortschreibungen für mehrere Kalenderjahre rückwirkend bei Industrieunternehmen Rückzahlungen entstanden (Einmaleffekt). Ab 2015 ist bei der Grundsteuer auch aufgrund neuer Bebauungen im Stadtgebiet wieder mit steigenden Erträgen zu rechnen.

Die Bundeserstattung für die Grundsicherung wurden von 75% auf 100% erhöht, woraus im Vorjahresvergleich 3,5 Mio. € höhere Erträge resultierten.

Entwicklung der Gewerbesteuer und Gewerbesteuerumlage 2009 - 2014



EH 02 Zuwendungen, allg. Umlagen,
sonstige Transfererträge:

Ist 2014: 60.405.317,71
Budg. 2014: 59.928.532,06
Ist 2013: 48.445.887,13

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Schlüsselzuweisung B1	9.943	9.943	7.435
Schlüsselzuweisung C1	2.989	2.989	0
Schlüsselzuweisung C2	10.397	10.397	0
Zuweisung vom Land für KEF-RP	20.689	20.689	20.689
Sonderzuweisung vom Land für Zensus	0	0	2.986
Zuweisungen für lfd. Zwecke vom Land	6.770	7.544	7.292
Auflösung von Sonderposten	8.073	7.240	7.897

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget und zum Vorjahr:

Zuweisungen und Zuschüsse werden unter dem Begriff Zuwendungen zusammengefasst und in dieser Ergebnisposition verbucht. Die Erträge von 60,4 Mio. € liegen 0,5 Mio. € über dem Plan und 12,0 Mio. € über dem Vorjahr.

Die jährliche Landeszuweisung in Höhe von zwei Dritteln des Jahresanteils am KEF-RP (Kommunaler Entschuldungsfond Rheinland-Pfalz) wurde in 2014 mit 20,7 Mio. € verbucht und stellt den größten Posten dieser Ertragsposition dar.

Weiterer wesentlicher Bestandteil sind die Schlüsselzuweisungen des Landes mit insgesamt 23,3 Mio. € (Vorjahr 7,4 Mio. €). Die von der Steuerkraft unabhängige Zuweisung B1 erhöhte sich um +2,5 Mio. €, weil seitens des Landes die Zuweisung je Einwohner von 46 € auf 61 € erhöht wurde. Auf die Schlüsselzuweisung B2 hat die Stadt Ludwigshafen aufgrund der höheren Finanzkraft seit 2012 keinen Anspruch mehr. Die Schlüsselzuweisungen C wurden im Rahmen der Reform des Landesfinanzausgleichsgesetz (LFAG) zum 1. Januar 2014 neu eingeführt. Bei C1 gewährt das Land dem kreisfreien Städten 50% der im Vorvorjahr ungedeckten Belastung aus der Gewährung von Leistungen und Kostenbeteiligungen als örtlicher Träger der Soziallasten nach dem zwölften Sozialgesetzbuch (SGB). C2 betrifft eine anteilige Erstattung für die Vorvorjahresbelastungen aus dem zweiten SGB, der Hilfen zur Erziehung nach dem achten SGB sowie für die Beteiligung des örtlichen Trägers der Sozialhilfe an den Aufwendungen des überörtlichen Trägers der Sozialhilfe gemäß § 6 Ausführungsgesetz SGB XII. Die Schlüsselzuweisungen C1 und C2 summierten sich in 2014 auf 13,4 Mio. €.

Zudem erhielt die Stadt Ludwigshafen für laufende Zwecke vom Land 6,8 Mio. € Zuweisungen. Diese dienen zur Deckung von Aufwendungen z. B. bei den Schulen (2,5 Mio. €), im Sozial-Dezernat (1,4 Mio. €) und im Bau-Dezernat (1,1 Mio. €).

Darüber hinaus wurden hier 8,1 Mio. € Auflösungen aus Sonderposten als Ertrag verbucht. Dies sind Zuschüsse von Dritten (insbesondere Land) für Investitionen aus Vorjahren, welche analog der Nutzungsdauer der bezuschussten Vermögensgegen-

Anhang

stände als Ertrag in den Folgejahren aufgelöst werden. Die Zuweisungen und Zuschüsse vom Land für laufende Zwecke lagen 0,8 Mio. € über den Planzahlen.

<u>EH 03 Erträge der sozialen Sicherung:</u>	Ist 2014:	76.837.259,58
	Budg. 2014:	75.367.105,00
	Ist 2013:	73.639.528,52

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
1. Sozialbereich insgesamt:	50.879	49.369	48.407
Leistungsbeteiligung bei Unterkunft und Heizung an Arbeitsgemeinschaft	16.723	15.579	14.879
Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege (Produkte 31104 und 31105)	1.529 (und EH 01 = 13.709 T€)	1.392 (und EH 01 = 13.965 T€)	2.324 (und EH 01 = 9.216 T€)
Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (Produkt 31109)	20.860	19.850	20.616
Leistungen für Asylbewerber (Produkte 31301 und 31302)	1.622	2.918	797
Sonstige Erträge	10.145	9.630	9.791
2. Jugendbereich insgesamt:	25.938	26.083	25.203
Zuschüsse für eigene Kindertagesstätten u. für freie Träger (Budget 315)	19.825	20.561	19.411
Hilfen zur Erziehung (Produkt 36303)	4.798	4.470	4.520
Sonstige Erträge	1.315	1.052	1.272

Erläuterung:

Die Erträge der sozialen Sicherung sind mit 76,8 Mio. € größtenteils Kostenbeteiligungen des Landes und von Sozialleistungsträgern für die Aufwendungen der sozialen Sicherung EH 17 in Höhe von 176,3 Mio. €. Die obige Tabelle zeigt die wichtigsten Ertragspositionen auf.

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

- Die Erträge für die Leistungsbeteiligung bei Unterkunft und Heizung liegen mit 16,7 Mio. € über Plan und sind aufgrund gestiegener Aufwendungen knapp 2 Mio. € höher wie 2013.
- Die Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege wurde 2014 durch eine Ausgleichsleistung des Bundes in Höhe 100% erstattet. Diese ist bei Ergebnisposition EH 01 mit 13,7 Mio. € verbucht. Ergebnisposition 03 beinhaltet im Ist 1,5 Mio. € (Plan 1,39 Mio. €).

Anhang

- Die Erträge für die Eingliederungshilfe behinderter Menschen sind mit 20,9 rd. 1 Mio. € über Plan. Grund sind die gestiegenen Aufwendungen im Vorjahresvergleich.

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

- Die Zuschüsse für den Betrieb der städtischen Kindertagesstätten und die Einrichtungen der freien Träger stiegen ggü. Vorjahr nur leicht auf 19,8 Mio. € an. Die Erträge resultieren vorwiegend aus Erstattungen des Landes zu den Personalkosten. Durch Verzögerungen beim Ausbau der städtischen Kindertagesstätten waren etliche eingeplante Personalstellen unbesetzt und die Personalkosten (EH 11) geringer. Dementsprechend geringer waren auch die Personalkostenzuschüsse des Landes, wodurch der Planansatz nicht eingehalten werden konnte.
- Die Erstattungen für die Hilfen zur Erziehung liegen mit 4,8 Mio. € um 330 T€ über Plan, weil der Sozialbereich (5-13) mehr Kosten als geplant erstattet hat.

<u>EH 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte:</u>	Ist 2014:	16.156.836,41
	Budg. 2014:	13.838.328,16
	Ist 2013:	14.491.308,14

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Gebühren für Bescheide und sonstige Verwaltungsgebühren	6.892	5.842	7.347
Benutzung öffentlicher Einrichtungen	3.283	2.649	2.368
Parkgebühren	917	990	884
Kindertagesstätten-Beitrag	693	830	704
Kindertagesstätten-Kostgeld, Beteiligung Essenskosten	1.357	0	2013 bei EH 05
Erträge aus Auflösung Sonderposten	902	1.439	817

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

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

Die Erträge liegen im Ist bei 16,1 Mio. €, wobei der Plan um 2,3 Mio. € übertroffen wurde. Allerdings wurden die Einnahmen aus Kostgeld der Kindertagesstätten (1,35 Mio. €) in 2013 noch bei Position EH 05 „Privatrechtliche Leistungsentgelte“ verbucht. Da es sich dabei um öffentlich-rechtliche Entgelte handelt, wurden diese nun

Anhang

hier ausgewiesen. Der Budget-Ansatz ist bei EH 05 geplant. Bereinigt ergibt sich eine Planabweichung bei EH 04 von +1,0 Mio. €

Die Gebühren für Bescheide u. ä. liegen mit 6,9 Mio. € über 1,0 Mio. € über Budget. Die Bereiche Straßenverkehr und Bürgerdienste (mit Standesamt und Ausländerwesen) verbuchen mit 2,58 Mio. € (+320 T€ über Budget) bzw. 1,80 Mio. € (+150 T€ über Budget) die größten Anteile dieser Ertragsposition. Zudem fließen hier mit 1,3 Mio. € die Gebühren für Baugenehmigungen und Bauaufsicht ein, die aufgrund von Großprojekten 484 T€ über Budget abgeschlossen wurden.

Die Gebühren öffentlicher Einrichtungen enthalten die Musikschulgebühren mit 820 T€, Unterbringungsgebühren für Wohnraumsicherung / sozialer Wohnraum mit 720 T€ und Kostenersätze der Feuerwehr von 853 T€. Die Parkgebühren konnten mit 902 T€ den Planansatz von 990 T€ nicht erreichen.

Die Erträge aus Auflösung von Sonderposten (siehe auch EH 02) liegen mit 902 T€ etwas über Vorjahresniveau, wobei der Plan etwas zu hoch angesetzt war.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich steigen die Erträge um 1,7 Mio. €. Allerdings wurden die Erträge aus Kindertagesstätten-Kostgeld ab 2014 zu Ergebnisposition EH 04 (öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte) umgeschichtet. Bereinigt man diesen Effekt, steigen die Erträge bei EH 04 im Vorjahresvergleich um 308 T€. Die höheren Erträge erklären sich aus obigen Ausführungen.

<u>EH 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte:</u>	Ist 2014:	8.752.371,58
	Budg. 2014:	9.891.143,02
	Ist 2013:	10.065.564,69

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Mieteinnahmen	5.208	5.013	5.094
Eintrittsgelder kulturelle und sportliche Veranstaltungen	1.706	1.757	1.961
Kindertagesstätten-Kostgeld	ab 2014 bei EH 04	1.360	1.248
Sonstige privatrechtliche Leistungserträge	1.838	1.761	1.762

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

„Privatrechtliche Leistungsentgelte“ basieren auf einer privatrechtlichen Grundlage (z.B. Vertrag) und beinhalten zum großen Teil Mieten und Nebenkosten-Vorauszahlungen für städtische Gebäude (5,2 Mio. €) sowie Eintrittsgelder bei kulturellen und sportlichen Einrichtungen der Stadt (1,7 Mio. €). Die Mieterträge konnten den Plan erreichen und liegen leicht über Vorjahresniveau. Die Eintrittsgelder für kul-

Anhang

turelle und sportliche Veranstaltungen liegen nur 50 T€ unter dem Plan. Hier konnten z. B. beim Bereich Theater im Pfalzbau 1.235 T€ Erträge erzielt werden. Die Erträge des Bereichs Sport belaufen sich auf 511 T€, insbesondere für Eintrittsgelder der Bäder.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die o. g. Umschichtung der Kostgelder von Ergebnisposition EH 05 zu EH 04 verringerte die Position um 1,35 Mio. €, wodurch sich die gesamte Veränderung dieser Ertragsposition im Wesentlichen erklärt.

<u>EH 06 Kostenerstattungen/Kostenumlagen:</u>	Ist 2014:	16.299.897,70
	Budg. 2014:	15.813.857,83
	Ist 2013:	15.525.816,36

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Kostenerstattungen von Eigenbetrieben	2.706	2.649	2.680
Kostenerstattungen von Gemeinden	5.495	5.879	5.381
Kostenerstattungen vom sonstigen öffentl. Bereich	2.177	2.025	2.178

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

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

Die Kostenerstattungen von Gemeinden beinhalten Schulkostenbeiträge aus dem Umland (701 T€), welche leicht unter Plan abschlossen. Zudem werden hier Jugendhilfe-Leistungen von LuZie ausgewiesen. Diese Leistungen in Höhe von 3,9 Mio. € (Plan 4,2 Mio. €) sind größtenteils für das städtische Jugendamt und wurden nicht über interne Leistungsverrechnung gebucht, sondern als zahlungswirksamer Ertrag bei EH 06 und Aufwand bei EH 17. Diese Vorgehensweise gewährleistet einen Vergleich mit anderen Städten in Bezug auf „Aufwendungen der sozialen Sicherung“ bei statistischen Meldungen.

Die Kostenerstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich sind im Wesentlichen Personalkostenerstattungen der GfA/Job-Center an die Stadtverwaltung für gestelltes Personal. Da die Personalgestellungen zurückgingen, wurden bei einem Plan von 2,33 Mio. € nur 1,90 Mio. € erzielt.

Die Erträge liegen insgesamt 0,5 Mio. € über dem Plan. Größtenteils entstehen diese durch höhere Erstattungen z. B. von Zweckverbänden für die Erstattung von EDV-Kosten oder von Sonstigen im Rahmen der Personalabrechnung.

Anhang

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen steigen im Vorjahresvergleich um 0,8 Mio. €, u. a. weil die o. g. Schulkostenbeiträge Umland und Jugendhilfe-Leistungen auswärtiger Träger mit höheren Werten abgerechnet wurden.

<u>EH 08 Andere aktivierte Eigenleistungen:</u>	Ist 2014	1.604.154,87
	Budg. 2014	1.824.000,00
	Ist 2013:	628.921,93

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Aktivierte Eigenleistungen	1.604	1.824	629

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

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

Bei einem Budget von 1,8 Mio. € konnten 1,6 Mio. € Erträge realisiert werden. Die Planzahlen waren leicht zu hoch angesetzt.

Die Erträge wurden realisiert für

- Gebäude- bzw. Hochbau-Maßnahmen 895 T€
- Straßen- / Tiefbau-Maßnahmen und Brücken 709 T€

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich war die Investitionstätigkeit höher (Zugänge bei Anlagen im Bau 2014 von 27 Mio. €, 2013 von 17 Mio. €). Des Weiteren wirkt sich je nach Bauprojekt der Anteil der Fremdvergabe an Ingenieurbüros auf die Höhe der Eigenleistungen aus.

Darüber hinaus wurden bei den auf der HOAI (Honorarordnung Architekten und Ingenieure) basierenden Erträgen die Berechnungsgrundlagen im Bereich Tiefbau verändert. Die Berechnung basiert nun auf dem Verhältnis zwischen Investitionszugängen im laufenden Jahr und den Gesamtkosten lt. Maßnahmenbeschluss. Dies wurde im Jahr 2014 erstmalig ganzjährig realisiert.

EH 09 Sonstige laufende Erträge:

Ist 2014: 45.941.251,93
Budg. 2014: 19.379.399,34
Ist 2013: 52.461.782,35

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Veräußerung von Vermögen	3.872	3.144	12.175
Konzessionsabgaben	9.759	9.800	19.761
Ordnungsrechtliche Erträge (Bußgelder)	3.833	3.743	2.977
Spenden	417	398	578
Erträge aus Auflösung von Rückstellungen und von Wertberichtigungen	21.502	307	199
Erträge aus Zuschreibungen	4.124	22	13.968

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die sonstigen Erträge von 45,9 liegen ca. 26,6 Mio. € über dem Budget.

Die Veräußerung von Vermögen führte zu 3,9 Mio. € Erträgen. Als Ertrag wird hier nur die Differenz zwischen Verkaufspreis des Vermögensgegenstandes und dem bilanzierten Buchwert ausgewiesen. Gegenüber der Planung konnten 728 T€ höhere Erträge erzielt werden, weil zusätzliche Verkäufe von Baugrundstücken und Erbbaugrundstücken beurkundet wurden

Die Konzessionsabgabe für 2014 in Höhe von 9,76 Mio. € wurde den TWL für das Recht zur Nutzung von öffentlichen Verkehrswegen für Verlegung und Betrieb von Leitungen in Rechnung gestellt.

Ordnungsrechtliche Erträge wurden in Höhe 3,8 Mio. € (Plan 3,7 Mio. €) erzielt. Größten Anteil haben dabei die Bußgelder der Verkehrsüberwachung mit 3,56 Mio. €. Im Vorjahresvergleich konnten durch Wiederbesetzung von Stellen zur Überwachung von ruhendem und fließendem Verkehr 860 T€ höhere Erträge realisiert werden.

Die Auflösungen von Rückstellungen und Wertberichtigungen mit insgesamt 21,5 Mio. € waren ebenso wie die Zuschreibungen mit 4,1 Mio. € ertrags-, aber nicht zahlungswirksam. Zuschreibungen entstehen durch Wertkorrekturen im Anlagevermögen. Die höheren, nicht planbaren Erträge von rd. 25 Mio. € entstanden insbesondere wie folgt:

- Reduzierung der Pensions-Rückstellungen um 20 Mio. € aufgrund eines Gutachtens (vgl. Erläuterungen Bilanzposition Passiva 3.1)
- Bei Gebäuden wurden 1,1 Mio. € Zuschreibungen vorgenommen. Im Rahmen des Jahresabschlusses 2011 wurden umfangreiche Sonder-Abschreibungen an Gebäuden aufgrund festgestellter Schäden vorgenommen. In einem zweiten Schritt wurden verschiedene Gebäude nun durch die städtische Bewertungsstelle neu bewertet, so dass Zuschreibungen erfolgen konnten (siehe Bilanzposition A 1.2.3 Bebaute Grundstücke).

Anhang

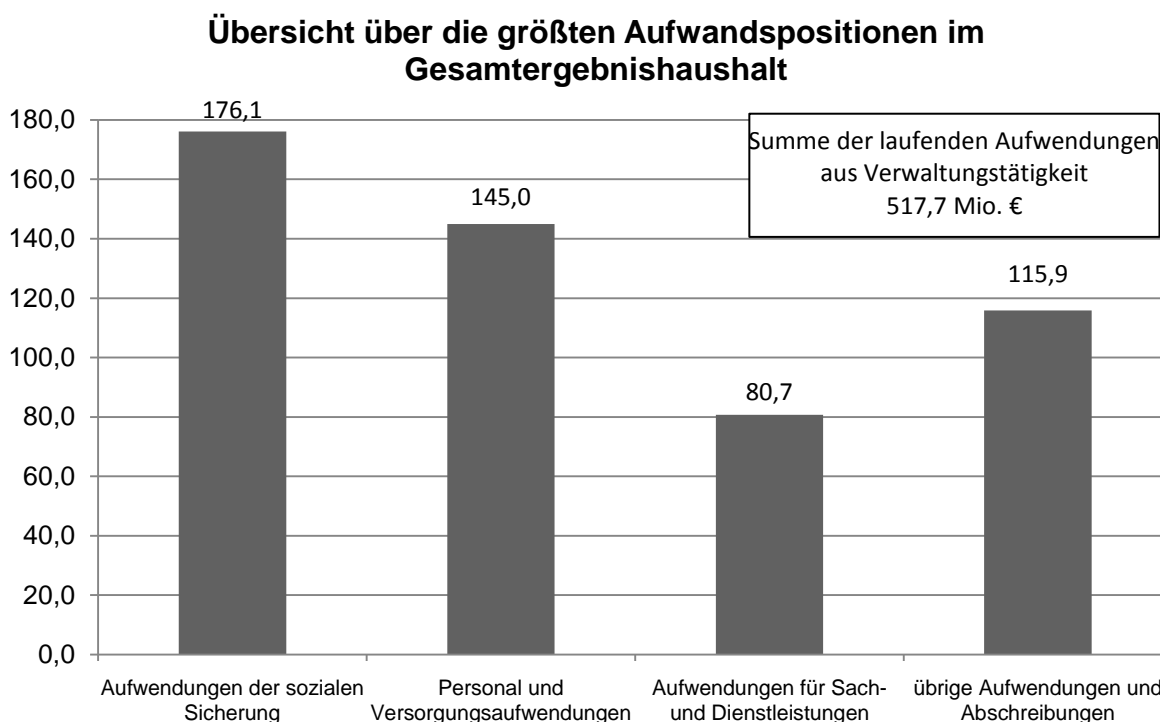
- Einführung eines Festwertes für das Inventar von 32 Kindertagestätten, weshalb Zuschreibungen von 2,4 Mio. € vorgenommen wurden.
- Auflösung der Pauschalwertberichtigung von Forderungen in Höhe 917 T€, weil die betroffenen Forderungsbestände geringer sind.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Ergebnisposition hat sich zum Vorjahr um 6,5 Mio. € verringert, was sich im Wesentlichen aus positiven Einmaleffekten im Jahr 2013 erklärt. Die Jahresdifferenz erklärt sich wie folgt:

- Konzessionsabgaben 9,9 Mio. € wg. Korrektur der Jahresabgrenzung im Rahmen der Doppik-Einführung (einmalige Doppel-Buchung 2013)
- Veräußerung von Vermögen 8,3 Mio. € (wertmäßig große Verkäufe 2013)
- Zuschreibungen 9,8 Mio. € (einmalige Zuschreibungen, z. B. Gebäude)
- Gegenläufig: Auflösung Pensions-Rückstellung 20,0 Mio. € höhere Erträge

Die **laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit** erhöhten sich im Vorjahresvergleich um +2,9 Mio. € auf 517,7 Mio. € und stellen sich wie folgt dar:



EH 11 Personalaufwendungen:

Ist 2014: 126.079.335,33
Budg. 2014: 128.198.987,70
Ist 2013: 123.176.459,66

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Beamte:			
Dienstbezüge	23.466	24.635	23.720
Beihilfen	1.658	1.646	1.574
Tariflich Beschäftigte incl. sonstige Mitarbeiter und Auszubildende:			
Gehälter und Leistungszulage	78.321	78.903	75.711
Sozialversicherung	15.232	15.086	14.727
Beiträge Zusatzversorgung	6.280	6.589	6.048

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Personalaufwendungen EH 11 sind alle Aufwendungen für die Belegschaft. Hierzu zählen ehrenamtlich Tätige, aktive Beamte/innen, tariflich Beschäftigte und sonstige Mitarbeiter/innen. Die Aufwendungen liegen ca. 2,1 Mio. € unter den Planansätzen. Bei Dienstbezüge Beamte wurden 1,2 Mio. € Planansätze nicht benötigt, bei Gehältern der Tarif-Beschäftigten und sonstigen Mitarbeiter 0,6 Mio. €. Bei beiden Positionen wurden die im Haushalt eingearbeiteten Erhöhungen (insb. für Tarifsteigerungen) nicht vollumfänglich benötigt. Gründe hierfür sind Einsparungen durch die Stellenbesetzungssperre und Neubesetzung neugeschaffener Stellen erst ab 1. Oktober.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Personalaufwendungen steigen im Vorjahresvergleich um +2,9 Mio. € an.

Die Erhöhung der Dienstbezüge Beamte (ab 01.01.2014 + 1,0%) und der Gehälter von tariflich Beschäftigten (ab 01.03.2014 + 3,0%) ist im Ist-Ergebnis enthalten und wirkt sich mit ca. **2,1 Mio. €** Mehraufwendungen aus.

Demnach entfallen noch ca. 0,8 Mio. € Mehraufwendungen durch andere personalwirtschaftliche Maßnahmen. Der Stellenplan 2013 / 2014 weist mit 2.577 bzw. 2.576 Vollzeitstellen eine Stellenmehrung gegenüber 2012 von +27 (bzw. 26) Stellen aus. Der Großteil dieser neuen Stellen wirkte sich finanziell im Jahr 2014 mit entsprechend höheren Aufwendungen aus. Die Einsparungen der Stellenbesetzungssperre wirkt sich im Vorjahresvergleich nicht bzw. nur gering aus, weil dieser einmalige Einspareffekt jedes Jahr wirkt.

EH 12 Versorgungsaufwendungen:

Ist 2014: 18.884.530,91
Budg. 2014: 17.878.812,39
Ist 2013: 19.569.238,80

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Zuführung zu Pensionen-Rückstellung für aktive Beamte und Anpassung Pensions-Rückstellung für Versorgungsempfänger	14.681	14.680	16.061
Zuführung zu Beihilfe-Rückstellung für aktive Beamte und Anpassung Beihilfe-Rückstellung für Versorgungsempfänger	4.118	3.015	3.388

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Unter Versorgungsaufwendungen sind alle auf Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen in Zusammenhang mit der Versorgung (Pensionen und Beihilfen) von aktiven Beamten und Versorgungsempfängern. Dazu gehören in erster Linie die Bildung von Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen. Die Versorgungsaufwendungen liegen in Summe mit 18,9 Mio. € rd. 1,0 Mio. € über Plan.

Die Gründe für die erhöhten Aufwendungen liegen zum einen bei dem bereits höheren Ist 2013 im Vergleich zum Plan 2014, und zum anderen an den Tarifierhöhungen bei Beamten und Versorgungsempfängern (+1%). Im Vorjahresvergleich waren rd. 0,7 Mio. € geringere Aufwendungen zur Bildung von Pensionsrückstellungen notwendig. Die Anzahl der Beamten ist zwar leicht gestiegen(+4 auf 627), aber die Anzahl der Versorgungsempfänger um 32 auf 503 gesunken.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Aufwendungen sinken im Vorjahresvergleich um 685 T€. Zu den Gründen wird auf o. g. Erläuterungen zu Budget verwiesen.

Die Personalaufwendungen insgesamt ergeben sich aus den Positionen EH 11 und EH 12, zusammen 145,0 Mio. € (Budget 146,1 Mio. €). Im Vergleich zum Budget entstehen Minderaufwendungen von 1,1 Mio. €:

Personalaufwand insgesamt T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
EH 11 Personalaufwendungen	126.079	128.199	123.176
EH 12 Versorgungsaufwendungen	18.885	17.879	19.569
Summe Stadt	144.964	146.078	142.745

EH 13 Aufwendungen für
Sach- und Dienstleistungen:

Ist 2014: 80.755.964,25
Budg. 2014: 84.909.320,38
Ist 2013: 83.539.510,96

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Energie, Wasser, Abwasser, Abfall, Fertigung, Vertrieb, Waren	13.765	14.945	15.816
Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude, Gebäudeeinrichtungen, Infrastruktur, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Grünpflege, Fremdreinigung	40.143	42.582	42.036
Betriebsaufwendungen wie z. B. Schülerbeförderung, Essenskosten, Verbrauchsmittel Schulen/Kitas, Schulbuch-Ausleihe	8.010	8.088	7.890
Kostenerstattungen	5.561	5.335	4.148
Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, insb. für LuZie, Theater, Straßenreinigung, Straßenentwässerung	13.277	13.959	13.650

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

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

Im Vergleich Budget zu Ist entwickelte sich eine Einsparung von 4,1 Mio. €. Bei den Energiekosten wurde wegen milder Temperaturen eine Verbrauchssenkung um 19% erzielt und aufgrund zusätzlich 9% niedrigerer Einkaufspreise insgesamt 830 T€ weniger verausgabt. Die Bauunterhaltungs-Aufwendungen lagen rd. 2,4 Mio. € unter dem Plan. Hier wurden bei der Unterhaltung von Brücken und Straßen rd. 2,1 Mio. € bereit gestellte Mittel nicht benötigt bzw. die geplanten Maßnahmen konnten wegen personeller Engpässe zeitlich nicht umgesetzt werden. Weiterhin entstanden rd. 600 T€ geringere Aufwendungen für Straßenreinigung- und -entwässerung.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich sinken die Aufwendungen um -2,8 Mio. € auf 80,7 Mio. €. Die Bauunterhaltungs-Aufwendungen des Bereichs „Tiefbau“ sind im Jahresvergleich rd. 3,1 Mio. € niedriger, weil in 2013 einmalige teure Aufwendungen entstanden (z. B. Sanierung Hemshoftunnel). Die Energiekosten für Gebäude verursachten rd. 2 Mio. € geringeren Aufwand (0,7 Mio. € aufgrund 2013 zusätzlich gebuchter Rechnung für Jahr 2012). Mehraufwand entstand dagegen für Kostenerstattungen im Rahmen der Geschäftsbesorgungsverträge für den Ausbau von Kindertagesstätten mit der GAG Ludwigshafen (950 T€).

EH 14 Abschreibungen auf Sachanlagen,
immaterielle Vermögensgegenstände:

Ist 2014: 45.220.644,36
Budg. 2014: 44.719.286,49
Ist 2013: 46.084.562,00

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Abschreibung Straßen, Wege, Plätze	24.533	25.461	24.803
Abschreibung Gebäude	10.578	8.966	10.121
Abschreibung Brücken, Tunnel	4.673	3.855	4.599
Abschreibung unbebaute Grundstücke (insb. Spiel- und Bolzplätze)	106	60	2.022
Abschreibung Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.887	2.966	3.094
Außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanz- und Sachanlagen	0	0	0

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Vermögensgegenstände, die dazu bestimmt sind, der Aufgabenerfüllung der Gemeinde dauerhaft zu dienen, sind dem Anlagevermögen zuzuordnen. Soweit diese Vermögensgegenstände einer Abnutzung unterliegen, werden diese in ihrem Wert gemindert und ergebniswirksam als Abschreibung erfasst. Die Abschreibungen, die durch einen Plan-Abschreibungslauf im Vorjahr geplant werden, liegen mit 45,2 Mio. € rd. 0,5 Mio. € über dem Budget. Generell sind die Abschreibungen für neue Vermögensgegenstände oder Umbuchungen aus Anlagen im Bau sowie deren Nutzungsbeginn während des Geschäftsjahres nur schwer einzuschätzen, was ggf. zu Abweichungen zwischen Budget und Ist führen kann.

Die Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen (Straßen, Brücken) und Gebäude führten in Summe zu rd. 35 Mio. € Abschreibungs-Aufwand. Diese beiden Bilanzpositionen beinhalten mit knapp 1,5 Mrd. € Sachanlagevermögen von insgesamt ca. 1,9 Mrd. € die größten Anlagewerte. Der jährliche durchschnittliche Abschreibungssatz beträgt hier 2,2%. Die 34 Brückenbauwerke der Hochstraße Nord wurden in Hinblick auf die derzeitigen Planungen für eine Stadtstraße hinsichtlich der Restnutzungsdauer auf den 31.12.2020 vereinheitlicht. Dies führt seit 2012 zu einer Erhöhung der jährlichen Abschreibung. Sonderabschreibungen aufgrund dauerhafter Wertminderungen waren 2014 nicht notwendig.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Nutzungsdauer der Spiel- und Bolzplätze wurde zu Doppik-Beginn 2009 auf fünf Jahre festgelegt. Folglich waren die Anlagegüter 2013 abgeschrieben, weshalb in 2014 rd. 1,9 Mio. € weniger Abschreibungsaufwand entstand. Neue Anlagen verursachten dagegen stadtweit rd. 1 Mio. € höhere Abschreibungen.

EH 16 Zuwendungen,
Umlagen und sonst. Transferaufwendungen:

Ist 2014: 47.864.825,51
Budg. 2014: 49.890.791,34
Ist 2013: 50.633.897,98

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Gewerbesteuer-Umlage	32.186	32.000	30.768
Finanzausgleichsumlage	9.075	9.327	13.179
Bezirksverband Pfalz	2.684	3.030	3.064
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke, allgemeine Umlagen an Zweckverbände, Sonstiges	3.920	5.534	3.623

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Größter Posten dieser Ergebnisposition sind die Aufwendungen für die Gewerbesteuerumlage in Höhe 32,2 Mio. €. Der Planansatz 32,0 Mio. € wurde leicht überzogen und ist durch höhere Erträge aus Gewerbesteuer gedeckt. Der Gesamtbetrag der Gewerbesteuer-Umlage errechnet sich aus den erhaltenen tatsächlichen Zahlungen aus Gewerbesteuer in Höhe 174,9 Mio. €.

Die Finanzausgleichsumlage an das Land Rheinland-Pfalz lag mit 9,1 Mio. € leicht unter Plan. Zudem wurden bei dieser Ergebnisposition 2,7 Mio. € Bezirksverbands-Umlage verbucht.

Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke beinhalten u. a. die Unterstützung von Vereinen im Kultur- und Sportbereich sowie Zuwendungen an Private im Rahmen der Städtebauförderung. Zudem werden hier allgemeine Umlagen von Zweckverbänden wie Verkehrsverbund Rhein-Neckar, Zweckverband Kinderzentrum oder Gewässerzweckverbände ausgewiesen. Im Planvergleich entstanden insbesondere bei geplanten Aufwendungen für das Sanierungsgebiet Innenstadt rd. 1,2 Mio. € geringere Aufwendungen, weil die Mittel für Modernisierungsmaßnahmen von Dritten nicht abgerufen wurden.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Der Verringerung der Ergebnisposition EH 16 um 2,8 Mio. € ist im Wesentlichen durch die geringere Finanzausgleichsumlage von 4,1 Mio. € verursacht. Eine weitere wesentliche Vorjahres-Abweichung ist die 1,4 Mio. € höhere Gewerbesteuer-Umlage. Beide Positionen sind von der Gewerbesteuer-Aufkommen in Ludwigshafen bzw. bei der Finanzausgleichsumlage auch von Steuerkraft-Messzahlen des Landes abhängig und können im Jahresvergleich schwanken.

EH 17 Aufwendungen der sozialen Sicherung:

Ist 2014: 176.094.280,79
Budg. 2013: 173.663.470,44
Ist 2013: 167.564.968,92

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
1. Sozialbereich insgesamt:	121.897	121.022	115.191
Kosten der Unterkunft und Heizung an Arbeitsgemeinschaft (Leistung 3120101)	42.726	42.805	40.873
Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege (Produkte 31104 und 31105)	15.145	15.356	14.489
Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (Produkt 31109)	40.840	39.319	38.422
Leistungen für Asylbewerber (Produkte 31301 und 31302)	4.773	5.735	3.456
Sonstige Aufwendungen	18.413	17.807	17.951
2. Jugendbereich insgesamt:	54.188	52.629	52.373
Zuschüsse an Kindertagesstätten (Budget 315)	23.211	22.516	22.634
Hilfen zur Erziehung (Produkt 36303)	22.082	21.456	20.345
Sonstige Aufwendungen (insbesondere Eingliederungshilfe für seelisch Behinderte, Produkt 36304, rd. 4,7 Mio. €)	8.894	8.657	9.394

Erläuterung:

Die Aufwendungen der sozialen Sicherungen sind mit 176,1 Mio. € der größte Kostenblock in der Ergebnisrechnung. Das Budget wurde um 2,4 Mio. € überschritten. Die Aufwendungen stiegen im Vergleich zu 2013 um insgesamt +8,5 Mio. € (entspricht +5,1%) an. Bereits im Jahr 2013 war ein Anstieg von 6,8% zu verzeichnen. Die größten Kostenblöcke dieser Ergebnisposition sind in obiger Tabelle dargestellt.

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

- Die Kosten der Unterkunft lagen im Ist bei 42,7 Mio € und somit +1,8 Mio. € über dem Vorjahr. Das Budget wurde eingehalten. Die Anzahl der Bedarfsgemeinschaft stieg ggü. dem Vorjahr von 8.990 um +242 auf nunmehr 9.232 an. Gründe hierfür sind eine weitere Verfestigung der Langzeitarbeitslosigkeit und die Zunahme von Personen ohne bedarfsdeckendem Einkommen, darunter auch ein Anstieg der Zahl ausländischer Leistungsberechtigter.
- Die Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege mit 15,1 Mio. € verteuerte sich ggü. dem Vorjahr um rd. 650 T€. Das Budget

wurde um 200 T€ unterschritten. Bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege stieg die Anzahl der Hilfeempfänger (Personen) zum 31.12. um +52 auf 2.608 an (+2,0%).

- Die Eingliederungshilfe für behinderte Menschen kostete die Stadt in 2014 rd. 40,8 Mio. € und somit ggü. dem Vorjahr 2,4 Mio. € mehr. Auch die Planzahlen wurden um 1,5 Mio. € überschritten. Die Anzahl der Leistungsempfänger zum 31.12. stieg um +51 auf 1.587 an.
- Die Leistungen für Asylbewerber betragen 4,8 Mio. €, wobei das Budget mit 5,7 Mio. € zu hoch angesetzt war. Im Vorjahresvergleich ein Anstieg von 1,3 Mio. €. Die Zahl der Asylsuchenden stieg in 2014 um +229 auf 781 an. Zu den Kosten von 4,8 Mio. € kommen noch interne Leistungsverrechnungen für Gebäude von rd. 450 T€.

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

- Die 23,2 Mio. € Zuschüsse der Kindertagesstätten fließen größtenteils an kirchliche Träger von Tageseinrichtungen. Der Plan musste 0,7 Mio. € überschritten werden. Gegenüber dem Vorjahr entstanden rd. 0,6 Mio. € höhere Aufwendungen aufgrund gestiegener Personalkostenzuschüsse (Tariferhöhungen und zusätzliches Personal). Ebenso steigen jährlich die Ausgaben für die Erstattungen ausgefallener Elternbeiträge an die freien Träger (17,5% der Personalkosten). Die zugehörigen Erträge vom Land für die ausgefallenen Elternbeiträge (EH 03) errechnen sich auf Basis eines fixen Betrages aus 2006, der ab 2008 um 1% erhöht wurde. Daraus ergibt sich die jährlich ansteigende Diskrepanz zwischen Erträgen und Aufwendungen.
- Hilfen zur Erziehung des Jugendamtes verursachten 22 Mio. € Aufwand, womit zwar das Budget dieses Produkts um 0,62 Mio. € überzogen wurde, der Betrag jedoch über höhere Erträge in EH 03 und geringeren Bedarf im Produkt 363.04 „Hilfen für seelisch Behinderte“ gedeckt werden kann. Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich die Aufwendungen um 1,74 Mio. € bzw. 8,5%. Hauptgründe sind gestiegene Aufwendungen bei der ambulanten sozial-pädagogischen Familienhilfe (+540 T€ oder 23%), anderen ambulanten Hilfen nach § 27 (II) SGB VIII (+374 T€ oder 74%) und der stationären Vollzeitpflege (+635 T€ oder 20%). Die Kosten für Minderjährige im Heim stagnierten (+1%) trotz der pauschalen Entgelterhöhung. Die teilstationäre Hilfe in Tagesgruppen ist rückläufig.

Der negative Saldo der Erträge EH 03 und Aufwendungen EH 17 der sozialen Sicherung ist im Vorjahresvergleich um 0,8 Mio. € auf 85,6 Mio. € angestiegen (siehe nachfolgende Tabelle). Die Analyse der Salden zeigt die Entwicklungen der einzelnen Hilfearten auf, ohne dabei Personal- und Sachaufwendungen zu berücksichtigen. Der nun auf 100% erhöhte Bundeszuschuss bei der Grundsicherung entlastet diesen Saldo, so dass kein Defizit mehr entsteht. Diese 4,5 Mio. € höheren Erträge aus der Bundeserstattung für Grundsicherung werden durch 5,5 Mio. € anderweitige Mehraufwendungen mehr als egalisiert, so dass insgesamt bei den Sozialaufwendungen keine Entlastung des Haushaltes erfolgt.

Der negative Saldo der Grundsicherung im Alter/Erwerbsminderung betrug 2013 noch -2,9 Mio. €. In 2014 ist dieser nahezu ausgeglichen. Dagegen stiegen folgende negative Salden stark an:

- Saldo Eingliederungshilfe behinderte Menschen + 2,2 Mio. € auf 19,98 Mio. €
- Saldo Hilfen zur Erziehung +1,5 Mio. € auf 17,28 Mio. €

Bereich	2014			2013		
	Erträge EH 03 / EH 01	Aufwendungen EH 17	Saldo	Erträge EH 03 / EH 01	Aufwendungen EH 17	Saldo
Sozialbereich	64.588	121.897	-57.309	57.623	115.191	-57.568
Kosten der Unterkunft u. Heizung	16.723	42.726	-26.003	14.879	40.873	-25.994
Grundsicherung im Alter/Erwerbsmind./ Behind./Pflege (incl. Erstattungen bei EH 01)	15.238	15.145	93	11.540	14.489	-2.949
Eingliederungshilfe behinderte Menschen	20.860	40.840	-19.980	20.616	38.422	-17.806
Leistungen für Asylbewerber	1.622	4.773	-3.151	797	3.456	-2.659
Sonstiges	10.145	18.413	-8.268	9.791	17.951	-8.160
Jugendbereich	25.938	54.187	-28.249	25.203	52.373	-27.170
Kindertagesstätten	19.825	23.211	-3.386	19.411	22.634	-3.223
Hilfen zur Erziehung	4.798	22.082	-17.284	4.520	20.345	-15.825
Sonstiges	1.315	8.894	-7.579	1.272	9.394	-8.122
Summe Sozial-/ Jugendbereiche	90.526	176.084	-85.558	82.826	167.564	-84.738

EH 18 Sonstige laufende Aufwendungen:

Ist 2014: 22.751.538,45
Budg. 2014: 24.325.762,76
Ist 2013: 24.206.258,70

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Sonstige Personal- und Vorsorgeaufwendungen (Dienstreisen, Fortbildung, etc.)	1.172	1.450	1.211
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (z.B. Leasing, Software-Wartung)	7.375	9.351	7.927
Geschäftsaufwendungen (z.B. Porto, Fernmeldegebühren, Büromaterial, Öffentlichkeitsarbeit)	3.004	2.956	2.799
Beiträge und Versicherungen	4.346	4.720	4.219
Wertberichtigung von Forderungen	3.009	4.306	5.440
Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	2.114	760	935

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die sonstigen laufenden Aufwendungen entstanden größtenteils entsprechend dem obigen Auszug und liegen rd. 1,7 Mio. € unter den Budgetplanungen.

Die Wertberichtigungen auf Forderungen beinhalten befristete und unbefristete Niederschlagungen auf städtische Rechnungen, weil eine Realisierung der Forderung erfolglos war (3,0 Mio. €). Aufwendungen zur Erhöhung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen (allgemeines Ausfallrisiko) waren in 2014 nicht notwendig, weshalb in Summe 1,3 Mio. € Planeinsparungen festzustellen sind.

Die Verluste aus dem Abgang von Anlagevermögen von 2,1 Mio. € entstanden, weil bislang bilanzierte Gebäude und deren Außenanlagen sowie Straßenabschnitte komplett abgerissen und dementsprechend Alt-Buchwerte korrigiert wurden (1,3 Mio. €). Weitere 0,6 Mio. € entstanden im Rahmen der Einführung der Festwerte von Kindertagesstätten, um die bisherigen Anlagenbuchwerte auszubuchen.

Dagegen konnten Planeinsparungen von rd. 2 Mio. € bei Aufwendungen für Rechte und Dienste erzielt werden, u. a. für Mieten, externe Beratung und Gutachten.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich verringerte sich die Ergebnisposition um -1,5 Mio. €. Dies ist im Wesentlichen durch geringere Wertberichtigungen von Forderungen (-2,4 Mio. € zum Vorjahr) und dagegen höhere Wertberichtigungen/Abgänge beim Sachanlagevermögen (+1,2 Mio. € zum Vorjahr) zu erklären.

EH 21 Zins- und sonstige Finanzerträge:

Ist 2014: 32.970.102,89
Budg. 2014: 9.190.319,32
Ist 2013: 12.009.448,24

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Erträge aus Sondervermögen und Anstalten öffentlichen Rechts	7.852	4.963	8.310
Erträge aus Beteiligungen	1.158	1.737	1.740
Erstattungs- und Nachforderungszinsen aus Gewerbesteuer	23.500	2.030	1.466
Avalprovisionen	297	247	300
Zinserträge aus Derivaten	65	100	84

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Zinserträge und sonstigen Finanzerträge summieren sich auf 33,0 Mio. €.

Der Bilanz-Gewinn 2013 des WBL (Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen) bzw. dessen Eigenkapital-Veränderung beträgt 6,1 Mio. € (Budget 3,6 Mio. €). Die Eigenkapitalveränderungen von Eigenbetrieben (Sondervermögen) werden im städtischen Jahresabschluss verbucht, weil diese rechtlich unselbständig und Teil der Verwaltung sind. Die Buchung löste keinen Zahlungseingang aus. Die Gewinnabführung der Sparkasse Vorderpfalz wurde mit 1,78 Mio. € Ertrag verbucht, wobei die Zahlung erst in 2015 erfolgt. Weiterhin wurden hier die Dividende für die Pfalzwerke-Aktien in Höhe 1,16 Mio. € verbucht (Zahlung in 2015) und Avalprovisionen aus Bürgschaften von 297 T€.

Die Vollverzinsung der Gewerbesteuer liegt mit 23,5 Mio. € Erträgen weit über den Budgetplanungen von 2 Mio. €. Die Vollverzinsung der Gewerbesteuer resultiert aus Nachforderungen von Gewerbesteuer für Vorjahre. Hierfür werden den Firmen gemäß Abgabenordnung Zinsen in Rechnung gestellt. Die Planung dieser Erträge ist nur nach Erfahrungswerten möglich.

Die Sachkonten Zinserträge aus Derivaten und Zinsaufwendungen aus Derivaten wurden in der Doppik eingerichtet um eine bessere Transparenz und Nachvollziehbarkeit zu erreichen. Es handelt sich hier um Erträge und Aufwendungen, die notwendig sind, um Derivatgeschäfte erfüllen zu können. Um den Gesamterfolg dieser Geschäfte zu messen, muss man aufgrund der Konnexität auch die Grundgeschäfte mit den entsprechenden Gegenpositionen anschauen. Dies geschieht jährlich im Rechenschaftsbericht durch die Tabelle Zinseinsparungen im Zinsmanagement. Im Jahr 2014 wurden Zinseinsparungen von 1,93 Mio. Euro¹ erzielt.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Ertragsposition erhöhte sich in Summe um 21,0 Mio. €. Die Zinsen aus Gewerbesteuer waren 22 Mio. € höher, was aufgrund der Messbescheide des Finanzamtes

¹ vgl. Rechenschaftsbericht

und damit einhergehender Steuerveranlagungen nicht beeinflusst werden kann. Die Dividende der Pfalzerwerke AG wurde für 2014 um 579 T€ gegenüber Vorjahr reduziert.

<u>EH 22 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen:</u>	Ist 2014:	75.516.968,34
	Budg. 2014:	48.029.995,99
	Ist 2013:	41.200.085,23

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Zinsen an verbundene Unternehmen (Sonderfinanzierungen)	961	1.000	1.018
Zinsen für Investitionskredite	11.729	11.494	11.799
Zinsen für Liquiditätskredite	7.254	13.443	7.594
Zinsen für Derivate	1.962	1.900	2.819
Summe Zinsen für Kredite	21.906	27.837	23.230
Rückstellung für Zinsen an das Land im Rahmen Hemshof-Sanierung	21.267	0	0
Vollverzinsung der Gewerbesteuer	13.526	2.000	11.974
Verlustausgleiche und Geschäftsbesorgungsverträge verbundene Unternehmen	17.942	17.770	5.676

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen liegen im Ist bei 75,5 Mio. € und dadurch 27,5 Mio. € über dem Budget.

Das weiterhin anhaltend niedrige Zinsniveau für Investitions- und Liquiditätskredite führte zu Zinsaufwendungen von insgesamt 21,9 Mio. €, weswegen das Budget um rd. 5,9 Mio. € unterschritten wurde. Insbesondere bei den Zinsen für Liquiditätskredite konnten aufgrund der günstigen Marktsituation Einsparungen gegenüber dem Plan und dem Vorjahr erzielt werden. Im Ist lagen die Durchschnitts-Zinssätze für 2014 bei insgesamt 1,1%, wobei 1,9% für feste und 0,3% für variable Liquiditätskredite bezahlt wurden.

Zur Bildung einer Rückstellung für eventuelle Zinszahlungen an das Land entstanden Aufwendungen von 21,3 Mio. €. Die Rückzahlung von Zuschüssen wird unter Umständen durch das Land um eine Verzinsung erweitert.

Die Vollverzinsung der Gewerbesteuer führte zu Aufwendungen von 13,5 Mio. €. Es handelt sich dabei um Erstattungszinsen für rückwirkende Änderungen von Gewerbesteuer-Bescheiden bis in das Jahr 2002 hinein. Diese Aufwände sind schwer planbar und bewirken ggü. Haushalt 11,5 Mio. € Mehraufwendungen. Anmerkung: Bei Ergebnisposition EH 21 „Zinseinnahmen aus Nachforderungen Gewerbesteuer“ konnten 21 Mio. € Mehreinnahmen ggü. Haushalt erzielt werden.

Weiterhin werden hier Verlustausgleiche und Geschäftsbesorgungsverträge von verbundenen Unternehmen ausgewiesen:

Anhang

- TWL AG 13,6 Mio. € für Vereinbarung zur Gewährleistung einer ausreichenden fahrplanmäßigen Bedienung der Allgemeinheit im ÖPNV (Aufwandszuschuss für ÖPNV-Verlust).
- Lukom GmbH 3,9 Mio. € für Geschäftsbesorgungsvertrag
- WEG mbH 350 T€

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich steigen die Aufwendungen um 34,3 Mio. €, im Wesentlichen aufgrund der oben beschriebenen Aufnahme einer Rückstellung für Zinsen Hemshof-Sanierung (+21,3 Mio. €), höheren Zahlungen an die TWL AG (+12,1 Mio. €) und Vollverzinsung Gewerbesteuer (+1,5 Mio. €). Dagegen reduzierten sich die Zinsaufwendungen um 1,3 Mio. €. Die Valutierung der Anleihe verursachte 542 T€ Mehraufwand.

<u>EH 26 Außerordentliche Aufwendungen:</u>	Ist 2014:	0,00
	Budg. 2014:	0,00
	Ist 2013:	7.780.215,96

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Außerordentliche Aufwendungen	0	0	7.780

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

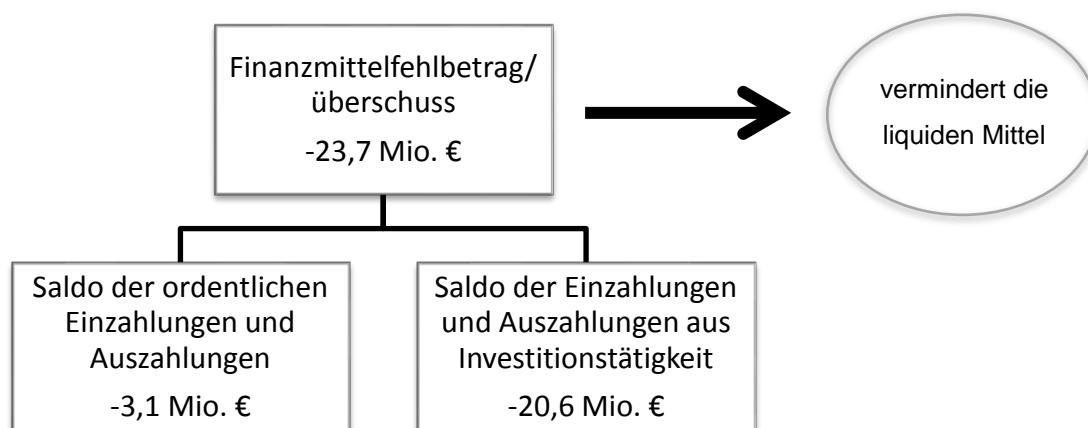
Im Jahr 2014 entstanden keine außerordentlichen Aufwendungen.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahr entstanden Aufwendungen von 7,8 Mio. € aufgrund des Übergangs von städtischen Straßen an das Land (Wechsel der Straßenbaulast aufgrund Veränderung von Ortsdurchfahrtsgrenzen). Die entsprechenden Straßen und Grundstücke mussten aus der Bilanz 2013 ausgebucht werden.

Abweichungen Finanzrechnung:

Die Finanzrechnung wurde im Ist in der Position FH 44 Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag mit einem **Fehlbetrag in Höhe von 23,7 Mio. €** (Vorjahr Fehlbetrag -56,3 Mio. €) abgeschlossen und gegenüber dem Budget (2. Nachtragshaushalt) um ca. **28,7 Mio. €** verbessert. Der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen betrug dabei -3,1 Mio. € (Auszahlungsüberschuss) und der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit betrug -20,6 Mio. € (Auszahlungsüberschuss).



Die Summe aller Ein- und Auszahlungen führte zu einer Erhöhung der liquiden Mittel um 13,7 Mio. €, was gleichzeitig die Veränderung der Bilanzposition A 2.4 „Kassenbestand, Bankguthaben“ erklärt:

Einzahlung / Auszahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Abweichung + Verbesserung - Verschlecht.
FH 44 Finanzmittelfehlbetrag aus allen ordentlichen und investiven Zahlungen	-23.682	-52.382	+28.700
FH 47 Saldo aus Ein-/Auszahlungen Investitionskredite	+785	+9.488	-8.703
FH 50 Saldo aus Ein-/Auszahlungen Liquiditätskredite	+36.465	+42.893	-6.428
FH 55/56 Saldo Ein-/Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	+141	0	+141
Summe = Veränderung liquide Mittel FH53	+13.709	0	+13.709

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

Anhang

FH 01 Steuern und ähnlich Abgaben:

Ist 2014: 302.287.765,67
Budg. 2014: 306.000.600,00
Ist 2013: 289.702.259,80

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Gewerbsteuer	174.927	175.000	167.220
Grundsteuer B	29.520	29.600	30.339
Gemeindeanteil Einkommensteuer	55.421	58.830	55.874
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	18.431	18.720	18.306
Ausgleichsleistungen Grundsicherung	13.754	13.965	9.160

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die größte Position sind die Einzahlungen aus Gewerbesteuer mit 174,9 Mio. €, die den Planungswert erreichten. Die Einzahlungen aus dem Gemeindeanteil aus der Einkommensteuer lagen rd. 3,4 Mio. € unter den Planungen, weil der letzte Teilbetrag von 2,4 Mio. € erst im Februar 2015 einbezahlt wurde. Alle anderen Positionen liegen in etwa im Plan. Im Vergleich zu den veranlagten Erträgen bei Ergebnisposition EH 01 „Steuern und ähnliche Abgaben“ mit 310,8 Mio. € sind die Einzahlungen 8,5 Mio. € niedriger, wodurch sich die Forderungen in Bilanzposition 2.2.1 öffentl.-rechtl. Forderungen entsprechend erhöhten. Den größten Anteil haben dabei die Erträge aus Gewerbesteuer, die rd. 6 Mio. € höher wie die Einzahlungen sind.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Einzahlungen erhöhten sich im Vorjahresvergleich um 12,6 Mio. €. Dies erklärt sich mit der höheren Gewerbesteuer (+7,7 Mio. €) und der höheren Erstattung des Bundes für die Ausgleichsleistungen der Grundsicherung (+4,6 Mio. €).

FH 02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferzahlungen:

Ist 2014: 52.964.397,11
Budg. 2014: 52.688.518,46
Ist 2013: 43.124.721,52

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Schlüsselzuweisung B1	9.943	9.943	7.435
Schlüsselzuweisung C1	2.989	2.989	0
Schlüsselzuweisung C2	10.397	10.397	0
Zuweisung vom Land für KEFRP	20.689	20.689	20.689
Zuweisungen für lfd. Zwecke vom Land	7.545	7.543	10.151

Anhang

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen aus Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transferzahlungen liegen mit 52,9 Mio. € in Höhe des Budgets. Die inhaltlichen Erläuterungen der einzelnen Positionen wurden bei Ergebnisrechnungsposition EH 02 aufgeführt.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die rd. 10 Mio. € höheren Einzahlungen erklären sich durch höhere Schlüsselzuweisungen (15,9 Mio. €). Mindereinzahlungen entstanden, weil im Vorjahr eine Sonderzuweisung vom Land für den Zensus einging (3 Mio. €) und die Einzahlungen vom Land für laufende Zwecke niedriger ausfielen (2,6 Mio. €).

<u>FH 03 Einzahlungen der sozialen Sicherung:</u>	Ist 2014:	81.040.705,18
	Budg. 2014:	75.367.105,00
	Ist 2013:	71.283.121,04

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
1. Sozialbereich insgesamt:	54.800	49.369	48.199
Leistungsbeteiligung bei Unterkunft und Heizung an Arbeitsgemeinschaft	15.062	15.579	15.017
Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege (Produkte 31104 und 31105)	2.015 (und FH 01 = 13.753 T€)	1.392 (und FH 01 = 13.965T €)	2.115 (und FH 01 =7.087)
Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (Produkt 31109)	25.453	19.850	20.398
Leistungen für Asylbewerber (Produkte 31301 und 31302)	1.248	2.918	258
Sonstige Einzahlungen	11.022	9.630	10.669
2. Jugendbereich insgesamt:	26.222	26.083	23.052
Zuschüsse für eigene Kindertagesstätten u. für freie Träger (Budget 315)	19.890	20.561	17.693
Hilfen zur Erziehung (Produkt 36303)	4.819	4.470	4.274
Sonstige Einzahlungen	1.513	1.052	1.085

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen der sozialen Sicherung lagen ca. 4,8 Mio. € über Plan. Die wesentlichen Zahlungsströme sind in obiger Tabelle dargestellt, wobei Planabweichungen

Anhang

bei Ergebnisposition EH 03 erläutert wurden. Darüber hinaus sind die Einzahlungen für Eingliederungshilfe 4,5 Mio. € höher wie die Erträge, weil in 2014 Einzahlungen für das Vorjahr 2013 stattfanden.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Einzahlungen der sozialen Sicherung erhöhten sich im Vorjahresvergleich um 9,8 Mio. €. Die bei Ergebnisposition EH 03 genannten Gründe für die Vorjahres-Abweichungen erklären auch die korrespondierend Einzahlungen. Zudem erhöhten die o. g. Vorjahreseinzahlungen für Eingliederungshilfe die Einzahlungen in 2014.

<u>FH 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte:</u>	Ist 2014:	13.917.194,78
	Budg. 2014:	12.399.559,02
	Ist 2013:	13.440.266,30

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Gebühren für Bescheide und sonstige Verwaltungsgebühren	6.447	5.842	7.166
Benutzung öffentlicher Einrichtungen	2.596	2.650	2.360
Parkgebühren	917	990	884
Kindertagesstätten Beiträge	649	830	659
Kindertagesstätten Kostgeld	1.261	0	82

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen aus Gebühren für Bescheide und sonstige Verwaltungsgebühren wurden 1,5 Mio. € höher wie geplant abgeschlossen (Begründung siehe Erläuterungen Ergebnisposition EH 04).

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die im Vorjahresvergleich höheren Einzahlungen entstehen aufgrund einer Umschichtung des Kindertagesstätten-Kostgeldes zu EH 04 / FH 045, welche bereits bei Ergebnisposition EH 04 erläutert wurde.

FH 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte:

Ist 2014: 8.591.664,28
Budg. 2014: 9.891.143,02
Ist 2013: 10.649.341,45

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Mieteinnahmen	5.154	5.013	5.002
Eintrittsgelder kulturelle und sportliche Veranstaltungen	1.710	1.757	1.849
Kindertagesstätten-Kostgeld	0 siehe FH 04	1.360	1.248
Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte	1.727	1.761	2.550

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen aus privatrechtlichen Entgelten wurden rd. 1,3 Mio. € unter Budget abgeschlossen, weil die Kindertagesstätten-Kostgelder nun richtigerweise bei Finanzposition FH 04 "Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte" gebucht wurden (siehe dortige Erläuterung). Ansonsten entstanden keine größeren Planabweichungen.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die im Vorjahresvergleich 2,1 Mio. € niedrigeren Einzahlungen resultieren größtenteils aus der Umschichtung des Kindertagesstätten-Kostgeldes zu Finanzposition FH 04 (siehe Erläuterung oben).

FH 06 Kostenerstattungen, Kostenumlagen:

Ist 2014: 16.657.670,41
Budg. 2014: 15.813.857,83
Ist 2013: 16.554.271,59

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Kostenerstattungen von Eigenbetrieben	2.756	2.649	2.563
Kostenerstattungen von Gemeinden	5.761	5.879	5.419
Kostenerstattungen vom sonst. öffentlichen Bereich	2.212	2.025	2.178

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen aus Kostenerstattungen liegen in Summe 0,84 Mio. € über Plan. Abweichungen zur Einzelposition korrespondieren zu den Erläuterungen Ergebnisposition EH 06.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr: keine

FH 09 Sonstige laufende Einzahlungen:

Ist 2014: 20.139.331,18
Budg. 2014: 19.052.184,09
Ist 2013: 33.777.819,43

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Veräußerung von Vermögen (Ertragsanteil)	3.995	3.139	12.223
Konzessionsabgaben	9.768	9.800	16.390
Ordnungsrechtliche (Bußgelder) Einzahlungen	3.509	3.743	2.859

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die sonstigen laufenden Einzahlungen sind im Ist ca. 1,1 Mio. € über Plan. Die Budgetabweichungen sind größtenteils bei Position EH 09 erläutert. Die Einzahlungen für Konzessionsabgaben enthalten eine Restzahlung für 2013 und eine Abschlagszahlung für 2014.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich verringern sich die sonstigen laufenden Einzahlungen um 13,6 Mio. €. Zum einen wurden in 2014 weniger Grundstücke verkauft, was zu geringeren Einzahlungen aus dem Ertragsanteil des Grundstücksverkauf führte (-8,2 Mio. €). Zum anderen musste in 2013 die Konzessionsabgabe wegen der Korrektur der Jahresabgrenzung einmalig teils doppelt verbucht werden, was nun im Jahresvergleich zu 6,6 Mio. € geringeren Einzahlungen führt.

FH 11 Personalauszahlungen:

Ist 2014: 125.880.999,29
Budg. 2014: 128.010.878,13
Ist 2013: 122.587.556,92

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Beamte:			
Dienstbezüge	23.446	24.635	23.255
Beihilfen	1.646	1.646	1.609
Tariflich Beschäftigte incl. sonstige Mitarbeiter und Auszubildende:			
Gehälter und Leistungszulage	78.388	78.903	75.861
Sozialversicherung	15.210	15.086	14.685
Beiträge Zusatzversorgung	6.298	6.722	6.179

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Personalauszahlungen liegen im Ist ca. 2,1 Mio. € unter dem Budget. Die Budgetabweichungen sind durch Abweichungen der Ergebnisrechnung bei Position EH 11 ausführlich begründet und wirken sich auch auf die Finanzrechnung aus. Sowohl Personalaufwendungen als auch Personalauszahlungen liegen bei rd. 126 Mio. €.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr: siehe Erläuterungen EH 11

FH 12 Versorgungsauszahlungen:

Ist 2014: 17.288.597,00
Budg. 2014: 14.977.949,31
Ist 2013: 16.904.277,52

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Versorgungsauszahlungen Beamte	13.826	11.763	13.328
Unterstützungsleistungen Versorgungsempfänger	2.872	2.524	2.995

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Versorgungsauszahlungen von 17,3 Mio. € beinhalten im Wesentlichen die Versorgungs- und Beihilfezahlungen an pensionierte Beamtinnen und Beamte. Beim Budget wurden rd. 2,3 Mio. € zu wenig eingeplant.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr: keine

FH 13 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen:

Ist 2014: 84.659.370,74
Budg. 2014: 88.578.320,17
Ist 2013: 82.678.206,43

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Energie, Wasser, Abwasser, Abfall, Fertigung, Vertrieb, Waren	15.051	14.945	14.772
Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude, Gebäudeeinrichtungen, Infrastruktur, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Fremdreinigung	43.494	42.582	42.036
Weitere Betriebsaufwendungen wie z. B. Schülerbeförderung, Essenskosten, Verbrauchsmittel Schulen/Kitas	7.579	8.088	7.837
Kostenerstattungen	4.707	5.335	4.305
Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, insb. für LuZie, Theater, Straßenreinigung, Straßenentwässerung	13.828	17.628	13.727

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Finanzposition beinhaltet fremdbezogene Waren und Dienstleistungen und konnte 3,9 Mio. € unter dem Budget abgeschlossen werden. Die Budgetabweichungen sind durch 4,1 Mio. € Plan-Abweichungen der Ergebnisrechnung bei Position EH 13 begründet (siehe dortige Erläuterungen) und wirken sich auch auf die Finanzrechnung aus. Geringere Auszahlungen im Vergleich Budget / Ist entstanden in Summe insbesondere im Bereich Umwelt für öffentliches Grün und Altlasten-Sanierungen.

Für die Unterhaltung und Bewirtschaftung des städtischen Vermögens sind die Auszahlungen rd. 3 Mio. € höher wie die korrespondierende Aufwandsposition EH 13. Grund dafür ist, dass die Auszahlungen für die Altlasten-Sanierung des ehemaligen Metro-Geländes aufwandsneutral über Rückstellungen gebucht wurden. Dadurch entstanden 2,75 Mio. € Auszahlungen ohne Aufwand. Zusätzliche Auszahlungen für Bauunterhaltungs-Maßnahmen sind durch Haushalts-Reste aus Vorjahren gedeckt, welche in den Budgetzahlen der obigen Tabelle nicht enthalten sind.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich erhöhten sich die Auszahlungen um 2,0 Mio. €, was im Wesentlichen mit der Unterhaltung und Bewirtschaftung des Anlagevermögens zu erklären ist. Höhere Auszahlungen entstehen auch, wenn offene Rechnungen aus dem Vorjahr 2013 beglichen werden und der Anteil dieser Zahlungen höher wie in der Vorperiode ist. Weiterhin wird auf die Erläuterungen bei Ergebnisposition EH 13 verwiesen.

FH 14 Zuwendungen, Umlagen und
sonstige Transferauszahlungen:

Ist 2014: 52.301.403,55
Budg. 2014: 49.890.791,34
Ist 2013: 48.436.261,22

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Gewerbesteuerumlage	36.833	32.000	28.602
Finanzausgleichsumlage	9.075	9.327	13.179
Bezirksverband Pfalz	2.684	3.031	3.064
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	1.870	3.898	2.403

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Finanzposition FH 14 musste im Ist mit ca. 2,4 Mio. € höheren Auszahlungen abschließen. Hauptgrund für die Abweichung ist die Gewerbesteuerumlage, weil für das Vorjahr 2013 ein Restbetrag von 2,1 Mio. € ausbezahlt wurde und in 2014 die Quartalsabschläge des Landes 2,5 Mio. € zu hoch berechnet waren (Rückforderung). Dadurch sind die Auszahlungen der Gewerbesteuerumlage 4,6 Mio. € höher wie die Aufwendungen. Die übrigen Zahlungen dieser Finanzposition entsprechend der obigen Tabelle konnten innerhalb des Budgets eingehalten werden. Die geringeren Auszahlungen bei Zuweisungen und Zuschüssen sind bei Ergebnisposition EH 16 erläutert.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Der Erhöhung der Auszahlungen um 3,9 Mio. € ist im Wesentlichen mit der höheren Gewerbesteuerumlage (+8,2 Mio. €) und der geringeren Finanzausgleichsumlage (-4,1 Mio. €) zu erklären. Siehe auch Erläuterungen bei Ergebnisposition EH 16.

FH 15 Auszahlungen der sozialen Sicherungen:

Ist 2014: 172.517.427,60
Budg. 2014: 173.663.470,44
Ist 2013: 167.415.272,62

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
1. Sozialbereich insgesamt:	119.170	121.022	114.972
Kosten der Unterkunft und Heizung an Arbeitsgemeinschaft (Leistung 3120101)	39.694	42.805	41.017
Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege (Produkte 31104 und 31105)	15.117	15.356	14.581
Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (Produkt 31109)	40.902	39.319	38.610
Leistungen für Asylbewerber (Produkte 31301 und 31302)	4.815	5.735	3.472
Sonstige Auszahlungen	18.642	17.807	17.292
2. Jugendbereich insgesamt:	53.339	52.630	52.440
Zuschüsse für Kindertagesstätten (Budget 315)	23.147	22.516	22.217
Hilfen zur Erziehung (Produkt 36303)	21.382	21.456	20.605
Sonstige Auszahlungen	8.810	8.657	9.618

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Finanzposition FH 15 konnte im Ist mit rd. 1,1 Mio. € geringeren Auszahlungen im Vergleich zum Budget abgeschlossen werden. Die Zahlen sind fast mit der Ergebnisposition EH 17 identisch, weshalb auf die dortigen ausführlichen Erläuterungen zu den Budgetabweichungen verwiesen wird. Einzig bei den Kosten der Unterkunft und Heizung ist eine wesentliche Abweichung zu EH 17 festzustellen. Die für Ende Dezember eingeplante Abbuchung für die Kosten der Unterkunft Januar 2015 wurde von der Bundesagentur erst am 02.01.2015 bei der Stadt belastet, weshalb in 2014 nur elf Raten in der Finanzrechnung gebucht wurden. Dadurch kam es zu 3,2 Mio. € geringeren Auszahlungen. Bei Bereinigung dieses Effektes würde FH 17 rd. 2 Mio. höhere Auszahlungen beinhalten.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Der Auszahlungsanstieg um 5 Mio. € gegenüber 2013 ist aus obiger Tabelle auf die einzelnen Hilfearten dargestellt. Die Abweichungen wurden ausführlich bei Ergebnisposition EH 17 "Aufwendungen der sozialen Sicherung" erläutert bzw. bei den Planabweichungen (siehe oben).

FH 16 Sonstige laufende Auszahlungen:

Ist 2014: 18.797.036,05
Budg. 2014: 19.536.817,42
Ist 2013: 17.184.212,66

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Sonstige Personal- und Vorsorgeauszahlungen	1.171	1.450	1.219
Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (z.B. Miete, Leasing, Software-Wartung)	8.091	9.351	7.490
Geschäftsauszahlungen (z. B. Porto, Fernmeldegebühren, Büromaterial, Öffentlichkeitsarbeit)	3.016	2.956	2.856
Beiträge und Versicherungen	4.375	4.720	4.195

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Finanzposition FH 16 konnte im Ist mit ca. 0,7 Mio. € geringeren Auszahlungen abgeschlossen werden. Die Budgetabweichungen bei den Auszahlungen korrespondieren mit diversen geringen Aufwendungen bei Ergebnisposition EH 18. Es handelt sich um allgemeine Einsparungen, z. B. bei den Positionen Mieten, externe Beratung und Gutachten.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Erhöhung der Auszahlungen zum Vorjahr erklärt sich nicht durch vermehrten Aufwand aufgrund höheren Bezug von externen Leistungen, sondern durch Begleichung von Rechnungen Anfang des Jahres 2014, die Aufwand in 2013 darstellten.

FH 19 Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen:

Ist 2014: 25.762.013,65
Budg. 2014: 5.577.119,32
Ist 2013: 3.310.627,44

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Erstattungs- und Nachforderungszinsen aus Gewerbesteuer	22.044	2.030	1.294
Zinseinzahlungen aus Derivaten	79	100	94
Avalprovisionen	297	247	300
Einzahlungen von Sondervermögen und Anstalten öffentlichen Rechts	1.500	1.350	1.500

Anhang

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die im Vergleich zum Haushalt 20 Mio. € höheren Einzahlungen entstehen bei den Einzahlungen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (Nachforderungszinsen). Siehe ausführliche Begründungen hierzu bei Ergebnisposition EH 21.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die im Vorjahresvergleich 22,4 € höheren Einzahlungen resultieren größtenteils aus Effekten bei Nachforderungszinsen Gewerbesteuer.

<u>FH 20 Zinsauszahlungen und sonstige</u>	Ist 2014:	53.036.596,19
<u>Finanzauszahlungen:</u>	Budg. 2014:	48.029.995,99
	Ist 2013:	47.497.747,29

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Zinsen an verbundene Unternehmen (Sonderfinanzierungen)	972	1.000	1.165
Zinsen für Investitionskredite	11.988	11.494	11.971
Zinsen für Liquiditätskredite	7.845	13.443	9.332
Zinsen für Derivate	2.172	1.900	2.838
Summe Zinsen für Kredite	22.977	27.838	24.275
Vollverzinsung der Gewerbesteuer	13.527	2.000	11.974
Verlustausgleiche und Geschäftsbesorgungsverträge verbundene Unternehmen	14.622	17.850	9.934

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Finanzposition FH 20 musste im Ist mit ca. 5,0 Mio. € höheren Auszahlungen abgeschlossen werden. Die Budgetabweichungen sind bei der Ergebnisrechnung bei Position EH 22 ausführlich begründet und wirken sich auch auf die Finanzrechnung aus. Abweichungen entstehen insbesondere durch niedrigere Zinsen für Liquiditätskredite, die entsprechend auch zu geringeren Auszahlungen gegenüber Budget von 5,6 Mio. € führen. Höhere Auszahlungen von 11,5 Mio. € waren für die Vollverzinsung der Gewerbesteuer zu zahlen.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich erhöhten sich die Auszahlungen in Summe um 5,5 Mio. €. Die höheren Auszahlungen sind im Wesentlichen durch die hohen Aufwendungen für Nachverzinsungen von Gewerbesteuerzahlungen entstanden. Verlustausgleiche erhöhten sich um 4,7 Mio. €, Zinsen verringerten sich um 1,3 Mio. € im Vorjahresvergleich. Die Entwicklungen sind bei Ergebnisposition EH 22 erläutert und begründet.

Anhang

FH 27 Einzahlungen aus
Investitionszuwendungen:

Ist 2014: 7.569.862,68
Budg. 2014: 16.063.710,00
Ist 2013: 17.212.683,16

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Invest.zuwendung vom Bund/Land	6.151	12.791	16.900
Invest.zuwendung von privaten Unternehmen	432	280	38

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen sind mit einem Ist von 7,6 Mio. € insgesamt rd. 8,5 Mio. unter den Planzahlen. Die Zuwendungen von Bund /Land sind im Jahr 2014 insbesondere für den Bereich Tiefbau unter Plan. Hier wurden bei 5 Mio. € geplanten Zuwendungen nur 0,6 Mio. € vereinnahmt, weil Projekte sich verzögerten und die Mittel vom Land erst später abgerufen werden. Für Gebäudemaßnahmen konnten 4,7 Mio. € Einzahlungen erzielt werden (Plan 3,2 Mio. €). Insgesamt waren bei dieser Finanzrechnungs-Position die Planzahlen im Vergleich zum Stand der Projekte und der abgerufenen Mittel zu hoch angesetzt. Die größten Zugänge wurden auch bei Bilanzposition Passiva 2.2.1 „Sonderposten aus Zuwendungen“ genannt und wirken sich bei FH 27 als Einzahlung aus.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Diese Einzahlungen sind projektabhängig und schwanken im Jahresvergleich.

FH 28 Einzahlungen aus Beiträgen
und ähnlichen Entgelten:

Ist 2014: 3.288.260,32
Budg. 2014: 8.907.500,00
Ist 2013: 3.479.510,54

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Ausbau- und Erschließungsbeiträge	3.288	8.908	3.480

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen von Grundstückseigentümern/innen für Ausbaubeiträge betragen 3,4 Mio. €. Einzahlungen aus Erschließungsbeiträgen gab es nicht, allerdings wurden 82 T€ für das Erschließungsgebiet „Ruchheim Nordost“ an Beitragszahler zurückerstattet.

Die Planzahlen wurden von der Kämmerei zu hoch eingeschätzt.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr: keine

FH 30 Einzahlungen für Sachanlagen:

Ist 2014:	2.948.645,47
Budg. 2014:	4.214.426,77
Ist 2013:	8.499.636,93

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Einzahlungen für unbebaute Grundstücke	2.791	4.268	7.376
Einzahlungen für bebaute Grundstücke und Infrastrukturvermögen	157	0	1.124

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen für unbebaute und bebaute Grundstücke liegen mit 2,9 Mio. € rd. 1,27 Mio. € unter den Planzahlen. Es handelt sich dabei um Verkäufe von Anlagevermögen, die vom Abschluss von Kaufverträgen abhängig sind. Die Finanzrechnungsposition FH 30 beinhaltet nur die Höhe der veräußerten Anlage-Buchwerte von rd. **2,9 Mio. €**. Die restlichen Veräußerungserlöse wurden bei FH 09 mit **4,0 Mio. €** (sonst. lfd. Einzahlungen) als Einzahlungen von Buchwertgewinnen und FH 33 (Einzahlung aus der Veräußerung Buchwerte des Umlaufvermögen) mit **0,9 Mio. €** verbucht, so dass die Einzahlungen aus Verkäufen insgesamt rd. **7,8 Mio. €** betragen (incl. Buchwertverluste). Die Planung für Verkäufe von Vermögen betrug bei FH 09, FH 30 und FH 33 in Summe 7,4 Mio. €. Demnach wurden die Planzahlen bei Betrachtung der Gesamtfinanzzrechnung übererfüllt.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr: abhängig von Kaufverträgen

FH 32 Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährung:

Ist 2014:	816.148,62
Budg. 2014:	470.000,00
Ist 2013:	769.331,69

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Einzahlungen aus Ausleihungen	816	470	769

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

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

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die GeBeGe Gemeinnützige Beschäftigungsgesellschaft mbH tilgte 2014 ein Liquiditätsdarlehen mit einem Betrag von 100 T€ zurückgezahlt.

Anhang

FH 33 Einzahlungen aus der Veräußerung
von Vorräten / Umlaufvermögen:

Ist 2014: 944.740,80
Budg. 2014: 0,00
Ist 2013: 1.015.938,61

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Einzahlungen aus Veräußerungen	945	0	1.016

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen für Veräußerung von Umlaufvermögen liegen bei 0,9 Mio. €. Es handelt sich dabei um Verkäufe von Grundstücken, die bereits dem Umlaufvermögen zugeordnet waren (Veräußerungsabsicht). Die Verkäufe wurden bei FH 30 geplant. Siehe Erläuterungen zu FH 30 „Einzahlungen für Sachanlagen“.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr: einmalige, unregelmäßige Vorgänge

FH 36 Auszahlungen für immaterielle
Vermögensgegenstände:

Ist 2014: 4.025.262,85
Budg. 2014: 4.821.180,00
Ist 2013: 7.828.717,58

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Auszahlung Lizenzen	219	983	150
Auszahlung für Investitionszuschüsse	3.626	3.856	7.589

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Finanzposition FH 36 konnte im Ist mit ca. 0,8 Mio. € geringeren Auszahlungen abgeschlossen werden. Die Auszahlungen für Lizenzen wurden für Software benötigt. Die Investitionszuschüsse fließen insbesondere im Kindertagesstätten-Bereich an freie Träger (1,7 Mio. €) und im Bereich Tiefbau für ÖPNV-Förderungen (1,3 Mio. €).

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Auszahlungen sinken im Vorjahresvergleich um 3,8 Mio. €. Die Auszahlungen dieser Finanzrechnungsposition sind von Förderanträgen und Projekten abhängig, die im Jahresvergleich sehr unterschiedlich sein können. In 2013 wurden größere Beträge für Förderungen im Rahmen des Europäischen Fonds für regionale Entwicklung ausbezahlt.

FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen:

Ist 2014:	31.474.200,38
Budg. 2014:	50.658.160,00
Ist 2013:	23.049.537,13

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Auszahlungen für bebaute und unbebaute Grundstücke, Anlagen im Bau, Sachanlagevermögen	31.474	50.658	23.050

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Auszahlungen FH 37 beinhalten die Anschaffungs- und Herstellungskosten für sämtliche Sachanlagen wie z. B. Grundstücke, Gebäude, Infrastrukturvermögen, Betriebs- und Geschäftsausstattung. Die Budgetzahlen wurden aufgrund verzögerter Baufortschritte und den Auflagen der ADD für Investitionen nicht erreicht (geringere Auszahlungen). Insbesondere bei den Bereichen Gebäudemanagement (4-13) und Tiefbau (4-14) sind die Abweichungen zwischen Ist und Budget (Plan) erkennbar, wobei höhere Auszahlungen bei Bereich 4-13 (Gebäude) über Haushaltsreste aus Vorjahren gedeckt sind:

Auszahlung nach Bereichen in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
4-13 für Gebäude	18.785	16.663	14.078
4-14 für Straßen, Brücken und sonstiges Infrastrukturvermögen	10.164	20.183	5.504

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Auszahlungen wurden im Vorjahresvergleich um 8,3 Mio. € erhöht. Die Auszahlungen sind projektabhängig und können im Jahresvergleich schwanken. Zur Differenzierung der einzelnen Auszahlungen wird auf die Erläuterungen zur Bilanzposition 1.2.10 „Anlagen im Bau“ und die dortige Tabelle mit den Zugängen verwiesen.

Anhang

FH 39 Auszahlungen für sonstige
Ausleihungen und Kreditgewährungen:

Ist 2014: 493.117,06
Budg. 2014: 660.000,00
Ist 2013: 535.719,63

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Auszahlungen für Ausleihungen	493	660	536

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Auszahlungen für Ausleihungen (Gegenposten zu FH 32) sind ausbezahlte Darlehen an Darlehensnehmer. Die Stadt gewährte Darlehen im Sozialbereich zur Wohnraumsicherung, um Schwierigkeiten bei Miet- und Energiezahlungen Hilfebedürftiger zu überbrücken.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr: keine

FH 40 Auszahlungen für den Erwerb
von Vorräten:

Ist 2014: 136.094,90
Budg. 2014: 0,00
Ist 2013: 0,00

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Auszahlungen für Grundstücke	136	0	0

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

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

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr: keine

<u>FH 45 Einzahlungen aus Investitionskrediten:</u>	Ist 2014:	21.000.000,00
	Budg. 2014:	30.483.703,00
	Ist 2013:	35.000.000,00

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Aufnahme von Investitionskrediten	21.000	30.484	35.000

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

In 2013 wurden 21 Mio. € Investitionskredite neu aufgenommen, um den Saldo aus Investitionstätigkeit FH 43 von -20,6 Mio. € zu decken. Die Aufnahme von Investitionskrediten ist somit nur 0,4 Mio. € höher wie der Finanzierungsbedarf. Im Vergleich zum Budget 30,5 Mio. € ergab sich aufgrund Verzögerungen bei Bauprojekten und Auflagen der Aufsichtsbehörde ein wesentlich geringerer Kreditbedarf.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (FH 27 bis FH 34) und aus Investitionskrediten (FH 45) sollen nach § 14 GemHVO insgesamt die Auszahlungen der Investitionstätigkeit (FH 36 bis FH 41) decken. Die Gesamtbetrachtung 2009 bis 2014 verdeutlicht, dass dieses Ziel umgesetzt wurde. Die Aufnahme von Investitionskrediten ist lediglich um 614 T€ höher wie der Saldo der Zahlungen aus Investitionstätigkeit:

Überhang Investitionskredite in T€	2009	2010	2011	2012	2013	2014
FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (FH 27 bis FH 46)	-25.018	-17.346	-6.601	-16.431	-35.439	-20.561
FH 45 Einzahlungen aus Investitionskrediten	+22.098	+21.827	+11.972	+10.113	+35.000	+21.000
= Finanzierungssaldo	-2.920	+4.481	+5.371	-6.318	-439	+439
<i>Kumulierter Überhang der investiven Finanzierung:</i>						+614

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr: siehe Erläuterungen oben.

Anhang

FH 46 Auszahlungen zur Tilgung
von Investitionskrediten:

Ist 2014: 20.214.655,71
Budg. 2014: 20.995.130,00
Ist 2013: 20.333.374,44

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Tilgung von Investitionskrediten	20.215	20.995	20.333

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die langfristigen Darlehen der Stadt wurden mit 20,2 Mio. € planmäßig getilgt. Die Tilgungszahlungen gingen an inländische Banken, den öffentlichen Bereich und verbundene Unternehmen.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr: keine

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

Ist 2014: 36.465.000,00
Budg. 2014: 42.893.366,00
Ist 2013: 42.620.000,00

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Ein- und Auszahlungen:

Ein- und Auszahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Einzahlungen aus Aufnahme von Krediten	664.775	42.893	734.270
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten	628.310		691.650

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung müssen in Summe betrachtet werden, weil durch Umschuldungen einige Ein- und Auszahlungen stattfinden, die sich in Summe neutralisieren. In 2014 wurden per Saldo insgesamt 36,5 Mio. € Kredite zur Liquiditätssicherung neu aufgenommen. Gegenüber dem Plan 42,9 Mio. € wurden rd. 6,4 Mio. € weniger Kredite benötigt. Der Saldo der ordentlichen Einzahlungen und Auszahlungen (FH 26) konnte ggü. Plan besser abgeschlossen werden, weshalb als Folge weniger Liquiditätskredite neu aufgenommen wurden. Die Gründe liegen in der 2014 besseren Liquidität, insbesondere durch höhere Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von 4,4 Mio. € gegenüber der Haushaltsplanung.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich sind Neuaufnahmen der Liquiditätskredite um 6 Mio. € gesunken. Der o. g. Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (FH 26) war in 2014 um knapp 18 Mio. € besser, woraus niedrigere Neuaufnahmen für Liquiditätskredite resultieren.

<u>FH 55 Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern:</u>	Ist 2014:	32.716.408,36
	Budg. 2014:	0,00
	Ist 2013:	31.967.658,96

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Einzahlungen für WBL für Grundbesitzabgaben (Abfall, Oberflächenwasser, Straßenreinigung)	21.993	0	22.144
Sonstige durchlaufende Gelder z.B. aus Spenden, Wohngeld, Amtshilfeersuchen, etc.	10.723	0	9.823

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

<u>FH 56 Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern:</u>	Ist 2014:	32.575.867,44
	Budg. 2014:	0,00
	Ist 2013:	32.392.269,50

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2014	Budget 2014	Ist 2013
Auszahlungen an WBL für erhaltene Grundbesitzabgaben (Abfall, Oberflächenwasser, Straßenreinigung)	22.644	0	22.140
Sonstige durchlaufende Gelder z.B. aus Spenden, Wohngeld, Amtshilfeersuchen, etc.	9.932	0	10.252

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

K. Hinweise zu den Teilrechnungen

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

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

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

Ludwigshafen, den 01. Juni 2015



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



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