

**Stadt
Kaiserslautern
Jahresabschluss
zum 31. Dezember**

2012

mit Anhang und Anlagen

Inhaltsverzeichnis

Schlussbilanz zum 31. Dezember 2012

Ergebnisrechnung

Finanzrechnung

Teilergebnisrechnung

Teilfinanzrechnung

Anhang

Anlage I Anlagenübersicht

Anlage II Forderungsübersicht

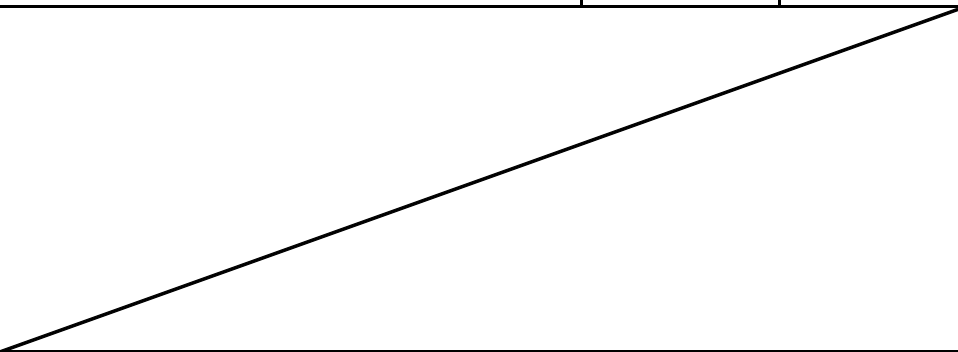
Anlage III Verbindlichkeitenübersicht

Rechenschaftsbericht

Anlage I Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen (Muster 23 zu § 53 GemHVO)

Beteiligungsbericht

Bilanz zum 31. Dezember 2012

Bilanz der Stadt Kaiserslautern zum 31. Dezember 2012 (verkürzt)								
AKTIVA	31.12.2011	31.12.2012	PASSIVA	31.12.2011	31.12.2012			
1. Anlagevermögen			1. Eigenkapital	159.412.588,53 €	105.437.337,65 €			
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	81.045.074,65 €	77.435.106,29 €	2. Sonderposten	261.779.917,41 €	253.775.515,96 €			
1.2 Sachanlagen	1.011.772.155,70 €	997.907.631,16 €	3. Rückstellungen	155.559.774,67 €	164.359.480,87 €			
1.3 Finanzanlagen	237.586.192,63 €	238.298.335,66 €	4. Verbindlichkeiten	792.524.130,95 €	832.581.956,92 €			
2. Umlaufvermögen			5. Rechnungsabgrenzungsposten	78.038,25 €	4.148.025,29 €			
2.1 Vorräte	444.393,75 €	448.413,51 €						
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	31.286.067,01 €	27.522.954,83 €						
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00 €	0,00 €						
2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	2.086.463,67 €	13.636.272,70 €						
3. Ausgleichsposten für latente Steuern	0,00 €	0,00 €						
4. Rechnungsabgrenzungsposten	5.134.102,40 €	5.053.602,54 €						
5. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00 €	0,00 €						
SUMME AKTIVA	1.369.354.449,81 €	1.360.302.316,69 €				SUMME PASSIVA	1.369.354.449,81 €	1.360.302.316,69 €

Bilanz zum 31.12.2012				
Aktiva				
Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	31.12.2011 - € -	31.12.2012 - € -
1	Anlagevermögen		1.330.403.422,98	1.313.641.073,11
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	3-4	81.045.074,65	77.435.106,29
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		273.349,58	345.294,87
1.1.2	Geleistete Zuwendungen		72.450.513,37	68.950.474,57
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse		8.009.627,65	7.827.752,80
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert		0,00	0,00
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		311.584,05	311.584,05
1.2	Sachanlagen	4-10	1.011.772.155,70	997.907.631,16
1.2.1	Wald, Forsten		10.985.949,99	10.998.453,18
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		75.330.845,43	72.577.121,33
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		295.883.293,43	291.517.020,39
1.2.4	Infrastrukturvermögen		589.177.974,82	571.125.498,97
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden		2.493.223,25	2.659.135,76
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		2.817.156,01	2.814.261,20
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		8.760.808,05	7.875.119,37
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung		3.594.191,42	3.597.420,17
1.2.9	Pflanzen und Tiere		1.268,00	879,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		22.727.445,30	34.742.721,79
1.3	Finanzanlagen	11-13	237.586.192,63	238.298.335,66
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		102.869.154,92	102.869.154,92
1.3.2	Ausleihungen an verbundenen Unternehmen		0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen		35.985,30	35.985,30
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		76.252.429,37	76.750.443,30
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		38.307,40	21.983,64
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		58.390.315,64	58.620.768,50
1.3.9	Sonstige Ausleihungen		0,00	0,00
2	Umlaufvermögen		33.816.924,43	41.607.641,04
2.1	Vorräte	14	444.393,75	448.413,51
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		315.398,94	302.127,15
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		0,00	0,00
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		128.994,81	146.286,36
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	14-16	31.286.067,01	27.522.954,83
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		20.477.037,29	14.661.432,93
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		1.715.975,39	9.711.066,16
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		1.852.334,77	731.607,46
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		87.306,26	107.532,10
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		425.834,01	577.279,47
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		4.706.054,31	422.615,33
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		2.021.524,98	1.311.421,38
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00	0,00
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00	0,00
2.3.2	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00	0,00
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	16	2.086.463,67	13.636.272,70
3	Ausgleichsposten für latente Steuern		0,00	0,00
4	Rechnungsabgrenzungsposten	17	5.134.102,40	5.053.602,54
4.1	Disagio		0,00	0,00
4.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		5.134.102,40	5.053.602,54
5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		0,00	0,00
	Bilanzsumme AKTIVA		1.369.354.449,81	1.360.302.316,69

Hinweis: Die Darstellung der Bilanz erfolgt ab dem Berichtsjahr 2012 gemäß dem amtlichen Muster 19 zu § 47 GemHVO.

Bilanz zum 31.12.2012

Passiva

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	31.12.2011 - € -	31.12.2012 - € -
1	Eigenkapital	18	159.412.588,53	105.437.337,65
1.1	Kapitalrücklage		370.186.781,84	368.387.159,69
1.2	Sonstige Rücklagen		0,00	0,00
1.3	Ergebnisvortrag		-156.992.827,08	-210.774.193,31
1.4	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		-53.781.366,23	-52.175.628,73
2	Sonderposten	18-20	261.779.917,41	253.775.515,96
2.1	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		0,00	0,00
2.2	Sonderposten zum Anlagevermögen		234.751.417,45	225.941.566,57
2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen		197.996.579,56	188.757.346,19
2.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		22.204.689,08	20.960.825,60
2.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		14.550.148,81	16.223.394,78
2.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich		0,00	0,00
2.4	Sonderposten mit Rücklagenanteil		0,00	0,00
2.5	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		16.291.747,40	16.454.906,30
2.6	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		0,00	0,00
2.7	Sonstige Sonderposten		10.736.752,56	11.379.043,09
3	Rückstellungen	20-23	155.559.774,67	164.359.480,87
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		120.033.908,00	123.343.804,25
3.2	Steuerrückstellungen		0,00	0,00
3.3	Rückstellungen für latente Steuern		0,00	0,00
3.4	Sonstige Rückstellungen		35.525.866,67	41.015.676,62
4	Verbindlichkeiten	24-25	792.524.130,95	832.581.956,92
4.1	Anleihen		0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		728.287.832,33	775.371.748,25
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		125.155.688,17	127.707.137,42
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		603.132.144,16	647.664.610,83
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		201.900,11	184.640,38
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		43.750,00	93.750,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		4.512.388,68	4.167.343,12
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		5.975.421,87	6.291.472,46
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		1.541.143,51	1.260.661,51
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		372.695,54	1.868.885,99
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen		38.062.465,01	34.339.204,07
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		7.859.735,80	3.659.984,13
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten		5.666.798,10	5.344.267,01
5	Rechnungsabgrenzungsposten	25	78.038,25	4.148.025,29
Bilanzsumme PASSIVA			1.369.354.449,81	1.360.302.316,69

Ergebnisrechnung

LFD. NR.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 2 Abs. 1 GemHVO)	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachtrag	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
ER 01	Steuern und ähnliche Abgaben	104.345.169,74	103.070.000,00	107.450.072,61	4.380.072,61	3.104.902,87
ER 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	60.028.342,88	71.749.079,00	54.437.758,51	-17.311.320,49	-5.590.584,37
ER 03	+ Erträge der sozialen Sicherung	42.862.383,39	40.858.725,00	45.519.207,18	4.660.482,18	2.656.823,79
ER 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	12.254.596,68	14.039.494,00	13.676.518,06	-362.975,94	1.421.921,38
ER 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.389.496,66	6.543.814,00	6.399.442,41	-144.371,59	9.945,75
ER 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.072.878,44	3.315.928,00	5.334.786,89	2.018.858,89	1.261.908,45
ER 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ER 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	612.746,04	600.500,00	670.803,87	70.303,87	58.057,83
ER 09	+ Sonstige laufende Erträge	22.731.375,04	9.246.511,00	22.318.596,79	13.072.085,79	-412.778,25
ER 10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	253.296.988,87	249.424.051,00	255.807.186,32	6.383.135,32	2.510.197,45
ER 11	- Personalaufwendungen	72.088.325,50	80.900.626,00	70.799.680,85	-10.100.945,15	-1.288.644,65
ER 12	- Versorgungsaufwendungen	10.804.352,26	10.777.860,24	10.777.860,24	3.997.915,24	-26.492,02
ER 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	37.326.258,05	39.908.082,05	33.858.655,52	-6.049.426,53	-3.467.602,53
ER 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	34.902.923,46	32.110.851,00	32.557.253,74	446.402,74	-2.345.669,72
ER 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ER 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	20.030.504,11	20.493.718,00	21.650.862,71	1.157.144,71	1.620.358,60
ER 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	96.310.616,70	91.250.250,00	103.751.669,01	12.501.419,01	7.441.052,31
ER 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	17.855.814,61	10.807.134,33	13.572.879,37	2.765.745,04	-4.282.935,24
ER 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	289.318.794,69	282.250.606,38	286.968.861,44	4.718.255,06	-2.349.933,25
ER 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-36.021.805,82	-32.826.555,38	-31.161.675,12	1.664.880,26	4.860.130,70
ER 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge	20.519.146,09	15.140.750,00	13.171.271,09	-1.969.478,91	-7.347.875,00
ER 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	38.319.027,52	37.128.600,00	34.183.185,70	-2.945.414,30	-4.135.841,82
ER 23	= Finanzergebnis	-17.799.881,43	-21.987.850,00	-21.011.914,61	975.935,39	-3.212.033,18
ER 24	= Ordentliches Ergebnis	-53.821.687,25	-54.814.405,38	-52.173.589,73	2.640.815,65	1.648.097,52
ER 25	+ Außerordentliche Erträge	40.321,02	0,00	-2.039,00	-2.039,00	-42.360,02
ER 26	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ER 27	= Außerordentliches Ergebnis	40.321,02	0,00	-2.039,00	-2.039,00	-42.360,02
ER 28	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	-53.781.366,23	-54.814.405,38	-52.175.628,73	2.638.776,65	1.605.737,50
ER 29	- Einstellungen in den Sonderposten für Belastungen aus dem komm. Finanzausgl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ER 30	+ Entnahmen aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem komm. Finanzausgl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ER 31	= Saldo Erträge und Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ER 32	= Jahresergebnis nach Veränderung des Sonderpostens für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	-53.781.366,23	-54.814.405,38	-52.175.628,73	2.638.776,65	1.605.737,50

Finanzrechnung

LFD. NR.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO)	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachtrag	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisverände- rung gegenüber Haushaltsvorjahr
		in €				
FR 01	+ Steuern und ähnliche Abgaben	102.750.501,66	103.070.000,00	113.862.680,38	10.792.680,38	11.112.178,72
FR 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferzahlungen	47.743.587,24	60.942.721,00	43.865.878,35	-17.076.842,65	-3.877.708,89
FR 03	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	41.542.346,69	40.858.725,00	45.472.663,69	4.613.938,69	3.930.317,00
FR 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	10.867.236,78	12.801.726,00	12.129.108,17	-672.617,83	1.261.871,39
FR 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.368.465,42	6.701.321,00	6.564.684,37	-136.636,63	196.218,95
FR 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.271.681,12	3.329.228,00	5.050.813,37	1.721.585,37	779.132,25
FR 07	+/- Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00			0,00	0,00
FR 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	612.746,04	600.500,00	627.399,97	26.899,97	14.653,93
FR 09	+ Sonstige laufende Einzahlungen	12.628.705,42	9.246.841,00	11.711.393,36	2.464.552,36	-917.312,06
FR 10	= Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	226.785.270,37	237.551.062,00	239.284.621,66	1.733.559,66	12.499.351,29
FR 11	- Personalauszahlungen	73.837.183,67	78.041.576,00	73.593.339,88	-4.448.236,12	-243.843,79
FR 12	- Versorgungsauszahlungen	6.942.485,43	7.213.190,00	7.466.427,40	253.237,40	523.941,97
FR 13	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	37.943.435,64	40.107.237,05	36.265.217,05	-3.842.020,00	-1.678.218,59
FR 14	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	20.210.492,25	20.533.868,00	21.284.447,04	750.579,04	1.073.954,79
FR 15	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	96.302.905,29	91.250.250,00	102.113.446,30	10.863.196,30	5.810.541,01
FR 16	- Sonstige laufende Auszahlungen	11.208.252,84	10.880.386,33	9.915.801,57	-964.584,76	-1.292.451,27
FR 17	= Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	246.444.755,12	248.026.507,38	250.638.679,24	2.612.171,86	4.193.924,12
FR 18	= Saldo d. lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-19.659.484,75	-10.475.445,38	-11.354.057,58	-878.612,20	8.305.427,17
FR 19	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	16.161.547,35	15.140.750,00	13.294.245,40	-1.846.504,60	-2.867.301,95
FR 20	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	32.088.028,88	37.128.600,00	22.575.474,97	-14.553.125,03	-9.512.553,91
FR 21	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-15.926.481,53	-21.987.850,00	-9.281.229,57	12.706.620,43	6.645.251,96
FR 22	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-35.585.966,28	-32.463.295,38	-20.635.287,15	11.828.008,23	14.950.679,13
FR 23	+ Außerordentliche Einzahlungen	56.227,25	0,00	2.987,25	2.987,25	-53.240,00
FR 24	- Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0,00	600,64	600,64	600,64
FR 25	= Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	56.227,25	0,00	2.386,61	2.386,61	-53.840,64
FR 26	= Summe der ordentl. u. außerordentl. Ein- und Auszahlungen	-35.529.739,03	-32.463.295,38	-20.632.900,54	11.830.394,84	14.896.838,49

LFD. NR.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO)	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachtrag	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisverände- rung gegenüber Haushaltsvorjahr
FR 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	9.532.161,18	16.447.900,00	5.114.921,34	-11.332.978,66	-4.417.239,84
FR 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	1.459.670,96	2.995.800,00	2.004.128,67	-991.671,33	544.457,71
FR 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	84.915,36	665	0,00	-665,00	-84.915,36
FR 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	2.677.738,32	6.682.500,00	3.546.187,28	-3.136.312,72	868.448,96
FR 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	-5.551,13	0,00	0,00	0,00	5.551,13
FR 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und	81.416,86	0,00	16.323,76	16.323,76	-65.093,10
FR 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FR 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FR 35	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	13.830.351,55	26.126.865,00	10.681.561,05	-15.445.303,95	-3.148.790,50
FR 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	1.796.110,00	3.376.500,00	1.788.340,65	-1.588.159,35	-7.769,35
FR 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	17.328.902,67	33.413.200,06	19.505.274,40	-13.907.925,66	2.176.371,73
FR 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	3.621.595,46	1.865.000,00	1.861.683,00	-3.317,00	-1.759.912,46
FR 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FR 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	0,00	0,00	32.548,03	32.548,03	32.548,03
FR 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	821,26	1.296.000,00	0,00	-1.296.000,00	-821,26
FR 42	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	22.747.429,39	39.950.700,06	23.187.846,08	-16.762.853,98	440.416,69
FR 43	= Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-8.917.077,84	-13.823.835,06	-12.506.285,03	1.317.550,03	-3.589.207,19
FR 44	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-44.446.816,87	-46.287.130,44	-33.139.185,57	13.147.944,87	11.307.631,30
FR 45	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	18.288.191,59	14.323.835,00	15.183.521,11	859.686,11	-3.104.670,48
FR 46	- Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	16.490.850,96	11.428.250,00	14.802.828,48	3.374.578,48	-1.688.022,48
FR 47	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	1.797.340,63	2.895.585,00	380.692,63	-2.514.892,37	-1.416.648,00
FR 48	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	201.113.000,00	43.391.545,00	91.000.000,00	47.608.455,00	-110.113.000,00
FR 49	- Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	176.328.583,24	0,00	61.167.856,39	61.167.856,39	-115.160.726,85
FR 50	= Saldo d. Ein-/Ausz. aus Krediten zur Liquiditätssicherung	24.784.416,76	43.391.545,00	29.832.143,61	-13.559.401,39	5.047.726,85
FR 51	+ Abnahme der liquiden Mittel	499.429.559,32	336.534.057,45	375.896.567,42	39.362.509,97	-123.532.991,90
FR 52	- Zunahme der liquiden Mittel	478.733.267,32	336.534.057,00	372.691.376,45	36.157.319,45	-106.041.890,87
FR 53	= Veränderung der liquiden Mittel	20.696.292,00	0,45	3.205.190,97	3.205.190,52	-17.491.101,03
FR 54	= Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	47.278.049,39	46.287.130,45	33.418.027,21	-12.869.103,24	-13.860.022,18
FR 55	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	2.498.679,21	0,00	3.244.439,98	3.244.439,98	745.760,77
FR 56	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	5.329.911,73	0,00	3.523.281,62	3.523.281,62	-1.806.630,11

Anhang

zum Jahresabschluss der Stadt Kaiserslautern zum 31. Dezember 2012.

A. Allgemeine Angaben

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

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

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

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

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

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

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

B. Rechtsgrundlagen

Der Anhang des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2012 der Stadt Kaiserslautern wurde unter Beachtung des § 108 Abs. 2 Nr. 5 GemO und der §§ 33 Abs. 1 Nr. 5; 35 Abs. 2 und Abs. 6; 40 Abs. 2; 44 Abs. 3 und Abs. 4; 45 Abs.3 und Abs. 4; 46 Abs. 2 und Abs. 3; 47 Abs. 2; 48 GemHVO (Gemeindehaushaltsverordnung) erstellt.

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO fanden uneingeschränkt Beachtung.

C. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Der vorliegende Jahresabschluss 2012 ist der vierte Jahresabschluss der Stadt Kaiserslautern nach Umstellung von der Kameralistik auf das doppelte Rechnungswesen.

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

Auf der Grundlage der Bewertungen in der Jahresabschlussbilanz 2011 wurden die Vermögensgegenstände zum 31. Dezember 2012 fortgeschrieben. Zugänge zum Anlagevermögen im Jahr 2012 wurden mit Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich Abschreibungen bewertet.

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

Für die Bestimmung der Abschreibungen wurde die Abschreibungstabelle für Gemeinden aus der Richtlinie über die wirtschaftliche Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen und die Berechnung der Abschreibungen (Abschreibungsrichtlinie - VV - AfA) angewandt.

Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung.

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

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden blieben gegenüber dem Jahresabschluss 2011 unverändert. Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurde in der Eröffnungsbilanz sowie im Jahresabschluss 2009 der Stadt Kaiserslautern vorgenommen. Im Jahresabschluss 2012 wird auf die detaillierte Darstellung der Erstbewertung verzichtet.

Es erfolgte eine Korrektur der Eröffnungsbilanz gemäß Artikel 8 § 14 KomDoppikLG. Die sich aus der Berichtigung ergebende Wertänderung wurde ergebnisneutral mit der Kapitalrücklage verrechnet (siehe Seite 20).

D. Angaben zu einzelnen Positionen der Bilanz

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

Aktiva

1. Anlagevermögen

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

1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände

	31.12.2012	31.12.2011
Gewerbliche Schutzrechte und Lizenzen	345.294,87 €	273.349,58 €
Geleistete Zuwendungen	68.950.474,57 €	72.450.513,37 €
Gezahlte Investitionszuschüsse	7.827.752,80 €	8.009.627,65 €
Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	311.584,05 €	311.584,05 €
Gesamt	77.435.106,29 €	81.045.074,65 €

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

Die Erhöhung der gewerblichen Schutzrechte und Lizenzen im Jahr 2012 resultierte aus Abschreibungen in Höhe 106.720,31 Euro, denen Zugänge von 178.665,60 Euro gegenüberstanden.

Die geleisteten Zuwendungen haben sich im Vergleich zum 31. Dezember 2011 um 3.500.038,80 Euro reduziert. Die Abschreibungen haben sich im Vergleich zu 2011 von 4.433.287,64 Euro auf 4.369.305,47 Euro im Jahr 2012 geringfügig verringert. Bei der darin enthaltenen größten Position in Höhe von 2.326.446,68 Euro handelt es sich um die Abschreibung eines Zuschusses an die Fritz-Walter-Stadion Kaiserslautern GmbH aus dem Jahr 2007.

Bei den gezahlten Investitionszuschüssen ergaben sich im Jahr 2012 Zugänge in Höhe von 155.206,00 Euro, denen Abschreibungen in Höhe von 337.080,85 Euro gegenüberstehen. Die Zugänge betrafen ausschließlich Investitionseinmalbeiträge Oberflächenwasser 2011 an die Stadtentwässerung.

Der Bestand von Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert.

1.2. Sachanlagen

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

1.2.1 Wald und Forsten

	31.12.2012	31.12.2011
Grund und Boden	3.546.988,97 €	3.534.485,78 €
Stehendes Holzvorratsvermögen (Festwert)	7.451.464,21 €	7.451.464,21 €
Gesamt	10.998.453,18 €	10.985.949,99 €

Ausgewiesen werden Waldflächen sowie das stehende Holzvorratsvermögen. Die Bewertung des stehenden Holzvorratsvermögens erfolgte mit einem Festwert auf Grundlage des aktuellen Forsteinrichtungswerks. Der Festwert wurde im Jahr 2012 nicht verändert.

Die Position Grund und Boden hat sich 2012 durch Zugänge in Höhe von 13.925,79 Euro und Abgänge von 1.422,60 Euro um 12.503,19 Euro erhöht.

1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

	31.12.2012	31.12.2011
Grund und Boden	54.679.552,32 €	57.578.221,91 €
Aufbauten von Grünanlagen	17.794.113,77 €	17.641.653,75 €
Aufbauten von Ackerland	0,00 €	0,00 €
Aufbauten von Schutzflächen	103.451,24 €	110.969,77 €
Sonstige unbebaute Grundstücke	4,00 €	0,00 €
Gesamt	72.577.121,33 €	75.330.845,43 €

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

Für die Aufbauten von Grünanlagen (z.B. Friedhöfe, Park- und Kleingartenanlagen) und Schutzflächen (z.B. Ausgleichsflächen) wurden Festwerte gebildet. Die Festwerte wurden bis zum 31. Dezember 2012 nicht verändert.

Die Zugänge verteilen sich wie folgt:

Bezeichnung	Betrag
Grund und Boden	-59.250,47 €
Grünflächen (Aufbauten)	12.036,51 €
Sonstige unbebaute Grundstücke	4,00 €

Der negative Wert bei der Position „Grund und Boden“ ergibt sich durch Korrekturbuchungen auf dem Zugangskonto. Die Abgänge summierten sich auf 2.188.295,81 Euro aus dem Verkauf von Grundstücken. Umbuchungen in Höhe von -390.317,87 Euro kamen durch Veränderungsnachweise, Tauschverträge sowie veränderte Zuordnungen zustande.

Im Jahr 2012 sind Abschreibungen in Höhe von 127.900,46 Euro für Aufbauten für Grünflächen sowie Aufbauten für Schutzflächen aufgelaufen.

1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

	31.12.2012	31.12.2011
Grund und Boden	36.740.041,82 €	36.380.271,06 €
Wohnbauten	7.102.222,36 €	7.510.228,04 €
Soziale Einrichtungen	3.843.441,67 €	3.913.543,38 €
Schulgebäude und –turnhallen	142.024.138,01 €	144.840.767,40 €
Kulturanlagen	29.304.383,65 €	29.394.124,86 €
Sportanlagen	10.188.189,64 €	10.482.513,35 €
Gartenanlagen	1.520.527,14 €	1.553.471,96 €
Verwaltungsgebäude	37.285.580,39 €	37.953.263,39 €
Sonstige Gebäude	23.508.495,71 €	23.855.109,99 €
Gesamt	291.517.020,39 €	295.883.293,43 €

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

Die Zugänge beliefen sich auf 773.168,09 Euro und betreffen vornehmlich folgende Positionen:

Bezeichnung	Betrag
Bebaute Grundstücke	-530.893,44 €
Schulgebäude/Turnhallen	789.913,11 €
Kulturanlagen	441.043,53 €
Sportanlagen	9.939,04 €
Sonstige Gebäude	63.165,85 €

Der negative Zugang bei den bebauten Grundstücken ergibt sich durch eine Korrekturbuchung gegen die Kapitalrücklage (siehe Erläuterung zum Eigenkapital). Die Abgänge zu den Restbuchwerten 2012 beliefen sich auf 26.440,80 Euro und resultierten aus dem Verkauf von Grundstücken und Aufbauten. Umbuchungen in Höhe von 970.738,32 Euro ergaben sich aus Korrekturen der Anlagenbuchhaltung und Umbuchungen von Anlagen im Bau auf aktivierte Anlagen (beispielsweise Umbuchungen von Außenjalousien der Grundschule Luitpold). Im Jahr 2012 wurden Abschreibungen in Höhe von 6.083.738,65 Euro, insbesondere bei den Schul- und Verwaltungsgebäuden, vorgenommen.

1.2.4 Infrastrukturvermögen

	31.12.2012	31.12.2011
Grund und Boden	192.674.571,18 €	195.637.286,96 €
Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen	11.910.370,73 €	11.960.657,11 €
Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen Aufbauten	81.334,33 €	94.667,66 €
Straßen, Wege, Plätze	351.759.172,70 €	365.790.518,41 €
Verkehrslenkungsanlagen	4,00 €	4,00 €
Anlagen zur Abwicklung, Sicherung und Unterhaltung des Verkehrs	6.206.296,13 €	6.533.911,67 €
Beleuchtung Straßen, Wege, Plätze	5.178.214,74 €	5.656.970,96 €
Sonstiges Infrastrukturvermögen	3.315.535,16 €	3.503.958,05 €
Gesamt	571.125.498,97 €	589.177.974,82 €

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

Die Zugänge 2012 beliefen sich auf 18.981,07 Euro und verteilen sich auf:

Bezeichnung	Betrag
Grundstücke	-1.053.820,14 €
Straßen, Wege, Plätze (Aufbauten)	1.056.352,63 €
Sonstiges Infrastrukturvermögen (Aufbauten)	16.448,58 €

Der Negativbetrag bei den Zugängen zu den Grundstücken des Infrastrukturvermögens lässt sich im Wesentlichen auf Korrekturbuchungen innerhalb der Anlagenbuchhaltung gegen die Kapitalrücklage (siehe Erläuterungen zum Eigenkapital) zurückführen.

Die Abgänge beliefen sich auf 1.717.862,14 Euro und resultierten aus Teil-/ Flächenverkäufen und Eigentumsübergängen. Umbuchungen in Höhe von 1.191.497,95 Euro erfolgten aufgrund von Veränderungsnachweisen und der Aktivierung von Anlagen im Bau.

Im Jahr 2012 wurden Abschreibungen in Höhe von 17.563.226,11 Euro vorgenommen, davon entfielen auf Straßen, Wege und Plätze 15.849.124,84 Euro.

1.2.5 Bauten auf fremden Grund und Boden

	31.12.2012	31.12.2011
Wohnbauten auf fremden Grund und Boden	769.686,64 €	559.875,86 €
Sportanlagen auf fremden Grund und Boden	1.773.638,07 €	1.813.948,03 €
Sonstige Gebäude auf fremden Grund und Boden	115.811,05 €	119.399,36 €
Gesamt	2.659.135,76 €	2.493.223,25 €

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

Die Veränderung dieser Position im Jahr 2012 ist auf Umbuchungen in Höhe von 225.894,98 Euro sowie auf Abschreibungen in Höhe von 59.982,47 Euro zurückzuführen.

1.2.6 Kunstgegenstände und Denkmäler

	31.12.2012	31.12.2011
Kunstgegenstände	2.681.893,76 €	2.682.592,76 €
Grund und Boden	5.208,00 €	5.208,00 €
Denkmäler Aufbauten	127.159,44 €	129.355,25 €
Gesamt	2.814.261,20 €	2.817.156,01 €

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

Im Jahr 2012 ergaben sich keine Zugänge auf dieser Position. Die geringfügige Veränderung zum Vorjahr lässt sich durch Abgänge in Höhe von 100,00 Euro sowie aufgrund von Abschreibungen in Höhe von 2.794,81 Euro erklären.

1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

	31.12.2012	31.12.2011
Fahrzeuge	4.706.430,73 €	4.900.857,02 €
Geringwertige Maschinen und technische Anlagen <410 €	0,00 €	0,00 €
Maschinen und technische Anlagen >410 €	1.350.468,12 €	1.323.597,88 €
Betriebsvorrichtungen	1.818.220,52 €	2.536.353,15 €
Gesamt	7.875.119,37 €	8.760.808,05 €

Unter den Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeugen werden insbesondere der städtische Fuhrpark sowie die Feuerwehrausrüstung ausgewiesen. Der für die Feuerwehrausrüstung gebildete Festwert wurde im Jahr 2012 nicht verändert. Eine Überprüfung und Anpassung dieses Festwertes ist im Rahmen der Anlageninventur für das Jahr 2013 vorgesehen.

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

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

Im Jahr 2012 ergaben sich Zugänge in Höhe von 375.700,93 Euro, Abgänge zu Restbuchwerten in Höhe von 330.091,47 Euro und Umbuchungen von 377.586,71 Euro, denen Abschreibungen in Höhe von 1.628.002,01 Euro gegenüberstehen.

Die größten Veränderungen wurden im Bereich der Fahrzeuge gebucht. Die Zugänge bei dieser Position beliefen sich auf 221.889,60 Euro. Demgegenüber standen Abgänge in Höhe von 330.091,47 Euro.

Bei den Betriebsvorrichtungen ergaben sich 2012 weder Zu- noch Abgänge. Die Verringerung der Bilanzposition ergibt sich durch Abschreibungen in Höhe von 718.132,63 Euro.

1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

	31.12.2012	31.12.2011
Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.716.881,40 €	2.486.501,49 €
Geringwertige Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €
Schulsausstattung	879.364,35 €	1.106.209,13 €
Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.174,42 €	1.480,80 €
Gesamt	3.597.420,17 €	3.594.191,42 €

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

Bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung wurden folgende Bewertungsvereinfachungsverfahren angewendet:

Festwertbildung gemäß § 32 Abs. 8 GemHVO:

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

Gruppenbewertung gemäß § 32 Abs. 10 GemHVO:

- Stühle und Tische der Kantine
- Stapelstühle der Fruchthalle
- Einrichtung von städtischen Schulen

Eine Anpassung der Fest- und Gruppenbewertung im Haushaltsjahr 2012 erfolgte nicht.

Alle übrigen Vermögensgegenstände der Betriebs- und Geschäftsausstattung wurden einzeln bewertet. Die letzte körperliche Bestandsaufnahme erfolgte zum Eröffnungsbilanzstichtag 01.01.2009.

Die Zugänge beliefen sich auf 554.504,56 Euro und verteilen sich auf:

Bezeichnung	Betrag
Betriebs- und Geschäftsausstattung	550.516,90 €
Geringwertige Vermögensgegenstände < 410,00 €	0,00 €
Schulausstattung	3.987,66 €
Sonstige	0,00 €

Die Abgänge zu Restbuchwerten betragen 31.283,89 Euro und betrafen mit 12.730,36 Euro Abgänge bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung und 18.553,53 Euro Abgänge bei der Schulausstattung. Des Weiteren wurden Umbuchungen in Höhe von 54.524,43 Euro vorgenommen.

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

In 2012 wurden Abschreibungen in Höhe von 602.825,39 Euro vorgenommen.

1.2.9 Pflanzen und Tiere

	31.12.2012	31.12.2011
Tiere in Zoos und Wildgehegen	879,00 €	1.268,00 €
Gesamt	879,00 €	1.268,00 €

Diese Bilanzposition beinhaltet Tiere, die im Wildpark Betzenberg gehalten werden. Der Bilanzwert von Pflanzen wird bereits unter den Aufbauten zu den Grundstücken ausgewiesen.

Im Jahr 2012 ergaben sich keine Zu- oder Abgänge zu dieser Bilanzposition. Der verringerte Bilanzwert gegenüber dem Vorjahr ergibt sich aus Abschreibungen in Höhe von 389,00 Euro.

1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

	31.12.2012	31.12.2011
Anlagen im Bau	34.742.721,79 €	22.727.445,30 €
Gesamt	34.742.721,79 €	22.727.445,30 €

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

Die Zugänge 2012 beliefen sich auf 14.445.201,01 Euro. Es wurden Umbuchungen in Höhe von -2.429.924,52 Euro vorgenommen. Die wesentlichen Zugangspositionen waren:

Bezeichnung	Betrag
Berliner Brücke	3.088.296,42 €
Barbarossahalle Generalsanierung	2.434.357,27 €
Berufsbildende Schule II Neubau Gebäude Siegfriedstraße	2.247.612,80 €
Kindertagesstätte Kleine Strolche	1.074.672,69 €
Protestantische Gesamtkirchengemeinde Abriss/Neubau Kindertagesstätte Turnerstraße	500.000,00 €
Neue Stadtmitte; Humboldtstraße	490.319,71 €
Berliner Straße	318.819,18 €
Berliner Straße	308.747,58 €
Goetheschule, Sporthalle; energetische Sanierung	306.757,88 €

1.3 Finanzanlagen

	31.12.2012	31.12.2011
Anteile an verbundenen Unternehmen	102.869.154,92 €	102.869.154,92 €
Beteiligungen	35.985,30 €	35.985,30 €
Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	76.750.443,30 €	76.252.429,37 €
Ausleihungen an Sondervermögen	21.983,64 €	38.307,40 €
Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	58.620.768,50 €	58.390.315,64 €
Gesamt	238.298.335,66 €	237.586.192,63 €

Der Gesamtwert der Finanzanlagen erhöhte sich im Vergleich zum 31. Dezember 2011 um 712.143,03 Euro. Die Werterhöhung ist insbesondere auf die Anpassung einzelner Wertansätze der Finanzanlagen zurückzuführen.

So veränderte sich die Bewertung der beiden Eigenbetriebe der Stadt Kaiserslautern aufgrund der Anwendung der durch den Gesetzgeber vorgegebenen Eigenkapitalspiegelbildmethode. Der Wert der Stadtentwässerung Kaiserslautern Eigenbetrieb (STE) hat sich gegenüber dem Wert zum 31. Dezember 2012 um 2.056.801,15 Euro auf 66.055.359,77 Euro erhöht. Der Wert des Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungs-Eigenbetrieb der Stadt Kaiserslautern (ASK) hat sich zum 31. Dezember 2012 dagegen um 1.567.182,01 Euro auf 6.156.621,64 Euro verringert.

Durch eine Zuführung in die jeweilige Kapitalrücklage des Tochterunternehmens wurde die Kapitaldecke einiger Tochtergesellschaften (verbundene Unternehmen) im Kalenderjahr 2012 um 1.675.288,21 Euro erhöht. Da eine Rückzahlung aufgrund der defizitären Lage des jeweiligen Tochterunternehmens unwahrscheinlich ist, wurde gleichermaßen eine Sonderabschreibung in der jeweiligen Höhe vorgenommen.

Für den Kommunalen Versorgungsrücklage-Fonds nach § 14 a Bundesbesoldungsgesetz (BBesG) wurden im Jahr 2012 Beiträge in Höhe von 230.452,86 Euro gezahlt. Durch diese Zahlungen hat sich der Wert der Finanzanlage im Haushaltsjahr von 1.580.568,14 Euro auf 1.811.021,00 Euro erhöht.

Durch Änderung der Satzung wurde das Stammkapital des Zweckverbands Tierkörperbeseitigung auf 2.200.000,00 Euro erhöht. Der auf die Stadt Kaiserslautern entfallende Anteil beträgt 6.394,79 Euro. Der Wert dieser Finanzanlage erhöhte sich dadurch mit Wirkung ab 01.01.2012 von 19.319,10 Euro auf 25.713,89 Euro. Die Europäische Kommission hat gemäß Beschluss vom 25. April 2012 festgestellt, dass die öffentlichen Zuwendungen für den Zweckverband Tierkörperbeseitigung in Rheinland-Pfalz nicht mit den EU-Beihilfevorschriften in Einklang stünden. Daher wurde von der Europäischen Kommission die Rückforderung der bisher geleisteten deutschen Beihilfen in Rheinland-Pfalz durch die

Mitglieder des Zweckverbands angeordnet. Zum Bilanzstichtag 31.12.2012 ist der Ausgang des Verfahrens sowie eine Lösung zwischen den Beteiligten noch offen.

Mit Beschluss des Stadtrats vom 24.09.2012 ist die Stadtverwaltung dem neu gegründeten Zweckverband für Informationstechnologie und Datenverarbeitung der Kommunen in Rheinland-Pfalz (ZIDKOR) beigetreten. Die Anschaffungskosten der Stadt Kaiserslautern hierfür betragen 2.000,00 Euro.

Die Anteile an der Fritz-Walter-Stadion Kaiserslautern GmbH, an der Gartenschau Kaiserslautern GmbH i.L. (GSK), an der Gemeinnützigen Beschäftigungs- und Qualifizierungsgesellschaft Kaiserslautern i.L. (GBK), an der Anstalt ZAK und am Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Rheinland-Pfalz Süd (ZSPNV) wurden im Jahresabschluss 2012 erneut mit einem Erinnerungswert von 1,00 Euro angesetzt.

Trägerschaften an Sparkassen wurden nicht angesetzt.

Die nachfolgende Tabelle gibt einen Überblick über die Finanzanlagen der Stadt und deren Bewertung zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2012 sowie zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2011:

Finanzanlagen	Beteiligungsquote	31.12.2012	31.12.2011	Veränderungen
1.3.1 Anteile an verbundene Unternehmen				
Fritz-Walter-Stadion Kaiserslautern GmbH	100,00%	1,00 €	1,00 €	0,00 €
Gartenschau Kaiserslautern GmbH i.L. (GSK)	77,79%	1,00 €	1,00 €	0,00 €
Gemeinnützige Baugesellschaft Kaiserslautern AG (Bau AG)	100,00%	35.856.753,26 €	35.856.753,26 €	0,00 €
Kammgarn GmbH	100,00%	25.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €
Stadtwerke Kaiserslautern GmbH (SWK)	100,00%	62.497.456,56 €	62.497.456,56 €	0,00 €
Westpfalz-Klinikum GmbH	60,00%	4.464.943,10 €	4.464.943,10 €	0,00 €
Zoo-Gesellschaft Kaiserslautern mbH (ZKG)	100,00%	25.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €
Summe		102.869.154,92 €	102.869.154,92 €	0,00 €
1.3.2 Beteiligungen				
Gemeinnützige Beschäftigungs- und Qualifizierungsgesellschaft mbH i.L. (GBK)	49,81%	1,00 €	1,00 €	0,00 €
Gemeinnützige Integrationsgesellschaft der Lebenshilfe Kaiserslautern mbH (iKL)	49,00%	14.700,00 €	14.700,00 €	0,00 €
PFAFF-Gemeinnützige-Arbeitsförderungsgesellschaft (PGA)	50,00%	8.502,00 €	8.502,00 €	0,00 €
Wirtschaftsförderungsgesellschaft Stadt und Landkreis Kaiserslautern mbH (WFK)	50,00%	12.782,30 €	12.782,30 €	0,00 €
Summe		35.985,30 €	35.985,30 €	0,00 €

Finanzanlagen	Beteiligungs- quote	31.12.2012	31.12.2011	Veränderungen
1.3.5 Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige Stiftungen				
Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungs-Eigenbetrieb der Stadt Kaiserslautern (ASK)	100,00%	6.156.621,64 €	7.723.803,65 €	-1.567.182,01 €
Stadtentwässerung Kaiserslautern Eigenbetrieb (STE)	100,00%	66.055.359,77 €	63.998.558,62 €	2.056.801,15 €
Wasserzweckverband Weihergruppe (WZV)	14,34%	643.609,16 €	643.609,16 €	0,00 €
Zentrale Abfallwirtschaft Kaiserslautern (ZAK)	50,00%	1,00 €	1,00 €	0,00 €
Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Rheinland-Pfalz Süd (ZSPNV)	4,35% (Stimmrechts- anteil)	1,00 €	1,00 €	0,00 €
Zweckverband Tierkörperbeseitigung	0,97%	25.713,89 €	19.319,10 €	6.394,79 €
Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Neckar (ZRN)	5,00% (Stimmrechts- anteil)	48.199,02 €	48.199,02 €	0,00 €
Zweckverband für Informationstechnologie und Datenverarbeitung der Kommunen in Rheinland-Pfalz (ZIDKOR)	6,67% (Stimmrechts- anteil)	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €
Stiftung NATO-Musikfestival	100,00%	52.000,00 €	52.000,00 €	0,00 €
Stadtsparkasse Kaiserslautern (SSK)	-	3.766.937,82 €	3.766.937,82 €	0,00 €
Summe		76.750.443,30 €	76.252.429,37 €	498.013,93 €
1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens				
Business and Innovation Center Kaiserslautern GmbH (BIC)	13,00%	89.987,37 €	89.987,37 €	0,00 €
Energieeffizienzagentur Rhein-Neckar gGmbH	2,25%	1.250,00 €	1.250,00 €	0,00 €
monte mare Freizeitbad Betriebs-GmbH & Co. KG	11,11%	25.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €
Münchener Hypothekenbank eG	-	70,00 €	70,00 €	0,00 €
Reichswaldgenossenschaft (RWG)	72,53%	56.693.190,13 €	56.693.190,13 €	0,00 €
Volksbank Kaiserslautern-Nordwestpfalz eG	-	250,00 €	250,00 €	0,00 €
Kommunaler Versorgungsrücklage-Fonds	-	1.811.021,00 €	1.580.568,14 €	230.452,86 €
Summe		58.620.768,50 €	58.390.315,64 €	230.452,86 €
Gesamtbetrag		238.276.352,02 €	237.547.885,23 €	728.466,79 €

Außerdem werden bei den Finanzanlagen Ausleihungen an städtische Beteiligungen in Höhe von insgesamt 21.983,64 Euro ausgewiesen. Hierbei handelt es sich um weitergegebene Darlehen an den ASK (Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungs-Eigenbetrieb der Stadt Kaiserslautern). Dargestellt werden die noch offenen Rückzahlungsbeträge der Darlehensnehmer zum 31. Dezember 2012. Die Ausleihungen haben sich im Haushaltsjahr 2012 durch geleistete Tilgungszahlungen um 16.323,76 Euro verringert.

2. Umlaufvermögen

2.1 Vorräte

	31.12.2012	31.12.2011
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	302.127,15 €	315.398,94 €
Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und fertige Waren	146.286,36 €	128.994,81 €
Gesamt	448.413,51 €	444.393,75 €

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

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

Die Minderung der Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe ergibt sich zum größten Teil durch den Verbrauch von Streusalz. Die Erhöhung bei den fertigen Erzeugnissen, fertigen Leistungen und fertigen Waren ergibt sich vorwiegend durch den Zukauf von Lagerartikeln im Bereich der Straßenreinigung, den Kauf von Zulassungsdokumenten und Bestandserhöhungen bei Stadtplänen sowie Publikationen des Referats Kultur.

Die Bewertung des Heizöls erfolgte mit einem Festwert. Der Festwert wurde im Jahr 2012 angepasst. Die Reinigungsmittel wurden mit Hilfe eines Durchschnittswertes zum Bilanzstichtag ermittelt.

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

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

	31.12.2012	31.12.2011
Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	14.661.432,93 €	20.477.037,29 €
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	9.711.066,16 €	1.715.975,39 €
Forderungen gegen verbundene Unternehmen	731.607,46 €	1.852.334,77 €
Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	107.532,10 €	87.306,26 €
Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, AöR, rechtsfähige Stiftungen	577.279,47 €	425.834,01 €
Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	422.615,33 €	4.706.054,31 €
Sonstige Vermögensgegenstände	1.311.421,38 €	2.021.524,98 €
Gesamt	27.522.954,83 €	31.286.067,01 €

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

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

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen betragen zum 31. Dezember 2012 14.661.432,93 Euro. Ausgewiesen werden hier Forderungen aus der Festsetzung von Steuern (rund 8,6 Millionen Euro), Gebühren und Beiträgen (rund 2 Millionen Euro) sowie Forderungen aus Transferleistungen (rund 13,4 Millionen Euro), jeweils vermindert um Wertberichtigungen (circa 9,5 Millionen Euro), die bis 31.12.2012 entstanden aber noch nicht beglichen oder noch nicht fällig sind. Der Rückgang der Forderungen gegenüber dem Vorjahr von rund 5,8 Millionen Euro resultiert hierbei im Wesentlichen aus reduzierten Steuerforderungen (circa 3,4 Millionen Euro) sowie aus reduzierten Forderungen aus Transferleistungen (ca. 2 Millionen Euro). Generell lässt sich sagen, dass sich gerade im Bereich der Steuern häufig Veränderungen hinsichtlich der Fälligkeiten aufgrund von Aussetzungen und Stundungen ergeben, was zu teils starken Schwankungen bei stichtagsbezogenen Betrachtungen führt.

Die privatrechtlichen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen entstehen im Rahmen der gewöhnlichen Tätigkeit der Verwaltung. Die starke Erhöhung zum Stichtag 31.12.2012 resultiert zu einem nicht geringen Anteil aus Forderungen aus dem Verkauf von Grundstücken im Rahmen der neuen Stadtgalerie, deren Fälligkeit erst im Jahr 2013 liegt.

Forderungen gegen verbundene Unternehmen in Höhe von 731.607,46 Euro beinhalten sowohl öffentlich-rechtliche als auch privatrechtliche und sonstige Forderungen gegen Unternehmen, auf die die Stadt einen beherrschenden Einfluss ausübt. Die Veränderung gegenüber dem Vorjahr lässt sich im Wesentlichen damit begründen, dass bei dem Vorjahreswert ein Betrag von 1,4 Millionen Euro enthalten war, dessen Fälligkeit erst im Jahr 2012 lag.

Die Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich betragen zum Stichtag 422.615,33 € Euro. Beispielhaft für Forderungen dieser Art sind Kostenerstattungen und Kostenumlagen des öffentlichen Bereichs (EU/Bund/Land etc.). Wesentliche Position hierbei war ein Mittelabruf einer Landeszuweisung in Zusammenhang mit der Sanierung des Pfaffgeländes (Abfallbeseitigung).

Der Bereich „sonstige Vermögensgegenstände“ setzte sich fast ausschließlich aus Zinsen, Avalprovisionen und Derivaten sowie durchlaufenden Geldern und Forderungen/Verbindlichkeiten aus Vorsteuer zusammen.

Die offenen Forderungen der Stadt Kaiserslautern sind auf ihre Werthaltigkeit zu prüfen. Zweifelhafte Forderungen werden in der Höhe des zu erwartenden Zahlungsausfalls wertbe-

richtigt (Pauschal-/Einzelwertberichtigung). Im Rahmen der Pauschalwertberichtigung wird das allgemeine Ausfallrisiko der verbleibenden Forderungen ermittelt und entsprechend ausgewiesen.

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

Zu jedem Bilanzstichtag werden für das Haushaltsjahr die Bestände auf dem Wertberichtigungskonto erfolgswirksam an den aktuellen Forderungsbestand angepasst. Das bedeutet, dass Erhöhungen von Wertberichtigungen zunächst als Aufwand und Reduzierungen von Wertberichtigungen als Ertrag in der Ergebnisrechnung verbucht werden. Die Differenz aus Erträgen und Aufwendungen aus Einzelwert- und Pauschalwertberichtigungen) führt schließlich zur Erhöhung oder Reduzierung auf dem Bestandskonto „Wertberichtigungen“. Im Jahr 2012 ergibt sich hieraus eine Erhöhung des Bestandskontos um 340.507,33 Euro.

Den Forderungen in Höhe von 39.114.207,99 Euro stehen Wertberichtigungen (Einzel- und Pauschalwertberichtigungen) in Höhe von 11.591.253,16 Euro entgegen. Im Jahr 2011 betragen die Wertberichtigungen 11.250.745,83 Euro.

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

	31.12.2012	31.12.2011
Kontokorrentguthaben	13.429.160,82 €	1.878.993,74 €
Festgelder	190.037,97 €	189.959,46 €
Guthaben bei der Deutschen Bundesbank	0,00 €	0,00 €
Kassenbestand	17.073,91 €	17.510,47 €
Gesamt	13.636.272,70 €	2.086.463,67 €

Die liquiden Mittel wurden grundsätzlich zum Nennwert angesetzt.

Das Kontokorrentguthaben beinhaltet die laufenden Girokonten der Stadt Kaiserslautern, einschließlich der Konten der im Stadtgebiet befindlichen Schulen sowie zwei durch die Stadt verwaltete Spendenkonten.

Unter der Position Festgelder befinden sich das Tagesgeldanlagekonto (beträgt zum Stichtag 31.12.2012 0,00 Euro), treuhänderisch verwaltete Geldbestände aus einer Stiftung sowie Geldbestände für die Grabpflege einer Person.

Beim Kassenbestand wurden Wechselgelder, Handvorschüsse und der Tresorbestand bewertet.

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

Insgesamt weist der Bestand an liquiden Mitteln mit rund 13,6 Millionen Euro einen um rund 11,5 Millionen höheren Betrag als im Vorjahr aus. Dies ist darauf zurückzuführen, dass zum Ende des Haushaltsjahres noch eine investive Kreditaufnahme in Höhe von 10.181.109,65 Euro getätigt wurde, sowie weitere Zahlungen, darunter auch Konzessionsabgaben in Höhe von rund 820.000 Euro, eingingen. Es handelt sich hierbei also um eine Veränderung, die sich maßgeblich aus der stichtagsbezogenen Betrachtung ergibt. Wegen der Schließung des Rathauses um die Jahreswende konnte auf die Zahlungseingänge nicht direkt reagiert werden.

4. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

	31.12.2012	31.12.2011
Gesamt	5.053.602,54 €	5.134.102,40 €

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

Bezeichnung	31.12.2012	31.12.2011
Abrechnung Jobcenter Stadt Kaiserslautern, Kosten der Unterkunft und Heizung Januar 2013	1.552.465,73 €	1.825.971,89 €
Sozialhilfe Januar 2013	1.672.255,55 €	1.541.016,04 €
Beamtengehälter Januar 2013	1.118.326,71 €	1.093.193,85 €
Versorgungsabschlag inklusive freiwilligem Unterhaltszuschuss und Ehrensold 2013	562.696,95 €	545.652,62 €
Sonstiges	147.857,60 €	128.268,00 €
Summe	5.053.602,54 €	5.134.102,40 €

Die sonstigen aktiven Rechnungsabgrenzungsposten setzen sich aus Unterhaltsvorschussleistungen für den Monat Januar 2013 sowie laufenden Lizenzaufwendungen zusammen.

Passiva

1. Eigenkapital

	31.12.2012	31.12.2011
Kapitalrücklage	368.387.159,69 €	370.186.781,84 €
Ergebnisvortrag	-210.774.193,31 €	-156.992.827,08 €
Jahresfehlbetrag	-52.175.628,73 €	-53.781.366,23 €
Gesamt	105.437.337,65 €	159.412.588,53 €

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

Die Kapitalrücklage hat sich im Berichtsjahr um 1.799.622,15 Euro verringert. Die Veränderung erfolgte aufgrund der Berichtigung von Wertansätzen aus der Eröffnungsbilanz, die gemäß Artikel 8 § 14 Landesgesetz zur Einführung der kommunalen Doppik (KomDoppikLG) ergebnisneutral mit der Kapitalrücklage zu verrechnen sind. Grund für die Reduzierung der Kapitalrücklage waren ausschließlich Grundstückskorrekturen in der vorgenannten Höhe.

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

Der Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag wird aus dem Abschluss der Ergebnisrechnung eines Haushaltsjahres ermittelt. Die Ergebnisrechnung 2012 der Stadt Kaiserslautern schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von insgesamt 52.175.628,73 Euro (Vorjahr: 53.781.366,23 Euro) ab. Um diesen Wert ist das ausgewiesene Eigenkapital der Stadt Kaiserslautern unter Berücksichtigung der vorgenannten Berichtigungen auf 105.437.337,65 Euro im Jahr 2012 gesunken.

2. Sonderposten

2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen

	31.12.2012	31.12.2011
Sonderposten aus Zuwendungen	188.757.346,19 €	197.996.579,56 €
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	20.960.825,60 €	22.204.689,08 €
Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	16.223.394,78 €	14.550.148,81 €
Gesamt	225.941.566,57 €	234.751.417,45 €

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

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

Die Zugänge beliefen sich auf 2.005.939,28 Euro. Wesentliche Positionen waren:

Position	Bezeichnung	Betrag
Anzahlungen Sonderposten (Zuwendungen)	Anzahlungen auf Zuwendung vom öffentlichen Bereich	1.527.698,07 €
Sonderposten aus Zuwendungen	Zuwendungen vom Land	294.980,92 €
Anzahlungen Sonderposten (Beiträge)	Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen vom privaten Bereich	137.217,15 €
Sonderposten aus Beiträgen und Entgelten	Sonderposten aus Beiträgen und Entgelten vom sonstigen privaten Bereich	18.973,19 €

Die höchsten Zugänge bei der Position „Anzahlungen Sonderposten (Zuwendungen)“ stellen die Landeszuweisungen zum Neubau der Berufsbildenden Schule II (578.916,00 Euro), für die Abfallbeseitigung Pfaffgelände (360.248,60 Euro), für die Sanierung „Alte Brücke“ (123.000,00 Euro) sowie weitere Zuweisungen im Rahmen der Städtebauförderung dar. Bei der Position „Sonderposten aus Zuwendungen“ ergeben sich die größten Zugänge aus Landeszuwendungen für den Ausbau der Zollamtstraße (109.964,00 Euro) sowie einer Zuwendung für den Dachausbau der Kindertagesstätte Erfenbach (76.950,00 Euro). Die Zugänge im Bereich der „Sonderposten aus Beiträgen und Entgelten vom sonstigen privaten Bereich“ stehen überwiegend in Zusammenhang mit Baukostenzuschüssen (Bierstraße, Stichstraße).

Abgänge auf Sonderposten waren im Haushaltsjahr 2012 nicht zu verzeichnen. Es wurden Umbuchungen in Höhe von 157.605,13 Euro vorgenommen. Die Auflösung der Sonderposten haben sich im Vergleich zu 2011 von 12.042.761,99 Euro auf 10.973.395,29 Euro im Jahr 2012 vermindert.

2.5 Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten

	31.12.2012	31.12.2011
Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	16.454.906,30 €	16.291.747,40 €
Gesamt	16.454.906,30 €	16.291.747,40 €

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

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

Der Sonderposten Grabnutzungsentgelte entwickelte sich im Haushaltjahr wie folgt:

	Betrag
Stand 31.12.2011	16.291.747,40 €
Zugang 2012	1.461.981,77€
Umbuchung 2012	0,00 €
Abgang 2012	0,00 €
Auflösung 2012	1.298.822,87 €
Stand 31.12.2012	16.454.906,30 €

2.7 Sonstige Sonderposten

	31.12.2012	31.12.2011
Sonstige Sonderposten	11.379.043,09 €	10.736.752,56 €
Gesamt	11.379.043,09 €	10.736.752,56 €

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

Die Zugänge der sonstigen Sonderposten beliefen sich im Haushaltsjahr 2012 auf 906.659,87 Euro. Der Zugang setzt sich zum größten Teil aus Korrekturen aus Vorjahren in Form von Sonderposten für unentgeltlich übertragene Erschließungsanlagen zusammen. Die Auflösung der Sonderposten belief sich auf einen Betrag in Höhe von 264.369,34 Euro.

2. Rückstellungen

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

3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

	31.12.2012	31.12.2011
Pensionsrückstellungen für aktive Beamte	45.348.980,00 €	45.097.530,00 €
Beihilferückstellungen für aktive Beamte	9.168.833,06 €	9.417.805,46 €
Pensionsrückstellungen für ehemalige Beamte	56.803.045,00 €	53.760.443,00 €
Beihilferückstellungen für ehemalige Beamte	11.511.827,19 €	11.226.898,54 €
Rückstellungen für freiwilligen Unterhaltszuschuss	247.319,00 €	281.560,00 €
Rückstellungen für Ehrensold (Beschäftigte)	106.768,00 €	108.849,00 €
Rückstellungen für Ehrensold (Versorgungsempfänger)	157.032,00 €	140.822,00 €
Gesamt	123.343.804,25 €	120.033.908,00 €

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

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

Die Rückstellungen für Beihilfen wurden für den Jahresabschluss 2012 gemäß § 36 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO in Verbindung mit § 11 Abs. 3 Gemeindeeröffnungsbilanz-Bewertungsverordnung (GemEBilBewVO) in Höhe eines prozentualen Zuschlags (20,27 %), der aus den Erfahrungswerten der letzten drei Jahre ermittelt wird, auf die Pensionsrückstellungen angesetzt.

Die Rückstellungen für Ehrensold wurden erneut mit dem Barwert angesetzt.

Die Erhöhung dieser Rückstellungspositionen ergab sich im Wesentlichen aus einem Gutachten der Pfälzischen Pensionsanstalt (PPA) und stellte im Haushaltsjahr 2012 einen Aufwand bei der Stadt Kaiserslautern dar.

3.4 Sonstige Rückstellungen

	31.12.2012	31.12.2011
Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge kommunaler Deponien	1.478.992,00 €	1.478.992,00 €
Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	786.818,89 €	787.659,79 €
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	2.262.319,84 €	2.482.239,38 €
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenes Zeitguthaben	2.430.967,86 €	3.021.779,63 €
Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit	6.555.812,38 €	7.657.043,51 €
Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	4.539.585,10 €	5.294.770,49 €
Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen	16.627.531,51 €	6.513.317,41 €
Andere sonstige Rückstellungen	6.333.649,04 €	8.290.064,46 €
Gesamt	41.015.676,62 €	35.525.866,67 €

Die Rückstellung für die Sanierung der ehemaligen Hausmülldeponie Morlautern, Falltal, in Höhe von 1.478.992,00 Euro bleibt im Vergleich zum 31. Dezember 2011 unverändert.

Für die im Rahmen der Sanierung von Altlasten gebildeten Rückstellungen hat sich im Berichtsjahr lediglich eine Reduktion in Höhe von 840,90 Euro auf einen Betrag in Höhe von 786.818,89 Euro ergeben.

Im Jahresabschluss 2012 wurden die Rückstellungen für Urlaub und Zeitguthaben abermals im Wesentlichen aufgrund Echtdateien aus der elektronischen Zeiterfassung sowie individueller Entgeltdaten der Beschäftigten ermittelt.

Für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit wurden erneut Rückstellungen in Höhe des Erfüllungsrückstandes und für Aufstockungsbeträge zum Bilanzstichtag gebildet. Den Berechnungen wurden die individuellen Entgeltdaten der sich in Altersteilzeit befindlichen Bediensteten zugrunde gelegt.

Die Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren haben sich im Vergleich zum 31. Dezember 2011 um 755.185,39 Euro verringert, da die durchschnittlich ermittelten Prozesskosten aktualisiert wurden und eine Rückstellung für ein größeres anhängiges Gerichtsverfahren in Anspruch genommen wurde. Im Jahresabschluss 2012 werden in diesem Zusammenhang insgesamt also noch Rückstellungen in Höhe von 4.539.585,10 Euro ausgewiesen, die im Wesentlichen aufgrund eines großen anhängigen Gerichtsverfahren bestehen.

Für sonstige finanzielle Verpflichtungen (z.B. Bildungsfreistellung, Pensionen gemäß § 107b BeamtVG, derivative Finanzinstrumente) gebildete Rückstellungen erhöhten sich abermals deutlich von 6.513.317,41 Euro zum 31. Dezember 2011 auf 16.627.531,51 Euro zum 31. Dezember 2012. Die starke Erhöhung lässt sich jedoch, wie bereits im Vorjahr, mit der Bildung weiterer Drohverlustrückstellungen für derivative Finanzinstrumente (10.613.354,40 Euro) begründen. Ausführliche Erläuterungen zu dieser Rückstellung befinden sich im Anhang unter den sonstigen Angaben in der Position Nummer 12. Sonstige Rückstellungswerte, die der Position „sonstige finanzielle Verpflichtungen“ angehören, wie zum Beispiel Bildungsfreistellung oder Pensionen gemäß § 107b BeamtVG wurden zum Jahresabschluss 2012 um rund 500.000 € gesenkt. Grund hierfür war eine im Jahr 2011 geänderte Rechtslage hinsichtlich der Verteilung von Versorgungslasten beim Dienstherrnwechsel von Beamten im Rahmen des § 107b BeamtVG. Während nach der zuvor einschlägigen Rechtslage eine Verteilung von Versorgungslasten erst ab Ruhestandsbeginn vorgesehen war, ist nun bereits zum Zeitpunkt der Versetzung des Beamten ein Kapitalabfindungsbetrag an den aufnehmenden Dienstherrn zu leisten. Dieser Kapitalabfindungsbetrag wird solidarisch von der Versorgungskasse gezahlt. Da für die Stadt Kaiserslautern keine Verpflichtung zur späteren Beteiligung an den Versorgungslasten besteht, kann die Bilanzierung dieser Fälle entfallen. Die hierfür gebildeten Rückstellungen in Höhe von 515.937,00 Euro wurden folglich aufgelöst.

Alle nachfolgend erläuterten Rückstellungen werden unter der oben genannten Position „andere sonstige Rückstellungen“ ausgewiesen:

Die Rückstellung in Höhe von 4.000.000,00 Euro für mögliche Rückzahlungsverpflichtungen von Zuweisungen aus dem Städtebaufonds im Zusammenhang mit der Sanierung der Altstadt wird weiterhin in gleicher Höhe bilanziert, da sich keine neueren Erkenntnisse ergeben haben.

Die für die Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen (Archivierung) gebildete Rückstellung in Höhe von 1.065.235,00 Euro bleibt im Vergleich zum 31. Dezember 2011 unverändert.

Die Rückstellung bezüglich des Verlustausgleichs für die Zentrale Abfallwirtschaft Kaiserslautern (ZAK) wurde im Jahr 2012 einer Anpassung unterzogen. So wurde die Rückstellung betreffend des Verlustausgleichs gemäß § 11 Abs. 8 Eigenbetriebs- und Anstaltsverordnung (EigAnVO) im Berichtsjahr um einen Betrag in Höhe von 1.365.518,44 Euro aufgelöst, da die Forderungen der ZAK gegenüber den Anstaltsträgern abgenommen haben. Grund für diese Besserung war, dass die Jahresergebnisse, entgegen der ursprünglichen Prognose und Planung, deutlich besser ausfielen und Gewinne auf die Forderungen gegenüber den Anstaltsträgern angerechnet wurden. Die restliche Rückstellung zu dieser Position beläuft sich zum 31. Dezember 2012 auf einen Betrag in Höhe von 503.835,29 Euro.

Die Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten aufgrund der Saldenabstimmung mit den städtischen Tochterunternehmen (verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen, Zweckverbände etc.) erhöhten sich zum Stichtag 31.12.2012 um insgesamt 91.293,67 Euro auf 760.615,94 Euro. Die Erhöhung ergab sich durch Anpassung der Rückstellungen zu der Stadtentwässerung Kaiserslautern, den Stadtwerken Kaiserslautern, zum Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungs-Eigenbetrieb und der Gemeinnützigen Integrationsgesellschaft Kaiserslautern. Weiterhin wurde im Berichtsjahr eine Rückstellung, die in Zusammenhang mit der Übertragung von diversen Gegenständen der Gemeinnützigen Beschäftigungs- und Qualifizierungsgesellschaft Kaiserslautern mbH i. L. gebildet wurde, aufgelöst.

Die für die Liquidation der Gemeinnützigen Beschäftigungs- und Qualifizierungsgesellschaft Kaiserslautern (GBK) gebildete Rückstellung, welche bereits im Rahmen des Jahresabschlusses 2011 auf einen Betrag in Höhe von 400.000 Euro verringert wurde, konnte im Jahr 2012 mittels Inanspruchnahme in Höhe von 121.000 Euro und Auflösung in Höhe von 279.000,00 Euro vollständig aufgebraucht werden. Grund für die Auflösung der Rückstellung war, dass im Rahmen der Zahlung des Verlustausgleichs für das Jahr 2012 gleichzeitig die Entschuldung der Gesellschaft herbeigeführt werden konnte und somit der Grund für die Rückstellung entfallen ist.

Im Zusammenhang mit der Entschuldung der Gartenschau Kaiserslautern GmbH i.L. (GSK) wurde in 2012 ein Entschuldungsbetrag in Höhe von 80.000,00 Euro geleistet und Personalkosten der Gesellschaft von 51.391,28 Euro übernommen. Da für das Liquidationsjahr 2013 lediglich noch Personalkosten in Höhe von 32.491,08 Euro anfallen, wurde darüber hinaus ein Rückstellungsbetrag in Höhe von 122.271,10 Euro aufgelöst. Aufgrund der vorgenannten Sachverhalte wurde die gebildete Rückstellung zum 31. Dezember 2012 von 286.153,46 Euro auf 32.491,08 Euro vermindert.

4. Verbindlichkeiten

	31.12.2012	31.12.2011
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	127.707.137,42 €	125.155.688,17 €
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Liquiditätssicherungen	647.664.610,83 €	603.132.144,16 €
Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	184.640,38 €	201.900,11 €
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	93.750,00 €	43.750,00 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.167.343,12 €	4.512.388,68 €
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	6.291.472,46 €	5.975.421,87 €
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	1.260.661,51 €	1.541.143,51 €
Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	1.868.885,99 €	372.695,54 €
Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, AöR, rechtsfähige kommunale Stiftungen	34.339.204,07 €	38.062.465,01 €
Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	3.659.984,13 €	7.859.735,80 €
Sonstige Verbindlichkeiten	5.344.267,01 €	5.666.798,10 €
Gesamt	832.581.956,92 €	792.524.130,95 €

Die Verbindlichkeiten wurden grundsätzlich mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Die Veränderung der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung resultieren aus der Neuaufnahme in Höhe von 30.000.000,00 Euro, der Erhöhung des Kontokorrents im Vergleich zu 2011 in Höhe von 14.755.000,00 Euro sowie einem (entgegen der Gewohnheiten) zu tilgenden Liquiditätskredit (222.533,33 Euro).

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

Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung ergeben sich aus der Inanspruchnahme und dem Erhalt von Waren und Dienstleistungen, deren Aufwand zwar im Haushaltsjahr 2012 angefallen ist, deren Fälligkeit aber erst im Haushaltsjahr 2013 liegt.

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

Die sonstigen Verbindlichkeiten beinhalten unter anderem durchlaufende Gelder (2.140.051,58 Euro), Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen inländischen Bereich (1.685.448,83 Euro) und ungeklärte Zahlungseingänge (775.654,15 Euro). Bei den ungeklärten Zahlungseingängen handelt es sich um Geldeingänge von Debitoren (Zahlungspflichtigen), denen keine offenen Rechnungen entgegenstehen. Zwar wurden die Forderungen (z.B.

Gebühren, Abgaben etc.) von den Fachreferaten Dritten gegenüber geltend gemacht, die Geschäftsvorgänge aber in der Debitorenbuchhaltung dezentral nicht erfasst. Die Geldeingänge der Zahlungspflichtigen wurden als ungeklärte Zahlungseingänge gebucht. Das Forderungsmanagement versucht im Anschluss die Fälle zu recherchieren und drängt dann auf die Verbuchung der Rechnungen. Im doppelischen Rechnungswesen stellen diese Vorgänge ungeklärte Zahlungseingänge dar und werden entsprechend als Verbindlichkeiten ausgewiesen.

Durch die verbesserte und zeitnahe Aufarbeitung konnten die Verbindlichkeiten aus ungeklärten Zahlungseingängen gegenüber dem Vorjahr weiter vermindert werden. Darüber hinaus erfolgte eine Umgliederung von ungeklärten Zahlungseingängen zu den passiven Rechnungsabgrenzungsposten, da für diesen Teil Rechnungen im Jahr 2013 zugeordnet werden konnten (vgl. Erläuterung zu Bilanzposition 5 „Passive Rechnungsabgrenzungsposten“). Die in Höhe von 775.654,15 Euro ausgewiesenen Verbindlichkeiten stellen also die tatsächlichen ungeklärten Zahlungseingänge (z.B. Falschüberweisungen oder Doppelzahlungen) dar.

4 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

	31.12.2012	31.12.2011
Gesamt	4.148.025,29 €	78.038,25 €

Ausgewiesen werden hier Einzahlungen vor dem Bilanzstichtag, die Erträge im Haushaltsjahr 2013 darstellen.

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten wurden mit dem Nominalwert der Einzahlungen bewertet.

Der gravierende Anstieg gegenüber dem Vorjahr in Höhe von rund 4 Millionen Euro ist auf eine geänderte Ermittlung zurückzuführen. Bis 2011 wurden lediglich bestimmte Einzahlungen eines Haushaltsjahres darauf geprüft, ob sie einem zukünftigen Ertrag zugeordnet wurden (Geprüft wurden Grund- Gewerbesteuer, Mieten, und Vorleistungen aus dem Sozialbereich).

Ab 2012 wurden alle offenen Zahlungen zum 31.12. des Haushaltsjahres auf ihren späteren Ausgleich geprüft. Dabei wurde dokumentiert, welche in 2012 ungeklärten Einzahlungen in 2013 ausgeglichen wurden (=transitorische Rechnungsabgrenzungsposten). Es ergab sich eine Umsetzung der Position „sonstige Verbindlichkeiten“ auf die Position „passiver Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 4.148.025,29 €. (vgl. Erläuterungen zur Bilanzposition 4 „sonstige Verbindlichkeiten“).

Weitere passive Rechnungsabgrenzungsposten haben sich zum Stichtag 31.12.2012 nicht ergeben.

E. Angaben zur Ergebnisrechnung

1. Ergebnisrechnung

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt	-52.175.628,73 €	-54.814.405,38 €	-53.781.366,23 €

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

Das Ergebnis des Ergebnishaushaltes hat sich gegenüber dem Jahr 2011 um 1.605.737,50 Euro geringfügig verbessert. Das geplante Defizit 2012 wurde um 2.638.776,27 Euro unterschritten.

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

ER 01 Steuern und ähnliche Abgaben

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	107.450.072,61 €	103.070.000,00 €	104.345.169,74 €
Gewerbsteuer	50.263.509,72 €	45.000.000,00 €	51.250.742,05 €
Gemeindeanteil Einkommensteuer	29.096.126,22 €	28.500.000,00 €	27.644.765,60 €
Grundsteuer B	18.789.849,12 €	18.600.000,00 €	16.265.213,43 €
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	5.577.903,83 €	5.600.000,00 €	5.454.989,93 €
Familienausgleichsleistungen	3.032.651,52 €	3.000.000,00 €	2.950.502,35 €
Sonstige Vergnügungssteuer	36.201,30 €	1.650.000,00 €	91.550,15 €

Das Ergebnis der Erträge durch Steuern und ähnliche Abgaben des Jahres 2012 ist gegenüber dem Jahr 2011 um rund 3 Millionen Euro gestiegen. Dies ist im Wesentlichen auf den Anstieg der Grundsteuer B von ca. 2,5 Millionen € sowie auf den Anstieg des Gemeindeanteils der Einkommensteuer von ca. 1,5 Millionen € zurückzuführen, wobei sich die Minderung bei der Gewerbesteuer von ca. 1 Million € negativ auf das Ergebnis auswirkt. Die Ergebnisse der Umsatzsteuer und Familienausgleichsleistungen aus dem Jahr 2011 wurden leicht übertroffen.

Die geringfügige Minderung der Gewerbesteuer ist, neben den natürlichen Schwankungen bedingt durch die Veränderung der Gewinne der Gewerbesteuerzahler, hauptsächlich auf den Wegfall eines größeren Unternehmens mit einer jährlichen Gewerbesteuerzahlung von rund 950.000,00 Euro zurückzuführen. Die große Abweichung gegenüber den Planzahl 2012 ergibt

sich ebenfalls aus den vorgenannten natürlichen Schwankungen und der damit einhergehenden vorsichtigen Schätzung im Rahmen der Haushaltsplanung. Der Hebesatz von 410% wurde im Jahr 2012 nicht verändert.

Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer kann durch die Stadt Kaiserslautern nicht beeinflusst werden. Der Betrag, den die Stadt Kaiserslautern erhält, ist zum einen vom bundesweiten Einkommensteueraufkommen und zum anderen von der Definition des Verteilungsschlüssels des Bundes abhängig, welcher sich im Jahr 2012 aufgrund umfassender Reformen hinsichtlich der Bemessungsgrenzen der Lohn- und Einkommensteuer verändert hat. Die Erhöhung bei dieser Position lässt sich damit begründen, dass die Verteilungsmasse der in Rheinland-Pfalz verteilten Einkommensteuer von 1,412 Milliarden Euro in 2011 auf 1,536 Milliarden Euro in 2012 gestiegen ist und trotz eines leicht geringeren Anteils für die Stadt Kaiserslautern ein insgesamt höherer Gemeindeanteil entstanden ist.

Der Grundsteuerhebesatz B wurde im Jahr 2012 von 370% auf 420% angehoben. Die Mehrerträge bei dieser Position lassen sich durch die Anhebung des Hebesatzes sowie durch Neubauten, Anbauten oder Neubewertungen erklären.

Der Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer und die Familienausgleichleistungen sind genauso wie der bereits erläuterte Gemeindeanteil an der Einkommensteuer nicht von der Stadt Kaiserslautern beeinflussbar. Das Land Rheinland-Pfalz legt einen Verteilungsschlüssel fest, nach welchem sich die Zahlungen an die Stadt Kaiserslautern richten.

Die erhebliche Unterschreitung von Ergebnis 2012 und Planansatz 2012 im Bereich der sonstigen Vergnügungssteuer lässt sich im Wesentlichen anhand der Tatsache begründen, dass die im Rahmen der Bearbeitung dieser Steuer existierende Planstelle erst im Jahr 2012 besetzt wurde und zunächst noch vorbereitende Maßnahmen erforderlich waren. Der Großteil der für das Jahr 2012 vorgesehenen Steuerbescheide wurde somit erst im Verlauf des Jahres 2013 versandt, wodurch sich auch die entsprechenden Ertragsbuchungen in die nächste Periode verlagern.

ER 02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	54.437.758,51 €	71.749.079,00 €	60.028.342,88 €
Schlüsselzuweisungen B2	25.845.659,00 €	25.700.000,00 €	25.916.004,00 €
Erträge aus Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	10.803.687,57 €	10.653.478,00 €	11.877.091,36 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	2.850.778,56 €	3.500.467,00 €	6.032.576,64 €
Schlüsselzuweisungen B1	4.490.060,00 €	4.500.000,00 €	4.494.522,00 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Bund	5.804.632,50 €	6.533.050,00 €	6.146.839,82 €
Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	2.793.313,24 €	18.791.663,00 €	2.260.303,67 €

Das Ergebnis der Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transfererträgen hat sich im Vergleich zum Vorjahr um etwa 5,6 Millionen Euro reduziert.

Die Veränderung erklärt sich hauptsächlich aus einer Reduzierung der Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land um etwa 3,2 Millionen Euro.

Hier reduzierten sich insbesondere die Zuweisungen für die Maßnahmen auf dem Pfaffgelände um etwa 1,3 Mio. €, welchen jedoch (aufgrund der überwiegenden vollständigen Erstattung für diese Maßnahmen) weggefallene Aufwendungen in gleicher Höhe gegenüberstehen.

Im Bereich Hochbau haben sich die Zuwendungen aufgrund des auslaufenden Konjunkturpakets II reduziert (ca. 0,7 Millionen Euro). Weiterhin sind beim Referat Schulen Mindererträge in Höhe von rund 400.000,00 Euro zu verzeichnen. Grund hierfür ist, dass im Jahr 2011 Landesmittel für die Lernmittelfreiheit gewährt wurden. Die Erstattung der Landesmittel erfolgt in Form eines Abrechnungsverfahrens unter Vorlage eines Verwendungsnachweises. Die Erträge für das Jahr 2012 in Höhe von rund 350.000 Euro wurden versehentlich auf dem Konto „sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land“ verbucht, sind jedoch ebenfalls den Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke vom Land zuzuordnen. Dies erklärt im Wesentlichen auch die Ergebnisverbesserung beim Konto „sonstige allgemeine Zuweisungen und Zuschüsse vom Land in 2012. Schließlich waren im Jahr 2012 auch im Bereich Soziales bei den Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke vom Land Mindererträge in Höhe von rund 400.000 Euro zu verzeichnen. Der Rückgang der Erträge ist auf ein Bundesprojekt zurückzuführen, welches anteilig von Bund und Land finanziert wurde. Dieses Projekt mit der Bezeichnung „Kommunal Kombi“ ist zum Ende des Jahres 2012 ausgelaufen. Dem entsprechend ergeben sich auch beim Sachkonto „Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Bund“ Mindererträge in Höhe von rund 400.000 Euro.

Die Schlüsselzuweisungen bewegen sich weitgehend auf Vorjahresniveau.

Bei der Position „Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen“ handelt es sich um Landeszuwendungen für Investitionen, die in der Vergangenheit geleistet wurden. Diese Zuwendungen werden in der Bilanz (Passivseite) erfasst und „abgeschrieben“. Diese „Abschreibung“ erfolgt grundsätzlich analog der Abschreibung des geförderten Vermögensgegenstands und stellt einen Ertrag dar, der in der Ergebnisrechnung dem Aufwand der Abschreibung entgegensteht und diesen mindert. Bei den Sonderposten aus Zuwendungen und deren Auflösung handelt es sich also quasi um das Gegenstück zu den Vermögensgegenständen und deren Abschreibung.

Bei der Auflösung von Sonderposten kam es lediglich zu einer leichten Abweichung von den Planwerten. Insgesamt ist, wie bei den Abschreibungen, ein Rückgang der Auflösung von Sonderposten zu verzeichnen; dies ist durch die Bewertungssystematik der Eröffnungsbilanz bedingt; viele Vermögensgegenstände wurden mit relativ kurzen verbleibenden Abschrei-

bungsdauer bewertet, so dass die Abschreibungen - und damit auch die Auflösungen der Sonderposten - bereits wenige Jahre nach der Eröffnungsbilanz entfallen.

Die gravierende Abweichung des Haushaltsansatzes der Ergebnisrechnung 02 vom Rechnungsergebnis in Höhe von rund 17 Millionen Euro resultiert aus der Position „Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land“. Hier wurde die Zuweisung aus dem kommunalen Entschuldungsfonds für das Jahr 2012 geplant; die Jahresrate in Höhe von ca. 16,8 Mio. € wurde allerdings erst im Jahr 2013 gezahlt.

ER 03 Erträge der sozialen Sicherung

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	45.519.207,18 €	40.858.725,00 €	42.862.383,39 €
Kostenbeteiligung/-erstattung SGB XII, überörtlicher Träger, des Landes	0,00 €	10.265.500,00 €	0,00 €
Kostenbeteiligung/-erstattung SGB XII vom überörtlichen Träger für Hilfe zur Pflege, Eingliederungshilfe, Hilfe zur Gesundheit, Grundsicherung, Hilfe in anderen Lebenslagen, Kriegsopferfürsorge, Asyl	13.166.039,13 €	335.000,00 €	12.872.615,45 €
Kostenbeteiligung/-erstattung SGB XII, örtlicher Träger; Bundeserstattungen (Weiterleitung vom Land)	2.841.028,74 €	2.650.000,00 €	953.242,75 €
Leistungsbeteiligung nach dem SGB II vom Bund für Unterkunft und Heizung	8.224.176,09 €	8.008.000,00 €	7.800.911,64 €
Kostenbeteiligungen/-erstattungen (SGB VIII) vom Land für Personalkosten	9.380.245,05 €	8.522.550,00 €	8.607.031,07 €
Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen, des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung, Arbeitsleben, Hilfe in anderen Lebenslagen, stationäre Eingliederungshilfe überörtlicher Träger.	845.045,74 €	1.540.000,00 €	1.603.143,24 €
Kostenbeteiligung/-erstattung (SGB VIII), Sonstige, vom Land, für Beitragsausfall	2.118.691,04 €	1.886.500,00 €	2.106.193,11 €
Kostenbeteiligungen/-erstattungen (SGB VIII) vom Land	2.013.127,82 €	2.064.900,00 €	1.915.358,29 €
Kostenerstattungen vom Land für Unterhaltsvorschussleistungen	1.196.995,94 €	1.021.000,00 €	1.232.364,28 €

Die Erträge der sozialen Sicherung sind im Jahr 2012 im Vergleich zum Vorjahr um circa 2,7 Millionen Euro gestiegen. Die Erträge sind in die Bereiche „Soziales“ und „Jugend“ zu unterteilen. Die Mehrerträge sind im Wesentlichen im Bereich des Referats „Soziales“ zu verzeichnen.

Nachfolgend sollen zuerst die Konten des Bereiches „Soziales“ erläutert werden:

Summiert man die ersten beiden tabellarisch aufgeführten Konten, so ist zu erkennen, dass bei diesen Sachkonten ab dem Haushaltsjahr 2012 lediglich eine Verschiebung in der Kontierung stattgefunden hat. Dies ist auf Vorgaben durch den Bund zurückzuführen, wodurch das Konto für den gleichen Einnahmezweck im Jahr 2012 geändert wurde. Hier sind Mehrerträge von insgesamt rund 300.000,00 Euro zu verzeichnen. Weiterhin ergeben sich auf dem Konto „Kostenbeteiligungen/-erstattung nach dem SGB II, örtlicher Träger, Bundeserstattungen“

Mehrerträge in Höhe von rund 1,9 Millionen Euro. Auf diesem Konto werden laufende Leistungen des Bundes (Weiterleitung vom Land) im Rahmen der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung vereinnahmt. Die Bundeszuweisungen sind schrittweise angepasst worden (2011=16 % und 2012=45%). Darüber hinaus ergaben sich beim Ertragskonto „Leistungsbeteiligung nach dem SGB II vom Bund für Unterkunft und Heizung“ eine Erhöhung von circa 420.000 Euro. Hier werden die Leistungsbeteiligungen nach der Grundsicherung für Arbeitssuchende verbucht. Die Bildung des Haushaltsansatzes ist auf die Erhöhung des Bundesanteils von 34,5 % auf 45,8 % der Kosten der Unterkunft und Heizung, von denen jedoch 9,5 % auf das Bildungs- und Teilhabepaket entfallen, zurückzuführen. Die Mehrerträge ergeben sich durch die gestiegenen Aufwendungen der Kosten der Unterkunft, die dementsprechend eine höhere Leistungsbeteiligung des Bundes nach sich ziehen. Demgegenüber weist das Konto „Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen“ eine Ergebnisverschlechterung von rund 750.000,00 Euro aus. Dies ist jedoch auf periodenfremde Buchung der Erträge in das Vorjahr zurückzuführen. Im Schnitt ergeben sich für die Jahre 2011 und 2012 Erträge von circa 1,5 Millionen Euro. Da es sich um Sozialleistungen z. B. von der Rentenversicherung handelt, unterliegen die Erträge natürlichen Schwankungen im Hinblick auf die Fallzahlen und Verwirklichung von Ansprüchen. Ab dem Jahr 2013 erfolgt die Verbuchung der Erträge weitgehend periodengerecht.

Insgesamt stellen die Erträge der sozialen Sicherung größtenteils Kostenbeteiligungen für Aufwendungen der sozialen Sicherung (Ergebnisrechnung 17) dar.

Die höheren Aufwendungen der Stadt führen demzufolge auch zu höheren Kostenbeteiligungen des Bundes bzw. Landes.

Im Bereich „Jugend“ können die Konten wie folgt erläutert werden:

Bei dem Sachkonto „Kostenbeteiligungen/-erstattungen (SBG VIII) vom Land für Personalkosten“ handelt es sich um Zuwendungen des Landes zu den Personalkosten in den städtischen Kindertagesstätten (Kitas) und den Kitas freier Träger gemäß § 12 Absatz 5 des Kindertagesstättengesetzes (KitaG). Die Steigerung liegt darin begründet, dass in den Kitas zusätzliche Stellen genehmigt wurden, die zu einem Anstieg der Personalkosten führten und damit verbunden auch zu einer Erhöhung der Zuwendungen des Landes.

Das Sachkonto „Kostenbeteiligung/-erstattung, Sonstige, vom Land, für Beitragsausfall“ beinhaltet Erstattungen aufgrund der im Jahr 2006 eingeführten stufenweisen Kindergartenbeitragsfreiheit. Ab dem 01.08.2010 ist für alle Kinder ab dem 2. Lebensjahr der Besuch einer Kita beitragsfrei. Gemäß § 12 Absatz 5 KitaG gewährt das Land Zuweisungen an die Träger der Jugendämter zum Ausgleich der ab 01.01.2006 stufenweisen eingeführten Beitragsfreiheit.

Das Sachkonto „Kostenbeteiligungen/-erstattungen (SGB VIII) vom Land beinhaltet Erträge, bei denen sich das Land Rheinland-Pfalz an den „Netto“-Kosten der Hilfen zur Erziehung, der Eingliederungshilfe für seelisch behinderte Kinder und Jugendliche und der Hilfen für junge Volljährige mit einer jährlichen Quote beteiligt. 2011 wurde die Landeszuweisung zu den Kosten 2010 mit einer Quote von 14,21 % ausgezahlt. Im Jahr 2012 betrug die Quote 13,85 %. Die Erhöhung der Kostenbeteiligungen/-erstattungen (SGB VIII) vom Land trotz gesunkener Quote resultiert aus den gestiegenen Netto-Kosten von rund 490.000 Euro.

Die Erträge des Sachkontos „Kostenerstattungen vom Land für Unterhaltsvorschussleistungen beinhalten Beträge des Landes und der Bundes, die sich zu 2/3 an den Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz beteiligen.

Die Erträge der genannten Sachkonten aus dem Bereich „Jugend“ weisen im Vergleich zum Vorjahr keine signifikanten Veränderungen auf und entsprechen in etwa den geplanten Haushaltsansätzen 2012.

ER 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	13.676.518,06 €	14.039.494,00 €	12.254.596,68 €
Parkgebühren	2.835.682,66 €	2.900.000,00 €	1.934.880,80 €
Entgelte zur Benutzung öffentlicher Einrichtungen und wirtschaftlicher Dienstleistungen	1.571.732,29 €	1.409.490,00 €	1.321.874,71 €
Gebühren im Bereich öffentliche Ordnung	1.193.479,31 €	1.550.000,00 €	1.229.445,71 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	1.521.932,21 €	1.345.271,00 €	1.032.302,68 €
Benutzungsgebühren/ Kostenerstattungen, Schülerbeförderungsentgelte	515.040,94 €	1.091.036,00 €	1.001.415,15 €

Die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Entgelten des Jahres 2012 haben sich gegenüber dem Vorjahr um rund 1,4 Millionen Euro erhöht, was hauptsächlich auf die Veränderung bei den Parkgebühren zurückzuführen ist. Der für das Haushaltsjahr 2012 gebildete Ansatz in Höhe von rund 14 Millionen Euro wurde knapp unterschritten.

Die Erträge aus Parkgebühren sind gegenüber dem Vorjahr um rund 900.000 Euro gestiegen. Ursächlich für diesen starken Zuwachs sind diverse Maßnahmen hinsichtlich des Kommunalen Entschuldungsfonds (KEF). So wurden beispielsweise neue Parkzonen eingerichtet, der Messeplatz einer Parkraumbewirtschaftung unterzogen sowie die gebührenpflichtige Parkzeit verlängert.

Die Entgelte zur Benutzung öffentlicher Einrichtungen und wirtschaftlicher Dienstleistungen sind im Vergleich zum Jahr 2011 um rund 250.000 Euro gestiegen. Dieser Anstieg ist darauf zurückzuführen, dass das Freibad Waschmühle in 2012 wieder geöffnet war und somit planmäßig Eintrittsgelder eingenommen werden konnten. Die leichte Überschreitung des geplan-

ten Ansatzes für 2012 lässt sich auf Mehrerträge in den Bereichen BgA Warmfreibad, BgA Strandbad Gelterswoog, BgA Eisbahn sowie dem Kommunalen Studieninstitut zurückführen.

Die Erträge aus Gebühren im Bereich öffentliche Ordnung haben sich im Vergleich zum Jahr 2011 um rund 35.000 Euro verringert. Ursächlich hierfür sind natürliche Schwankungen bei den Besucher- und Vorgangszahlen. Die Abweichung des Ergebnisses 2012 vom Planansatz ist auf eine versehentliche Doppelveranschlagung im Bereich der Zulassungen und Abmeldungen von Fahrzeugen zurückzuführen, die bei den Vorbereitungen für den Haushaltsplan 2013 behoben wurde. Weiterhin konnte der für den Bereich der allgemeinen Ordnungsangelegenheiten gebildete Ansatz nicht erreicht werden.

Die Erhöhung bei den Erträgen aus der Auflösung von Grabnutzungsentgelten ergibt sich im Wesentlichen durch die zusätzlichen Erträge aus den Sonderposten für Bestattungen im neu eingerichteten Ruheforst. Dies ist gleichzeitig auch die Erklärung für die Abweichung gegenüber dem Platzansatz 2012, da für den Bereich Ruheforst noch keine Erträge aus der Auflösung von Sonderposten geplant wurden.

Das gegenüber dem Vorjahr deutlich schlechtere Ergebnis bei den Benutzungsgebühren / Kostenerstattungen im Zusammenhang mit der Schülerbeförderung ist Ausfluss des Landesgesetzes zur Weiterentwicklung der Schülerbeförderung und zur weiteren Umsetzung der Lehrerbildungsreform vom 31.01.2012. Durch Änderungen des Schulgesetzes, des Privatschulgesetzes und des Schulstruktureinführungsgesetzes sowie durch einschlägige Rechtsprechung ergibt sich seit dieser Zeit in der gesamten Sekundarstufe I (inklusive Berufsfachschule I und II) Schülerbeförderung ohne Eigenbeteiligung. Den kommunalen Trägern der Schülerbeförderung entstehen aufgrund dieser Situation Einnahmeverluste in Höhe der bis zu diesem Zeitpunkt geltenden Eigenbeteiligung. Weiterhin ergeben sich Einbußen durch den Wegfall der Einkommensgrenze für Schülerinnen und Schüler der Berufsfachschule II.

Die restlichen Rechnungsergebnisse stimmen weitestgehend mit den Planansätzen überein.

ER 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	6.399.442,41 €	6.543.814,00 €	6.389.496,66 €
Erträge aus Erbbauzinsen	2.363.119,65 €	2.600.000,00 €	2.266.792,99 €
Mieterträge	1.672.935,93 €	1.256.390,00 €	1.688.291,48 €
Pachterträge	919.127,99 €	900.721,00 €	945.597,31 €
Erträge Wertsteigerung der Umlegung von Grundstücken	40.404,16 €	550.000,00 €	58.239,87 €
Eintrittsgelder kulturelle/sportliche Veranstaltungen	143.308,63 €	137.300,00 €	307.352,02 €

Das Ergebnis der Erträge aus privatrechtlichen Leistungsentgelten hat sich gegenüber dem Vorjahr kaum verändert. In der Summe ergibt sich gegenüber dem Jahr 2011 ein Anstieg und

damit Mehrertrag in Höhe von rund 10.000 Euro. Die wesentlichen Veränderungen gegenüber dem Vorjahr ergeben sich bei den Erträgen aus Erbbauzinsen (Mehrerträge von rund 100.000 Euro) sowie den Eintrittsgeldern für kulturelle oder sportliche Veranstaltungen (Mindererträge von rund 150.000 Euro).

Sowohl die Erträge aus Erbbauzinsen, die Erträge aus Mieten als auch die Erträge aus Pachten haben sich gegenüber dem Vorjahr nur geringfügig verändert.

Bei den Erträgen aus Wertsteigerung aus der Umlegung von Grundstücken wurde einerseits gegenüber dem Vorjahr ein rund 18.000 Euro verminderter Betrag verbucht, als auch der Ansatz für das Jahr 2012 um rund 510.000 Euro unterschritten. Grund für diese Abweichung ist, dass für das Jahr 2012 die Realisierung des zweiten Bauabschnitts des Neubaugebietes Zwerchäcker und die damit verbundenen Umlegungsvorteile geplant wurden, dies so jedoch nicht eingetreten ist.

Die Abnahme der Erträge auf dem Konto „Eintrittsgelder kulturelle/sportliche Veranstaltungen“ lässt sich aufgrund des Wegfalls von Erträgen aus dem Bereich der Öffentlichkeitsarbeit erklären, was sich wiederum hauptsächlich mit dem im Jahr 2012 nicht durchgeführten Nato-Musik-Festival begründet.

ER 06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	5.334.786,89 €	3.315.928,00 €	4.072.878,44 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.624.197,62 €	864.500,00 €	1.248.551,53 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	752.214,43 €	675.713,00 €	935.874,22 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom Land	711.916,05 €	44.700,00 €	557.350,09 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen öffentlichen Bereich	565.621,97 €	486.500,00 €	552.520,62 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom Bund	343.943,13 €	104.500,00 €	191.657,35 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Eigenbetrieben	628.021,85 €	384.595,00 €	51.022,11 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Anstalten	172.050,08 €	3.450,00 €	132.861,67 €

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen sind im Vergleich zum Vorjahr um rund 1,3 Millionen Euro deutlich gestiegen.

Diese Ergebnisverbesserung ist zum größten Teil auf Mehrerträge auf dem Sachkonto „Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Eigenbetrieben“ in Höhe von rund 577.000 Euro zurückzuführen. Aufgrund von Personalengpässen konnte die Abrechnung der Verwaltungskostenerstattungen für das Jahr 2011 erst im Jahr 2012 nachgeholt werden. Vom Rechnungsergebnis entfällt somit ein Betrag in Höhe von 325.929,72 Euro auf das Jahr 2011, 302.092,13

Euro wurden an Verwaltungskostenerstattungen für das Jahr 2012 abgerechnet. Daraus resultiert auch die große Abweichung zwischen Rechnungsergebnis und Haushaltsansatz, da dieser in Höhe der Verwaltungskostenerstattung 2012 gebildet wurde.

Weiterhin ergibt sich die Ertragssteigerung wesentlich dadurch, dass die Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden um rund 350.000 Euro gestiegen sind. Bei diesen Erträgen handelt es sich unter anderem um Kostenerstattungen, die andere Kommunen für Schüler aus deren Zuständigkeitsbereich für den Besuch von Schulen im Stadtgebiet entrichten müssen. Die Mehrerträge sind auf unregelmäßige Zahlungseingänge zurückzuführen. Beispielsweise wurden Zahlungen für 2011 erst in 2012 überwiesen oder Abschlagszahlungen in 2012 gezahlt, die rechnerisch dem Jahr 2011 zuzuordnen wären. Ab dem Jahr 2013 erfolgen jedoch regelmäßige Vorauszahlungen, so dass ab diesem Jahr keine außergewöhnlichen Schwankungen mehr erwartet werden dürften.

Die Abweichung von Ergebnis zum Haushaltsansatz 2012 beim Sachkonto „Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom Land“ ist auf Verzögerungen beim Mittelabruf der Maßnahme „PRE-Park, Holtzendorffkaserne“ zurückzuführen.

ER 07 Bestandsveränderungen

Unter der Position Bestandsveränderungen wurden im Jahr 2012 weder Erträge geplant, noch Buchungen durchgeführt.

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

ER 08 Andere aktivierte Eigenleistungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	670.803,87 €	600.500,00 €	612.746,04 €
Aktivierte Materialgemeinkosten	0,00 €	0,00 €	3.974,60 €
Aktivierte Personalkosten	670.803,87 €	600.500,00 €	608.771,44 €

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

Hierbei setzt sich das Ergebnis hauptsächlich aus aktivierten Personalkosten und zu einem geringen Anteil aus aktivierten Materialgemeinkosten zusammen.

Für das Jahr 2012 wurden ausschließlich aktivierte Personalkosten gebucht, welche überwiegend in Zusammenhang mit Arbeiten in den Bereichen Straßenausbau, Sanierungen und Neugestaltung (z.B. Stadtpark) erbracht wurden.

ER 09 Sonstige laufende Erträge

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	22.318.596,79 €	9.246.511,00 €	22.731.375,04 €
Konzessionsabgaben	4.555.994,00 €	4.700.000,00 €	8.322.629,28 €
Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen (Forderungen)	2.152.932,99 €	0,00 €	8.046.345,49 €
Ordnungsrechtliche Erträge	2.799.777,55 €	3.110.316,00 €	2.269.750,83 €
Erträge aus der Veräußerung von unbebauten Grundstücken	1.453.147,22 €	0,00 €	1.788.261,98 €
Erträge aus der Veräußerung von Infrastrukturvermögen	8.348.431,17 €	0,00 €	1.457,60 €
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	1.919.981,04 €	0,00 €	731.811,49 €
Erstattung von Steuern vom Einkommen / vom Ertrag	0,00 €	350.000,00 €	498.139,19 €
Erträge aus Versicherungserstattungen ohne Mahnung	371.329,67 €	540.280,00 €	489.964,56 €
Erträge aus Säumniszuschlägen	192.995,11 €	180.000,00 €	-79.146,82 €

Die sonstigen laufenden Erträge sind im Jahr 2012 um rund 400.000 Euro verglichen zum Vorjahr gesunken. Während sich für die Positionen „Ordnungsrechtliche Erträge“, „Erträge aus der Veräußerung von Infrastrukturvermögen“, „Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen“ und „Erträge aus Säumniszuschlägen“ Mehrerträge ergeben haben, wirkten sich insbesondere die gegenüber dem Vorjahr reduzierten Konzessionsabgaben sowie die geminderteren Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen negativ auf das Ergebnis aus.

Die Erträge in Form von Konzessionsabgaben haben sich im Vergleich zum Vorjahr um circa 3,8 Millionen Euro reduziert. Grund für die Abweichung gegenüber dem Vorjahr in Höhe von rund 4 Millionen Euro ist, dass die Konzessionsabgabe für das Jahr 2010 erst Mitte des Jahres 2011 geleistet wurde und dementsprechend in 2011 ein höheres Ergebnis entstand. Das Ergebnis des Jahres 2012 entspricht nahezu dem für dieses Jahr gebildeten Planansatz. Die Abweichung gegenüber dem Ansatz ergibt sich aus der Tatsache, dass Konzessionsabgaben teils starken Schwankungen unterliegen, da sich diese aus dem Absatz der Versorgungsanbieter am Markt ermitteln.

Die Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen sind im Vergleich zum Vorjahr um circa 1,2 Millionen Euro gestiegen. Während sich zwar die Rückstellungen im Rahmen der Saldenabstimmungen mit den Tochterorganisationen im Jahr 2012 geringfügig erhöht haben und

somit aus deren Auflösungen keine wesentlichen Erträge entstanden sind, konnten diverse andere Rückstellungen aufgrund für die Stadtverwaltung günstiger Entwicklungen aufgelöst werden. So konnten beispielsweise eine Rückstellung im Zusammenhang mit Forderungen der Zentralen Abfallwirtschaft Kaiserslautern in einer Höhe von rund 1,3 Millionen Euro, sowie eine Rückstellung hinsichtlich der Liquidation der Gemeinnützigen Beschäftigungs- und Qualifizierungsgesellschaft mbH i.L. (GBK) in Höhe von rund 280.000 Euro aufgelöst werden.

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

Etwas gegenüber dem Vorjahr gesunken mit rund 300.000 Euro sind die Erträge aus der Veräußerung von unbebauten Grundstücken. Diese Erträge können generiert werden, wenn Grundstücke über dem Buchwert in der Bilanz verkauft werden. Sie sind nicht planbar, da im Voraus nicht absehbar ist, ob und zu welchem Preis Grundstücke mit Mehrwert verkauft werden.

Ebenfalls nicht planbar, da im Voraus nicht absehbar, sind die Erträge aus der Veräußerung von Infrastrukturvermögen. Unter dieser Position sind im Jahr 2012 Mehrerträge gegenüber dem Vorjahr von rund 8,3 Millionen Euro entstanden, die damit die größte Position dieser Rechnung darstellen. Grund für diesen Mehrertrag waren Grundstücksverkäufe im Rahmen der Baumaßnahme zur neuen Stadtgalerie.

Bei dem Konto „Erstattung von Steuern vom Einkommen / vom Ertrag“ handelt es sich um Steuererstattungen des Finanzamts Kaiserslautern in Form der auf Bruttogewinne des Betriebs gewerblicher Art (BgA) „Bäder und Kunsteisbahn“ im Jahr der Ausschüttung abgeführten Kapitalertragsteuer und des dazugehörigen Solidaritätszuschlags. Für das Jahr 2012 konnten in diesem Bereich keine Erträge verbucht werden, da für die Berechnung des Erstattungs Betrags aus den vorgenannten Beträgen zunächst die Jahresabschlüsse des BgA der Jahre 2010 bis 2012 nachgeholt werden mussten, und dies aufgrund personeller Ressourcen nicht mehr in 2012 möglich war.

Die Ergebnisverbesserung bei den Erträgen aus Säumniszuschlägen ergibt sich durch einen besonderen Sachverhalt aus den Jahren 2010 und 2011. Dort wurde in 2010 eine Gewerbesteuerforderung zuzüglich des kraft Gesetzes entstandenen Säumniszuschlags veranlagt. Der dadurch bedingte Rechtsstreit wurde von der Stadt Kaiserslautern verloren, sodass die Säumniszuschläge in Höhe von rund 264.000 Euro im Jahr 2011 aufwandswirksam storniert werden mussten. Im Jahr 2012 ergaben sich Erträge für Säumniszuschläge in der durch die Verwaltung geplanten Höhe.

Die Gesamtansatzabweichung der Ergebnisrechnung 09 ist hauptsächlich auf die Mehrerträge bei den Veräußerungen von Grund und Boden und Infrastrukturvermögen sowie auf die Mehrerträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen zurückzuführen.

ER 10 Summe der Erträge aus der laufenden Verwaltungstätigkeit

Diese Position kann in der Übersicht der Ergebnisrechnung entnommen werden.

ER 11 Personalaufwendungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	70.799.680,85 €	80.900.626,00 €	72.088.325,50 €
Vergütung Tarifbeschäftigter	43.997.373,23 €	47.123.174,00 €	43.733.459,85 €
Dienstbezüge Beamte	12.791.995,82 €	13.032.592,00 €	12.890.126,92 €
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Tarifbeschäftigte	9.022.759,89 €	9.616.475,00 €	8.981.222,81 €
Beiträge zur Versorgungskasse für Tarifbeschäftigte	3.834.003,84 €	3.516.923,00 €	3.769.139,23 €
Beihilfen für Beamte	877.968,89 €	994.020,00 €	946.038,22 €
Zuführung zu Pensionsrückstellungen	251.450,00 €	3.815.693,00 €	144.227,00 €
Zuführung zu ATZ- Rückstellungen	-1.101.231,13 €	900.000,00 €	-427.706,21 €
Zuführung zu Urlaubsrückstellungen	-200.178,24 €	-25.000 €	-1.134.743,71 €

Die Personalaufwendungen sind im Jahr 2012 gegenüber dem Vorjahr um circa 1.300.000 Euro zurückgegangen. Dies ist u.a. auf die Auflösungen von Altersteilzeit- und Urlaubsrückstellungen zurückzuführen. Bereinigt man die Ergebnisse der Jahre 2012 und 2011 jeweils um alle Rückstellungsaufösungen, ergibt sich ein Rückgang der Personalaufwendungen in Höhe von ca. 880.000 Euro. Die jeweiligen Gründe für die Aufwandsminderungen werden im Folgenden erläutert:

Die Aufwendungen für die Vergütungen der Tarifbeschäftigten sind im Vergleich zum Jahr 2011 nur leicht gestiegen. Die Kosten der Tarifierhöhung (3,5% ab 01.03.2012) wurden hauptsächlich durch die ersten Auswirkungen des „100-Stellen-Einsparbeschlusses“ vom 21.11.2011 sowie durch die Auslagerung der Trägerschaft für die „Betreuenden Grundschulen“ aufgefangen. Zudem trug auch im Jahr 2012 eine weitere Reduzierung der Beschäftigungsverhältnisse „Entgeltvariante“ positiv zur Senkung der Vergütungen bei. Dementsprechend lässt sich ebenfalls die deutliche Differenz zwischen dem tatsächlichen Ergebnis und dem Ansatz für das Jahr 2012 begründen.

Die Aufwendungen für Dienstbezüge der Beamten sind im Vergleich zum Rechnungsergebnis 2011 ebenfalls zurückgegangen. Der Rückgang bei der Gesamtzahl der aktiven Beamtinnen und Beamten (u.a. auch hier die ersten Auswirkungen des „100-Stellen-Einsparbeschlusses“) ist

führte zur Kompensation der Besoldungserhöhung zum 01.01.2012 um 1 %. Da die Besoldungserhöhung geringer ausfiel als ursprünglich kalkuliert, ergab sich folgerichtig eine Einsparung im Vergleich zum Ansatz. Diese wurde durch den Rückgang der aktiven Beamtinnen und Beamten verstärkt.

Die Summe der Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Tarifbeschäftigte ist im Jahr 2012 ebenfalls nur leicht gestiegen. Hierfür sind die gleichen Faktoren wie beim Anstieg der Vergütungen für Tarifbeschäftigte verantwortlich. Die Tarifsteigerung wurde u.a. durch die ersten Stellenstreichungen sowie durch die Auslagerung der Trägerschaft für „Betreuende Grundschule“ teilweise kompensiert. Zusätzlich wirkte sich die Senkung des Rentenversicherungsbeitrags um 0,15% für die Arbeitgeber aus.

Die Aufwendungen für Beiträge zur Versorgungskasse der Tarifbeschäftigten sind ebenfalls nur leicht gestiegen. Die Gründe hierfür sind vergleichbar mit den Erläuterungen für die „Vergütungen Tarifbeschäftigter“.

Die Zuführungen für Pensionsrückstellungen erfolgen auf Grund zukünftig anfallender Auszahlungen. Im Rechnungsjahr 2012 wurde der Betrag für die Pensionsrückstellungen wie in jedem Jahr angepasst, so dass zum 31.12.2012 der Rückstellungsbetrag erhöht werden musste. Für die Verpflichtung zur Fortzahlung des Arbeitsentgelts bei Ansprüchen der Bediensteten für bis zum Bilanzstichtag zustehende, aber noch nicht genommene Urlaubstage sind Rückstellungen zu bilden. Dank der Umsetzung der tariflichen und gesetzlichen Vorgaben konnten die Urlaubsansprüche im Jahr 2011 stark gesenkt werden, so dass die Rückstellungen teilweise aufgelöst werden konnten. Somit war ein gewisses Ausgangsniveau erreicht und im Jahr 2012 fielen die Auflösungen im Vergleich zum Vorjahr deutlich geringer aus. Die Verringerung von Rückstellungen wird jeweils durch negative Aufwendungen aktualisiert. Bei der Altersteilzeit wird das während der Beschäftigungsphase nicht ausgezahlte Arbeitsentgelt (inkl. der Sozialversicherungs- und Zusatzversorgungsbeiträge) jährlich den Rückstellungen zugeführt. In der Freistellungsphase werden die Rückstellungen wiederum jährlich „aufgebraucht“. Die Auflösungen aus der Freiphase haben im Jahr 2012 die Zuführungen aus der Arbeitsphase größtenteils überlagert. Dies wird auch in den kommenden Jahren der Fall sein. Im Jahr 2012 wurde erstmals damit begonnen auch den Ansatz der Rückstellungen zu planen. Auf Grund der fehlenden Erfahrungswerte liegen die ursprünglichen Ansätze und das tatsächliche Ergebnis teilweise noch weit auseinander. Künftig wird eine der Hauptaufgaben sein, trotz der vielen Unbekannten im Bereich der Personalarückstellungen eine realistische Abbildung bereits beim Aufstellen des Haushaltsplans zu erreichen.

ER 12 Versorgungsaufwendungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	10.777.860,24 €	6.779.945,00 €	10.804.352,26 €
Versorgungsaufwendungen für Beamte	6.149.634,24 €	5.919.410,00 €	5.755.680,09 €
Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Beamte	3.042.602,00 €	-818.933,00 €	3.414.516,00 €
Zuführung zu Beihilferückstellungen für Beamte	284.928,65 €	385.688,00 €	493.326,36 €
Unterstützungsleistungen für Beamte	1.214.984,70 €	1.226.480,00 €	1.092.258,40 €

Die Versorgungsaufwendungen im Jahr 2012 sind gegenüber dem Jahr 2011 leicht gesunken. Im Ansatz 2012 wurden erstmals die Rückstellungen geplant. Die fehlenden Erfahrungswerte führten zu großen Differenzen zwischen dem ursprünglichen Ansatz und dem tatsächlichen Ergebnis. Künftig wird eine der Hauptaufgaben sein, trotz der vielen Unbekannten im Bereich der Personalarückstellungen, eine realistische Abbildung bereits beim Aufstellen des Haushaltsplans zu erreichen. Die Veränderungen zwischen dem Ergebnis 2011 und 2012 lassen sich wie folgt erklären:

Die Versorgungsaufwendungen erhöhten sich durch die Auswirkungen der Besoldungs- und Versorgungserhöhung (umlagepflichtige Dienstbezüge bzw. Leistungen erhöhten sich zum 01.01.2012) sowie der schrittweisen Einführung einer kapitalgedeckten Beamtenversorgung.

Die Unterstützungsleistungen für Beamtinnen und Beamte sind ebenfalls gestiegen, da diese Leistungen je nach Art und Dauer der Krankheit von Versorgungsempfängern im entsprechenden Haushaltsjahr gebucht werden. Auf Grund des demographischen Wandels ist hier auch in den Folgejahren mit weiteren Steigerungen zu rechnen.

Für die Rückstellungen gelten die Erläuterungen, die bereits beim ER 11 aufgeführt wurden. Der Finanzhaushalt wird nicht belastet. Zur Begründung der Höhe der Rückstellungen können folgende zusätzliche Erläuterungen aufgeführt werden:

Die Beihilferückstellungen werden seit 2010 anhand individueller Werte der Stadt Kaiserslautern ermittelt. Davor wurden die Werte noch von der PPA und auf Basis von Erfahrungswerten aus der privaten Krankenversicherung berechnet. Ab dem Jahr 2011 wird der oben genannte örtliche Faktor angewandt, der im Jahr 2012 im Vergleich zum Vorjahr zu einer geringeren Zuführung zu den Beihilferückstellungen führt. Auch in den Folgejahren kann es durch Anwendung des örtlichen Faktors immer wieder zu Schwankungen bei der Höhe von Beihilferückstellungen kommen.

Die Pensionsrückstellungen der Versorgungsempfängerinnen und –empfänger wuchsen im Jahr 2011 überproportional. Dies hing seinerzeit mit dem hohen Zuwachs bei den Versorgungsempfängerinnen und –empfängern zusammen. Deren Anzahl hat sich im Jahr 2012 stabilisiert und somit fiel die Zuführung geringer aus. Zukünftig wird auch diese Position hauptsächlich abhängig von der Gesamtzahl der Versorgungsempfängerinnen und –empfänger sein.

ER 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	33.858.655,52 €	39.908.082,05 €	37.326.258,05 €
Erhaltung der Gebäude einschließlich der Bestandteile	4.994.781,49 €	7.965.876,00 €	6.566.075,28 €
Beförderungskosten	3.223.747,93 €	3.526.198,00 €	3.153.587,33 €
Aufwendungen für Oberflächenwasser	2.199.747,56 €	2.234.150,00 €	2.498.805,69 €
Aufwendungen für Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	1.739.963,57 €	2.962.750,00 €	3.197.820,15 €
Aufwendungen für Heizung	2.669.828,50 €	2.632.450,00 €	2.273.800,32 €
Sanierungsmaßnahmen	2.460.592,11 €	920.000,00 €	2.874.752,01 €
Aufwendungen an Eigenbetriebe	372.424,49 €	1.229.500,00 €	1.611.985,04 €
Aufwendungen für Straßenreinigung	2.153.339,76 €	2.282.243,00 €	2.271.757,47 €
Aufwendungen für Energie	1.335.375,84 €	1.278.397,00 €	1.459.818,87 €
Aufwendungen für Beleuchtung/Strom	1.556.137,60 €	1.588.300,00 €	1.405.044,35 €
Sonstige bezogene Leistungen	1.519.968,66 €	1.326.796,00 €	1.104.627,68 €
Unterhaltung Maschinen und technische Anlagen	1.917.893,27 €	1.958.748,00 €	822.025,56 €
Kostenerstattungen an den sonstigen öffentlichen Bereich	47.985,00 €	340.000,00 €	254.556,08 €

Für die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen hat sich gegenüber dem Vorjahr ein um rund 3,5 Millionen Euro verbessertes Ergebnis ergeben. Die für diesen Bereich geplanten Ansätze von in Summe 39,9 Millionen Euro wurden hierbei um rund 6 Millionen Euro unterschritten.

Die Aufwendungen des Kontos „Erhaltung der Gebäude einschließlich der Bestandteile“ beinhalten Beträge für Instandhaltungsmaßnahmen für die städtischen Gebäude. Im Vergleich zum Vorjahr sind diese um circa 1,5 Millionen Euro gesunken. Die größten Instandhaltungsarbeiten wurden beispielsweise am Rathaus, im Schulzentrum Süd, im Schulzentrum Nord, an der Luitpoldschule sowie an der Geschwister-Scholl-Schule vorgenommen.

Die Aufwendungen für Oberflächenwasser sind um rund 300.000 Euro gesunken. Grund hierfür ist, dass im Vorjahresergebnis eine Nachzahlung für das Jahr 2010 enthalten ist.

Die Minderung der Aufwendungen für Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen liegt darin begründet, dass beauftragte Mittel (Rest-Aufträge) per Haushaltsausgabereste in das Haushaltsjahr 2013 übertragen wurden (in dieser Position rund 1,2 Millionen Euro). Die Aufwendungen der notwendigen Straßenunterhaltung unterliegen der Erfüllung der Verkehrssicherungspflicht und können von Jahr zu Jahr variieren.

Die Aufwendungen beim Konto „Sanierungsmaßnahmen“ sind um circa 400.000 Euro gegenüber dem Vorjahr gesunken, überschritten jedoch abermals den gebildeten Ansatz erheb-

lich. Dies ist im Wesentlichen durch Aufwendungen im Zusammenhang mit der Sanierung des Pfaff-Geländes bedingt, welche zuvor bei den Anlagen im Bau geführt wurden und im Zuge der Jahresabschlussarbeiten auf das entsprechende Aufwandskonto umgebucht wurden.

Die Verminderung des Aufwands an Eigenbetriebe steht in Verbindung mit gegenüber dem Vorjahr deutlich geringeren Aufwendungen im Zusammenhang mit Entwässerungsbeiträgen. Außerdem wurden im Jahr 2012 keine Investitionseinmalbeträge verbucht.

Die Aufwendungen im Bereich der Straßenreinigung haben sich gegenüber dem Vorjahr nur unwesentlich verändert und verbleiben insgesamt auch unter dem geplanten Ansatz.

Auch die Aufwendungen für Energie und Beleuchtung/Strom sind gegenüber dem Vorjahr insgesamt leicht gestiegen und überschreiten damit auch den für das Haushaltsjahr geplanten Ansatz, was sich auf allgemeine Preissteigerungen zurückführen lässt.

Die Aufwendungen der „sonstigen bezogenen Leistungen“ sind im Vergleich zum Vorjahr um rund 400.000 Euro gestiegen und überschritten damit gleichzeitig auch den für das Jahr gebildeten Haushaltsansatz. Die größten Veränderungen gegenüber dem Vorjahr ergeben sich für die Verwaltungsbereiche „Allgemeine Schulangelegenheiten“ (Mehraufwand von rund 430.000 Euro), „Recht und Ordnung“ (Mehraufwand von rund 120.000 Euro), „Gebäudewirtschaft – Weiterbildungszentrum“ (Mehraufwand von knapp 100.000 Euro) sowie für die Bereiche „Bürgercenter“ und „Tourismus/Veranstaltungen“ mit jeweils Minderaufwendungen von durchschnittlich 75.000 Euro. Wie bereits im Vorjahr begründet sich diese Veränderung bereits zu einem Großteil auf der auf diesem Konto verbuchten Fehlbedarfsfinanzierung für die Betreuung an Schulen in Kaiserslautern sowie anhand der Schulbuchausleihe. Darüber hinaus ergeben sich in weiteren Bereichen, darunter beispielsweise aufgrund der elektronischen Aufenthaltstitel im Bereich der Ausländerbehörde, erhöhte Sachkosten für die Ausstellung von Dokumenten.

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

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	32.557.253,74 €	32.110.851,00 €	34.902.923,46 €
Straßen, Wege, Plätze u. Verkehrslenkungsanlagen	16.987.730,55 €	16.897.947,00 €	17.132.415,59 €
Immaterielle Verm.G. aus geleisteten Zuwendungen	4.369.305,47 €	4.641.747,00 €	4.433.287,64 €
Bebaute Grundstücke mit Schulgebäuden und Schulturnhallen	3.625.855,31 €	3.562.972,00 €	3.610.094,26 €
Finanzanlagen	1.675.288,21 €	1.775.000,00 €	3.937.830,57 €
Fahrzeuge	766.770,34 €	691.618,00 €	742.135,67 €

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

Gegenüber dem Jahr 2011 haben sich die Abschreibungen um rund 2,3 Millionen Euro reduziert. Die Veränderung begründet sich im Wesentlichen auf einen Rückgang der bilanziellen Abschreibungen im Bereich der Finanzanlagen in einer Höhe von 2,26 Millionen Euro, was sich damit erklären lässt, dass im Vorjahr eine Vielzahl außerplanmäßiger Abschreibungen das Ergebnis verschlechtert hatten und derartige Sachverhalte in 2012 ausblieben. Generell sinkt das Abschreibungsvolumen aufgrund der in Vorjahren angeschafften und bereits abgeschriebenen Wirtschaftsgüter stetig.

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

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

ER 16 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	21.650.862,71 €	20.493.718,00 €	20.030.504,11 €
Gewerbesteuerumlage	9.463.407,06 €	7.575.000,00 €	8.502.314,84 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	4.257.206,41 €	4.300.000,00 €	3.392.892,26 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Anstalten	-11.300,64 €	0,00 €	1.697.563,78 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis	1.372.415,30 €	1.904.000,00 €	1.308.568,87 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den Bund	1.318.787,22 €	1.320.000,00 €	1.245.616,31 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Bezirksverband Pfalz	1.178.714,00 €	1.181.000,00 €	1.149.885,00 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich	1.073.045,86 €	1.069.368,00 €	961.210,90 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen öffentlichen Bereich	145.688,44 €	243.000,00 €	93.112,28 €

Bei den Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen weicht das Ergebnis 2012 mit einem Mehraufwand in Höhe von rund 1,6 Millionen Euro leicht vom Vorjahresergebnis ab.

Die gestiegenen Umlagen für die Gewerbesteuer stehen im Zusammenhang mit den gestiegenen Gewerbesteuereinnahmen (vergleiche hierzu FR 01). Mittels eines Prozentsatzes erfolgt die Gewerbesteuerumlage, so dass bei Anstieg des Gewerbesteueraufkommens eine höhere Umlage zu entrichten ist. Die Abweichung zum gebildeten Ansatz für 2012 begründet sich darin, dass die Erträge aus der Gewerbesteuer insgesamt niedriger geschätzt wurden und somit auch ein geringerer Ansatz für die Umlage gebildet wurde (vgl. Erläuterung zu ER01).

Die höheren Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände resultieren im Wesentlichen aus einer Aufstockung der Abschlagszahlungen in Höhe von 306.000 Euro sowie einer Restzahlung an Betriebskosten des Pfalztheaters für das Jahr 2010 in Höhe von 462.839,00 Euro an den Bezirksverband Pfalz.

Das Sachkonto Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Anstalten weist eine Reduzierung der Aufwendungen in Höhe von rund 1,7 Millionen Euro auf. Grund hierfür ist die Reduzierung der Forderung gegenüber den Zentralen Abfallwirtschaft Kaiserslautern AöR aus dem Verlustausgleich BgA Windkraft um 11.300,64 Euro. Die Gegenbuchung zur Reduzierung der Forderung erfolgt dabei aufwandsreduzierend, daher der negative Betrag.

Die weiteren aufgeführten Sachkonten bewegen sich weitgehend auf Vorjahresniveau.

Unter den Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis sind im Berichtsjahr Betriebskostenzuschüsse für die Gesellschaft „Gemeinnützige Integrationsgesellschaft der Lebenshilfe Kaiserslautern mbH (iKL)“ (1.204.000,00 Euro) und Verlustausgleiche für die Jahre 2011 und 2012 an die „Gemeinnützige Beschäftigungs- und Qualifizierungsgesellschaft der Stadt und des Landkreises Kaiserslautern (GBK)“ in Höhe von insgesamt 289.415,30 Euro vorgenommen worden.

Unter den Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen öffentlichen Bereich sind im Wesentlichen Mittel für die Protestantische Pfarramt Siegelbach (112.446,00 Euro) enthalten, wohingegen im Vorjahr an die Protestantische Gesamtkirchengemeinde rund 25.000 Euro sowie für das Personal der integrierten Leitstelle rund 30.000 Euro gezahlt wurden.

ER 17 Aufwendungen der sozialen Sicherung

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	103.751.669,01 €	91.250.250,00 €	96.310.616,70 €
Kosten der Unterkunft und Heizung	23.966.672,98 €	21.320.000,00 €	21.494.742,79 €
Umzugs- und Wohnungsbeschaffungskosten	269.219,23 €	120.000,00 €	201.494,83 €
Bildung und Teilhabe § 28 SGB II: Lernförderung	240.076,08 €	100.000,00 €	0,00 €
Leistungen nach dem SGB VIII innerhalb von Einrichtungen	11.170.352,77 €	10.755.000,00 €	11.249.593,94 €
Leistungen zur stationären Eingliederungshilfe mit sachlicher Zuständigkeit des überörtlichen Trägers	9.486.071,39 €	6.830.000,00 €	9.385.557,36 €
Leistungen nach SGB VIII, für Personalkosten, Kommunalanteil	7.931.258,44 €	6.762.000,00 €	6.968.935,94 €
Leistungen nach dem SGB XII außerhalb des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung für	7.113.507,50 €	7.081.400,00 €	6.670.602,94 €

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
laufende Leistungen			
Leistungen nach SGB VIII, für Personalkosten, Landesanteil	6.616.377,76 €	5.828.000,00 €	5.642.554,10 €
Leistungen zur Teilhabe am Arbeitsleben, Werkstatt für beh. Menschen (WfbM)	8.148,85 €	3.450.000,00 €	4.513.972,54 €
Leistungen zur Teilhabe am Arbeitsleben, Werkstatt für beh. Menschen (WfbM) – üöT Heimfall	1.354.202,94 €	0,00 €	70,72 €
Leistungen zur Teilhabe am Arbeitsleben, Werkstatt für beh. Menschen (WfbM) – üöT ambulant	3.362.312,93 €	0,00 €	38.901,01 €
Leistungen nach dem SGB VIII außerhalb von Einrichtungen	4.296.186,72 €	3.859.500,00 €	4.105.530,95 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtliche Träger, eigene Kostenbeteiligung, Laufende Leistungen	2.188.136,65 €	1.964.000,00 €	1.949.416,35 €
Leistungen nach SGB VIII, für Beitragsausfall in Kindergärten	1.999.612,14 €	2.000.000,00 €	2.012.778,39 €
Leistungen zur Teilhabe am Leben in der Gemeinschaft, Heilpädagogische Kindertagesstätte	1.992.212,08 €	1.840.000,00 €	1.902.159,48 €
Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz	1.528.604,40 €	1.563.000,00 €	1.558.702,00 €
Kostenbeteiligungen/-erstattungen sonstige Leistungen: Leistungen nach dem UhVorschG	430.421,38 €	222.000,00 €	235.527,98 €
Zuweisungen/ Zuschüsse zur sozialen Sicherung an übrige Bereiche	1.306.342,85 €	1.160.000,00 €	1.178.062,63 €
Leistungen nach SGB XII, außerhalb-überörtlicher Träger, eigene Kostenbeteiligung, persönliches Budget (originär)	1.039.323,07 €	831.400,00 €	1.010.575,24 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtlicher Träger, eigene Kostenbeteiligung, Hilfe zur angemessenen Schulbildung	845.248,69 €	900.000,00 €	986.520,00 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtlicher Träger, eigene Kostenbeteiligung, Hilfe zur Pflege, Hilfe zur Pflege stationär überörtliche Träger, Träger Pflegestufe 1	1.564.731,87 €	1.200.000,00 €	1.579.792,85 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtlicher Träger, eigene Kostenbeteiligung, Hilfe zur Pflege, Hilfe zur Pflege stationär in Einrichtungen überörtliche Träger, Träger Pflegestufe 2	1.935.708,27 €	1.300.000,00 €	1.591.628,60 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtlicher Träger, eigene Kostenbeteiligung, Hilfe zur Pflege, Hilfe zur Pflege stationär in Einrichtungen überörtliche Träger, Träger Pflegestufe 3	1.426.134,94 €	1.300.000,00 €	1.311.916,70 €
Eingliederungshilfe für behinderte Menschen	586.016,07 €	360.000,00 €	556.010,52 €
Hilfe zur Pflege: Pflegesachleistungen nach SGB XII	640.860,22 €	250.000,00 €	507.147,10 €
Hilfe zur Gesundheit SGB XII: Hilfe bei Krankheit – ambulant	550.044,05 €	200.000,00 €	677.186,16 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtlicher Träger-eigene Kostenbeteiligung: Hilfe bei Gesundheit üöTr	425.961,94 €	120.000,00 €	175.753,34 €
Sonstige Hilfen in anderen Lebenslagen SGB XII: Hilfe zur Überwindung besonderer sozialer Schwierigkeiten, überregionale Einrichtungen	162.964,74 €	10.000,00 €	145.066,69 €
Leistungen nach dem AsylbLG: laufende und einmalige Geldleistungen	302.024,68 €	100.000,00 €	272.655,21 €

Die Aufwendungen der sozialen Sicherung sind im Vergleich zum Vorjahr um rund 7,4 Millionen Euro gestiegen. Sie gliedern sich in die Bereiche „Soziales“ und „Jugend“.

Die Kosten für Unterkunft und Heizung beinhalten Aufwendungen der Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem SGB II. Diese sind nicht steuerbar. Sie werden aufgrund gesetzlicher Bestimmungen vom Jobcenter an die Hilfeempfänger ausgezahlt und sind unter anderem abhängig von Fallzahlen, Energie- und Wohnungskosten. Demzufolge ist auch der Haushaltsansatz auf Schätzwerte zurückzuführen.

Das Konto „Bildung und Teilhabe § 28 SGB II; Lernförderung“ resultiert aus der Einführung des Bildungs- und Teilhabepakets im Frühjahr 2011. Die Mittel verteilen sich auf die Referate Jugend und Sport, Schulen und Soziales und wurden im Teilhaushalt Soziales zentral veranschlagt. Angelaufen ist dieses Projekt mit der Maßgabe, dass bei Rückerstattung der Kosten der Unterkunft in Höhe von 45,8% 6,6 Prozentpunkte auf das Bildungs- und Teilhabepaket entfallen. Da bei Erstellung des Haushaltsplans 2012 keine Erfahrungswerte vorlagen, wurde der Ansatz mit 100.000 Euro gebildet.

Die Aufwendungen des Kontos „Leistungen zur stationären Eingliederungshilfe mit sachlicher Zuständigkeit des überörtlichen Trägers sind weitgehend gleich geblieben. Der Haushaltsansatz wurde auf der Grundlage der Haushaltsrundverfügung des Jahres 2012 gebildet, woraus die Abweichung zum Rechnungsergebnis resultiert.

Beim Konto „Leistungen nach dem SGB XII außerhalb des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung für laufende Leistungen“ ergeben sich Mehraufwendungen in Höhe von circa 450.000 Euro. Es beinhaltet Hilfen zum Lebensunterhalt (3. Kapitel SGB XII), Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung (4. Kapitel SGB XII) sowie Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz. Im Allgemeinen muss der Haushaltsansatz jährlich den Leistungen im Hinblick auf das steigende Ausgabenniveau durch zum Beispiel Regelsatzerhöhungen oder gestiegene Energiekosten angepasst werden.

Die drei Sachkonten betreffend „Leistungen zur Teilhabe am Arbeitsleben, Werkstatt für behinderte Menschen (WfbM)“ weisen erhebliche Abweichungen in Bezug auf Jahres- und Vorjahresergebnisse sowie den Haushaltsansätzen vor. Dies ist auf eine geänderte Buchungssystematik zurückzuführen, da ab 2012 die Aufwendungen für die Besucher der Werkstatt für behinderte Menschen getrennt zu buchen waren, je nachdem, ob der Leistungsberechtigte zusätzlich noch in einer stationären Einrichtung betreut wird oder nicht. In Summe ergeben sich Mehraufwendungen in Höhe von rund 170.000 Euro, was zum Beispiel auf eine höhere

Anzahl von Leistungsberechtigten oder auch gestiegene Tagessätze der Werkstätten zurückgeführt werden kann.

Das Konto „Leistungen nach dem SGB XII, innerhalb-überörtlicher Träger, eigene Kostenbeteiligung, laufende Leistungen“ weist ebenfalls Mehraufwendungen in Höhe von rund 240.000 Euro aus. Der Anstieg ist auch hier auf ein gestiegenes Ausgabenniveau in Bezug auf Regelsatzerhöhungen, gestiegene Energiekosten etc. zurückzuführen. In diesem Sinne müssen auch die Haushaltsansätze entsprechend angepasst werden.

Die vergleichsweise unwesentlich gestiegenen Aufwendungen auf dem Sachkonto „Leistungen zur Teilhabe am Leben in der Gemeinschaft, Heilpädagogische Kindertagesstätte“ ergeben sich durch die Erhöhung der Pflegesätze. Die Abweichung zum Haushaltsansatz ergibt sich auf der Grundlage der entsprechenden Haushaltsrundverfügung.

Das Konto „Leistungen nach dem SGB XII, innerhalb-überörtlicher Träger, eigene Kostenbeteiligung, persönliches Budget“ bleibt im Ergebnis nahezu gleich. Die Abweichung zwischen Jahresergebnis und Haushaltsansatz von rund 200.000 Euro ist wiederum auf die zu Grunde liegende Anwendung der Haushaltsrundverfügung zurückzuführen.

Die Konten „Leistungen nach dem SGB XII, innerhalb-überörtlicher Träger, eigene Kostenbeteiligung, Hilfe zur Pflege stationär in Einrichtungen“ sind unterteilt in die Pflegestufen eins bis drei. Aus statistischen Gründen werden die Aufwendungen nach Pflegestufen getrennt ausgewiesen. Bis auf Mehraufwendungen bei der Pflegestufe 2 in Höhe von rund 350.000 Euro sind die Ergebnisse weitgehend auf gleichem Niveau geblieben. Die Abweichungen zwischen Ergebnissen und Haushaltsansätzen ergibt sich durch die Bildung der Ansätze auf der Grundlage der Haushaltsrundverfügung.

Die Aufwendungen bei den Konten „Eingliederungshilfe für behinderte Menschen“, „Hilfe zur Pflege: Pflegesachleistungen nach dem SGB XII“, „Hilfe bei Krankheit-ambulant“, „Leistungen nach dem SGB XII, innerhalb-überörtlicher Träger-eigene Kostenbeteiligung: Hilfe bei Gesundheit“, „Hilfe zur Überwindung besonderer sozialer Schwierigkeiten, überregionale Einrichtungen“ und „laufende und einmalige Geldleistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz“ weisen im Hinblick auf den generellen Anstieg von Leistungsansprüchen und Kostenniveau alle höhere Aufwendungen aus. Die Abweichungen zu den Haushaltsansätzen sind auf die schwierige Kalkulierbarkeit der Aufwendungen zurückzuführen.

Die Aufwendungen im Bereich „Jugend“ können wie folgt erläutert werden:

Die Aufwendungen 2012 für Leistungen nach dem Achten Buch Sozialgesetzbuch (SGB VIII) innerhalb von Einrichtungen sind im Vergleich zum Ansatz 2012 gestiegen. Mit Blick auf die Bewertung dieses Mehrbedarfs ist in der Gesamtbetrachtung zu beachten, dass bereits das Rechnungsergebnis 2011 mit rund 11,25 Mio. € über den für das Jahr 2012 im Ansatz bereitgestellten Finanzmitteln lag. Dieser Ansatz wäre nur bei rückläufigen Fallzahlen zu halten gewesen. Ein Rücklauf in diesem Maß ist jedoch nicht eingetreten, obwohl das Ergebnis 2012 unter dem Ergebnis 2011 lag.

Bei den Kostenbeteiligungen/-erstattungen (SGB VIII) für Personalkosten, Kommunalanteil handelt es sich um Zuwendungen der Stadt zu den Personalkosten in den Kindertagesstätten freier Träger gemäß § 12 Absatz 6 des Kindertagesstättengesetzes (KitaG). Die Steigerung liegt darin begründet, dass in den Kitas zusätzliche Stellen genehmigt wurden, die zu einem Anstieg der Personalkosten führten und damit verbunden auch zu einer Erhöhung der städtischen Zuschüsse.

Die Aufwendungen 2012 für Leistungen nach dem Achten Buch Sozialgesetzbuch (SGB VIII) außerhalb von Einrichtungen sind im Vergleich zum Ansatz 2012 gestiegen. Mit Blick auf die Bewertung dieses Mehrbedarfs ist in der Gesamtbetrachtung zu beachten, dass bereits das Rechnungsergebnis 2011 mit rund 4,1 Mio. € über den für das Jahr 2012 im Ansatz bereitgestellten Finanzmitteln lag. Dieser Ansatz wäre nur bei rückläufigen Fallzahlen zu halten gewesen.

Seit dem 01.08.2010 ist der Kindergartenbesuch (ab dem 2. Lebensjahr bis Schuleintritt) komplett beitragsfrei. Gem. § 12 Absatz 5 KitaG gewährt das Land Zuweisungen an die Träger der Jugendämter zum Ausgleich der ab 01.01.2006 stufenweisen eingeführten Beitragsfreiheit. Insofern handelt es sich bei dem Konto „Leistungen nach dem SGB VIII für Beitragsausfall in Kindergärten“ um die Weiterleitung der Landeszuwendung an die Kindertagesstätten freier Träger.

Bei den Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz handelt es sich um Leistungen für Kinder bis zur Vollendung des 12. Lebensjahres, die mit einem alleinerziehenden Elternteil zusammenleben und der andere Elternteil keinen/unregelmäßig Unterhalt zahlt bzw. kein Unterhaltsanspruch besteht. Insofern ist im Vergleich zum Vorjahr ein leichter Rückgang der Zahlfälle zu verzeichnen.

Das Sachkonto „Kostenbeteiligungen/-erstattungen, sonstige Leistungen: Leistungen nach dem UhVorschG“ beinhaltet Aufwendungen, bei denen der Bund und das Land zu 2/3 an den

erzielten Einnahmen aus den Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz zu beteiligen sind. Im Jahr 2012 wurde sowohl der Anteil 2011, als auch der Anteil 2012 an den erzielten Einnahmen weitergeleitet.

Bei den Zuwendungen zur sozialen Sicherung an übrige Bereiche handelt es sich um Zuschüsse an freie Träger zur Förderung der Jugendarbeit, der Jugendsozialarbeit, sowie zur Förderung von Beratungsstellen (Erziehungs-, Sucht- und Schwangerenberatung). Aufgrund von Fallzahlsteigerungen bei den Beratungsstellen der freien Träger kam es zu einer Erhöhung der städtischen Zuschüsse.

ER 18 Sonstige laufende Aufwendungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	13.572.879,37 €	10.807.134,33 €	17.855.814,61 €
Einzelwertberichtigung	2.493.719,57 €	0,00 €	5.890.036,65 €
Mietaufwendungen	1.813.748,95 €	1.992.350,00 €	1.965.342,09 €
Kapitalertragsteuer	712.127,72 €	0,00 €	1.084.726,67 €
Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	855.012,51 €	937.238,00 €	855.025,92 €
Pauschalwertberichtigung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Leasingaufwendungen	779.405,69 €	917.030,13 €	837.171,33 €
Aufwendungen zu Rückstellungen	95.842,50 €	0,00 €	775.293,97 €
Öffentlichkeitsarbeit	382.285,21 €	425.971,16 €	503.864,60 €
Unfallversicherungen	657.675,47 €	639.550,00 €	597.749,94 €

Die sonstigen laufenden Aufwendungen sind im Jahr 2012 gegenüber dem Jahr 2011 um circa 4,3 Millionen Euro gesunken.

Das Ergebnis der Einzel- und Pauschalwertberichtigungen weicht von den Vorjahresergebnissen ab. Diese müssen jährlich neu ermittelt werden. Zur Erläuterung wird auf die Ausführungen der Bilanzposition 2.2 „Forderungen“ verwiesen. Eine Planung dieser Aufwendungen ist, ähnlich der Aufwendungen für Rückstellungen, nicht möglich.

Das Konto „Kapitalertragsteuer“ setzt sich zusammen aus den auf die Gewinnausschüttungen aus Wertpapieren des Anlagevermögens sowie aus verbundenen Unternehmen entrichteten Kapitalertragsteuern und den dazugehörigen Solidaritätszuschlägen. Diese werden im laufenden Haushaltsjahr brutto verbucht. Die Abweichung zu der Planzahl für das Jahr 2012 begründet sich darin, dass Gewinnausschüttungen starken Schwankungen unterliegen können, da diese abhängig von den individuellen Abschlüssen der beteiligten Unternehmen sind und

somit kein Ansatz gebildet wurde. Die Erträge aus den vorgenannten Gewinnausschüttungen können der Ergebnisrechnung 21 entnommen werden.

Für das Konto „Aufwendungen zu Rückstellungen“ ergibt sich für das Jahr 2012 ein deutlich geringerer Aufwand als dies noch im Vorjahr der Fall war. Dies ist darauf zurückzuführen, dass im Vorjahr größere Beträge, darunter auch ein Betrag von rund 507.000 Euro für einen Baukostenzuschuss an die Fritz-Walter-Stadion Kaiserslautern GmbH, den Rückstellungen zugeführt werden mussten. Im Jahr 2012 beschränkten sich die Zuführungen zu den Rückstellungen ausschließlich auf Beträge resultierend aus den Saldenabstimmungen mit Tochterunternehmen und einem kleinen Anteil für anhängige Gerichtsverfahren. Die Abweichung zum Ansatz ergibt sich aus der Tatsache, dass Aufwendungen zu Rückstellungen im Allgemeinen nicht planbar sind.

Der Rückgang der Aufwendungen im Bereich der Öffentlichkeitsarbeit in Höhe von circa 120.000 Euro ist auf einen generellen Rückgang von Maßnahmen in der Öffentlichkeitsarbeit zurückzuführen.

Die restlichen Ergebnisse der aufgeführten Konten stimmen im Wesentlichen mit den Ansätzen für das Jahr 2012 überein.

ER 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit

Diese Position kann der Übersicht der Ergebnisrechnung entnommen werden.

ER 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit

Diese Position kann ebenfalls der Übersicht der Ergebnisrechnung entnommen werden.

ER 21 Zinserträge und sonstige Finanzerträge

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	13.171.271,09 €	15.140.750,00 €	20.519.146,09 €
Erträge Sondervermögen/ Zweckverbänden/ Anstalten des öffentlichen Rechts	2.056.801,15 €	0,00 €	2.080.986,64 €
Erträge aus Derivaten	3.890.194,25 €	10.520.000,00 €	12.527.022,42 €
Verzinsung aus der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	262.712,25 €	1.500.000,00 €	1.271.699,50 €
Erträge aus verbundenen Unternehmen	2.700.000,00 €	2.129.150,00 €	4.000.000,00 €
Erträge aus Wertpapieren des Anlagevermögens	0,00 €	380.000,00 €	112.697,00 €
Sonstige	3.900.051,18 €	186.500,00 €	159.246,61 €

Das Ergebnis der Zinserträge und sonstigen Finanzerträge weicht wesentlich vom Ergebnis 2011 ab. Die Erträge aus Derivaten spielen mit Rückgang in Höhe von rund 8,6 Millionen Euro dabei eine maßgebliche Rolle (vgl. Ergebnisrechnung 22).

Die Abweichung zwischen Gesamtansatz und –ergebnis ergibt sich auch durch den fehlenden Planansatz beim Sachkonto „Erträge aus Sondervermögen/Zweckverbänden/Anstalten des öffentlichen Rechts“. Diese Erträge sind nicht planbar, da nicht vorhersehbar ist, wie sich das Eigenkapital der Eigenbetriebe tatsächlich verändern wird. Zum Stichtag 31.12.2012 hatte der Eigenbetrieb Stadtentwässerung eine Eigenkapitalerhöhung in Höhe von 2.056.801,15 Euro zu verzeichnen, welche bei der Stadt durch Anwendung der Kapitalspiegelbildmethode als Ertrag zu buchen ist.

Das Sachkonto „Verzinsung aus der Gewerbesteuer“ weist einen Ergebnisrückgang in Höhe von rund 1 Million Euro aus. Führt die Festsetzung der Gewerbesteuer durch das Finanzamt zu einer Erstattung, wird diese verzinst. Die Verzinsung ist gesetzlich vorgeschrieben und gebietet der Finanzbehörde keinen Ermessensspielraum. Insofern sind diese Erträge nicht steuerbar und können jährlich unterschiedlich ausfallen.

Die Position „Erträge aus Wertpapieren des Anlagevermögens“ enthielt im Vorjahr die Dividende der Bau AG für das Jahr 2010. Ab dem Wirtschaftsjahr 2011 erfolgen jedoch keine Gewinnabführungen von Seiten der Bau AG mehr, daher sind auf dem Sachkonto keine Buchungen ersichtlich. Hintergrund für diese Entwicklung ist, dass die Gewinne der Bau AG aus Gründen der Steuerersparnis einer allgemeinen Gewinnrücklage zugeführt werden. Eine Gewinnausschüttung ist erst wieder für das Jahr 2020 vorgesehen.

Das Sachkonto „Erträge aus verbundenen Unternehmen“ beinhaltet die Gewinnausschüttung der SWK GmbH für das Jahr 2011. Diese fiel rund 571.000 Euro höher aus als geplant. Die

Zahlung durch die SWK erfolgt nach Abzug von Kapitalertragssteuer (675.000,00 Euro) und Solidaritätszuschlag (37.125,00 Euro) netto, die Buchung wird auf dem Sachkonto jedoch brutto vorgenommen. Es erfolgt jedoch eine Gegenbuchung der Kapitalertragssteuer und des Solidaritätszuschlags auf dem Aufwandskonto „Aufwendungen für Steuern vom Ertrag“.

Das Sachkonto „Sonstige“ weist ein im Vergleich zum Vorjahr um rund 3,7 Millionen Euro besseres Ergebnis aus. Grund hierfür ist eine Ausschüttung der Reichswaldgenossenschaft für das Jahr 2011. Dieser Betrag ist weder vorhersehbar noch planbar, da kein Anspruch auf Auszahlung dieser Erträge für die Kommunen besteht.

ER 22 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	34.183.185,70 €	37.128.600,00 €	38.319.027,52 €
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Sondervermögen/Eigenbetriebe	1.567.182,01 €	0,00 €	0,00 €
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Sparkassen	6.177.925,52 €	7.364.000,00 €	8.535.851,20 €
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Banken	2.801.531,11 €	5.891.200,00 €	4.859.251,37 €
Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen, Aufwendungen für Derivate	20.074.284,56 €	18.410.000,00 €	20.437.811,86 €
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Girozentralen/ Landesbanken	1.980.617,99 €	4.050.200,00 €	2.866.048,55 €
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Anstalten	1.170.662,44 €	1.104.600,00 €	1.265.803,65 €

Das Ergebnis der Zinsaufwendungen und sonstigen Finanzaufwendungen weist im Vergleich zum Vorjahr ein rund 4,1 Millionen Euro geringeres Ergebnis aus. Die Abweichung zum Planansatz beträgt rund 3 Millionen Euro.

Der Grund für den Rückgang der Ergebniszahlen ist hauptsächlich durch geringere Finanzaufwendungen der Sachkonten „Zins- und sonstige Finanzaufwendungen an Sparkassen“ sowie „Zins- und sonstige Finanzaufwendungen an Banken“ von jeweils rund 2 Millionen Euro begründet. Beim Vergleich der Planzahlen mit den Ergebniszahlen 2012 ergeben sich die größten Rückgänge bei den Sachkonten „Zinsaufwendungen und Finanzaufwendungen an Banken“ mit rund 3 Millionen Euro sowie „Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Girozentralen/Landesbanken“ mit rund 2 Millionen Euro.

Eine genaue Aufteilung der Ansätze auf die einzelnen Sachkonten ist nicht möglich und wird prozentual vorgenommen. Einzig die Gesamthöhe der Zinsen kann recht präzise aufgrund von Hochrechnungen und einem Planungsszenario geplant werden.

Bei der Buchung der Zinsaufwendungen im jeweiligen Haushaltsjahr wird dann exakt so verbucht, wie sie auch anfallen (differenziert nach Banken, Sparkassen, Landesbanken und Anstalten des öffentlichen Rechts), was bedeutet, dass die Ergebnisrechnung die Aufteilung der Zinsaufwendungen nach ihrer tatsächlichen Verursachung widerspiegelt.

Durch den Einsatz von Derivaten werden seit dem Jahr 2010 nicht nur Zinsaufwendungen aus Krediten verbucht, sondern ebenfalls Erträge und Aufwendungen aus Derivaten. Vor dem Jahr 2010 hatte die Stadt Kaiserslautern keine Derivate und somit auch keine Erträge bzw. Aufwendungen aus Derivaten. Deshalb sind die Aufwendungen für Zinsen ab dem Jahr 2010 differenziert zu betrachten. Die Aufwendungen und Erträge aus Derivaten werden seit dem Haushaltsjahr 2012 geplant. Die Veränderungen bei den Aufwendungen und Erträgen aus Derivaten gegenüber dem Vorjahr werden maßgeblich durch die Struktur der zugrundeliegenden Derivate-Geschäfte beeinflusst. Die Abweichung zum Vorjahr resultiert maßgeblich aus dem niedrigen Zinsstand des 3-M-Euribors.

Die Ergebnisrechnung 22 beinhaltet neben den Zinsaufwendungen auch sonstige Finanzaufwendungen. Im Jahr 2012 sind bei den sonstigen Finanzaufwendungen vorwiegend Aufwendungen aufgrund der Eigenkapitalspiegelbildmethode gebucht worden. Zum Stichtag 31.12.2012 hatte der Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungseigenbetrieb der Stadt Kaiserslautern einen Jahresverlust in Höhe von 1.567.182,01 Euro zu verzeichnen, welcher entsprechend der genannten Methode spiegelbildlich bei der Stadt Kaiserslautern als Aufwand abzubilden ist. Die Abweichung zwischen Planansatz und –ergebnis ergibt sich zwangsläufig, da diese Aufwendungen nicht planbar sind, weil nicht vorhersehbar ist, wie sich das Eigenkapital der Eigenbetriebe tatsächlich verändern wird.

ER 23 Finanzergebnis

Diese Position kann der Übersicht der Ergebnisrechnung entnommen werden.

ER 24 Ordentliches Ergebnis

Diese Position kann ebenfalls der Übersicht der Ergebnisrechnung entnommen werden.

ER 25 Außerordentliche Erträge

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt	-2.039,00 €	0,00 €	40.321,02 €

Die außerordentlichen Erträge im Haushaltsjahr 2012 sind nicht vorhersehbar und wurden daher bei der Haushaltsplanung nicht berücksichtigt.

Das im Jahr 2012 entstandene negative Ergebnis dieser Rechnung beruht im Wesentlichen auf einer Korrekturbuchung eines Haushaltsrestes aus Vorjahren durch das städtische Forderungsmanagement. Grund dieser Korrekturbuchung war, dass eine am 31.12.2008 bestehende kamerale Forderung als Kassenrest in den doppischen Haushalt überführt wurde, jedoch nie realisiert werden konnte. Mangels Realisierung, wurde eine Gutschrift mit Buchungsdatum zum 01.01.2012 vorgenommen. Im Übrigen wurden erneut diverse Kleinbeträge bereinigt.

Anmerkung zur Ergebnisrechnung:

Interne Leistungsverrechnung

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

Im Jahresabschluss 2012 wurde zum Teil wie in den Vorjahren die interne Leistungsverrechnung (z.B. elektronische Datenverarbeitung (EDV)) zwar geplant, aber nicht gebucht. Es wurden lediglich Buchungen im Rahmen der Verwaltungskostenerstattungen mit Kunden außerhalb der Verwaltung durchgeführt.

Bei der im Dezember 2012 stattgefundenen Projektgruppensitzung des Projekts „Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesens (HKR) wurde beschlossen, keine internen Verflechtungen zu buchen, bevor kein einheitliches Konzept für die gesamte Stadtverwaltung Kaiserslautern erstellt wurde. Darüber hinaus wurde aufgrund fehlender Ressourcen entschieden, die Konzepterstellung erst in den Folgejahren anzugehen.

Aufgrund personeller Veränderungen konnte bisher zu diesem Punkt noch keine Umsetzung verzeichnet werden. Es ist jedoch vorgesehen, in naher Zukunft ein Konzept über Art und Umfang der Verrechnung interner Leistungen zu erstellen und dieses in einem ersten Schritt mit den bereits teilweise existierenden Daten (z.B. Datenverarbeitung) zu etablieren. In einem zweiten Schritt sollen dann weitere Leistungsverrechnungen folgen, sobald die hierfür notwendigen Strukturen geschaffen wurden.

F. Angaben zur Finanzrechnung

Der Finanzhaushalt gibt einen Überblick über die aktuelle Finanzlage der Verwaltung, indem Ein- und Auszahlungen gegenübergestellt werden. Die Finanzrechnung 2012 der Stadt Kaiserslautern schloss mit einem Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von 33.139.185,57 Euro ab. Im Haushalt wurde mit einem Finanzmittelfehlbetrag von 46.287.130,00 Euro geplant. Daher liegt das Ergebnis mit rund 13,1 Millionen Euro unter dem geplanten Defizit.

Der Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit zum Ende des Haushaltsjahres betrug 33.418.027,21 Euro. Dieser Saldo liegt um 12.869.102,79 Euro unter dem geplanten Ansatz.

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

FR 01 Steuern und ähnliche Abgaben

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	113.862.680,38 €	103.070.000,00 €	102.750.501,66 €
Gewerbesteuer	56.016.841,33 €	45.000.000,00 €	49.692.191,78 €
Gemeindeanteil Einkommensteuer	28.796.232,20 €	28.500.000,00 €	27.550.908,49 €
Grundsteuer B	18.897.530,06 €	18.600.000,00 €	16.181.722,15 €
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	5.587.154,05 €	5.600.000,00 €	5.531.067,19 €
Familienausgleichsleistungen	3.037.885,47 €	3.000.000,00 €	2.993.980,36 €

Die Einzahlungen für Steuern und ähnliche Abgaben stimmen im Wesentlichen mit den korrespondierenden Positionen im Ergebnishaushalt (Ergebnisrechnung 01) überein. Die Abweichungen, insbesondere bei der Gewerbesteuer, beruhen auf dem Kassenwirksamkeitsprinzip. Zum Beispiel beeinflussen Steuererträge, die zwar sachlich dem Jahr 2012 zuzuordnen sind, aber erst in Folgejahren gezahlt werden, nicht mehr die Finanzrechnung 2012, sondern die des Folgejahres. Sie werden in der Schlussbilanz als Forderung ausgewiesen.

FR 02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	43.865.878,35 €	60.942.721,00 €	47.743.587,24 €
Schlüsselzuweisungen B2	25.845.659,00 €	25.700.000,00 €	25.916.004,00 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	2.970.828,30 €	3.506.758,00 €	6.060.157,07 €
Schlüsselzuweisungen B1	4.490.060,00 €	4.500.000,00 €	4.494.522,00 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Bund	6.037.142,76 €	6.533.050,00 €	5.855.521,91 €
Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	2.793.313,24 €	18.791.663,00 €	2.260.303,67 €

Die Finanzrechnungsposition 02 unterscheidet sich in der Summe sehr von der Ergebnisrechnungsposition 02. Der bedeutendste Unterschied stellt die Auflösung von Sonderposten in der Höhe von knapp 11 Millionen Euro dar, da diese im Ergebnishaushalt dargestellt wird, jedoch im Finanzhaushalt nicht kassenwirksam wird.

Das Gesamtergebnis dieser Position liegt um circa 4 Millionen Euro unter dem Ergebnis des Vorjahres, was hauptsächlich auf die verminderten Einzahlungen im Bereich der Landeszuschüsse für laufende Zwecke zu begründen ist. Der Planansatz wurde im Jahr 2012 mit rund 17 Millionen Euro stark unterschritten, was sich auf die Entwicklung bzw. das Ausbleiben der Einzahlungen im Zusammenhang mit dem kommunalen Entschuldungsfonds Rheinland-Pfalz zurückführen lässt. Diesbezüglich wird auf die Erläuterung zu der Ergebnisrechnung 02 verwiesen.

FR 03 Einzahlungen der sozialen Sicherung

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	45.472.663,69 €	40.858.725,00 €	41.542.346,69 €
Kostenbeteiligung vom Land für Hilfe zur Pflege, Eingliederungshilfe, Hilfe zur Gesundheit, Hilfe zum Lebensunterhalte, Grundsicherung, Hilfe in anderen Lebenslagen, Kriegsopferfürsorge und Asyl	41.375,33 €	8.000,00 €	203.458,39 €
Kostenbeteiligung/-erstattung im Bereich SGB XII, SGB XII, überörtlicher Träger, vom Land	0,00 €	10.265.500,00 €	5.891.229,25 €
Kostenbeteiligung/-erstattung im Bereich SGB XII, SGB XII, überörtlicher Träger, für Hilfe zur Pflege, Eingliederungshilfe, Hilfe zur Gesundheit, Grundsicherung, Hilfe in anderen Lebenslagen, Kriegsopferfürsorge und Asyl	13.096.867,13 €	335.000,00 €	6.239.893,71 €
Leistungsbeteiligung nach dem SGB II vom Bund für Unterkunft und Heizung	8.224.176,09 €	8.008.000,00 €	7.800.372,36 €
Kostenbeteiligungen/ -erstattungen (SGB VIII) vom Land für Personalkosten	9.504.358,52 €	8.522.550,00 €	8.471.381,19 €
Bundeszusweisungen	2.841.028,74 €	2.650.000,00 €	953.242,75 €
Kostenbeteiligungen/ -erstattungen (SGB VIII) vom Land	1.950.907,54 €	2.064.900,00 €	1.912.188,10 €

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Kostenbeteiligungen/ -erstattungen (SGB VIII) von Gemeinden	2.118.691,04 €	1.886.500,00 €	2.214.252,97 €
Unterhaltungsansprüche gegen Unterhaltsverpflichtete, Leistungen von Sozialleistungsträgern, überörtliche Träger mit eigener Kostenbeteiligung, Arbeitsleben, Hilfe in anderen Lebenslagen	1.445.045,61 €	1.540.000,00 €	1.537.589,72 €
Kostenerstattungen von anderen Sozialhilfeträgern, überörtlicher Träger, vom Land	1.200.995,94 €	1.021.000,00 €	1.029.195,14 €

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

FR 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	12.129.108,17 €	12.801.726,00 €	10.867.236,78 €
Parkgebühren	2.835.682,66 €	2.900.000,00 €	1.934.880,80 €
Entgelte Benutzung öffentlicher Einrichtungen/wirtschaftlicher Dienstleistungen	1.604.608,77 €	1.492.090,00 €	1.347.264,10 €
Benutzungsgebühren / Kostenerstattungen, Schülerbeförderungsentgelte	604.000,89 €	1.091.036,00 €	913.318,18 €
Gebühren im Bereich öffentliche Ordnung	1.186.373,90 €	1.550.000,00 €	1.197.309,66 €
Gebühren für die Erteilung von Bescheiden/Gutachten etc., Gebühren für die Erteilung von Bescheiden	1.030.303,94 €	988.800,00 €	892.727,87 €
Benutzungsgebühren / Kostenerstattungen, Bestattungskosten	815.709,99 €	900.000,00 €	757.911,93 €

Die Einzahlungen für öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte sind nahezu vergleichbar mit der Ergebnishaushaltsposition 04. Die geringfügige Abweichung lässt sich damit erklären, dass in der Ergebnishaushaltsposition auch die Auflösung von Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten enthalten ist, welche aufgrund fehlender Kassenwirksamkeit hier keine Berücksichtigung finden.

FR 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	6.564.684,37 €	6.701.321,00 €	6.368.465,42 €
Einzahlungen aus Erbbauzinsen	2.434.947,30 €	2.600.000,00 €	2.141.919,72 €
Einzahlungen aus Mieten	1.691.055,88 €	1.285.690,00 €	1.725.821,42 €
Einzahlungen aus Pachten	1.018.890,83 €	1.001.448,00 €	1.113.959,78 €
Sonstige	768.799,37 €	765.800,00 €	703.004,15 €
Eintrittsgelder kulturelle/sportliche Veranstaltungen	170.432,02 €	137.300,00 €	255.789,10 €

Die Position FR 05 entspricht im Wesentlichen der Ergebnisrechnung 05. Die Unterschiede sind auch in dieser Position durch das Kassenwirksamkeitsprinzip bedingt.

FR 06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	5.050.813,37 €	3.329.228,00 €	4.271.681,12 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen öffentlichen Bereich	573.578,28 €	486.500,00 €	530.234,41 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom Land	700.338,50 €	44.700,00 €	789.046,62 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.624.730,29 €	864.500,00 €	1.249.780,10 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen, vom privaten Bereich, vom sonstigen privaten Bereich	701.230,72 €	675.713,00 €	792.895,50 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Eigenbetrieben	442.551,60 €	384.595,00 €	222.493,28 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom Bund	307.990,63 €	104.500,00 €	191.657,35 €

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

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

In der Finanzrechnung 07 sind im Jahr 2012 keine Buchungen erfolgt. Es waren auch keine Planansätze vorhanden. Siehe hierzu die Erläuterung zur Ergebnisrechnung 07.

FR 08 Andere aktivierte Eigenleistungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	627.399,97 €	600.500,00 €	612.746,04 €
Aktivierte Personalkosten	627.399,97 €	600.500,00 €	608.771,44 €
Aktivierte Materialgemeinkosten	0,00 €	0,00 €	3.974,60 €

Die aktivierten Eigenleistungen in der Finanzrechnung entsprechen im Jahr 2012 im Wesentlichen der Position der aktivierten Eigenleistungen im Ergebnishaushalt. Gemäß der gesetzlichen Vorschriften der kommunalen Doppik müssen sie als Einzahlung geplant und verbucht werden, obwohl es tatsächlich zu keinem Zahlungsfluss kommt. Insoweit handelt es sich hier um eine fiktive Einzahlung und dementsprechend um eine Ausnahme zum Kassenwirksamkeitsprinzip im Finanzhaushalt.

FR 09 Sonstige laufende Einzahlungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	11.711.393,36 €	9.246.841,00 €	12.628.705,42 €
Konzessionsabgaben	6.276.447,96 €	4.700.000,00 €	6.602.175,32 €
Ordnungsrechtliche Einzahlungen	2.802.770,54 €	3.110.316,00 €	2.271.293,89 €
Versicherungserstattungen	406.667,12 €	540.280,00 €	536.523,93 €
Einzahl. Veräußerung Vermögensgegenstände (Anlage-/Umlaufvermögen), Einzahlungen Veräußerung von Grundstücken/Gebäuden, von unbebauten Grundstücken	1.108.371,95 €	0,00 €	1.754.174,01 €
Einzahlungen aus Erstattungen von Steuern vom Einkommen/Ertrag	0,00 €	350.000,00 €	498.139,19 €
Einzahlungen aus sonstigen Steuererstattungen	147.688,68 €	0,00 €	304.336,77 €
Einzahlungen aus Säumniszuschlägen	43.097,58 €	180.000,00 €	108.623,36 €

Die Finanzrechnung 09 weicht über 10 Millionen Euro von der Ergebnisrechnung 09 ab. Der Grund dafür ist, dass die Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, der Auflösung von Rückstellungen, sowie aus der Veräußerung von Grundstücken und Infrastrukturvermögen nicht kassenwirksam werden und es infolgedessen nicht zu Auszahlungen in der Finanzrechnung kommt. Die übrigen Konten der Finanzrechnung 09 stimmen im Wesentlichen mit der Ergebnisrechnung 09 überein. Die Abweichungen resultieren auch hier aus dem Kassenwirksamkeitsprinzip.

FR 10 Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit

Diese Position kann der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

FR 11 Personalauszahlungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	73.593.339,88 €	78.041.576,00 €	73.837.183,67 €
Vergütung Tarifbeschäftigter	44.006.868,69 €	47.123.174,00 €	43.733.892,04 €
Dienstbezüge Beamte	12.791.995,82 €	13.032.592,00 €	12.890.126,92 €
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Tarifbeschäftigte	9.022.759,89 €	9.616.475,00 €	8.982.364,96 €
Beiträge zur Versorgungskasse für Tarifbeschäftigte	3.834.003,84 €	3.516.923,00 €	3.769.139,19 €

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

FR 12 Versorgungsauszahlungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	7.466.427,40 €	7.213.190,00 €	6.942.485,43 €
Versorgungsauszahlungen für Beamte	6.185.642,63 €	5.919.410,00 €	5.783.738,60 €
Unterstützungsleistungen für Beamte	1.211.519,79 €	1.226.480,00 €	1.094.153,21 €

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

FR 13 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	36.265.217,05 €	40.107.237,00 €	37.943.435,64 €
Erhaltung der Gebäude einschließlich der Bestandteile	4.992.808,95 €	8.085.420,00 €	6.974.388,69 €
Auszahlungen für Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	1.703.017,72 €	2.963.600,00 €	3.343.002,29 €
Beförderungskosten	3.417.882,83 €	3.526.198,00 €	3.132.258,25 €
Ordnung- und Sanierungsmaßnahmen	2.530.145,34 €	920.000,00 €	2.743.429,94 €
Auszahlungen für Oberflächenwasser	2.437.517,70 €	2.234.150,00 €	2.670.175,09 €
Auszahlungen für Heizung	2.737.738,76 €	2.632.450,00 €	2.580.442,69 €
Auszahlungen für Straßenreinigung	2.466.390,68 €	2.282.900,00 €	2.148.102,05 €
Kostenerstattungen an Eigenbetriebe	999.371,43 €	1.229.500,00 €	1.626.837,58 €
Auszahlungen für Beleuchtung/Strom	1.453.343,27 €	1.589.100,00 €	1.453.004,76 €
Auszahlungen für Energie	1.548.091,41 €	1.278.700,00 €	1.270.046,54 €
Auszahlungen für sonstige bezogene Leistungen	2.254.208,16 €	1.350.410,00 €	1.119.128,31 €
Auszahlungen für Fahrzeugunterhaltung	970.947,05 €	932.880,00 €	1.024.959,12 €

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

FR 14 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	21.284.447,04 €	20.533.868,00 €	20.210.492,25 €
Gewerbesteuerumlage	9.210.818,76 €	7.575.000,00 €	8.243.469,47 €
Zuweisungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	4.256.761,01 €	4.300.000,00 €	3.954.506,07 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis	1.325.599,63 €	1.904.000,00 €	1.308.568,87 €

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den Bund	1.265.616,31 €	1.320.000,00 €	1.185.964,40 €
Zuweisungen an den sonstigen privaten Bereich	1.053.151,70 €	1.069.368,00 €	1.007.207,52 €
Zuweisungen an den Bezirksverband Pfalz	1.265.616,31 €	1.181.000,00 €	1.149.885,00 €
Zuweisungen an den sonstigen öffentlichen Bereich	159.211,84 €	243.000,00 €	90.586,62 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Zweckverbände	84.777,08 €	84.500,00 €	53.212,78 €

Die Finanzrechnung 14 ist nahezu identisch mit der Ergebnisrechnung 16. Die Gewerbesteuerumlage betrug für das Jahr 2012 9.463.407,06 € (vgl. ER 16). Die Unterschiede zur Finanzrechnung erklären sich durch Zahlungen, die andere Jahre betreffen, aber aufgrund des Kassenwirksamkeitsprinzips in das Jahr 2012 gebucht wurden.

Hinsichtlich der Erläuterungen wird auf die Ausführungen der Ergebnisrechnung 16 verwiesen.

FR 15 Auszahlungen der sozialen Sicherung

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	102.113.446,30 €	91.250.250,00 €	96.302.905,29 €
Kosten der Unterkunft und Heizung	22.140.701,09 €	21.320.000,00 €	21.489.934,83 €
Leistungen nach dem SGB VIII innerhalb von Einrichtungen	10.833.302,69 €	10.755.000,00 €	11.398.510,69 €
Leistungen zur stationären Eingliederungshilfe mit sachlicher Zuständigkeit des überörtlichen Trägers	9.456.275,85 €	6.830.000,00 €	9.392.629,60 €
Leistungen nach SGB VIII, für Personalkosten, Kommunalanteil	7.998.539,96 €	6.762.000,00 €	6.878.052,00 €
Leistungen nach dem SGB XII außerhalb des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung für laufende Leistungen	7.181.783,15 €	7.081.400,00 €	6.690.694,04 €
Leistungen nach SGB VIII, für Personalkosten, Landesanteil	6.636.074,37 €	5.828.000,00 €	5.593.295,32 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtliche Träger, eigene Kostenbeteiligung, Leistungen z. Teilhabe a. Arbeitsleben, Werkstatt für behinderte Menschen (WfbM)	397.509,92 €	3.450.000,00 €	4.364.116,25 €
Leistungen nach dem SGB VIII außerhalb von Einrichtungen	4.202.536,72 €	3.859.500,00 €	4.219.141,81 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtliche Träger-eigene Kostenbeteiligung, Laufende Leistungen	2.183.014,29 €	1.964.000,00 €	1.967.305,85 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtliche Träger, eigene Kostenbeteiligung, Leistungen z. Teilhabe am Leben in der Gemeinschaft, Heilpädagogische Kindertagesstätten	1.989.742,27 €	1.840.000,00 €	1.917.137,13 €
Auszahlungen der sozialen Sicherung, Sonstige Leistungen, Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz	1.521.112,40 €	1.563.000,00 €	1.555.363,00 €
Leistungen nach dem SGB VIII innerhalb von Einrichtungen, für Beitragsausfall in Kindergärten	2.011.822,98 €	2.000.000,00 €	2.153.540,75 €

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtliche Träger-eigene Kostenbeteiligung, Leistungen zur Teilhabe am Leben i.d. Gemeinschaft, Tagesförderstätten - Sachliche Zuständigkeit. überörtlicher Träger.	55.388,58 €	1.200.000,00 €	1.291.812,17 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtliche Träger-eigene Kostenbeteiligung, Hilfe zur angemessene Schulbildung	822.533,11 €	900.000,00 €	990.321,42 €
Zuweisungen/ Zuschüsse zur sozialen Sicherung an übrige Bereiche	1.299.943,99 €	108.500,00 €	1.153.534,71 €
Hilfe zur Pflege stationär in Einrichtungen überörtlicher Träger, Pflegestufe 3	1.438.292,64 €	1.300.000,00 €	1.302.820,71 €
Hilfe zur Pflege stationär in Einrichtungen überörtlicher Träger, Pflegestufe 2	2.000.336,35 €	1.300.000,00 €	1.599.960,60 €
Hilfe zur Pflege stationär in Einrichtungen überörtlicher Träger, Pflegestufe 1	1.558.191,72 €	1.200.000,00 €	1.582.113,79 €

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

FR 16 Sonstige laufende Auszahlungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	9.915.801,57 €	10.880.386,00 €	11.208.252,84 €
Durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge, Ungeklärte Auszahlungen	4.838,63 €	0,00	798,49 €
Mietauszahlungen	2.049.761,31 €	2.022.250,00 €	1.886.306,56 €
Kapitalertragsteuer	0,00 €	0,00 €	1.084.726,67 €
Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	931.416,32 €	937.376,00 €	840.098,10 €
Leasingauszahlungen	805.991,14 €	917.030,00 €	835.046,34 €
Öffentlichkeitsarbeit	357.072,76 €	460.875,00 €	652.051,73 €
Auszahlungen für Unfallversicherungen	657.675,47 €	639.550,00 €	597.749,94 €
Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten, laufende Lizenzzahlungen	479.983,64 €	428.773,00 €	447.700,27 €
Auszahlungen für sonstige Versicherungen	437.377,18 €	445.000,00 €	434.173,71 €
Geschäftsauszahlungen, Büromaterial, Formulare und Vordrucke	354.041,86 €	502.222,00 €	403.721,14 €
Geschäftsauszahlungen, Porto und Versandkosten	333.402,84 €	399.239,00 €	343.094,84 €
Auszahlungen für Bauleit-, Sanierungs- und Entwicklungsplanung	140.035,62 €	270.000,00 €	296.876,78 €
Auszahlungen für Haftpflichtversicherungen	284.886,54 €	285.000,00 €	285.401,70 €
Telefon, Datenübertragungskosten, Fernmeldegebühren	179.068,57 €	269.626,00 €	235.113,61 €
Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	317.191,31 €	444.413,00 €	227.316,50 €

Die Position „sonstige laufende Auszahlungen“ weicht mit einem Betrag von rund 3,5 Millionen Euro von der Position „sonstige laufenden Aufwendungen“ (Ergebnisrechnung 18) ab. Dies begründet sich darin, dass die Einzelwertberichtigungen, Pauschalwertberichtigungen und Aufwendungen für Rückstellungen in der Ergebnisrechnung 18 nicht kassenwirksam erfasst werden.

FR 17 Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit

Diese Position kann der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

FR 18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeiten

Diese Position kann ebenfalls der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

FR 19 Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	13.294.245,40 €	15.140.750,00 €	16.161.547,35 €
Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen, Einzahlungen aus Wertpapieren des Anlagevermögens	0,00 €	380.000,00 €	112.697,00 €
Sonstige Zinsen und ähnliche Einzahlungen, Einzahlungen aus Derivaten	4.666.328,18 €	10.520.000,00 €	11.948.714,46 €
Avalprovision	387.658,06 €	415.100,00 €	435.035,48 €
Verzinsung aus der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	491.350,94 €	1.500.000,00 €	1.159.936,17 €
Einzahlungen aus verbundenen Unternehmen	3.828.500,00 €	2.129.150,00 €	2.159.375,00 €

Die Finanzrechnung 19 unterscheidet sich teilweise bei einigen Positionen gegenüber der Ergebnisrechnung 21, wenngleich die Summe der beiden Rechnungen nahezu identisch ist. In der Position Ergebnisrechnung 21 werden Erträge von Sondervermögen, Zweckverbänden und Anstalten des öffentlichen Rechts in Höhe von knapp über zwei Millionen Euro ausgewiesen, die in der Finanzrechnung nicht kassenwirksam sind. Es handelt sich um die Erhöhung von Finanzanlagen durch die Spiegelbildmethode. Weitere Erläuterungen finden sich in der Ergebnisrechnung 21.

Die Erträge aus Avalprovisionen und die Einzahlungen aus Avalprovisionen weichen voneinander ab. In der Finanzrechnung werden Einzahlungen abgebildet, die im Jahr 2012 kassenwirksam wurden, jedoch aufgrund der Abrechnungsperiode in das Jahr 2011 gehören. Demnach wurden die Erträge im Abrechnungsjahr 2011 und die Einzahlungen im Jahr 2012 erfasst. Die Einzahlungen bilden folglich bei den Avalprovisionen immer die Erträge des Vorjahres ab.

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

FR 20 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	22.575.474,97 €	37.128.600,00 €	32.088.028,88 €
Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an Sparkassen	6.604.423,75 €	7.364.000,00 €	8.097.208,51 €
Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an Banken	2.885.903,31 €	5.891.200,00 €	5.113.459,57 €
Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an Girozentralen/ Landesbanken	1.963.362,80 €	4.050.200,00 €	2.878.154,54 €
Sonst. Zins- u. sonst. Finanzauszahlungen, Auszahlungen für Derivate	9.584.725,89 €	18.410.000,00 €	14.376.033,14 €
Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an Anstalten	1.199.227,12 €	1.104.600,00 €	1.264.833,89 €

Die Abweichung des Ergebnisses 2012 zu den Planzahlen ist wie auch im Ergebnishaushalt im Wesentlichen auf den Einsatz von Derivaten zurückzuführen. Zur weiteren Erläuterung wird auf die Finanzrechnung 19 verwiesen.

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

Diese Position kann der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

FR 22 Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen

Diese Position kann ebenfalls der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

FR 23 Außerordentliche Einzahlungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	2.987,25 €	0,00 €	56.227,25 €
Außerordentliche Einzahlungen	2.987,25 €	0,00 €	56.227,25 €

Auch die Finanzrechnung 23 stimmt weitestgehend mit der korrespondierenden Ergebnisrechnung 25 überein. Die Unterschiede zu der genannten Ergebnisrechnung resultieren aus Umbuchungen aufgrund der Bereinigung von Forderungen. Geplant werden können diese Einzahlungen nicht, da nicht vorhersehbar ist, wie sich die außerordentlichen Einzahlungen entwickeln werden.

FR 24 Außerordentliche Auszahlungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	600,64 €	0,00 €	0,00 €
Außerordentliche Auszahlungen	600,64 €	0,00 €	0,00 €

Wie bereits in der Finanzrechnung 23 wird im Jahr 2012 die Finanzrechnung 24 aufgrund der Uneinbringbarkeit einer Forderung aufgrund einer Umbuchung angesprochen. Ähnlich der außerordentlichen Einzahlungen können diese Auszahlungen nicht im Rahmen der Planung erfasst werden, da die Entwicklung nicht vorhersehbar ist.

FR 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen

Diese Position kann der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

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

Diese Position kann ebenfalls der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

FR 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	5.114.921,34 €	16.447.900,00 €	9.532.161,18 €
Investitionszuwendungen vom Land	484.387,38 €	954.400,00 €	3.330.221,54 €
Anzahlungen aus Investitionszuwendungen vom öffentlichen Bereich	4.415.535,65 €	14.625.500,00 €	6.118.684,54 €
Investitionszuwendungen vom sonstigen privaten Bereich	9.298,60 €	0,00 €	3.901,00 €

Ab der Finanzrechnung 27 existieren in der Ergebnisrechnung keine korrespondierenden Positionen mehr. Mit der Darstellung der Finanzrechnung 27 beginnt der investive Bereich. Die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen können direkt einzelnen Investitionsmaßnahmen zugeordnet werden. Folglich richtet sich die Höhe der Zuwendungen generell auch nach den Auszahlungen für Investitionen. Sind die Investitionsauszahlungen geringer, spiegelt sich dies bei den Einzahlungen für Zuwendungen entsprechend wieder. Das Ergebnis der Finanzrechnung 27 liegt mit rund 4,4 Millionen Euro deutlich unter dem Vorjahresergebnis. Der Ansatz von rund 16,5 Millionen Euro wurde deutlich unterschritten. Analog dazu waren auch die Auszahlungen für Sachanlagen in der Finanzrechnung 37 erheblich geringer als der Ansatz.

Bei den Investitionszuwendungen vom Land sind im Berichtsjahr deutliche Mindereinzahlungen zu verzeichnen. So wurden im Vorjahr hohe Zuschüsse gewährt beispielsweise in Bezug auf die Mietreduzierung für die Nutzung des Fritz-Walter-Stadions von 475.500,00 Euro sowie ein Baukostenzuschuss in Höhe von 890.000,00 Euro. Weiterhin wurden vom Land Zu-

zuschüsse gezahlt von rund 300.000,00 Euro für das allgemeine Straßenbauprogramm und den Grunderwerb. Zudem ergaben sich auch Einzahlungen für eine neue Drehleiter bei der Feuerwehr von rund 250.000,00 Euro und im Bereich „Kinderbetreuung“ wurden insgesamt 111.886,00 Euro für den Zeitraum 2008 bis 2013 bezuschusst. Schließlich wurde zur Aufstockung der Mehrkosten bei der integrierten Leitstelle ein Betrag in Höhe von rund 740.000 Euro bezuschusst. Im Vergleich hierzu wurden die höchsten Zuschüsse im Jahr 2012 vom Land für den Ausbau der Zollamtstraße in Höhe von rund 110.000 Euro sowie für den Bahnhofplatz in Höhe von rund 167.000 Euro gezahlt.

Auf dem Konto „Investitionszuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden“ wurde ein Zuschuss des Landkreises Kaiserslautern für die integrierte Leitstelle verbucht.

Die Anzahlungen aus Investitionszuwendungen vom öffentlichen Bereich haben sich um rund 1,7 Millionen Euro verringert. Im Berichtsjahr ergeben sich in diesem Bereich die höchsten Einzahlungen für den Neubau und die Sanierung der Berufsbildenden Schule II in Höhe von rund 1,2 Millionen Euro sowie rund 2,3 Millionen Euro aus Landeszuweisungen für den Ausbau der Berliner Brücke. Auf diesem Sachkonto wurde außerdem entsprechend der Haushaltsplanung eine Verrechnung von zu viel erhaltenen Landesfördermitteln der städtebaulichen Maßnahme „Uni-Wohnstadt“ mit erwarteten Landeszuweisungen für die Entwicklungsmaßnahme „Europahöhe“ (Investitionsnummer 61-0230-09). vorgenommen. Diese vermindert das Ergebnis auf diesem Konto zusätzlich um rund 1,5 Millionen Euro.

FR 28 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	2.004.128,67 €	2.995.800,00 €	1.459.670,96 €
Grabnutzungsentgelte	1.689.174,19 €	0,00 €	535.656,35 €
Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	20.067,91 €	1.500.000,00 €	812.228,07 €
Beiträge und ähnliche Entgelte, vom sonstigen privaten Bereich	51.266,62 €	947.800,00 €	429.661,31 €
Anzahlungen für Beiträge vom privaten Bereich	160.768,21 €	528.000,00 €	37.032,95 €
Einzahlungen für sonstige Sonderposten	85.024,01 €	20.000,00 €	-360.361,41 €

Die Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten fallen im Jahr 2012 deutlich höher aus als im Vorjahr, erreichen jedoch den für das Haushaltsjahr 2012 gebildeten Ansatz nicht.

Im Laufe des Haushaltsjahres 2011 wurde eine geänderte Kontierung von den „Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte“ auf das Konto „Grabnutzungsentgelte“ vorgenommen. Insofern müssen diese beiden Positionen für einen Vergleich des Jahres 2012 zum Ergebnis des Jahres 2011 vornehmen zu können in Summe betrachtet werden. Summiert man beide Konten ergibt sich im Vergleich zum Vorjahr ein um rund 360.000 Euro verbessertes Ergebnis bei den Einzahlungen. Diese Verbesserung lässt sich im Wesentlichen durch zusätzliche Einzahlungen in

Zusammenhang mit dem neu eingerichteten Ruheforst erklären (rund 335.000 Euro). Außerdem unterliegen die Einzahlungen im Bereich des Bestattungswesens immer gewissen Schwankungen, da sich die Auswahl verschiedener Bestattungs- und Grabarten auch immer auf die Gebühren bzw. Nutzungsentgelte und somit auf die Einzahlungen auswirkt.

Die Abweichungen der „Einzahlungen für Beiträge vom privaten Bereich“ und „Beiträge und ähnliche Entgelte, vom sonstigen privaten Bereich“ zum Vorjahr und zum Ansatz werden durch verminderte Erschließungs- und Ausbaubeiträge auf Grund verzögerter Baufortschritte oder Verzicht von Maßnahmen ausgelöst.

FR 29 Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände

Im Jahr 2012 wurden keine Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen vereinnahmt.

FR 30 Einzahlungen für Sachanlagen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	3.546.187,28 €	6.682.500,00 €	2.677.738,32 €
Einzahlungen für unbebaute Grundstücke	2.021.230,23 €	6.675.000,00 €	2.384.030,54 €
Einzahlungen für Infrastrukturvermögen	1.487.177,72 €	2.500,00 €	67.911,62 €
Einzahlungen für bebaute Grundstücke	26.806,02 €	0,00 €	212.812,93 €

Die Einzahlungen für Sachanlagen sind im Jahr 2012 gegenüber dem Jahr 2011 gestiegen. Demnach konnten im Jahr 2012 bebaute und unbebaute Grundstücke und Infrastrukturvermögen mit einem insgesamt höheren Buchwert verkauft und dementsprechend höhere Einzahlungen generiert werden.

Ursprünglich wurden an dieser Stelle die Gesamterlöse aus dem Verkauf von Grundstücken geplant. Es werden jedoch die Buchwerte und die Erträge bzw. Aufwendungen aus dem Verkauf von Grundstücken getrennt voneinander gebucht. Die Erträge werden beispielsweise in der Ergebnisrechnung 09 gebucht.

FR 31 Einzahlungen für Finanzanlagen

Im Jahr 2012 wurden keine Einzahlungen für Finanzanlagen getätigt.

FR 32 Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	16.323,76 €	0,00 €	81.416,86 €
Einzahlungen sonstige Ausleihungen/ Kreditgewährungen von Sonstigen	0,00 €	0,00 €	20.000,00 €
Einzahlungen sonstige Ausleihungen/ Kreditgewährungen von Eigenbetrieben	16.323,76 €	0,00 €	61.416,86 €
Einzahlungen sonstige Ausleihungen/ Kreditgewährungen vom sonstigen inländischen Bereich	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Bei den Ausleihungen und Kreditgewährungen vom sonstigen inländischen Bereich handelt es sich um gewährte Modernisierungsdarlehen, die vor vielen Jahren ausgegeben wurden und auf diesem Konto zurück bezahlt werden. Diese Darlehen sind mittlerweile zurückgezahlt.

Die Einzahlungen für Ausleihungen und Kreditgewährungen von Eigenbetrieben erhielt die Stadt vom ASK für weitergegebene Darlehen. Die Tilgungszahlungen dieses Darlehens betragen im Berichtsjahr 16.323,76 Euro.

FR 33 Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten

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

FR 34 Sonstige Investitionseinzahlungen

Im Jahr 2012 wurden keine sonstigen Investitionseinzahlungen geleistet.

FR 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Diese Position kann der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

FR 36 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	1.788.340,65 €	3.376.500,00 €	1.796.110,00 €
Investitionszuwendungen an den sonstigen privaten Bereich	107.339,46 €	649.500,00 €	21.441,00 €
Investitionszuwendungen an verbundene Unternehmen	500.000,00 €	0,00 €	1.449.743,24 €
Investitionszuwendungen, an den privaten Bereich, an private Unternehmen	159.984,60 €	595.000,00 €	196.702,47 €
Investitionszuwendungen an den sonstigen öffentlichen Bereich	61.300,00 €	1.401.500,00 €	1.727,00 €

Die Höhe der Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände ist in der Summe verglichen zum Vorjahr 2011 nahezu unverändert.

Die Abweichung zwischen dem Gesamtplanansatz und Gesamtergebnis 2012 ist auf die schwierige Planbarkeit der Ansätze zurückzuführen. Diese beruht auf Annahmewerten, was sich schließlich auch bei der Verbuchung niederschlägt. So werden zum Beispiel Investitionszuwendungen auf einem bestimmten Konto geplant, jedoch aus Gründen der korrekten Zuordnung tatsächlich auf einem anderen Sachkonto verbucht. Summiert man beispielsweise die Sachkonten der Investitionszuwendungen „an den sonstigen privaten Bereich“ und „an verbundene Unternehmen“, ergibt sich eine deutliche Vergleichbarkeit zwischen Ansatz und Ergebnis 2012.

Allgemein lässt sich erläutern, dass bei vielen Maßnahmen der Mittelabruf erst nach Abschluss des Haushaltsjahres erfolgt beziehungsweise der Mittelabruf zwar im Kalenderjahr erfolgt, die Bewilligung jedoch bereits im Vorjahr ausgesprochen wurde.

Bei den Ergebniszahlen des Sachkontos „Investitionszuwendungen an den sonstigen privaten Bereich“ handelt es sich im Wesentlichen um einen Zuschuss an die Kindertagesstätte Pfaffenbergstraße in Höhe von rund 63.000,00 Euro sowie um einen Fördermittelabruf für den PRE-Park von rund 36.000,00 Euro. Die Investitionszuwendung an verbundene Unternehmen in Höhe von 500.000,00 Euro resultiert aus einem Baukostenzuschuss für den WM-Ausbau des Fritz-Walter-Stadions.

Das Sachkonto Investitionszuwendungen an den privaten Bereich, an private Unternehmen beinhaltet im Ergebnis 2012 ausschließlich Sonderumlagen im Rahmen des Kommunalanteils aus der Verlängerung einer S-Bahnstrecke.

Bei den Investitionszuwendungen an den sonstigen öffentlichen Bereich handelt es sich um einen Zuschuss an die Kindertagesstätte Kindergartenstraße.

FR 37 Auszahlungen für Sachanlagen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	19.505.274,40 €	33.413.200,00 €	17.328.902,67 €
Auszahlungen Anlagen im Bau und geleistete Anzahlungen	15.912.266,89 €	26.820.300,00 €	12.678.885,03 €
Auszahlungen für Sachanlagen, Auszahlungen für bebaute Grundstücke, Auszahlungen für Erwerb von Gebäuden und Grundstückseinrichtungen	1.634.299,34 €	270.000,00 €	1.961.454,48 €
Auszahlungen für Sachanlagen, Auszahlungen für Infrastrukturvermögen, Auszahlungen für Erwerb von Gebäuden und Grundstückseinrichtungen	24.301,40 €	140.000,00 €	48.898,84 €
Auszahlungen Betriebsausstattung, Pflanzen, geringwertige Vermögensgegenstände, Auszahlungen bewegliche Sachen Anlagevermögen > 410 Euro	559.316,86 €	1.653.748,00 €	425.878,95 €

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Auszahlungen für Sachanlagen, Auszahlungen für Bauten auf fremdem Grund/Boden, Auszahlungen für Erwerb von Gebäuden und Grundstückseinrichtungen	0,00 €	2.090.000,00 €	232.629,47 €
Auszahlungen Fahrzeuge/Maschinen/technische Anlagen > 410 Euro	506.080,26 €	1.653.748,00 €	895.485,99 €

Die Auszahlungen für Sachanlagen sind im Vergleich zum Jahr 2011 erneut gestiegen, verbleiben jedoch deutlich unter dem für das Haushaltsjahr gebildeten Ansatz.

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

Diese Position der Finanzrechnung ist beispielhaft für die Schwierigkeiten zu Beginn der Doppik. Viele der ursprünglich geplanten Sachverhalte wurden nicht auf den Konten gebucht, auf denen sie geplant wurden. Unter anderem wurden sogar neue Konten gebildet, die zur Planung noch nicht zur Verfügung standen. Aus diesen Gründen führt ein Vergleich der Ansätze mit den Rechnungsergebnissen zu Fehlinterpretationen.

Die Anlagen im Bau stellen die größte Position der Finanzrechnung 37 dar. Beispielhaft für wesentliche Buchungen und gleichzeitig einige der größten Positionen zum 31.12.2012 sind der Neubau der Berliner Brücke sowie der Baumaßnahmen in der Berliner Straße, die Sanierung des Betriebsgeländes Pfaff sowie der teilweise Neubau der Berufsbildenden Schule II. Sobald diese Maßnahmen abgeschlossen sind, werden sie aktiviert und in das Anlagevermögen aufgenommen.

Grundsätzlich kann die Aussage getroffen werden, dass die Planzahlen aufgrund verzögerter Baufortschritte oder beispielsweise der Verschiebung von Maßnahmen nicht wie geplant erfüllt wurden.

FR 38 Auszahlungen für Finanzanlagen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	1.861.683,00 €	1.865.000,00 €	3.621.595,46 €
Anteile an verbundenen Unternehmen mit nicht börsennotierten Anteilen	1.830.000,00 €	1.865.000,00 €	3.450.869,98 €
Anteile an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis ohne börsennotierten Anteilen	0,00 €	0,00 €	118.607,44 €

Die Auszahlungen für Finanzanlagen sind gegenüber dem Jahr 2011 um rund 1,75 Millionen Euro gesunken. Das Ergebnis des Kontos „Anteile an verbundenen Unternehmen mit nicht börsennotierten Anteilen“ beinhaltet hierbei den wesentlichen Anteil der Zahlungen dieser Rechnung. Im Berichtsjahr 2012 sind Zahlungen in Höhe von insgesamt 1,83 Millionen Euro geleistet worden. Diese Zahlungen verteilen sich auf die Unternehmen Kammgarn GmbH

(840.000 Euro), Gartenschau GmbH (80.000 Euro) und Zoo GmbH (910.000 Euro), wobei bei den Zahlungen an den städtischen Zoo bereits eine Zahlung für das Jahr 2013 enthalten ist, welche aufgrund des Kassenwirksamkeitsprinzips bereits im Jahr 2012 dargestellt wird.

FR 39 Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen

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

FR 40 Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	32.548,03 €	0,00 €	0,00 €
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	-13,271,79 €	0,00 €	0,00 €
Waren	45.819,82 €	0,00 €	0,00 €

Im Jahr 2012 wurden Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten von in Summe 32.548,03 Euro geleistet. Diese Position ergibt sich aus der Art der Verbuchung des städtischen Vorratsvermögens und den Umbuchungen im Rahmen des Jahresabschlusses. Hinsichtlich weiterer Erläuterungen wird auf die Ergebnisrechnung 07 verwiesen.

FR 41 Sonstige Investitionsauszahlungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	0,00 €	1.296.000,00 €	821,26 €
Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00 €	1.296.000,00 €	821,26 €

Auf dem Sachkonto „sonstige Investitionsauszahlungen“ wurden im Berichtsjahr keine Auszahlungen getätigt. Entsprechend der Haushaltsplanung 2012 wurde ein Ansatz in Höhe von 1.296.000,00 Euro gebildet. Dieser diente zur Verrechnung der Rückzahlung von Fördermitteln für das Uni-Wohngebiet (ca. 1,5 Millionen Euro) mit erwarteten Zuweisungen des Landes für das Vorhaben „Europahöhe“ (Investitionsnummer 61-0230-09). Ein Ansatz in gleicher Höhe wurde dementsprechend bei der Finanzrechnung 27 (Einzahlungen aus Investitionszuwendungen) auf dem Sachkonto „sonstige Investitionsauszahlungen“ gebildet.

FR 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Diese Position kann der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

FR 43 Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Diese Position kann der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

FR 44 Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag

Diese Position kann der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

FR 45 Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	15.183.521,11	14.323.835,00 €	18.288.191,59 €
Aufnahme von Krediten für Investitionen, vom öffentlichen Bereich, vom Land, Laufzeit 5 Jahre und mehr, Euro-Währung (fester Zins)	0,00 €	214.000,00 €	866.115,82 €
Aufnahme von Krediten für Investitionen, vom inländischen Geldmarkt, Laufzeit über 1 bis 5 Jahre, Euro-Währung (variabler Zins)	181.109,65 €	0,00 €	17.422.075,77 €
Aufnahme von Krediten für Investitionen, vom inländischen Geldmarkt, Laufzeit 5 Jahre und mehr, Euro-Währung (fester Zins)	10.000.000,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufnahme von Krediten für Investitionen, vom inländischen Geldmarkt, Laufzeit 5 Jahre und mehr, Euro-Währung (variabler Zins)	5.002.411,46 €	14.109.835,00 €	0,00 €

In den Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten sind Umschuldungen in Höhe von 5.002.411,46 Euro enthalten, die in gleicher Höhe in den Auszahlungen für die Tilgung von Investitionskrediten verbucht wurden. Diese Zahlungen neutralisieren sich somit.

Grundsätzlich standen im Jahr 2012 Ermächtigungen aus 2011 in Höhe von 9.904.456 Euro und eine Kreditermächtigung laut Haushaltssatzung 2012 in Höhe von 14.323.835 Euro zur Verfügung, in Summe 24.228.291 Euro.

Nach Verrechnung der Forderung der Aufsicht, die einen Zuschlag von 50% der Grundstücksveräußerungserlöse auf die Investitionskreditermächtigung vorsieht, sah die erforderliche Investitionskreditaufnahme 2012 wie folgt aus:

Vollzug 2012

Ermittlung der erforderlichen Aufnahme von Investitionskrediten im Jahr 2012

FR 43	Saldo aus Ein- und Auszahlungen für Investitionen		12.506.285,03 €
+	50% der Allg. Grundstücksveräußerungserlöse 2012, die zur Verringerung von Liquiditätskreditaufnahmen führen müssen	+	1.009.422,45 €
+	Ablösung der Vorfinanzierung von Investitionen durch Liquiditätskredite in 2011	+	0,00 €
=	erforderliche Investitionskreditaufnahme in 2012	=	13.515.707,48 €
./.	getätigte Aufnahme in 2012	./.	10.181.109,65 €
=	Vorfinanzierung aus Liquiditätskrediten 2012	=	3.334.597,83 €

Da die erforderliche Investitionskreditaufnahme die tatsächlich getätigte Kreditaufnahme um 3.334.597,83 Euro übersteigt, wurde diese Differenz aus Liquiditätskrediten finanziert. Insgesamt wurde jedoch die genehmigte Investitionskreditermächtigung bei Weitem nicht ausgeschöpft.

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

FR 46 Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	14.802.828,48 €	11.428.250,00 €	16.490.850,96 €
Auszahlung zur Tilgung von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt in Euro-Währung (fester Zins)	9.545.172,71 €	9.206.550,00 €	12.343.308,28 €
Auszahlung zur Tilgung von Krediten für Investitionen von Anstalten in Euro-Währung (fester Zins)	2.154.700,18 €	1.836.000,00 €	1.801.719,96 €

In den Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten sind ebenso wie in den Einzahlungen Umschuldungen in Höhe von 5.002.411,46 Euro enthalten. Diese Zahlungen neutralisieren sich somit.

Die nach Abzug der Umschuldungs-Tilgungen verbleibende ordentliche Tilgung liegt mit rund 10 Millionen Euro etwa 1,4 Millionen Euro unter dem geplanten Gesamttilgungsansatz in Höhe von 11.428.250,00 Euro.

FR 47 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten bildet die Zu- oder Abnahme des Investitionskreditbestandes in der Bilanz (P 4.02.1, P 4.09, P 4.10) ab. Dieser Saldo betrug in der Bilanz 119.909,91 Euro, in der Finanzrechnung 47 beträgt dieser jedoch 380.692,63 Euro.

Diese Differenzen ergeben sich zum einen aus der Überschneidung von Abbuchungen von Tilgungsleistungen im Jahreswechsel, sowie der Tatsache, dass die Leibrente (gebuchte Tilgungsbeträge: 12.539,76 Euro), sowie gewährte Schuldendiensthilfe an das DRK (gebuchte Tilgungsbeträge: 12.660,91 Euro) ebenfalls in den Auszahlungen für Investitionskredite verbucht werden, jedoch einer anderen Bilanzposition zugeordnet sind als die Investitionskredite (P 4.03).

FR 48 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	91.000.000,00 €	43.391.545,00 €	201.113.000,00 €
Einzahlungen zur Aufnahme von Liquiditätskrediten vom inländischen Geldmarkt in Euro-Währung (fester Zins)	0,00 €	0,00 €	61.000.000,00 €
Einzahlungen zur Aufnahme von Liquiditätskrediten vom inländischen Geldmarkt in Euro-Währung (variabler Zins)	91.000.000,00 €	43.391.545,00 €	140.113.000,00 €

In den Einzahlungen aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten sind Umschuldungen in Höhe von 61.000.000,00 Euro enthalten, die in gleicher Höhe in den Auszahlungen für die Tilgung von Liquiditätskrediten verbucht wurden. Diese Zahlungen neutralisieren sich somit.

Im Haushaltsjahr 2012 wurden insgesamt Liquiditätskredite in Höhe von 30.000.000,00 Euro aufgenommen. Weiterhin wurde die Inanspruchnahme des Dispositionsrahmens bei der Stadtparkasse Kaiserslautern von vormals 20.745.000,00 Euro auf 15.500.000,00 Euro gesenkt, jedoch ein zusätzliches Tagesgeld bei der SEB AG in Höhe von 20.000.000,00 Euro in Anspruch genommen, was zu einer Gesamterhöhung des Dispositionsrahmens von 14.755.000,00 Euro führt. Die Inanspruchnahme des Dispositionskredits muss separat ermittelt werden. Sie entsteht durch laufende Buchungen auf dem Kontokorrentkonto und nicht durch Kreditaufnahmen.

Zur Begründung dieser Entwicklung kann, wie bereits in den Vorjahren, angeführt werden, dass die chronische Unterdeckung der operativen Tätigkeit der kommunalen Verwaltungen unweigerlich zur weiteren Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung führt.

FR 49 Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung

	Ergebnis 2012	Ansatz 2012	Ergebnis 2011
Gesamt, davon	61.167.856,39 €	0,00 €	176.328.583,24 €
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung vom inländischen Geldmarkt in Euro-Währung (fester Zins)	61.167.856,39 €	0,00 €	109.328.583,24 €
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung vom inländischen Geldmarkt in Euro-Währung (variabler Zins)	0,00 €	0,00 €	67.000.000,00 €

In den Auszahlungen zur Tilgung von Liquiditätskrediten sind ebenso wie in den Einzahlungen Umschuldungen in Höhe von 61.000.000,00 Euro enthalten. Diese Zahlungen neutralisieren sich somit.

Hinzu kam die Tilgung des einzig zurückzuzahlenden Liquiditätskredits in Höhe von 167.856,39 Euro. Die Abweichung zur Bilanzposition 4. „Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung“ (222.533,33 Euro, vgl. Seite 24) in Höhe von 54.676,94 Euro resultiert aus einer periodengerechten Abgrenzung von Bilanz- und Finanzrechnungsbuchungen.

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

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Liquiditätskrediten spiegelt die Zu- oder Abnahme des Liquiditätskreditbestandes in der Bilanz (P 4.02.2) ab. Dieser Saldo betrug in der Bilanz 44.532.466,67 Euro, in der Finanzrechnung 50 beträgt dieser jedoch 29.832.143,61 Euro.

Die Differenz in Höhe von 14.700.323,06 Euro erklärt sich im Wesentlichen durch die Höhe der Inanspruchnahme des Kontokorrentkreditrahmens, der nicht in der Finanzrechnung gebucht wird, sondern erst zum Jahresabschluss auf die Passivseite der Bilanz umgegliedert wird.

FR 51 Abnahme der liquiden Mittel

Unter liquiden Mitteln versteht man im Allgemeinen die Zahlungsmittel der Verwaltung, also der Barbestand und die Bankguthaben. Die Abnahme der liquiden Mittel zum 31.12.2012 betrug 375.896.567,42 Euro.

FR 52 Zunahme der liquiden Mittel

Die Zunahme der liquiden Mittel ist zum 31.12.2012 in der Finanzrechnung mit 372.691.376,45 Euro angegeben.

FR 53 Veränderung der liquiden Mittel

Die Finanzrechnung 53 weist zum 31.12.2012 eine Veränderung der liquiden Mittel in Höhe von 3.205.190,97 Euro aus.

Das positive Vorzeichen ergibt sich nur aufgrund des Musters der Finanzrechnung. Tatsächlich beläuft sich der Saldo aller Ein- und Auszahlungen 2012 auf -3.205.190,97 Euro. Vergleicht man diese Veränderung mit der Differenz der Aktiva-Bilanzposition 2.4 der Jahre 2012 (13.636.272,70) und 2011 (2.086.463,67 Euro), was einem Wert von 11.549.809,03 Euro entspricht, so ergibt sich hieraus eine Differenz in Höhe von 14.755.000,00 Euro. Dieser Unterschied ist durch die Inanspruchnahme von Kontokorrentkrediten begründet, da im Jahr 2012 zwar ein Kontokorrentkredit um 5.245.000,00 bei der Stadtparkasse Kaiserslautern auf 15.500.000,00 Euro reduziert werden konnte (vorher 20.745.000,00 Euro), jedoch bei einer

anderen Bank ein weiterer Kontokorrentkredit in Höhe von 20.000.000,00 Euro in Anspruch genommen wurde, wodurch sich eine Gesamterhöhung des Kontokorrents in Höhe von 14.755.000,00 Euro ergibt. Diese Inanspruchnahme ist als Kassenkredit auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen.

FR 54 Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

Diese Position kann der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

FR 55 Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern

Durchlaufende Gelder sind finanzielle Mittel, die die Stadt Kaiserslautern für einen Dritten einnimmt und dann für den Dritten ausgibt. Die Finanzrechnung 55 betrug zum 31.12.2012 3.244.439,98 Euro.

FR 56 Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern

Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern wurden im Jahr 2012 in Höhe von 3.523.281,62 Euro getätigt.

G. Angaben zu den Teilrechnungen

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

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

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

1. Teilergebnisrechnung

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

Erstmals zur Haushaltsplanung 2012 konnten nun auch die Ansätze für Abschreibungen und für die Auflösung von Sonderposten systemtechnisch generiert und veranschlagt werden. Aus diesem Grund ergibt sich für den Jahresabschluss 2012 eine gegenüber dem Jahresabschluss 2011 deutlich verbesserte Vergleichsmöglichkeit hinsichtlich der Plan- und Ergebniszahlen.

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

Hinsichtlich der Erläuterungen zu den einzelnen Positionen wird im Wesentlichen auf die ausführlichen Erläuterungen zu den Ergebnisrechnungen auf den Seiten 26 bis 52 verwiesen. Im Rahmen der Erläuterungen zu den Teilrechnungen beschränkt sich dieser Bericht auf die maßgeblichen Positionen bei den Erträgen und Aufwendungen sowie auf das Jahresergebnis des Teilhaushalts.

TER 1 Organisationsmanagement

Teilhaushalt 1 Organisationsmanagement							
Teilergebnisrechnung Organisationsmanagement							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 27	739.443,30	389.224,00	129.040,11	-260.183,89	-610.403,19
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 31	793.687,55	1.251.800,00	868.611,02	-383.188,98	74.923,47
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	397.640,51	166.653,00	217.840,66	51.187,66	-179.799,85
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 33	405.401,96	320.950,00	359.556,44	38.606,44	-45.845,52
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 35	308.373,83	16.725,00	292.413,64	275.688,64	-15.960,19
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 37	2.644.547,15	2.145.352,00	1.867.461,87	-277.890,13	-777.085,28
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 37	6.244.992,58	6.368.100,00	6.219.316,59	-148.783,41	-25.675,99
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 39	731.724,70	844.230,00	798.636,86	-45.593,14	66.912,16
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 40	1.085.720,23	1.174.456,00	764.106,60	-410.349,40	-321.613,63
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 41	4.380.583,21	2.332.697,00	1.858.645,96	-474.051,04	-2.521.937,25
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 42	2.208.984,14	2.806.950,00	2.304.712,16	-502.237,84	95.728,02
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 43	160,68	0,00	0,00	0,00	-160,68
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 48	2.456.970,23	2.482.120,00	2.022.695,61	-459.424,39	-434.274,62
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	17.109.135,77	16.008.553,00	13.968.113,78	-2.040.439,22	-3.141.021,99
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	-14.464.588,62	-13.863.201,00	-12.100.651,91	1.762.549,09	2.363.936,71
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 50	-864.013,36	0,00	2.056.801,15	2.056.801,15	2.920.814,51
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 51	0,00	0,00	1.618.573,29	1.618.573,29	1.618.573,29
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 52	-864.013,36	0,00	438.227,86	438.227,86	1.302.241,22
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 52	-15.328.601,98	-13.863.201,00	-11.662.424,05	2.200.776,95	3.666.177,93
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	Ergebnisrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-15.328.601,98	-13.863.201,00	-11.662.424,05	2.200.776,95	3.666.177,93
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	2.961.537,00	0,00	-2.961.537,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	570.526,00	0,00	-570.526,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	2.391.011,00	0,00	-2.391.011,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-15.328.601,98	-11.472.190,00	-11.662.424,05	-190.234,05	3.666.177,93

Für das Jahr 2012 ist im Teilhaushalt 1 ein Jahresfehlbetrag in Höhe von rund 11,7 Millionen Euro zu verzeichnen. Trotz Ergebnisverbesserung gegenüber dem Vorjahr ist es bei den Erträgen aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten zu einer Unterschreitung des Haushaltsansatzes gekommen. Im Bereich der Aufwendungen nehmen die Personalaufwendungen in Kombination mit Zuwendungen und Umlagen sowie Abschreibungen die wesentlichen Negativpositionen ein.

TER 2 Personal

Teilhaushalt 2 Personal							
Teilergebnisrechnung Personal							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 27	10.094,28	5.250,00	11.108,42	5.858,42	1.014,14
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 31	48.865,00	50.000,00	108.504,00	58.504,00	59.639,00
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	0,00	7.500,00	0,00	-7.500,00	0,00
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 33	43.102,07	63.290,00	186.523,05	123.233,05	143.420,98
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 35	3.220,65	4.824,00	4.165,21	-658,79	944,56
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 37	105.282,00	130.864,00	310.300,68	179.436,68	205.018,68
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 37	682.656,65	5.496.758,00	-464.383,80	-5.961.141,80	-1.147.040,45
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 39	4.219.923,30	-194.155,00	3.692.482,53	3.886.637,53	-527.440,77
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 40	501,73	1.290,00	661,61	-628,39	159,88
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 41	1.394,97	1.352,00	1.424,22	72,22	29,25
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 42	0,00	80.000,00	68.204,02	-11.795,98	68.204,02
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 48	140.822,03	158.990,00	150.824,77	-8.165,23	10.002,74
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	5.045.298,68	5.544.235,00	3.449.213,35	-2.095.021,65	-1.596.085,33
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	-4.940.016,68	-5.413.371,00	-3.138.912,67	2.274.458,33	1.801.104,01
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 52	-4.940.016,68	-5.413.371,00	-3.138.912,67	2.274.458,33	1.801.104,01
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	Ergebnisrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-4.940.016,68	-5.413.371,00	-3.138.912,67	2.274.458,33	1.801.104,01
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	30.200,00	0,00	-30.200,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	279.095,00	0,00	-279.095,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	-248.895,00	0,00	248.895,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-4.940.016,68	-5.662.266,00	-3.138.912,67	2.523.353,33	1.801.104,01

Für den Teilhaushalt Personal ist ein Jahresfehlbetrag von rund 3,1 Millionen Euro entstanden. Im Bereich der Erträge bilden die Kostenerstattungen und -umlagen sowie die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte die wesentlichen Positionen, die zu einer Verbesserung des Jahresergebnisses beitragen. Der negativ ausgewiesene Personalaufwand in diesem Teilhaushalt resultiert aus der Umlegung bzw. Verrechnung des gesamten Personalaufwands der Verwaltung mit den Aufwendungen der einzelnen Teilhaushalte, sowie aus der Auflösung von Personalarückstellungen. Die Versorgungsaufwendungen beeinflussen das Jahresergebnis maßgeblich.

TER 3 Rechnungsprüfung

Teilhaushalt 3 Rechnungsprüfung							
Teilergebnisrechnung Rechnungsprüfung							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 33	97,96	7.950,00	3.718,73	-4.231,27	3.620,77
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 35	3.619,82	1.962,00	1.580,71	-381,29	-2.039,11
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 37	3.717,78	9.912,00	5.299,44	-4.612,56	1.581,66
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 37	547.048,60	543.283,00	571.741,24	28.458,24	24.692,64
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 39	133.636,23	115.030,00	134.608,45	19.578,45	972,22
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 40	13,02	2.300,00	2,31	-2.297,69	-10,71
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 41	594,97	524	523,81	-0,19	-71,16
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 48	21.960,77	11.885,00	7.200,91	-4.684,09	-14.759,86
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	703.253,59	673.022,00	714.076,72	41.054,72	10.823,13
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	-699.535,81	-663.110,00	-708.777,28	-45.667,28	-9.241,47
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 52	-699.535,81	-663.110,00	-708.777,28	-45.667,28	-9.241,47
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	Ergebnisrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-699.535,81	-663.110,00	-708.777,28	-45.667,28	-9.241,47
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	4.800,00	0,00	-4.800,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	43.538,00	0,00	-43.538,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	-38.738,00	0,00	38.738,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-699.535,81	-701.848,00	-708.777,28	-6.929,28	-9.241,47

Für den Bereich Rechnungsprüfung ergibt sich ein Jahresfehlbetrag von rund 700.000 Euro, was zu einem überwiegenden Teil aus den Personalaufwendungen des Referates entsteht. Nachdem aufgrund des Aufgabenprofils dieser Verwaltungseinheit nahezu keine Erträge generiert werden können, kann selbstverständlich auch keine wesentliche Verbesserung des Jahresergebnisses erfolgen.

TER 4 Umweltschutz

Teilhaushalt 4 Umweltschutz							
Teilergebnisrechnung Umweltschutz							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 26	6.783,43	8.000,00	6.650,14	-1.349,86	-133,29
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 27	2.483.208,18	511.085,00	1.131.484,35	620.399,35	-1.351.723,83
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 31	8.442,35	10.800,00	10.434,68	-365,32	1.992,33
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	69,6	250	692,19	442,19	622,59
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 33	-187.977,57	163.700,00	113.227,09	-50.472,91	301.204,66
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 35	606,00	12.844,00	13.417,59	573,59	12.811,59
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 37	2.311.131,99	706.679,00	1.275.906,04	569.227,04	-1.035.225,95
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 37	1.160.994,21	1.243.786,00	1.172.447,48	-71.338,52	11.453,27
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 39	78.507,35	100.320,00	83.787,46	-16.532,54	5.280,11
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 40	2.920.279,75	971.050,00	1.751.514,50	780.464,50	-1.168.765,25
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 41	39.806,86	37.965,00	38.072,97	107,97	-1.733,89
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 42	81.693,80	83.000,00	39.749,45	-43.250,55	-41.944,35
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 48	95.397,65	88.635,00	42.675,79	-45.959,21	-52.721,86
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	4.376.679,62	2.524.756,00	3.128.247,65	603.491,65	-1.248.431,97
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	-2.065.547,63	-1.818.077,00	-1.852.341,61	-34.264,61	213.206,02
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 51	0,00	0,00	6.592,56	6.592,56	6.592,56
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 52	0,00	0,00	-6.592,56	-6.592,56	-6.592,56
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 52	-2.065.547,63	-1.818.077,00	-1.858.934,17	-40.857,17	206.613,46
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	Ergebnisrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-2.065.547,63	-1.818.077,00	-1.858.934,17	-40.857,17	206.613,46
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	700,00	0,00	-700,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	45.920,00	0,00	-45.920,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	-45.220,00	0,00	45.220,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-2.065.547,63	-1.863.297,00	-1.858.934,17	4.362,83	206.613,46

Für den Bereich des Teilhaushalts 4 stellen Zuwendungen bzw. allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge den überwiegenden Teil der Gesamterträge dar. Negativ beeinflusst wird das Jahresergebnis des Bereichs Umweltschutz vor allem durch Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sowie durch die Personalaufwendungen.

Für das Jahr 2012 ergibt sich in diesem Teilbereich ein negatives Jahresergebnis von rund 1,85 Millionen Euro.

TER 5 Finanzen

Teilhaushalt 5 Finanzen							
Teilergebnisrechnung Finanzen							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01	+ Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 26	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 27	444.451,49	368.988,00	368.988,01	0,01
3	EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung	Seite 29	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 31	0,00	0,00	1.218,00	1.218,00
5	EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	2.605.247,83	2.868.300,00	2.653.857,09	-214.442,91
6	EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 33	73.107,08	111.010,00	100.750,90	-10.259,10
7	EH 07	+ Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	Seite 35	1.840.291,65	2.156,00	9.839.295,84	9.837.139,84
10	EH 10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 37	4.963.098,05	3.350.454,00	12.964.109,84	9.613.655,84
11	EH 11	- Personalaufwendungen	Seite 37	1.468.761,33	1.595.108,00	1.404.671,44	-190.436,56
12	EH 12	- Versorgungsaufwendungen	Seite 39	167.309,86	241.690,00	348.906,84	107.216,84
13	EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 40	1.165.702,32	991.000,00	483.518,22	-507.481,78
14	EH 14	- Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 41	51.872,83	42.144,00	48.337,38	6.193,38
15	EH 15	- Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 42	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 42	0,00	0,00	0,00	0,00
17	EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 48	417.745,86	393.200,00	911.451,67	518.251,67
19	EH 19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	3.271.392,20	3.263.142,00	3.196.885,55	-66.256,45
20	EH 20	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	1.691.705,85	87.312,00	9.767.224,29	9.679.912,29
21	EH 21	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 50	7.183,68	0,00	0,00	0,00
22	EH 22	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 51	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23	Finanzergebnis	Seite 52	7.183,68	0,00	0,00	0,00
24	EH 24	Ordentliches Ergebnis	Seite 52	1.698.889,53	87.312,00	9.767.224,29	9.679.912,29
25	EH 25	+ Außerordentliche Erträge	Seite 52	25.011,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27	Außerordentliches Ergebnis	Ergebnisrechnung	25.011,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28	Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	1.723.900,53	87.312,00	9.767.224,29	9.679.912,29
29	T 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	25.150,00	0,00	-25.150,00
30	T 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	141.434,00	0,00	-141.434,00
31	T 31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	-116.284,00	0,00	116.284,00
32	T 32	Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	1.723.900,53	-28.972,00	9.767.224,29	9.796.196,29

Für den Bereich Finanzen ergibt sich im Haushaltsjahr 2012 positives Jahresergebnis von knapp 10 Millionen Euro. Dieses Ergebnis ist zu einem bedeutenden Anteil auf den Bereich der sonstigen laufenden Erträge und darin auf die Erträge aus dem Verkauf von Infrastrukturvermögen zurückzuführen (vgl. auch ER09). Im Übrigen wirkten sich die privatrechtlichen Leistungsentgelte positiv auf das Ergebnis des Teilhaushalts aus.

Größte Negativposition des Teilhaushalts 5 sind die Personalaufwendungen mit rund 1,4 Millionen Euro.

TER 6 Kasse

Teilhaushalt 6 Kasse							
Teilergebnisrechnung Kasse							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01	+ Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 26	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 27	15.832,37	0,00	12.165,48	12.165,48
3	EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung	Seite 29	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 31	16.182,48	15.000,00	15.687,42	687,42
5	EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	0,00	0,00	0,00	0,00
6	EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 33	43.374,52	74.350,00	39.516,37	-34.833,63
7	EH 07	+ Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	Seite 35	278.851,01	448.500,00	790.297,01	341.797,01
10	EH 10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 37	354.240,38	537.850,00	857.666,28	319.816,28
11	EH 11	- Personalaufwendungen	Seite 37	1.955.096,87	2.019.149,00	1.884.316,45	-134.832,55
12	EH 12	- Versorgungsaufwendungen	Seite 39	327.051,55	299.740,00	325.120,85	25.380,85
13	EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 40	5.507,20	6.350,00	5.878,99	-471,01
14	EH 14	- Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 41	1.634,54	1.590,00	1.590,74	0,74
15	EH 15	- Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 42	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 42	1.869,19	0,00	0,00	0,00
17	EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 48	1.131.669,60	128.950,00	344.020,67	215.070,67
19	EH 19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	3.422.828,95	2.455.779,00	2.560.927,70	105.148,70
20	EH 20	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	-3.068.588,57	-1.917.929,00	-1.703.261,42	214.667,58
21	EH 21	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 50	1.239.007,19	1.510.000,00	260.974,80	-1.249.025,20
22	EH 22	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 51	345.936,00	300.000,00	396.478,25	96.478,25
23	EH 23	Finanzergebnis	Seite 52	893.071,19	1.210.000,00	-135.503,45	-1.345.503,45
24	EH 24	Ordentliches Ergebnis	Seite 52	-2.175.517,38	-707.929,00	-1.838.764,87	-1.130.835,87
25	EH 25	+ Außerordentliche Erträge	Seite 52	15.064,70	0,00	-2.123,24	-2.123,24
26	EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27	Außerordentliches Ergebnis	Ergebnisrechnung	15.064,70	0,00	-2.123,24	-2.123,24
28	T 28	Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-2.160.452,68	-707.929,00	-1.840.888,11	-1.132.959,11
29	T 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	20.300,00	0,00	-20.300,00
30	T 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	182.208,00	0,00	-182.208,00
31	T 31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	-161.908,00	0,00	161.908,00
32	T 32	Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-2.160.452,68	-869.837,00	-1.840.888,11	-971.051,11

Für den Bereich der Kasse kann für das Jahr 2012 ein negatives Jahresergebnis von rund 1,8 Millionen Euro verzeichnet werden. Dieses Ergebnis errechnet sich im Wesentlichen aus den Personal- und sonstigen Aufwendungen des Teilhaushalts vermindert um die aus verschiedenen Bereichen erzielten Erträge.

TER 7 Recht und Ordnung

Teilhaushalt 7 Recht und Ordnung							
Teilergebnisrechnung Recht und Ordnung							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 27	25.942,83	39.118,00	116.997,70	77.879,70	91.054,87
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 31	2.515.985,38	2.735.750,00	2.459.427,20	-276.322,80	-56.558,18
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	5.454,50	6.800,00	5.593,50	-1.206,50	139
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 33	393.628,91	422.215,00	523.776,92	101.561,92	130.148,01
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 35	2.300.602,63	3.114.822,00	2.826.377,09	-288.444,91	525.774,46
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 37	5.241.614,25	6.318.705,00	5.932.172,41	-386.532,59	690.558,16
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 37	6.157.602,23	6.440.035,00	6.237.658,21	-202.376,79	80.055,98
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 39	936.994,32	944.170,00	956.224,05	12.054,05	19.229,73
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 40	515.480,30	705.490,00	586.003,64	-119.486,36	70.523,34
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 41	50.386,59	48.095,00	60.728,92	12.633,92	10.342,33
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 42	80.836,46	63.000,00	50.144,48	-12.855,52	-30.691,98
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 43	33.600,00	33.000,00	1.478,59	-31.521,41	-32.121,41
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 48	2.095.613,62	2.103.115,00	2.136.418,65	33.303,65	40.805,03
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	9.870.513,52	10.336.905,00	10.028.656,54	-308.248,46	158.143,02
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	-4.628.899,27	-4.018.200,00	-4.096.484,13	-78.284,13	532.415,14
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 52	-4.628.899,27	-4.018.200,00	-4.096.484,13	-78.284,13	532.415,14
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 52	245,32		84,24	84,24	-161,08
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	Ergebnisrechnung	245,32	0,00	84,24	84,24	-161,08
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-4.628.653,95	-4.018.200,00	-4.096.399,89	-78.199,89	532.254,06
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	11.000,00	0,00	-11.000,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	380.919,00	0,00	-380.919,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	-369.919,00	0,00	369.919,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-4.628.653,95	-4.388.119,00	-4.096.399,89	291.719,11	532.254,06

Das Jahresergebnis des Teilhaushalts Recht und Ordnung, welches mit einem negativen Wert von rund 4,1 Millionen Euro abschließt, wird im Bereich der Aufwendungen von den Personalaufwendungen dominiert. Weiterhin haben sich die sonstigen laufenden Aufwendungen verschlechternd auf das Jahresergebnis ausgewirkt.

Positive Wirkungen auf das Jahresergebnis wurden durch Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten, sonstigen laufenden Erträgen sowie durch Kostenerstattungen und Umlagen generiert.

TER 8 Feuerwehr und Katastrophenschutz

Teilhaushalt 8 Feuerwehr und Katastrophenschutz							
Teilergebnisrechnung Feuerwehr und Katastrophenschutz							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 27	970.155,07	975.288,00	824.885,44	-150.402,56	-145.269,63
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 31	517.253,66	487.755,00	578.374,48	90.619,48	61.120,82
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	6.631,79	1.500,00	629,66	-870,34	-6.002,13
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 33	22.927,74	7.000,00	47.489,23	40.489,23	24.561,49
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 35	48.003,40	33.314,00	39.255,89	5.941,89	-8.747,51
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 37	1.564.971,66	1.504.857,00	1.490.634,70	-14.222,30	-74.336,96
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 37	5.193.434,76	5.141.184,00	5.096.186,40	-44.997,60	-97.248,36
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 39	2.335.201,51	2.152.280,00	2.423.558,15	271.278,15	88.356,64
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 40	614.427,21	730.400,00	614.123,24	-116.276,76	-303,97
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 41	677.928,30	639.194,00	699.363,04	60.169,04	21.434,74
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 42	28.535,36	63.000,00	44.591,21	-18.408,79	16.055,85
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 43					
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 48	415.098,56	489.750,00	432.628,45	-57.121,55	17.529,89
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	9.264.625,70	9.215.808,00	9.310.450,49	94.642,49	45.824,79
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	-7.699.654,04	-7.710.951,00	-7.819.815,79	-108.864,79	-120.161,75
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 52	-7.699.654,04	-7.710.951,00	-7.819.815,79	-108.864,79	-120.161,75
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	Ergebnisrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-7.699.654,04	-7.710.951,00	-7.819.815,79	-108.864,79	-120.161,75
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	2.789,00	0,00	-2.789,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	-1.789,00	0,00	1.789,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-7.699.654,04	-7.712.740,00	-7.819.815,79	-107.075,79	-120.161,75

Auch für den Bereich des Teilhaushalts 8 ist ein Defizit von rund 7,8 Millionen zu verzeichnen. Dies ist zu einem erheblichen Teil beeinflusst durch die hohen Personal- und Versorgungsaufwendungen aber auch durch die Abschreibungen auf Vermögensgegenstände.

Nachdem im Bereich der Gefahrenabwehr naturgemäß kaum Erträge generiert werden können, können für den Bereich des Teilhaushalts 8 lediglich Erträge aus den Bereichen Zuwendungen/Umlagen und öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte zu einer Verbesserung des Jahresergebnisses beitragen.

TER 9 Schulen

Teilhaushalt 9 Schulen							
Teilergebnisrechnung Schulen							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 27	2.263.258,34	2.149.645,00	2.244.123,84	94.478,84	-19.134,50
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 31	1.628.011,03	1.590.748,00	1.124.240,75	-466.507,25	-503.770,28
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	18.429,50	18.095,00	23.420,24	5.325,24	4.990,74
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 33	1.262.684,54	799.000,00	1.514.107,02	715.107,02	251.422,48
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 34	0,00	0,00	3.188,66	3.188,66	3.188,66
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 35	6.315,30	738,00	13.056,89	12.318,89	6.741,59
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 37	5.178.698,71	4.558.226,00	4.922.137,40	363.911,40	-256.561,31
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 37	3.599.924,26	3.771.025,00	3.074.828,28	-696.196,72	-525.095,98
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 39	80.558,28	64.090,00	82.752,91	18.662,91	2.194,63
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 40	4.954.537,96	5.707.062,00	5.343.015,59	-364.046,41	388.477,63
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 41	339.301,78	305.665,00	335.981,12	30.316,12	-3.320,66
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 42	1.137,50	2.500,00	4.125,00	1.625,00	2.987,50
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 43	222.128,64	0,00	664.405,42	664.405,42	442.276,78
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 48	512.828,82	513.824,00	534.588,62	20.764,62	21.759,80
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	9.710.417,24	10.364.166,00	10.039.696,94	-324.469,06	329.279,70
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	-4.531.718,53	-5.805.940,00	-5.117.559,54	688.380,46	-585.841,01
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 50					
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 51					
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 52	-4.531.718,53	-5.805.940,00	-5.117.559,54	688.380,46	-585.841,01
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 52					
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-		212.602,00		-212.602,00	
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	Ergebnisrechnung	0,00	-212.602,00	0,00	212.602,00	0,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-4.531.718,53	-6.018.542,00	-5.117.559,54	900.982,46	-585.841,01
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung					
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung					
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-4.531.718,53	-6.018.542,00	-5.117.559,54	900.982,46	-585.841,01

Für den Bereich Schulen ergibt sich im Jahr 2012 ein negatives Jahresergebnis von rund 5,1 Millionen Euro, was sich im Wesentlichen aufgrund der Aufwendungen aus Sach- und Dienstleistungen und Personalaufwendungen errechnet.

Positive Auswirkungen auf das Jahresergebnis hatten Erträge aus den Bereichen Zuwendungen/Umlagen, Kostenerstattungen und öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte.

TER 10 Kultur

Teilhaushalt 10 Kultur							
Teilergebnisrechnung Kultur							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 27	283.432,87	209.618,00	261.073,23	51.455,23	-22.359,64
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 31	615.804,09	609.350,00	612.388,98	3.038,98	-3.415,11
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	197.819,35	189.800,00	195.768,08	5.968,08	-2.051,27
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 33	57.186,36	412.350,00	59.402,72	-352.947,28	2.216,36
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 35	16.598,29	8.006,00	20.180,65	12.174,65	3.582,36
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 37	1.170.840,96	1.429.124,00	1.148.813,66	-280.310,34	-22.027,30
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 37	3.222.569,56	3.394.532,00	3.304.545,03	-89.986,97	81.975,47
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 39	35.216,34	60.440,00	45.254,02	-15.185,98	10.037,68
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 40	174.447,42	181.460,00	171.565,70	-9.894,30	-2.881,72
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 41	23.595,87	22.023,00	22.054,66	31,66	-1.541,21
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 42	3.853.599,77	4.769.600,00	4.759.620,52	-9.979,48	906.020,75
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 48	566.488,95	668.783,00	534.316,29	-134.466,71	-32.172,66
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	7.875.917,91	9.096.838,00	8.837.356,22	-259.481,78	961.438,31
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	-6.705.076,95	-7.667.714,00	-7.688.542,56	-20.828,56	-983.465,61
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 52	-6.705.076,95	-7.667.714,00	-7.688.542,56	-20.828,56	-983.465,61
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	Ergebnisrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-6.705.076,95	-7.667.714,00	-7.688.542,56	-20.828,56	-983.465,61
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	101144	0,00	-101144	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	-101.144,00	0,00	101.144,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-6.705.076,95	-7.768.858,00	-7.688.542,56	80.315,44	-983.465,61

Im Bereich des Teilhaushalts 10 ergibt sich für das Berichtsjahr 2012 ein negatives Jahresergebnis von rund 7,7 Millionen. Trotz erwirtschafteter Erträge aus den Bereichen öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte, privatrechtliche Leistungsentgelte und Zuwendungen/Umlagen, war es nicht möglich, die Aufwendungen für Personal, Sach- und Dienstleistungen und für geleistete Zuwendungen zu kompensieren.

TER 11 Soziales

Teilhaushalt 11 Soziales							
Teilergebnisrechnung Soziales							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 27	6.625.181,89	6.854.108,00	5.538.226,81	-1.315.881,19	-1.086.955,08
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 29	26.069.111,68	25.100.850,00	27.785.662,28	2.684.812,28	1.716.550,60
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 31	2.740,00	4.690,00	2.750,00	-1.940,00	10
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	0,00	2.000,00	686,9	-1.313,10	686,9
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 33	386.182,56	39.188,00	497.307,29	458.119,29	111.124,73
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 35	31.061,33	60.783,00	20.534,82	-40.248,18	-10.526,51
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 37	33.114.277,46	32.061.619,00	33.845.168,10	1.783.549,10	730.890,64
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 37	7.419.192,91	7.748.975,00	7.518.658,56	-230.316,44	99.465,65
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 39	698.476,54	760.720,00	691.368,80	-69.351,20	-7.107,74
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 40	310.754,00	575.669,00	394.712,39	-180.956,61	83.958,39
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 41	220.860,23	216.831,00	203.854,79	-12.976,21	-17.005,44
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 42					
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 42	1.379.125,89	1.469.518,00	1.468.648,03	-869,97	89.522,14
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 43	62.387.116,71	58.324.500,00	66.768.523,08	8.444.023,08	4.381.406,37
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 48	286.441,23	159.426,00	260.461,98	101.035,98	-25.979,25
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	72.701.967,51	69.255.639,00	77.306.227,63	8.050.588,63	4.604.260,12
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	-39.587.690,05	-37.194.020,00	-43.461.059,53	-6.267.039,53	-3.873.369,48
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 52	-39.587.690,05	-37.194.020,00	-43.461.059,53	-6.267.039,53	-3.873.369,48
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	Ergebnisrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-39.587.690,05	-37.194.020,00	-43.461.059,53	-6.267.039,53	-3.873.369,48
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	194.853,00	0,00	-194.853,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	-194.853,00	0,00	194.853,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-39.587.690,05	-37.388.873,00	-43.461.059,53	-6.072.186,53	-3.873.369,48

Die Teilergebnisrechnung des Referats Soziales wird dominiert von den massiven Aufwendungen im Bereich der sozialen Sicherung von über 66 Millionen Euro. Obwohl im Rahmen der Erträge der sozialen Sicherung und durch Zuwendungen/Umlagen auch erhebliche Ergebnisverbesserungen erzielt werden konnten, reichen diese bei weitem nicht aus, um die enormen Aufwendungen aus Auftragsangelegenheiten zu kompensieren. Somit ist es nicht verwunderlich, dass die Teilergebnisrechnung 11 auch im Jahr 2012 mit einem erheblichen Defizit von rund 43,5 Millionen Euro abschließt.

TER 12 Jugend und Sport

Teilhaushalt 12 Jugend und Sport							
Teilergebnisrechnung Jugend und Sport							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 27	2.257.293,72	1.984.673,00	2.070.545,82	85.872,82	-186.747,90
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 29	16.793.271,71	15.757.875,00	17.733.544,90	1.975.669,90	940.273,19
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 31	901.246,71	1.083.140,00	1.119.088,10	35.948,10	217.841,39
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	35.085,56	30.900,00	30.869,21	-30,79	-4.216,35
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 33	218.263,99	159.475,00	259.238,08	99.763,08	40.974,09
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 35	504.762,39	361.415,00	54.459,42	-306.955,58	-450.302,97
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 37	20.709.924,08	19.377.478,00	21.267.745,53	1.890.267,53	557.821,45
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 37	13.812.722,95	15.051.546,00	13.785.677,07	-1.265.868,93	-27.045,88
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 39	358.416,34	510.650,00	377.281,92	-133.368,08	18.865,58
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 40	594.347,99	691.345,05	688.159,31	-3.185,74	93.811,32
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 41	3.617.775,11	3.437.707,00	3.574.315,58	136.608,58	-43.459,53
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 42	294.014,97	514.750,00	452.999,40	-61.750,60	158.984,43
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 43	33.667.610,67	32.892.750,00	36.317.261,92	3.424.511,92	2.649.651,25
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 48	1.901.471,79	264.310,33	1.570.904,49	1.306.594,16	-330.567,30
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	54.246.359,82	53.363.058,38	56.766.599,69	3.403.541,31	2.520.239,87
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	-33.536.435,74	-33.985.580,38	-35.498.854,16	-1.513.273,78	-1.962.418,42
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 50	7.057.697,00	2.509.150,00	2.700.000,00	190.850,00	-4.357.697,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 52	7.057.697,00	2.509.150,00	2.700.000,00	190.850,00	-4.357.697,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 52	-26.478.738,74	-31.476.430,38	-32.798.854,16	-1.322.423,78	-6.320.115,42
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	Ergebnisrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-26.478.738,74	-31.476.430,38	-32.798.854,16	-1.322.423,78	-6.320.115,42
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	28.600,00	0,00	-28.600,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	333.864,00	0,00	-333.864,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	-305.264,00	0,00	305.264,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-26.478.738,74	-31.781.694,38	-32.798.854,16	-1.017.159,78	-6.320.115,42

Auch im Bereich des Teilhaushalts 12 spielen die Aufwendungen und Erträge aus der sozialen Sicherung eine tragende Rolle. So stehen hier alleine bei diesen Positionen Aufwendungen in Höhe von 36,3 Millionen Euro Erträgen in Höhe von 17,7 Millionen Euro gegenüber. Gemeinsam mit den Personalaufwendungen und den hohen Abschreibungen ergibt sich bereits aus diesen Positionen ein wesentlicher Anteil des negativen Jahresergebnisses von insgesamt rund 32,8 Millionen Euro.

TER 13 Lastenausgleich (wurde aufgelöst)

Teilhaushalt 13 Lastenausgleich								
Teilergebnisrechnung Lastenausgleich								
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	in €
1	EH 01	+ Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung	Seite 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	EH 07	+ Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	Seite 35	143,00	216,00	234,00	18,00	91,00
10	EH 10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 37	143,00	216,00	234,00	18,00	91,00
11	EH 11	- Personalaufwendungen	Seite 37	15.435,03	40.019,00	5.643,74	-34.375,26	-9.791,29
12	EH 12	- Versorgungsaufwendungen	Seite 39	4.996,86	24.360,00	0,00	-24.360,00	-4.996,86
13	EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 40	1,27	0,00	0,00	0,00	-1,27
14	EH 14	- Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 41	174,64	175	174,65	-0,35	0,01
15	EH 15	- Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 48	59,53	0,00	18,82	18,82	-40,71
19	EH 19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	20.667,33	64.554,00	5.837,21	-58.716,79	-14.830,12
20	EH 20	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	-20.524,33	-64.338,00	-5.603,21	58.734,79	14.921,12
21	EH 21	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23	Finanzergebnis	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24	Ordentliches Ergebnis	Seite 52	-20.524,33	-64.338,00	-5.603,21	58.734,79	14.921,12
25	EH 25	+ Außerordentliche Erträge	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27	Außerordentliches Ergebnis	Ergebnisrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28	Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-20.524,33	-64.338,00	-5.603,21	58.734,79	14.921,12
29	T 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung					
30	T 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung		4.355,00		-4.355,00	
31	T 31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	-4.355,00	0,00	4.355,00	0,00
32	T 32	Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-20.524,33	-68.693,00	-5.603,21	63.089,79	14.921,12

Der Teilhaushalt 13 bzw. das Referat Lastenausgleich wurde bereits in der Vergangenheit aufgelöst. Im Rahmen der Teilergebnisrechnung 13 finden sich lediglich noch einige Aufwendungen aus den Bereichen Personal und Abschreibungen.

TER 14 Stadtentwicklung

Teilhaushalt 14 Stadtentwicklung							
Teilergebnisrechnung Stadtentwicklung							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 27	930.658,39	1.758.473,00	985.194,23	-773.278,77	54.535,84
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 31	515.859,75	500.800,00	476.288,62	-24.511,38	-39.571,13
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	59.491,91	552.750,00	71.961,30	-480.788,70	12.469,39
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 33	600.249,90	93.000,00	1.186.521,60	1.093.521,60	586.271,70
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 34	0,00	0,00	62.512,90	62.512,90	62.512,90
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 35	105.247,37	5.040,00	2.714,35	-2.325,65	-102.533,02
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 37	2.211.507,32	2.910.063,00	2.785.193,00	-124.870,00	573.685,68
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 37	2.964.897,59	3.384.999,00	3.034.502,03	-350.496,97	69.604,44
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 39	406.189,64	512.950,00	476.601,45	-36.348,55	70.411,81
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 40	421.950,89	1.236.599,00	1.171.099,27	-65.499,73	749.148,38
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 41	695.750,56	680.581,00	694.065,10	13.484,10	-1.685,46
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 42	706.543,74	715.050,00	702.201,55	-12.848,45	-4.342,19
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 48	440.942,90	447.795,00	355.106,93	-92.688,07	-85.835,97
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	5.636.275,32	6.977.974,00	6.433.576,33	-544.397,67	797.301,01
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	-3.424.768,00	-4.067.911,00	-3.648.383,33	419.527,67	-223.615,33
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 52	-3.424.768,00	-4.067.911,00	-3.648.383,33	419.527,67	-223.615,33
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	Ergebnisrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-3.424.768,00	-4.067.911,00	-3.648.383,33	419.527,67	-223.615,33
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	145.139,00	0,00	-145.139,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	-145.139,00	0,00	145.139,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-3.424.768,00	-4.213.050,00	-3.648.383,33	564.666,67	-223.615,33

Der Teilhaushalt Stadtentwicklung schließt mit einem negativen Jahresergebnis von rund 3,6 Millionen Euro. Wesentliche Positionen auf der Ertragsseite sind auch hier die Kostenerstattungen/Umlagen sowie Zuwendungen. Negativ ausgewirkt haben sich insbesondere die Personalaufwendungen, die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, geleistete Zuwendungen sowie die Abschreibungen.

TER 15 Bauordnung

Teilhaushalt 15 Bauordnung							
Teilergebnisrechnung Bauordnung							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 27	2.796,72	0,00	0,00	0,00	-2.796,72
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 31	645.214,74	735.000,00	808.391,19	73.391,19	163.176,45
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 33	545,27	0,00	45,20	45,20	-500,07
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 35	4.675,35	14.276,00	4.893,68	-9.382,32	218,33
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 37	653.232,08	749.276,00	813.330,07	64.054,07	160.097,99
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 37	982.160,32	889.619,00	992.290,27	102.671,27	10.129,95
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 39	35.623,07	39.390,00	37.125,08	-2.264,92	1.502,01
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 40	3.062,30	3.580,00	2.200,57	-1.379,43	-861,73
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 41	1.559,51	1.560,00	1.559,52	-0,48	0,01
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 48	41.097,16	39.960,00	53.226,72	13.266,72	12.129,56
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	1.063.502,36	974.109,00	1.086.402,16	112.293,16	22.899,80
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	-410.270,28	-224.833,00	-273.072,09	-48.239,09	137.198,19
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 50	0,00	500	0,00	-500	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 52	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 52	-410.270,28	-224.333,00	-273.072,09	-48.739,09	137.198,19
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	Ergebnisrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-410.270,28	-224.333,00	-273.072,09	-48.739,09	137.198,19
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	37.980,00	0,00	-37.980,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	-37.980,00	0,00	37.980,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-410.270,28	-262.313,00	-273.072,09	-10.759,09	137.198,19

Der Teilhaushalt Bauordnung schließt mit einem Jahresdefizit von rund 270.000 Euro, welches zu einem überwiegenden Teil aus Personal- und Versorgungsaufwendungen besteht. Es ergeben sich für diesen Bereich aber auch nicht unerhebliche Erträge aus dem Bereich „öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte“, wodurch sich dieser Teilhaushalt nahezu eigenständig trägt.

TER 16 Gebäudewirtschaft

Teilhaushalt 16 Gebäudewirtschaft							
Teilergebnisrechnung Gebäudewirtschaft							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 27	3.630.326,84	1.813.186,00	2.519.693,26	706.507,26	-1.110.633,58
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 31	5.039,16	5.040,00	5.039,17	-0,83	0,01
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	2.671.796,05	2.377.766,00	2.735.989,91	358.223,91	64.193,86
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 33	347.803,40	408.500,00	379.298,48	-29.201,52	31.495,08
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 34	383.492,70	360.000,00	300.897,25	-59.102,75	-82.595,45
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 35	84.189,03	90.296,00	91.978,33	1.682,33	7.789,30
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 37	7.122.647,18	5.054.788,00	6.032.896,40	978.108,40	-1.089.750,78
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 37	7.742.968,71	8.465.353,00	7.806.579,52	-658.773,48	63.610,81
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 39	48.758,70	58.970,00	100.717,76	41.747,76	51.959,06
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 40	12.942.378,93	14.573.912,00	11.740.736,14	-2.833.175,86	-1.201.642,79
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 41	5.462.322,98	5.384.676,00	5.731.856,25	347.180,25	269.533,27
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 42	1.368,50	3.050,00	1.368,50	-1.681,50	0,00
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 48	2.451.497,26	2.139.970,00	2.223.981,72	84.011,72	-227.515,54
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	28.649.295,08	30.625.931,00	27.605.239,89	-3.020.691,11	-1.044.055,19
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	-21.526.647,90	-25.571.143,00	-21.572.343,49	3.998.799,51	-45.695,59
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 52	-21.526.647,90	-25.571.143,00	-21.572.343,49	3.998.799,51	-45.695,59
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	Ergebnisrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-21.526.647,90	-25.571.143,00	-21.572.343,49	3.998.799,51	-45.695,59
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	39.900,00	0,00	-39.900,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	217.299,00	0,00	-217.299,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	-177.399,00	0,00	177.399,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-21.526.647,90	-25.748.542,00	-21.572.343,49	4.176.198,51	-45.695,59

Der Teilhaushalt 16, welcher auf Seite der Aufwendungen von hohen Abschreibungen, Personalkosten und Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen dominiert wird, schließt mit einem negativen Jahresergebnis von rund 21,6 Millionen Euro. Wesentliche Quellen der Erträge in diesem Bereich stellen die privatrechtlichen Leistungsentgelte sowie der Bereich der Zuwendungen/Umlagen dar.

TER 17 Tiefbau

Teilhaushalt 17 Tiefbau								
Teilergebnisrechnung Tiefbau								
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	in €
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 27	5.961.700,47	6.182.277,00	6.316.087,00	133.810,00	354.386,53	
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 31	2.209.193,14	2.675.900,00	3.104.156,44	428.256,44	894.963,30	
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	77.283,59	20.000,00	71.151,31	51.151,31	-6.132,28	
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 33	352.767,71	203.500,00	40.608,00	-162.892,00	-312.159,71	
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 34	167.883,14	200.000,00	169.394,30	-30.605,70	1.511,16	
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 35	322.551,73	333.080,00	4.799.805,59	4.466.725,59	4.477.253,86	
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 37	9.091.379,78	9.614.757,00	14.501.202,64	4.886.445,64	5.409.822,86	
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 37	3.504.410,12	3.433.645,00	3.589.581,65	155.936,65	85.171,53	
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 39	153.937,11	166.990,00	154.049,06	-12.940,94	111,95	
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 40	10.515.763,56	10.889.184,00	9.209.665,26	-1.679.518,74	-1.306.098,30	
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 41	17.260.262,88	16.954.083,00	17.229.822,39	275.739,39	-30.440,49	
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 48	325.187,95	261.396,00	174.459,80	-86.936,20	-150.728,15	
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	31.759.561,62	31.705.298,00	30.357.578,16	-1.347.719,84	-1.401.983,46	
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	-22.668.181,84	-22.090.541,00	-15.856.375,52	6.234.165,48	6.811.806,32	
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 51	2.276,54	0,00	0,00	0,00	-2.276,54	
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 52	-2.276,54	0,00	0,00	0,00	2.276,54	
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 52	-22.670.458,38	-22.090.541,00	-15.856.375,52	6.234.165,48	6.814.082,86	
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	Ergebnisrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-22.670.458,38	-22.090.541,00	-15.856.375,52	6.234.165,48	6.814.082,86	
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	85.756,00	0,00	-85.756,00	0,00	
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	-85.756,00	0,00	85.756,00	0,00	
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-22.670.458,38	-22.176.297,00	-15.856.375,52	6.319.921,48	6.814.082,86	

Auch der Teilhaushalt 17 schließt mit einem negativen Jahresergebnis. Das Negativergebnis von rund 15,9 Millionen Euro begründet sich jedoch hierbei nur zu einem im Verhältnis geringen Anteil an Personalaufwendungen. Zu einem ganz wesentlichen Teil ist es abhängig von den hohen Abschreibungen sowie aus den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen. Auf Seiten der Erträge lassen sich erhebliche Beträge in den Bereichen Zuwendungen/Umlagen, öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte und sonstige laufende Erträge verzeichnen.

TER 18 Grünflächen

Teilhaushalt 18 Grünflächen							
Teilergebnisrechnung Grünflächen							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 27	184.786,26	150.146,00	190.940,81	40.794,81	6.154,55
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 31	1.831.071,64	2.283.721,00	2.381.918,01	98.197,01	550.846,37
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	314.546,47	301.500,00	390.982,36	89.482,36	76.435,89
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 33	51.517,04	30.450,00	23.699,77	-6.750,23	-27.817,27
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 34	61.370,20	40.500,00	134.810,76	94.310,76	73.440,56
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 35	41.820,94	37.514,00	21.978,34	-15.535,66	-19.842,60
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 37	2.485.112,55	2.843.831,00	3.144.330,05	300.499,05	659.217,50
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 37	5.410.806,82	5.871.010,00	5.563.020,69	-307.989,31	152.213,87
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 39	51.830,56	78.080,00	49.384,05	-28.695,95	-2.446,51
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 40	1.101.381,97	1.466.935,00	931.692,18	-535.242,82	-169.689,79
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 41	2.058.833,88	1.985.705,00	2.036.598,95	50.893,95	-22.234,93
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 42	22.074,17	0,00	12.461,51	12.461,51	-9.612,66
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 48	444.368,42	454.025,00	515.412,81	61.387,81	71.044,39
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	9.089.295,82	9.855.755,00	9.108.570,19	-747.184,81	19.274,37
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	-6.604.183,27	-7.011.924,00	-5.964.240,14	1.047.683,86	639.943,13
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 52	-6.604.183,27	-7.011.924,00	-5.964.240,14	1.047.683,86	639.943,13
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	Ergebnisrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-6.604.183,27	-7.011.924,00	-5.964.240,14	1.047.683,86	639.943,13
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	143.766,00	0,00	-143.766,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	-143.766,00	0,00	143.766,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	-6.604.183,27	-7.155.690,00	-5.964.240,14	1.191.449,86	639.943,13

Der Teilhaushalt Grünflächen und dessen negatives Jahresergebnis von rund 6 Millionen Euro wird maßgeblich von Personalaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sowie von den Abschreibungen geprägt. Größte Ertragsposition für diesen Teilhaushalt sind die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte mit den darin enthaltenen Gebühren des Bestattungswesens.

TER 19 Zentrale Finanzdienstleistungen

Teilhaushalt 19 Zentrale Finanzdienstleistungen							
Teilergebnisrechnung Zentrale Finanzdienstleistungen							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 26	104.338.386,31	103.062.000,00	107.443.422,47	4.381.422,47	3.105.036,16
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 27	33.199.779,86	48.358.000,00	31.717.204,00	-16.640.796,00	-1.482.575,86
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 33	2.015,00	0,00	0,00	0,00	-2.015,00
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 35	16.830.441,32	4.700.000,00	3.481.957,74	-1.218.042,26	-13.348.483,58
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 37	154.370.622,49	156.120.000,00	142.642.584,21	-13.477.415,79	-11.728.038,28
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 37	2.650,00	2.500,00	2.400,00	-100,00	-250,00
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 41	18.283,75	18.284,00	18.283,69	-0,31	-0,06
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 42	11.370.720,62	9.923.300,00	11.742.036,88	1.818.736,88	371.316,26
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 43					
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 48	4.110.152,28	1.000,00	1.302.484,67	1.301.484,67	-2.807.667,61
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	15.501.806,65	9.945.084,00	13.065.205,24	3.120.121,24	-2.436.601,41
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 49	138.868.815,84	146.174.916,00	129.577.378,97	-16.597.537,03	-9.291.436,87
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 50	13.079.271,58	11.121.100,00	8.153.495,14	-2.967.604,86	-4.925.776,44
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 51	37.970.814,98	36.828.600,00	32.161.541,60	-4.667.058,40	-5.809.273,38
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 52	-24.891.543,40	-25.707.500,00	-24.008.046,46	1.699.453,54	883.496,94
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 52	113.977.272,44	120.467.416,00	105.569.332,51	-14.898.083,49	-8.407.939,93
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	Ergebnisrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	113.977.272,44	120.467.416,00	105.569.332,51	-14.898.083,49	-8.407.939,93
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	Ergebnisrechnung	113.977.272,44	120.467.416,00	105.569.332,51	-14.898.083,49	-8.407.939,93

Der Teilhaushalt 19 schließt mit einem positiven Jahresergebnis von rund 106 Millionen Euro ab, wobei das Ergebnis nach wie vor rund 14,8 Millionen Euro hinter dem erwarteten Ansatz zurück bleibt. Maßgeblich für das positive Ergebnis sind die in diesem Teilhaushalt verbuchten Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben sowie aus Zuweisungen und Umlagen. Die Abweichung zum Ansatz begründet sich im Ausfall der für 2012 geplanten KEF-Zuwendungen, welche erst im Jahr 2013 zum Tragen kommt.

2. Teilfinanzrechnung

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

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

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

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

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

Abschließend sei noch anzumerken, dass die Summe der Ergebnisse der nachfolgenden Muster der Teilfinanzrechnungen nicht vollständig mit dem Ergebnis der Finanzrechnung übereinstimmt, sondern eine Abweichung in Höhe von 20.294,23 Euro ergibt. Diese Abweichung lässt sich darin begründen, dass es sich hierbei um Buchungsvorgänge im Bereich der Sammelkostenträger (hier bei der Personalabrechnung, deren Sammelkostenträger erst im Folgejahr ausgeglichen wird) sowie um ungeklärte Auszahlungen handelt, die zum Ende des Haushaltsjahres noch einen Restbetrag aufwiesen und gleichzeitig nicht einem spezifischen Teilhaushalt zugeordnet werden können.

TFR 1 Organisationsmanagement

Teilhaushalt 1 Organisationsmanagement								
Teilfinanzrechnung Organisationsmanagement								
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	
								in €
1	FH 18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 62	-11.007.739,39	-11.923.514,00	-10.851.901,36	1.071.612,64	155.838,03
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 63	-2.945.000,00	0,00	-51.391,28	-51.391,28	2.893.608,72
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 63	-13.952.739,39	-11.923.514,00	-10.903.292,64	1.020.221,36	3.049.446,75
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 64	-13.952.739,39	-11.923.514,00	-10.903.292,64	1.020.221,36	3.049.446,75
6		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-13.952.739,39	-11.923.514,00	-10.903.292,64	1.020.221,36	3.049.446,75
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 64	1.365.500,00	0,00	1.050,00	1.050,00	-1.364.450,00
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	-5.551,13	0,00	0,00	0,00	5.551,13
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	20.000,00	0,00	0,00	0,00	-20.000,00
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 67	1.379.948,87	0,00	1.050,00	1.050,00	-1.378.898,87
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 67	124.590,98	150.000,00	82.279,75	-67.720,25	-42.311,23
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 68	33.654,79	183.500,00	142.519,79	-40.980,21	108.865,00
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 69	3.621.595,46	1.865.000,00	1.855.288,21	-9.711,79	-1.766.307,25
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 70	0,00	0,00	29.210,66	29.210,66	29.210,66
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 70	3.779.841,23	2.198.500,00	2.109.298,41	-89.201,59	-1.670.542,82
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 71	-2.399.892,36	-2.198.500,00	-2.108.248,41	90.251,59	291.643,95
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 71	-16.352.631,75	-14.122.014,00	-13.011.541,05	1.110.472,95	3.341.090,70

Die Teilfinanzrechnung des Teilhaushalts 1 schließt mit einem Finanzmittelfehlbedarf von rund 13 Millionen Euro ab. Maßgeblich für die Zusammensetzung dieses Fehlbedarfs sind das Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit, sowie die Auszahlungen für Finanzanlagen (z.B. Verlustausgleichszahlungen).

Insgesamt verbleibt der Jahresfehlbedarf jedoch noch rund 1,1 Millionen unter dem Planansatz.

TFR 2 Personal

Teilhaushalt 2 Personal								
Teilfinanzrechnung Personal								
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	in €
1	FH 18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 62	-2.514.175,95	-2.767.134,00	-2.421.536,34	345.597,66	92.639,61
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 63	-2.514.175,95	-2.767.134,00	-2.421.536,34	345.597,66	92.639,61
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 64	-2.514.175,95	-2.767.134,00	-2.421.536,34	345.597,66	92.639,61
6		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-2.514.175,95	-2.767.134,00	-2.421.536,34	345.597,66	92.639,61
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 71	-2.514.175,95	-2.767.134,00	-2.421.536,34	345.597,66	92.639,61

Der Finanzmittelfehlbedarf des Teilhaushalts Personal in Höhe von rund 2,4 Millionen Euro rührt ausschließlich aus dem Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit.

Insgesamt verbleibt der Fehlbedarf des Jahres 2012 noch rund 350.000 Euro unter dem geplanten Ansatz.

TFR 3 Rechnungsprüfung

Teilhaushalt 3 Rechnungsprüfung								
Teilfinanzrechnung Rechnungsprüfung								
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	
								in €
1	FH 18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 62	-697.595,02	-666.286,00	-721.340,97	-55.054,97	-23.745,95
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 63	-697.595,02	-666.286,00	-721.340,97	-55.054,97	-23.745,95
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 64	-697.595,02	-666.286,00	-721.340,97	-55.054,97	-23.745,95
6		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-697.595,02	-666.286,00	-721.340,97	-55.054,97	-23.745,95
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 71	-697.595,02	-666.286,00	-721.340,97	-55.054,97	-23.745,95

Auch das Ergebnis der Teilfinanzrechnung des Teilhaushalts Rechnungsprüfung besteht ausschließlich aus einem Fehlbedarf resultierend aus dem Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit in Höhe von rund 720.000 Euro.

Bezogen auf die Plandaten wurde der für das Jahr 2012 gebildete Wert um rund 60.000 Euro überschritten.

TFR 4 Umweltschutz

Teilhaushalt 4 Umweltschutz							
Teilfinanzrechnung Umweltschutz							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH 18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 62	-1.724.379,10	-1.975.557,00	-1.856.604,07	118.952,93	-132.224,97
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 63	0,00	0,00	-6.592,56	-6.592,56	-6.592,56
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 63	-1.724.379,10	-1.975.557,00	-1.863.196,63	112.360,37	-138.817,53
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 64	-1.724.379,10	-1.975.557,00	-1.863.196,63	112.360,37	-138.817,53
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-1.724.379,10	-1.975.557,00	-1.863.196,63	112.360,37	-138.817,53
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 64	-969.089,91	2.530.000,00	0,00	-2.530.000,00	969.089,91
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 65	-517.893,94	0,00	66.223,01	66.223,01	584.116,95
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 66	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 67	-1.486.983,85	2.530.000,00	66.224,01	-2.463.775,99	1.553.207,86
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 68	-2.070.393,36	2.565.500,00	149.384,39	-2.416.115,61	2.219.777,75
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 70	-2.070.393,36	2.565.500,00	149.384,39	-2.416.115,61	2.219.777,75
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 71	583.409,51	-35.500,00	-83.160,38	-47.660,38	-666.569,89
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 71	-1.140.969,59	-2.011.057,00	-1.946.357,01	64.699,99	-805.387,42

Für den Teilhaushalt 4 ergibt sich für das Jahr 2012 ein Finanzmittelfehlbedarf in Höhe von etwas unter 2 Millionen Euro. Maßgeblich für dieses Ergebnis sind das Zwischenergebnis aus dem Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit sowie die geleisteten Auszahlungen für Sachanlagen.

Die Unterschreitung der Ansätze bei Einzahlungen aus Investitionszuwendungen und Auszahlungen für Sachanlagen ist auf den Wegfall bzw. die Verzögerung von Maßnahmen zurückzuführen.

Insgesamt verbleibt der Fehlbedarf rund 70.000 Euro unter dem Ansatz für das Jahr 2012.

TFR 5 Finanzen

Teilhaushalt 5 Finanzen							
Teilfinanzrechnung Finanzen							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
in €							
1	FH 18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 62	-129.029,65	-222.232,00	1.956.985,69	2.179.217,69	2.086.015,34
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 63	3.949,94		3.233,74	3.233,74	-716,20
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 63	-125.079,71	-222.232,00	1.960.219,43	2.182.451,43	2.085.299,14
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 64	25.011,00	0,00	0,00	0,00	-25.011,00
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 64	-100.068,71	-222.232,00	1.960.219,43	2.182.451,43	2.060.288,14
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-100.068,71	-222.232,00	1.960.219,43	2.182.451,43	2.060.288,14
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 64	322.613,60	32.500,00	14.798,00	-17.702,00	-307.815,60
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 65	157.532,53	0,00	18.801,00	18.801,00	-138.731,53
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 66	84.915,36	0,00	0,00	0,00	-84.915,36
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 66	1.881.113,91	6.677.500,00	3.535.213,97	-3.142.286,03	1.654.100,06
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 67	2.446.175,40	6.710.000,00	3.568.812,97	-3.141.187,03	1.122.637,57
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 67	25.565,00	0,00	0,00	0,00	-25.565,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 68	880.603,96	1.493.000,00	856.535,40	-636.464,60	-24.068,56
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 70	906.168,96	1.493.000,00	856.535,40	-636.464,60	-49.633,56
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 71	1.540.006,44	5.217.000,00	2.712.277,57	-2.504.722,43	1.172.271,13
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 71	1.439.937,73	4.994.768,00	4.672.497,00	-322.271,00	3.232.559,27

Für den Teilhaushalt 5 ergibt sich für das Jahr 2012 ein Finanzmittelüberschuss von rund 4,7 Millionen Euro, der jedoch noch knapp 300.000 Euro hinter dem geplanten Ansatz zurück bleibt. Maßgebliche Positionen sind auch hier das Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit sowie die Ein- und Auszahlungen für Sachanlagen, wobei letztere ausschlaggebend für das gegenüber dem Vorjahr verbesserte Jahresergebnis sind.

Die Abweichungen zu den Planansätzen bei den Sachanlagen sind auf eine fehlerhafte Veranschlagung zurückzuführen. In diesem Zusammenhang wird auf die Erläuterungen zur Finanzrechnung 30 verwiesen.

TFR 6 Kasse

Teilhaushalt 6 Kasse							
Teilfinanzrechnung Kasse							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
in €							
1	FH 18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 62	-2.017.943,53	-1.925.939,00	-2.022.439,16	-96.500,16	-4.495,63
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 63	824.809,64	1.210.000,00	219.528,34	-990.471,66	-605.281,30
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 63	-1.193.133,89	-715.939,00	-1.802.910,82	-1.086.971,82	-609.776,93
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 64	30.973,49	0,00	2.918,37	2.918,37	-28.055,12
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 64	-1.162.160,40	-715.939,00	-1.799.992,45	-1.084.053,45	-637.832,05
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-1.162.160,40	-715.939,00	-1.799.992,45	-1.084.053,45	-637.832,05
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 71	-1.162.160,40	-715.939,00	-1.799.992,45	-1.084.053,45	-637.832,05

Der Finanzmittelfehlbedarf des Teilhaushalts Kasse in Höhe von rund 1,8 Millionen Euro wird maßgeblich durch den Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit vermindert um den Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen beeinflusst.

Insgesamt wurde der geplante Fehlbedarf des Jahres 2012 um rund 1,1 Millionen Euro überschritten. Die Ansatzunterschreitung bei den Zins- und sonst. Finanzeinzahlungen begründeten sich im Wesentlichen auf geringere Einzahlungen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer.

TFR 7 Recht und Ordnung

Teilhaushalt 7 Recht und Ordnung								
Teilfinanzrechnung Recht und Ordnung								
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	in €
1	FH 18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 62	-4.378.097,89	-3.973.452,00	-4.082.860,86	-109.408,86	295.237,03
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 63	-4.378.097,89	-3.973.452,00	-4.082.860,86	-109.408,86	295.237,03
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 64	242,76	0,00	68,88	68,88	-173,88
5	FH 26	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 64	-4.377.855,13	-3.973.452,00	-4.082.791,98	-109.339,98	295.063,15
6		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-4.377.855,13	-3.973.452,00	-4.082.791,98	-109.339,98	295.063,15
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 66	4.142,01	0,00	0,00	0,00	-4.142,01
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 67	4.142,01	0,00	0,00	0,00	-4.142,01
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 68	11.418,17	5.000,00	92.385,09	87.385,09	80.966,92
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 70	0,00	0,00	4.257,20	4.257,20	4.257,20
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 70	11.418,17	5.000,00	96.642,29	91.642,29	85.224,12
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 71	-7.276,16	-5.000,00	-96.642,29	-91.642,29	-89.366,13
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 71	-4.385.131,29	-3.978.452,00	-4.179.434,27	-200.982,27	205.697,02

Für den Teilhaushalt 7 ergibt sich für das Jahr 2012 ein Jahresfehlbedarf in Höhe von etwa 4,2 Millionen Euro, der sich nahezu vollständig aus dem Saldo der Ein- und Auszahlungen aus der Verwaltungstätigkeit errechnet. Weitere Negativpositionen haben sich für die Auszahlungen für Sachanlagen sowie für die Auszahlungen für Vorräte ergeben.

Der Jahresfehlbetrag überschreitet somit den gebildeten Ansatz um rund 200.000 Euro, verbleibt jedoch deutlich unter dem Vorjahreswert von fast 4,4 Millionen Euro.

TFR 8 Feuerwehr und Katastrophenschutz

Teilhaushalt 8 Feuerwehr und Katastrophenschutz							
Teilfinanzrechnung Feuerwehr und Katastrophenschutz							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH 18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 62	-6.771.050,90	-7.327.865,00	-7.452.706,59	-124.841,59	-681.655,69
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 63	-6.771.050,90	-7.327.865,00	-7.452.706,59	-124.841,59	-681.655,69
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 64	-6.771.050,90	-7.327.865,00	-7.452.706,59	-124.841,59	-681.655,69
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-6.771.050,90	-7.327.865,00	-7.452.706,59	-124.841,59	-681.655,69
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 64	282.200,00	211.000,00	0,00	-211.000,00	-282.200,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 66	333,08	0,00	0,00	0,00	-333,08
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 67	282.533,08	211.000,00	0,00	-211.000,00	-282.533,08
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 67	1.368,01	20.000,00	7.405,84	-12.594,16	6.037,83
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 68	477.537,18	879.000,00	501.668,45	-377.331,55	24.131,27
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 70	0,00	0,00	10.650,00	10.650,00	10.650,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 70	478.905,19	899.000,00	519.724,29	-379.275,71	40.819,10
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 71	-196.372,11	-688.000,00	-519.724,29	168.275,71	-323.352,18
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 71	-6.967.423,01	-8.015.865,00	-7.972.430,88	43.434,12	-1.005.007,87

Im Bereich Feuerwehr und Katastrophenschutz besteht für das Jahr 2012 ebenfalls ein Finanzmittelfehlbedarf in einer Höhe von ca. 8 Millionen Euro. Maßgebliche Positionen für diesen Fehlbedarf sind neben dem üblichen Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus der Verwaltungstätigkeit auch diverse Auszahlungen für Sachanlagen.

Gegenüber dem Vorjahr hat sich der Fehlbedarf um rund eine Million Euro erhöht, jedoch entspricht diese Entwicklung auch den bisherigen Erwartungen, sodass es zu keiner Überschreitung des Ansatzes gekommen ist.

TFR 9 Schulen

Teilhaushalt 9 Schulen							
Teilfinanzrechnung Schulen							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
in €							
1	FH 18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 62	-4.348.641,16	-5.556.557,00	-4.739.902,34	816.654,66	-391.261,18
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 63	-4.348.641,16	-5.556.557,00	-4.739.902,34	816.654,66	-391.261,18
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 64	-4.348.641,16	-5.556.557,00	-4.739.902,34	816.654,66	-391.261,18
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-4.348.641,16	-5.556.557,00	-4.739.902,34	816.654,66	-391.261,18
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 64	54.800,33	5.000,00	12.493,36	7.493,36	-42.306,97
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 67	54.800,33	5.000,00	12.493,36	7.493,36	-42.306,97
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 68	326.764,70	349.150,00	183.463,87	-165.686,13	-143.300,83
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 70	326.764,70	349.150,00	183.463,87	-165.686,13	-143.300,83
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 71	-271.964,37	-344.150,00	-170.970,51	173.179,49	100.993,86
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 71	-4.620.605,53	-5.900.707,00	-4.910.872,85	989.834,15	-290.267,32

Im Teilhaushalt Schulen erhöhte sich der Finanzmittelfehlbedarf gegenüber dem Vorjahr um rund 300.000 Euro. Maßgeblich für diese Entwicklung ist ein deutlich schlechteres Ergebnis bei dem Saldo aus den laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit.

Besser als erwartet gestalten sich jedoch die Auszahlungen für Sachanlagen, die rund 160.000 Euro geringer als ursprünglich geplant ausfielen.

Insgesamt verbleibt der Fehlbedarf mit rund einer Million Euro deutlich unter dem für das Jahr 2012 gebildeten Ansatz.

TFR 10 Kultur

Teilhaushalt 10 Kultur							
Teilfinanzrechnung Kultur							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH 18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 62	-7.322.457,08	-7.650.019,00	-7.608.611,04	41.407,96	-286.153,96
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 63	-7.322.457,08	-7.650.019,00	-7.608.611,04	41.407,96	-286.153,96
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 64	-7.322.457,08	-7.650.019,00	-7.608.611,04	41.407,96	-286.153,96
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-7.322.457,08	-7.650.019,00	-7.608.611,04	41.407,96	-286.153,96
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 68	3.358,00	9.400,00	3.563,11	-5.836,89	205,11
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 70	0,00	0,00	5.340,68	5.340,68	5.340,68
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 70	3.358,00	9.400,00	8.903,79	-496,21	5.545,79
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 71	-3.358,00	-9.400,00	-8.903,79	496,21	-5.545,79
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 71	-7.325.815,08	-7.659.419,00	-7.617.514,83	41.904,17	-291.699,75

Der Bereich Kultur schließt ebenfalls mit einem Finanzmittelfehlbetrag für das Jahr 2012. Wesentlich für dieses Ergebnis ist erneut das Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit.

Der Fehlbetrag für 2012 verhält sich entsprechend der Erwartungen und erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr um rund 300.000 auf ca. 7,6 Millionen Euro. Der gebildete Ansatz wurde somit im Jahr 2012 nicht erreicht.

TFR 11 Soziales

Teilhaushalt 11 Soziales								
Teilfinanzrechnung Soziales								
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	
								in €
1	FH 18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 62	-39.677.369,41	-37.001.274,00	-40.845.192,85	-3.843.918,85	-1.167.823,44
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 63	-39.677.369,41	-37.001.274,00	-40.845.192,85	-3.843.918,85	-1.167.823,44
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 64	-39.677.369,41	-37.001.274,00	-40.845.192,85	-3.843.918,85	-1.167.823,44
6		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-39.677.369,41	-37.001.274,00	-40.845.192,85	-3.843.918,85	-1.167.823,44
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 64	12.873,99	200.000,00	0,00	-200.000,00	-12.873,99
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 66	1,00	0,00	0,00	0,00	-1,00
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 67	12.874,99	200.000,00	0,00	-200.000,00	-12.874,99
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 67	537,30	0,00	0,00	0,00	-537,30
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 68	34.302,09	200.000,00	2.898,47	-197.101,53	-31.403,62
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 70	34.839,39	200.000,00	2.898,47	-197.101,53	-31.940,92
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 71	-21.964,40	0,00	-2.898,47	-2.898,47	19.065,93
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 71	-39.699.333,81	-37.001.274,00	-40.848.091,32	-3.846.817,32	-1.148.757,51

Für den Teilhaushalt 11 ergibt sich im Jahr 2012 ein erheblicher Finanzmittelfehlbedarf in Höhe von rund 40,8 Millionen Euro, der sich nahezu ausschließlich aus dem Saldo der Ein- und Auszahlungen aus der Verwaltungstätigkeit ergibt. Generell verhält sich die Finanzrechnung ganz ähnlich der entsprechenden Ergebnisrechnung (TER11). Zentrale Position bei den Auszahlungen und somit auch hauptverantwortlich für den Fehlbedarf des Jahres 2012 sind die Auszahlungen im Zusammenhang mit den Aufwendungen der sozialen Sicherung.

Gegenüber dem Vorjahr hat sich das Ergebnis um 1,2 Millionen Euro verschlechtert.

TFR 12 Jugend und Sport

Teilhaushalt 12 Jugend und Sport							
Teilfinanzrechnung Jugend und Sport							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
in €							
1	FH 18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 62	-32.080.995,80	-32.450.886,39	-33.021.855,83	-570.969,44	-940.860,03
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 63	5.217.072,00	2.509.150,00	3.828.500,00	1.319.350,00	-1.388.572,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 63	-26.863.923,80	-29.941.736,39	-29.193.355,83	748.380,56	-2.329.432,03
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 64	0,00	0,00	-600,64	-600,64	-600,64
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 64	-26.863.923,80	-29.941.736,39	-29.193.956,47	747.779,92	-2.330.032,67
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-26.863.923,80	-29.941.736,39	-29.193.956,47	747.779,92	-2.330.032,67
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 64	408.269,22	3.100,00	22.389,50	19.289,50	-385.879,72
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 66	0,00	665,00	0,00	-665,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 67	408.269,22	3.765,00	22.389,50	18.624,50	-385.879,72
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 67	1.418.168,00	2.051.000,00	868.207,58	-1.182.792,42	-549.960,42
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 68	1.878.794,70	83.350,06	594.140,76	510.790,70	-1.284.653,94
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 70	3.296.962,70	2.134.350,06	1.462.348,34	-672.001,72	-1.834.614,36
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 71	-2.888.693,48	-2.130.585,06	-1.439.958,84	690.626,22	1.448.734,64
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 71	-29.752.617,28	-32.072.321,45	-30.633.915,31	1.438.406,14	-881.298,03

Für die Teilfinanzrechnung des Referats Jugend und Sport ergibt sich ein Fehlbedarf im Jahr 2012 von rund 30,6 Millionen Euro, also ein rund 900.000 Euro schlechteres Ergebnis als noch im Jahr 2011. Wesentlich für diesen Teilhaushalt ist abermals das Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit, vermindert um das Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und auszahlungen. Auch hier besteht ein erheblicher Anteil der Auszahlungen aufgrund der Aufwendungen der sozialen Sicherung (vgl. TER12).

Insgesamt wurde der Ansatz des Jahres 2012 in Höhe von etwas über 32 Millionen nicht gänzlich ausgeschöpft.

TFR 13 Lastenausgleich

Teilhaushalt 13 Lastenausgleich								
Teilfinanzrechnung Lastenausgleich								
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	
								in €
1	FH 18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 62	-21.204,48	-65.263,00	-5.462,60	59.800,40	15.741,88
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 63	-21.204,48	-65.263,00	-5.462,60	59.800,40	15.741,88
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 64	-21.204,48	-65.263,00	-5.462,60	59.800,40	15.741,88
6		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-21.204,48	-65.263,00	-5.462,60	59.800,40	15.741,88
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 71	-21.204,48	-65.263,00	-5.462,60	59.800,40	15.741,88

Der Teilhaushalt 13 wurde aufgelöst und es werden im Rahmen der Finanzrechnung lediglich noch Auszahlungen aus der Verwaltungstätigkeit, konkret aufgrund Personalaufwendungen, geleistet.

Der Jahresfehlbedarf des Teilhaushalts in Höhe von rund 5.500 Euro verbleibt somit deutlich unter dem Ansatz des Haushaltsjahres in Höhe von rund 65.000 Euro.

TFR 14 Stadtentwicklung

Teilhaushalt 14 Stadtentwicklung							
Teilfinanzrechnung Stadtentwicklung							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
in €							
1	FH 18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 62	-2.211.419,96	-4.235.687,00	-3.722.503,34	513.183,66	-1.511.083,38
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 63	-2.211.419,96	-4.235.687,00	-3.722.503,34	513.183,66	-1.511.083,38
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 64	-2.211.419,96	-4.235.687,00	-3.722.503,34	513.183,66	-1.511.083,38
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-2.211.419,96	-4.235.687,00	-3.722.503,34	513.183,66	-1.511.083,38
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 64	1.409.080,31	2.596.000,00	-340.187,94	-2.936.187,94	-1.749.268,25
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 65	25.242,63	520.000,00	51.075,20	-468.924,80	25.832,57
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 66	783.641,18	0,00	0,00	0,00	-783.641,18
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 67	2.217.964,12	3.116.000,00	-289.112,74	-3.405.112,74	-2.507.076,86
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 67	79.054,47	755.500,00	196.294,48	-559.205,52	117.240,01
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 68	2.144.417,08	3.127.800,00	1.107.204,16	-2.020.595,84	-1.037.212,92
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 70	0,00	0,00	5.909,20	5.909,20	5.909,20
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 70	0,00	1.296.000,00	0,00	-1.296.000,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 70	2.223.471,55	5.179.300,00	1.309.407,84	-3.869.892,16	-914.063,71
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 71	-5.507,43	-2.063.300,00	-1.598.520,58	464.779,42	-1.593.013,15
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 71	-2.216.927,39	-6.298.987,00	-5.321.023,92	977.963,08	-3.104.096,53

Auch für den Bereich Stadtentwicklung ergibt sich für das Jahr 2012 ein Finanzmittelfehlbedarf in Höhe von rund 5,3 Millionen, der sich somit gegenüber dem Vorjahr um rund 3,1 Millionen verschlechtert hat, aber gleichzeitig auch rund eine Million Euro unter den geplanten Ansatz verbleibt. Der Fehlbedarf, der sich auch hier im Wesentlichen aus dem Saldo aus der Verwaltungstätigkeit sowie aus den Ein- und Auszahlungen für Sachanlagen zusammensetzt, unterliegt jedoch teilweise starken Schwankungen, was sich insbesondere durch Verschiebungen im Investivbereich begründen lässt. So werden regelmäßig Maßnahmen nicht bzw. verspätet begonnen oder sogar ganz in die Folgejahre verschoben.

TFR 15 Bauordnung

Teilhaushalt 15 Bauordnung								
Teilfinanzrechnung Bauordnung								
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	
								in €
1	FH 18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 62	-382.593,90	-224.333,00	-245.503,86	-21.170,86	137.090,04
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 63	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 63	-382.593,90	-223.833,00	-245.503,86	-21.670,86	137.090,04
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 64	-382.593,90	-223.833,00	-245.503,86	-21.670,86	137.090,04
6		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-382.593,90	-223.833,00	-245.503,86	-21.670,86	137.090,04
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 65	0,00	28.000,00	0,00	-28.000,00	0,00
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 66	1,00	0,00	0,00	0,00	-1,00
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 67	1,00	28.000,00	0,00	-28.000,00	-1,00
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 68	3.263,21	0,00	0,00	0,00	-3.263,21
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 70	3.263,21	0,00	0,00	0,00	-3.263,21
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 71	-3.262,21	28.000,00	0,00	-28.000,00	3.262,21
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 71	-385.856,11	-195.833,00	-245.503,86	-49.670,86	140.352,25

Für das Referat Bauordnung ergibt sich ein Fehlbedarf von rund 250.000 Euro, resultierend aus dem Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit.

Gegenüber dem Vorjahr hat sich der Finanzmittelfehlbedarf des Teilhaushalts 15 um rund 140.000 Euro reduziert, wenngleich die für das Jahr 2012 prognostizierte Minderung des Fehlbedarfs von rund 190.000 Euro nicht erreicht wurde.

TFR 16 Gebäudewirtschaft

Teilhaushalt 16 Gebäudewirtschaft							
Teilfinanzrechnung Gebäudewirtschaft							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH 18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 62	-19.390.977,82	-22.036.451,00	-19.150.081,98	2.886.369,02	240.895,84
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 63	-19.390.977,82	-22.036.451,00	-19.150.081,98	2.886.369,02	240.895,84
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 64	-19.390.977,82	-22.036.451,00	-19.150.081,98	2.886.369,02	240.895,84
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-19.390.977,82	-22.036.451,00	-19.150.081,98	2.886.369,02	240.895,84
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 64	3.781.937,70	5.634.000,00	2.317.824,42	-3.316.175,58	-1.464.113,28
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 66	8.039,52	0,00	0,00	0,00	-8.039,52
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 67	3.789.977,22	5.634.000,00	2.317.824,42	-3.316.175,58	-1.472.152,80
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 67	0,00	0,00	965,00	965,00	965,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 68	8.129.109,47	11.768.000,00	8.859.928,78	-2.908.071,22	730.819,31
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 70	0,00	0,00	-21.466,54	-21.466,54	-21.466,54
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 70	8.129.109,47	11.768.000,00	8.839.427,24	-2.928.572,76	710.317,77
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 71	-4.339.132,25	-6.134.000,00	-6.521.602,82	-387.602,82	-2.182.470,57
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 71	-23.730.110,07	-28.170.451,00	-25.671.684,80	2.498.766,20	-1.941.574,73

Auch für den Teilhaushalt des Referats Gebäudewirtschaft ergibt sich ein erheblicher Finanzmittelfehlbedarf in Höhe von rund 25,7 Millionen Euro, der sich im Wesentlichen aus dem Saldo der Verwaltungstätigkeit, den Auszahlungen für Sachanlagen sowie den Einzahlungen aus Investitionszuwendungen errechnet. Insbesondere bei den beiden letztgenannten Positionen ergeben sich durch Verschiebungen im Bereich der Investitionen erhebliche Abweichungen zu den Planansätzen.

Insgesamt verschlechterte sich das Ergebnis dieser Teilrechnung gegenüber dem Vorjahr um weitere 2 Millionen Euro. Der gebildete Ansatz in Höhe wurde jedoch nicht erreicht.

TFR 17 Tiefbau

Teilhaushalt 17 Tiefbau							
Teilfinanzrechnung Tiefbau							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH 18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 62	-11.140.532,95	-10.192.845,00	-5.021.393,57	5.171.451,43	6.119.139,38
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 63	0,00	0,00	-2.276,54	-2.276,54	-2.276,54
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 63	-11.140.532,95	-10.192.845,00	-5.023.670,11	5.169.174,89	6.116.862,84
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 64	-11.140.532,95	-10.192.845,00	-5.023.670,11	5.169.174,89	6.116.862,84
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-11.140.532,95	-10.192.845,00	-5.023.670,11	5.169.174,89	6.116.862,84
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 64	2.834.050,00	4.912.300,00	2.744.631,00	-2.167.669,00	-89.419,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 65	422.435,52	947.800,00	156.087,36	-791.712,64	-266.348,16
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 66	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 67	3.256.485,52	5.860.100,00	2.900.719,36	-2.959.380,64	-355.766,16
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 67	146.826,24	400.000,00	633.188,00	233.188,00	486.361,76
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 68	4.877.480,97	11.554.000,00	6.080.338,50	-5.473.661,50	1.202.857,53
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 70	0,00	0,00	6.473,93	6.473,93	6.473,93
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 70	5.024.307,21	11.954.000,00	6.720.000,43	-5.233.999,57	1.695.693,22
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 71	-1.767.821,69	-6.093.900,00	-3.819.281,07	2.274.618,93	-2.051.459,38
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 71	-12.908.354,64	-16.286.745,00	-8.842.951,18	7.443.793,82	4.065.403,46

Auch im Teilhaushalt des Referats Tiefbau ist für das Jahr 2012 ein Fehlbedarf in Höhe von rund 8,8 Millionen Euro zu verzeichnen, der sich jedoch gegenüber dem Vorjahr um rund 4,1 Millionen reduziert hat und insgesamt auch deutlich unter dem für das Jahr 2012 gebildeten Ansatz verbleibt. Ursächlich für diese erhebliche Planabweichung sind insbesondere auch hier die zeitlichen Verschiebungen im investiven Bereich, was sich unmittelbar auf die Auszahlungen für Sachanlagen und die Investitionszuwendungen auswirkt. Weiterhin hat sich der Saldo aus der Verwaltungstätigkeit gegenüber dem Vorjahr mehr als halbiert.

TFR 18 Grünflächen

Teilhaushalt 18 Grünflächen							
Teilfinanzrechnung Grünflächen							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH 18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 62	-5.545.233,28	-6.473.351,00	-5.579.352,41	893.998,59	-34.119,13
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 63	-5.545.233,28	-6.473.351,00	-5.579.352,41	893.998,59	-34.119,13
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 64	-5.545.233,28	-6.473.351,00	-5.579.352,41	893.998,59	-34.119,13
6	FH 29 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	FH 30 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-5.545.233,28	-6.473.351,00	-5.579.352,41	893.998,59	-34.119,13
8	FH 31 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 64	29.925,94	324.000,00	341.923,00	17.923,00	311.997,06
9	FH 32 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 65	1.351.782,70	1.500.000,00	1.709.242,10	209.242,10	357.459,40
10	FH 33 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 34 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 66	466,62	5.000,00	10.971,31	5.971,31	10.504,69
12	FH 35 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 36 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 37 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 38 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 39 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 67	1.382.175,26	1.829.000,00	2.062.136,41	233.136,41	679.961,15
17	FH 40 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 41 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 68	598.591,71	1.195.500,00	931.243,63	-264.256,37	332.651,92
19	FH 42 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 43 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 44 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 70	0,00	0,00	-7.827,10	-7.827,10	-7.827,10
22	FH 45 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 70	821,26	0,00	0,00	0,00	-821,26
23	FH 46 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 70	599.412,97	1.195.500,00	923.416,53	-272.083,47	324.003,56
24	FH 47 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 71	782.762,29	633.500,00	1.138.719,88	505.219,88	355.957,59
25	FH 48 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 71	-4.762.470,99	-5.839.851,00	-4.440.632,53	1.399.218,47	321.838,46

Für den Teilhaushalt Grünflächen ergibt sich ein gegenüber dem Vorjahr leicht reduzierter Finanzmittelfehlbedarf von rund 4,4 Millionen Euro. Neben dem Saldo der Verwaltungstätigkeit, sind für diese Teilrechnung insbesondere die Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten, sowie Auszahlungen für Sachanlagen und Einzahlungen aus Investitionszuwendungen für dieses Ergebnis verantwortlich. Die Erhöhung bei den Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten ist durch erhöhte Einnahmen aus dem Bereich Bestattungswesen und dem darin enthaltenen Ruheforst zu begründen.

Insgesamt wurde der Ansatz für den Fehlbedarf rund 1,4 Millionen Euro unterschritten.

TFR 19 Zentrale Finanzdienstleistungen

Teilhaushalt 19 Zentrale Finanzdienstleistungen								
Teilfinanzrechnung Zentrale Finanzdienstleistungen								
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	
								in €
1	FH 18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 62	131.724.149,27	146.193.200,00	136.058.500,13	-10.134.699,87	4.334.350,86
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 63	-19.027.313,11	-25.707.500,00	-13.272.231,27	12.435.268,73	5.755.081,84
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 63	112.696.836,16	120.485.700,00	122.786.268,86	2.300.568,86	10.089.432,70
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	FH 26	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 64	112.696.836,16	120.485.700,00	122.786.268,86	2.300.568,86	10.089.432,70
6		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		112.696.836,16	120.485.700,00	122.786.268,86	2.300.568,86	10.089.432,70
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 65	20.571,52	0,00	2.700,00	2.700,00	-17.871,52
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	61.416,86	0,00	16.323,76	16.323,76	-45.093,10
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 67	81.988,38	0,00	19.023,76	19.023,76	-62.964,62
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 69	0,00	0,00	6.394,79	6.394,79	6.394,79
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 70	0,00	0,00	6.394,79	6.394,79	6.394,79
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 71	81.988,38	0,00	12.628,97	12.628,97	-69.359,41
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 71	112.778.824,54	120.485.700,00	122.798.897,83	2.313.197,83	10.020.073,29

Für den Teilhaushalt 19 ergibt sich zum Ende des Haushaltsjahres 2012 ein Finanzmittelüberschuss von rund 122,8 Millionen Euro, der somit die Erwartungen im Rahmen der Planung übertroffen hat und das Vorjahresergebnis um rund 10 Millionen Euro übersteigt. Diese Entwicklung lässt sich im Wesentlichen auf einen deutlich besseren Saldo der Zins- und Finanzauszahlungen zurückführen. Die Abweichung zwischen Ansatz und Ergebnis der FH18 begründet sich im Ausbleiben der Landeszuweisung im Rahmen des Kommunalen Entschuldungsfonds (KEF). Generell kommt es aber auch aus Gründen der Kassenwirksamkeit, insbesondere im Bereich der Steuern, regelmäßig zu Verschiebungen im Bereich dieser Teilrechnung.

H. Sonstige Angaben

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

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

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

Der Jahresabschluss 2012 enthält keine Posten, deren zugrunde liegenden Beträge auf fremde Währung lauten oder ursprünglich auf fremde Währung lauteten. Für die Umrechnung in Euro wurde folgender Kurs angewendet: 1 € = 1,95583 DM.

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

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

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

Es bestanden folgende Einschränkungen (entgeltliche und unentgeltliche) zu den in der Bilanz ausgewiesenen Grundstücken zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2012:

Anzahl Grundstücke	Art der Rechte und Belastungen	Gesamtfläche Grundstücke
1.839	Erbbaurechte (inkl. Wohnungserbbaurechte)	1.599.247 m ²
2.205	Vorkaufsrechte	1.646.326 m ²
46	Geh- und Fahrtrechte	300.552 m ²
217	Leitungsrechte	2.468.871 m ²
23	Altlasten/Altstandort	204.986 m ²
24	Vormerkungen	379.411 m ²
236	Schutzgebiete	14.894.069 m ²
566	Dienstbarkeiten	2.890.475 m ²
101	Denkmalschutz	1.936.327 m ²
4	Bauverbot/ Baubeschränkung	4.966 m ²
139	Baulast	1.680.524 m ²
30	Sonstige Belastungen	354.652 m ²

Bei der oben genannten Auflistung sind Mehrfachnennungen möglich.

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

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

Zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2012 bestanden folgende finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften:

Vertragsart	Restlaufzeit		
	bis 5 Jahre	über 5 Jahre	unbefristete Verträge *
Leasingverträge	598.134,18 €	0,00 €	0,00 €
Mietverträge	162.829,56 €	8.913.132,80 €	216.502,54 €
Lizenz-, Wartungs- und Supportverträge	432.070,67 €	294.298,90 €	401.052,50 €
Sonstige Verträge (Versicherungs-, Beratungs-, Sanierungsverträge etc.)	17.583.642,75 €	10.021.067,79 €	12.427.832,55 €

*der zu zahlende Betrag wurde angegeben

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

Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2012 sind nicht bekannt.

7. Sonstige Haftungsverhältnisse (§ 48 Abs. 2 Nr. 11 GemHVO)

a. gegenüber verbundene Unternehmen

Patronatserklärung

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

Hierin übernimmt die Stadt gegenüber der Gesellschaft nach Maßgabe folgender Bestimmungen die Verpflichtung, dafür Sorge zu tragen, dass die Gesellschaft finanziell so ausgestattet

ist, dass sie jederzeit und fristgerecht in der Lage ist, allen ihren Verbindlichkeiten nachzukommen.

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

Die Fritz-Walter-Stadion GmbH wies zum 31. Dezember 2012 einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag in Höhe von 3.167.960,07 Euro (Vorjahr 5.089.002,45 Euro) aus. Aufgrund der vorhanden liquiden Mittel der Gesellschaft (31. Dezember 2012: 13.453.274,02 Euro) ist ihre Zahlungsfähigkeit in ausreichendem Maße gewährleistet. Wegen der auch nach der Finanzplanung 2012 bis 2017 gegebenen Zahlungsfähigkeit der Gesellschaft ist zum Stichtag 31. Dezember 2012 mit einer Inanspruchnahme der Patronatserklärung nicht zu rechnen. Daher stellt die Verpflichtung aus der Patronatserklärung eine Eventualverbindlichkeit bei der Stadt Kaiserslautern dar.

Bürgschaften

Zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2012 bestanden folgende Bürgschaftsübernahmen der Stadt Kaiserslautern gegenüber verbundenen Unternehmen und Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis bestand:

Bürgschaftsnehmer	Ursprungsbetrag	Haftungssumme 31.12.2012
Gartenschau Kaiserslautern GmbH i.L. (GSK)	800.000,00 €	0,00 €
Gemeinnützige Baugesellschaft Kaiserslautern AG (Bau AG)	43.429.089,47 €	20.422.176,79 €
Gemeinnützige Beschäftigungs- und Qualifizierungsgesellschaft mbH (GBK)	400.000,00 €	0,00 € Bzw. keine Rückmeldung
Fritz-Walter-Stadion GmbH	77.400.000,00 €	65.000.000,00 €
Stadtwerke Kaiserslautern (SWK)	183.630.978,87 €	117.386.707,13 €
Westpfalz Klinikum GmbH	20.434.649,22 €	3.553.205,44 €
Summe	326.094.717,56 €	206.362.089,36 €

b. gegenüber sonstigen Dritten

Bürgschaften

Zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2012 bestanden folgende Bürgschaftsübernahmen der Stadt Kaiserslautern gegenüber Fremden (kein Beteiligungsverhältnis):

Bürgerschaftsnehmer	Ursprungsbetrag	Haftungssumme 31.12.2012
AWO - Arbeiterwohlfahrt Pfalz	1.487.859,37 €	1.016.142,40 €
Summe gegenüber sonstigen Dritten	1.487.859,37 €	1.016.142,40 €

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

Von den veranschlagten Verpflichtungsermächtigungen wurden folgende in Anspruch genommen, die zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2012 noch keine Verbindlichkeit begründen:

Investitions-Nr.	Bezeichnung der Maßnahme	VE-Ansatz 2012	in Anspruch genommen
15-0314-01	Sanierung Altdeponie Falltal	250.000	0
37-0050-01	Fahrzeuge Brandschutz	550.000	0
51-0056-06	Betriebs- und Geschäftsausst. KITA Humboldtstr	100.000	0
51-0056-16	Betriebs- und Geschäftsausst. KITA Hohenecken	100.000	70.000
51-0197-01	KIGA freier Träger, Baukostenzuschuss	250.000	0
61-0343-02	Akt. Stadtzentrum, Rathausumfeld	160.000	160.000
61-0343-03	Akt. Stadtzentrum, Schillerplatz Neugestaltung	500.000	0
65-0159-04	BgA Fruchthalle, Bauliche Aufwertung	150.000	0
65-0172-01	GS Schillerschule, Generalsanierung	800.000	0
65-0234-01	Rathaus, Bauliche Verbesserungen	1.000.000	0
65-0345-01	BBS II, Neubau und Sanierung	4.800.000	0
65-0368-01	Neubau in Erlenbach (Feuerwache, Bürgerhaus)	600.000	0
65-0376-01	KiTa "Kleine Strolche", Neubau	375.000	0
65-0440-01	BBS I - Technik, Lehrküche	157.000	0
66-0118-02	Neue Stadtmitte KL Straßenbau	2.170.000	0
66-0118-03	Neue Stadtmitte KL Straßenbeleuchtung	310.000	0
66-0274-02	Ausbau Trippstadter- bis Brandenburger Str.; Straßenbau	1.500.000	1.500.000
67-0140-02	Industriegebiet Nord, Erweiterung	40.000	0
67-0172-01	Schillerschule, Generalsanierg., Außenanlagen	20.000	0
67-0279-01	KiTa "Kleine Strolche", Außenanlage	163.400	0
67-0109-01	Ausbau L395, Berliner Brücke, Begrünung	132.500	0
67-0110-01	Ausbau L395, Berliner Straße, Begrünung	275.400	71.322
	Gesamtsumme	14.403.300	1.801.322

Die Quote der Inanspruchnahme beläuft sich somit auf gerade einmal rund 12,5 % (Vorjahr 9,3 %).

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

Für folgende Baumaßnahmen, die bis zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2012 fertig gestellt waren, wurden im Jahr 2013 noch Beiträge erhoben:

Ausbau- und Erschließungsbeiträge				
Bezeichnung der Maßnahme	Fertigstellung der Maßnahme / Anspruchsentstehung	Zeitpunkt der Erhebung der Entgelte und Abgaben	Erhobene Abschläge und Vorausleistungen	Städtische Grundstücke (fließen in die Erhebung ein, werden aber nicht abgerechnet)
Hartmannstraße	15.02.2012	05.04.2013	146.410,40 €	0,00 €
Werderstraße	01.03.2012	22.03.2013	82.918,74 €	0,00 €
Orffstraße	01.03.2012	22.03.2013	115.571,63 €	0,00 €
Alleestraße (Straßenbeleuchtungs-m.)	15.11.2012	01.02.2013	17.586,50 €	0,00 €
Summen			362.487,27 €	0,00 €
Summe noch nicht erhobener Entgelte und Abgaben			362.487,27 €	
abzüglich der Beitragssummen der Städt. Grundstücke				0,00 €
Insgesamt noch nicht erhobene Ausbau- und Erschließungsbeiträge			362.487,27 €	

10. Rückstellungsspiegel inklusive Entwicklung der Rückstellungen im Haushaltsjahr 2011 (48 Abs. 2 Nr. 15 GemHVO)

Die Rückstellungen veränderten sich wie folgt:

Rückstellungsspiegel inklusive Entwicklung der Rückstellungen im Jahr 2012

Art der Rückstellung	Stand zum 01.01.2012	Bewegungen im Haushaltsjahr			Stand zum 31.12.2012
		Auflösung 2012	Inanspruchnahme 2012	Zuführung 2012	
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen					
1.1. Pensionsrückstellungen für aktive Beamte *	45.097.530,00 €	0,00 €	0,00 €	251.450,00 €	45.348.980,00 €
1.2. Beihilferückstellungen für aktive Beamte *	9.417.805,46 €	248.972,40 €	0,00 €	0,00 €	9.168.833,06 €
1.3. Pensionsrückstellungen für ehemalige Beamte *	53.760.443,00 €	0,00 €	0,00 €	3.042.602,00 €	56.803.045,00 €
1.4. Beihilferückstellungen für ehemalige Beamte *	11.226.898,54 €	0,00 €	0,00 €	284.928,65 €	11.511.827,19 €
1.5. Rückstellungen für freiwilligen Unterhaltszuschuss *	281.560,00 €	34.241,00 €	0,00 €	0,00 €	247.319,00 €
1.6. Rückstellungen für Ehrensold (Beschäftigte) *	108.849,00 €	2.081,00 €	0,00 €	0,00 €	106.768,00 €
1.7. Rückstellungen für Ehrensold (Versorgungsempfänger) *	140.822,00 €	0,00 €	0,00 €	16.210,00 €	157.032,00 €
2. Sonstige Rückstellungen					
2.1. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge der Deponie Falltal	1.478.992,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.478.992,00 €
2.2. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	573.600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	573.600,00 €
2.3. Rückstellungen für die Nachsorge von Altlasten	214.059,79 €	840,90 €	0,00 €	0,00 €	213.218,89 €
2.4. Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	2.482.239,38 €	230.195,35 €	0,00 €	10.257,81 €	2.262.301,84 €
2.5. Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenes Zeitguthaben	3.021.779,63 €	590.811,77 €	0,00 €	0,00 €	2.430.967,86 €
2.6. Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit	7.657.043,51 €	1.101.231,13 €	0,00 €	0,00 €	6.555.812,38 €
2.7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	5.294.770,49 €	0,00 €	756.664,02 €	1.478,63 €	4.539.585,10 €
2.8. Rückstellungen für sonstige Verpflichtungen (Beihilfen überj. Ansprüche, Bildungsfreistellung, Pensionen gem. 107 b BeamtVG) *	634.349,12 €	518.881,42 €	0,00 €	19.741,12 €	135.208,82 €
2.9. Rückstellungen für derivative Finanzinstrumente	5.878.968,29 €	70.121,30 €	0,00 €	10.683.475,70 €	16.492.322,69 €
2.10. Rückstellungen für die Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen	1.065.235,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.065.235,00 €
2.11. Rückstellung für mögliche Rückzahlungsverpflichtungen in Zusammenhang mit der Sanierung der Altstadt	4.000.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.000.000,00 €
2.12. Rückstellung für die Entschuldung der Gartenschau GmbH	286.153,46 €	253.662,38 €	0,00 €	0,00 €	32.491,08 €
2.13. Rückstellung für die Entschuldung der GBK	400.000,00 €	279.000,00 €	121.000,00 €	0,00 €	0,00 €
2.14. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten * (aufgrund Saldenabstimmung mit den Finanzanlagen)	669.322,27 €	31.598,47 €	0,00 €	94.363,87 €	732.087,67 €
2.15. Rückstellung Verlustübernahme ZAK 2005 bis 2008 und nicht realisierte Gewinne 2011 - 2013	1.869.353,73 €	1.365.518,44 €	0,00 €	0,00 €	503.835,29 €
2.16. Rückstellung Verlustausgleich ZAK für die Jahre 2005 - 2008	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe	155.559.774,67 €	4.727.155,56 €	877.664,02 €	14.404.507,78 €	164.359.462,87 €

* eine Mehrung der Rückstellung im Vergleich zum Vorjahr wurde als "Zuführung" und eine Minderung als "Auflösung" dargestellt.

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

Ein Großteil der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer der Stadt Kaiserslautern ist bei der Bayerischen Versorgungskammer (Zusatzversorgungskasse der bayerischen Gemeinden), München, versichert (Stand 31.12.2012 1970 Personen). Für sie bestehen Versorgungszusagen gemäß § 25 TVöD, die nach der Satzung der Zusatzversorgungskasse der bayerischen Gemeinden ausgestaltet sind. Nach der Regelung des § 25 TVöD haben die Versicherten für sich und ihre Hinterbliebenen eine Anwartschaft auf eine neben der gesetzlichen Rente zustehenden Versorgung. Dabei handelt es sich um kein Gesamtversorgungssystem, sondern um ein Betriebsrentensystem in Form eines versicherungsmathematischen Punktemodells, das die Leistungen unabhängig von dritten Bezugssystemen (z.B. Rentenversicherung, Beamtenversorgung) definiert. Zu der Grundversorgung der gesetzlichen Rente tritt additiv eine nach Entgeltpunkten bemessene Zusatzversorgung hinzu. Die Versorgungspunkte ergeben sich aus dem Produkt von Beiträgen und einem Altersfaktor.

Der Umlagesatz, den die Stadt Kaiserslautern hierfür an die Zusatzversorgungskasse zu entrichten hat, betrug 2012 8,75% des zusatzversorgungspflichtigen Entgeltes. Davon entfielen 4,75% auf einen Regelsatz und 4% auf einen Zusatzbeitrag.

Die Summe der Umlageverpflichtung belief sich nach dem Beitragsbescheid 2012 auf 4.750.695,18 Euro.

12. Derivative Finanzinstrumente (48 Abs. 2 Nr. 17 GemHVO)

1. Angaben zu Derivaten mit Bewertungseinheit

1.1 Allgemeine Informationen zu den gebildeten Bewertungseinheiten

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

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

Als Bewertungseinheiten wurden Portfoliohedgedes definiert und für deren bilanziellen Abbildung die Einfrierungsmethode angewandt. Zur prospektiven sowie zur retrospektiven Effektivitätsmessung wurde grundsätzlich der Critical Terms Match angewandt. Zur Ermittlung des

Marktwertes von Zinsswaps wurde die Barwert-Methode herangezogen, die Bewertung von Optionsrechten und strukturierten Swaps erfolgte unter Zuhilfenahme der Black-Scholes-Methode.

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

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

In den kommenden Jahren ist vorgesehen, für eine bessere Einschätzung des Risikos, das sich aus dem Derivateportfolio der Stadt Kaiserslautern ergibt, eine adäquate Risikokennziffer oder ähnliches zu entwickeln.

1.2 Bewertungseinheiten im Überblick

a) 100%-ige Bewertungseinheiten

Lfd. Nr.	Instrument	Nominal Grundgeschäft	Nominal Derivat	Wert zum Stichtag	Effektiv
1	Cap des Landes	97.785.736,00 €	97.785.736,00 €	Keine Mitteilung vom Land RLP über Wert zum Stichtag!	100%
4	Doppelswap	60.000.000,00 €	60.000.000,00 €	-6.976.909,10 €	100%
5	Zahler Swap	18.740.000,00 €	18.740.000,00 €	-3.247.577,07 €	100%
6	Cap Swap	45.000.000,00 €	45.000.000,00 €	-6.401.591,84 €	100%
7	Doppelswap	35.113.000,00 €	35.113.000,00 €	-4.731.376,71 €	100%
9	Cap-Swap-Mix	42.459.750,00 €	42.459.750,00 €	-2.802.313,62 €	100%
11	Zahlerswap	4.403.185,42 €	4.403.185,42 €	-117.763,34 €	100%
13	Zahlerswap	15.000.000,00 €	15.000.000,00 €	-2.690.266,97 €	100%
15	Festsatzswap	9.583.333,35 €	9.583.333,35 €	-1.357.649,24 €	100%
18	Festsatzswap	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €	-467.908,44 €	100%

b) Bewertungseinheiten mit Ineffektivitäten

Bei einer Sicherungsbeziehung ergab die Anwendung der Critical Terms Match Methode, dass nicht alle relevanten Vertragsparameter zueinander passen und sich die Zahlungsströme von Grund- und Sicherungsgeschäft nicht vollständig ausgleichen. Dies ist vor allem in der Zinsstruktur des Derivats begründet. In Folge wurde die retrospektive Effektivität rechnerisch

anhand der Dollar-Offset Methode bestimmt, was eine Effektivität von 87,2 % hervorbrachte. Die Einstellung der Rückstellung muss in Höhe von 12,8 % des negativen Marktwertes erfolgen.

Lfd. Nr.	Instrument	Nominal Grundgeschäft	Nominal Derivat	Wert zum Stichtag	Rückstellungsbetrag	Effektiv
2	Euriborswap mit Zinsobergrenze	28.306.500,00 €	28.306.500,00 €	-3.751.938,11 €	479.125,81 €	87,2 %

c) Bewertungseinheiten mit herausgerechneten Optionen

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

Lfd. Nr.	Instrument	Nominal Grundgeschäft	Nominal Derivat	Wert zum Stichtag	Enthaltener Wert der Option (=Rückstellungsbetrag)
3	Cap Swap mit Verlängerungsrecht	90.000.000,00 €	90.000.000,00 €	-14.124.305,76 €	-5.064.402,50 €
8	Zinsswap	29.000.000,00 €	29.000.000,00 €	-2.624.186,12 €	-1.077.634,49 €
10	Balance-Swap	42.459.750,00	42.459.750,00	-5.370.414,65 €	-2.972.480,66 €
12	Verlängerbarer Zahlerswap	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €	-1.725.335,50 €	-249.158,15 €
14	Kündbarer Doppelswap	8.063.548,56 €	8.063.548,56 €	-1.190.307,42 €	-83.192,59 €
16	Vereinfachter Step-Down-Swap	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €	-1.432.052,77 €	-627.345,46 €
17	Mehrfach kündbarere Payerswap	15.000.000,00 €	15.000.000,00 €	-2.253.699,19 €	-739.515,10 €
19	Step-Up-Swap	15.000.000,00 €	15.000.000,00 €	-1.260.259,60	-520.255,56 €

2. Angaben zu Derivaten ohne Bewertungseinheit

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

Für das Geschäft mit einem Nominal in Höhe von 60.000.000,00 Euro wurde zum Stichtag ein negativer Marktwert in Höhe von 4.121.686,81 Euro ermittelt. Für den negativen Marktwert wurde eine Drohverlustrückstellung gebildet, die in der Bilanz unter den sonstigen Rückstellungen (Position P.3.4) ausgewiesen wird. Bei der Bildung der Drohverlustrückstellung wurde im Berichtsjahr zunächst ein um rund 558.000,00 Euro zu hoher Wert veranschlagt. Nachdem eine Korrektur dieser Rückstellung im Jahresabschluss 2012 nicht mehr möglich war, erfolgte eine Korrektur in 2013.

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

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

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

Name	Sitz	Anteil der Stadt KL	Höhe bilanzielles EK in €	Jahresergebnis in €	letzter geprüfter und festgestellter Jahresabschluss*
Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungs-Eigenbetrieb der Stadt Kaiserslautern (ASK)	Kaiserslautern	100,00%	6.156.621,64	1.567.182,01	31.12.2012
Business and Innovation Center Kaiserslautern GmbH (BIC)	Kaiserslautern	13,00%	504.909,05	-109.746,26	31.12.2012
Fritz-Walter-Stadion Kaiserslautern GmbH	Kaiserslautern	100,00%	-3.167.960,07	1.348.395,47	31.12.2012
Gartenschau Kaiserslautern GmbH i.L.	Kaiserslautern	77,79%	7.105,17	0,00**	31.12.2010
Gemeinnützige Baugesellschaft Kaiserslautern AG (Bau AG)	Kaiserslautern	100,00%	39.992.233,10	963.616,24	31.12.2012
Gemeinnützige Beschäftigungs- und Qualifizierungsgesellschaft der Stadt und des Landkreises Kaiserslautern (GBK) i.L.	Kaiserslautern	49,81%	68.913,83	754.721,16	31.12.2012
Gemeinnützige Integrationsgesellschaft der Lebenshilfe Kaiserslautern mbH (iKL)	Kaiserslautern	49,00%	83.796,85	-29.582,10	31.12.2012
Kammgarn GmbH	Kaiserslautern	100,00%	39.458,82	-847.688,52	31.12.2012
monte mare Freizeitbad Betriebs-GmbH & Co. KG	Kaiserslautern	11,11%	225.000,00	-67.450,39	31.12.2012
Pfaff-Gemeinnützige-Arbeitsförderungsgesellschaft (PGA)	Kaiserslautern	50,00%	30.545,55	-5.355,77	31.12.2012
Reichswaldgenossenschaft (RWG)	Kaiserslautern	72,53%	81.936.360,35	2.789.493,11	31.12.2012
Stadtentwässerung Kaiserslautern Eigenbetrieb (STE)	Kaiserslautern	100,00%	66.055.359,77	2.056.801,15	31.12.2012

Name	Sitz	Anteil der Stadt KL	Höhe bilanzielles EK in €	Jahresergebnis in €	letzter geprüfter und festgestellter Jahresabschluss*
Stiftung NATO-Musikfestival	Kaiserslautern	100,00%	57.976,45	-787,47	31.12.2012
Stadtwerke Kaiserslautern GmbH (SWK)	Kaiserslautern	100,00%	58.127.573,98	11.068.408,67	31.12.2012
TVM Thermische Verwertung Mainz GmbH	Mainz	26,00%	73.429,06	-22.071,08	31.12.2012
Wasserzweckverband Weihergruppe (WZV)	Weilerbach	14,34%	5.232.867,53	61.011,91	31.12.2012
Westpfalz-Klinikum GmbH	Kaiserslautern	60,00%	20.929.638,76	92.763,59	31.12.2012
Wirtschaftsförderungs-gesellschaft Stadt und Landkreis Kaiserslautern mbH (WFK)	Kaiserslautern	50,00%	42.135,33	-27.127,52	31.12.2012
Zoo-Gesellschaft Kaiserslautern mbH (ZGK)	Kaiserslautern	100,00%	337.237,32	-690.462,68	31.12.2012
Zentrale Abfallwirtschaft Kaiserslautern (ZAK)	Mehlingen	50,00%	14.712.584,82	982.207,38	31.12.2012
Zweckverband für Informationstechnologie und Datenverarbeitung der Kommunen in Rheinland-Pfalz (ZIDKOR)	Neustadt an der Weinstraße	6,67%	29.997,64	-2,36	31.12.2012
Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Neckar (ZRN)	Mannheim	5,00%	830.092,01	29.532,72	31.12.2012

* Gemäß § 48 GemHVO sind die Angaben auf der Grundlage des letzten Geschäftsjahres, für das ein Jahresabschluss der jeweiligen Organisation vorliegt, zu tätigen. Aufgrund des maßgeblichen Stichtags 31.12.2012 beruhen jedoch die Informationen auf den Jahresabschlüssen des Geschäftsjahres 2012, wenngleich zum Erstellungszeitpunkt des Anhangs bereits Jahresabschlüsse der Organisationen für das Geschäftsjahr 2013 vorlagen.

** Kein laufender Geschäftsbetrieb mehr

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

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

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

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

Im Haushaltsjahr 2012 waren für die Stadtverwaltung Kaiserslautern durchschnittlich 324 Beamte (Vorjahr: 331) und 1.605 Beschäftigte (Vorjahr: 1.653) tätig.

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

Die Mitglieder des Stadtrates waren im Jahr 2012:

Stadtratsmitglieder 2012			
lfd. Nr.	Name	Vorname	Partei
1	Adam	Christian	CDU
2	Augstein	Theo	FDP
3	Brandstädter	Harald	SPD
4	Busch	Barbara	CDU
5	Dorn	Hans-Günther	SPD
6	Ehlgen (ab 01.08.2012)	Michael	SPD
7	Feth	Benno	FBU
8	Flockerzie	Heide	CDU
9	Germany	Raymond	SPD
10	Glander	Stefan	DIE LINKE
11	Guckenbiehl	Oliver	SPD
12	Hannah	Angelika	CDU
13	Harz	Jörg	SPD
14	Hof	Klaudia	SPD
15	Hoppe	Gerda	SPD
16	Jacob	Andreas	FWG
17	Kennel, Dr.	Frank	FDP
18	Klein	Werner	FWG
19	Klein-Kocksch	Gilda	DIE GRÜNEN
20	Kolb	Karin	FDP
21	Konrad, Prof.	Gerhard	SPD
22	Krauß	Michael	SPD
23	Kuhn	Peter	FDP
24	Kuhn	Werner	FDP
25	Lackmann	Udo	SPD
26	Lenz	Eva	FDP
27	Leppla (bis 31.07.2012)	Ruth	SPD
28	Leyendecker	Herbert	DIE GRÜNEN
29	Leyendecker	Sabine	DIE GRÜNEN
30	Mages	Marc	SPD
31	Morgenthaler	Karl-Gerd	SPD

Stadtratsmitglieder 2012			
Ifd. Nr.	Name	Vorname	Partei
32	Moßmann	Otto	SPD
33	Patock	Karin	SPD
34	Rahm	Andreas	SPD
35	Reiß	Joachim	CDU
36	Rheinheimer	Franz	FWG
37	Rinder	Brigitte	SPD
38	Rohden	Hartmut	CDU
39	Rosenberger, Prof. Dr.	Bernd	CDU
40	Schellhammer-Trauth	Gabi	DIE GRÜNEN
41	Schermer	Franz	SPD
42	Schüler	Ingeborg	FDP
43	Schulz	Manfred	CDU
44	Schwind	Sandra	Fraktionslos
45	Sonn	Bärbel	Fraktionslos
46	Steiner	Manfred	CDU
47	Szakun-Hoch (ab 01.01.2012 für Jäger, Rolf)	Christine	SPD
48	Theisinger-Hinkel	Elke	DIE LINKE
49	Weber	Walfried	CDU
50	Weisgerber	Thomas	DIE LINKE
51	Wiebelt	Erika	CDU
52	Wollenweber	Gabriele	FWG
53	Wunschel	Harry	CDU

Kaiserslautern, den 10. April 2015



Dr. Klaus Weichel

(Oberbürgermeister)



Anlagen

Anlage I

Anlagenübersicht																	
Posten	Art (gem. §47 Abs. 4 Nr. 1 GemHVO)	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen						Restbuchwerte		Kennzahlen		Wertminderung durch unterlassene Instandhaltung, Atlasen, Sonstiges
		Stand zum 31.12.2011	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12.2012	aufgelaufene Abschreibungen bis 31.12.2011	Zuschreibung en im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12.2012	Restbuchwerte zum 31.12.2012	Restbuchwerte zum 31.12.2011	Durchschnittlicher Abschreibungs- satz	Durchschnittlicher Restbuchwert	
		in €															
A 1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	103.777.675,84	1.203.138,27	0,00	0,00	104.980.814,11	-22.732.601,19	0,00	-4.813.106,63	0,00	0,00	-27.545.707,82	77.435.106,29	81.045.074,65	4,58	73,76	0,00
A 1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	1.820.766,29	178.665,60	0,00	0,00	1.999.431,89	-1.547.416,71	0,00	-106.720,31	0,00	0,00	-1.654.137,02	345.294,87	273.349,58	5,34	17,27	0,00
A 1.1.2	Geleistete Zuwendungen	92.682.723,44	848.862,67	0,00	20.404,00	93.551.990,11	-20.232.210,07	0,00	-4.369.305,47	0,00	0,00	-24.601.515,54	68.950.474,57	72.450.513,37	4,67	73,70	0,00
A 1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	8.962.602,06	155.206,00	0,00	0,00	9.117.808,06	-952.974,41	0,00	-337.080,85	0,00	0,00	-1.290.055,26	7.827.752,80	8.009.627,65	3,70	85,85	0,00
A 1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwerte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.a.	n.a.	0,00
A 1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	311.584,05	20.404,00	0,00	-20.404,00	311.584,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	311.584,05	311.584,05	0,00	100,00	0,00
A 1.2	Sachanlagen	1.165.105.944,31	16.134.271,49	-4.295.496,71	0,00	1.176.944.719,09	-153.333.788,61	0,00	-26.068.858,90	0,00	365.559,58	-179.037.087,93	997.907.631,16	1.011.772.155,70	2,21	84,79	0,00
A 1.2.1	Wald, Forsten	10.985.949,99	13.925,79	-1.422,60	0,00	10.998.453,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.985.949,99	10.985.949,99	0,00	100,00	0,00
A 1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	76.090.385,57	-47.209,96	-2.188.295,81	-390.317,87	73.464.561,93	-759.540,14	0,00	-127.900,46	0,00	0,00	-887.440,60	72.577.121,33	75.330.845,43	0,17	98,79	0,00
A 1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	323.472.737,66	773.168,09	-26.440,80	970.738,32	325.190.203,27	-27.589.444,23	0,00	-6.083.738,65	0,00	0,00	-33.673.182,88	291.517.020,39	295.883.293,43	1,87	89,65	0,00
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen	677.540.115,37	18.981,07	-1.717.862,14	1.191.497,95	677.032.732,25	-88.362.140,55	0,00	-17.563.226,11	0,00	18.133,38	-105.907.233,28	571.125.498,97	589.177.974,82	2,59	84,36	0,00
A 1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	2.768.293,94	0,00	0,00	225.894,98	2.994.188,92	-275.070,69	0,00	-59.982,47	0,00	0,00	-335.053,16	2.659.135,76	2.493.223,25	2,00	88,81	0,00
A 1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	2.829.343,01	0,00	-100,00	0,00	2.829.243,01	-12.187,00	0,00	-2.794,81	0,00	0,00	-14.981,81	2.814.261,20	2.817.156,01	0,10	99,47	0,00
A 1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	31.084.789,34	375.700,93	-330.091,47	377.586,71	31.507.985,51	-22.323.981,29	0,00	-1.628.002,01	0,00	319.117,16	-23.632.866,14	7.875.119,37	8.760.808,05	5,17	24,99	0,00
A 1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	17.601.384,13	554.504,56	-31.283,89	54.524,43	18.179.129,23	-14.007.192,71	0,00	-602.825,39	0,00	28.309,04	-14.581.709,06	3.597.420,17	3.594.191,42	3,32	19,79	0,00
A 1.2.9	Pflanzen und Tiere	5.500,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00	-4.232,00	0,00	-389,00	0,00	0,00	-4.621,00	879,00	1.268,00	7,07	15,98	0,00
A 1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	22.727.445,30	14.445.201,01	0,00	-2.429.924,52	34.742.721,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.742.721,79	22.727.445,30	0,00	100,00	0,00
A 1.3	Finanzanlagen	251.712.718,19	2.403.755,00	-16.323,76	0,00	254.100.149,43	-14.126.525,56	0,00	-1.675.288,21	0,00	0,00	-15.801.813,77	238.298.335,66	237.586.192,63	0,66	93,78	0,00
A 1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	113.963.984,04	1.650.000,00	0,00	0,00	115.613.984,04	-11.094.829,12	0,00	-1.650.000,00	0,00	0,00	-12.744.829,12	102.869.154,92	102.869.154,92	1,43	88,98	0,00
A 1.3.2	Ausleihungen an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.a.	n.a.	0,00
A 1.3.3	Beteiligungen	2.342.592,74	0,00	0,00	0,00	2.342.592,74	-2.306.607,44	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.306.607,44	35.985,30	35.985,30	0,00	1,54	0,00
A 1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.a.	n.a.	0,00
A 1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	76.925.400,33	498.013,93	0,00	0,00	77.423.414,26	-672.970,96	0,00	0,00	0,00	0,00	-672.970,96	76.750.443,30	76.252.429,37	0,00	99,13	0,00
A 1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts,	38.307,40	0,00	-16.323,76	0,00	21.983,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.983,64	38.307,40	0,00	100,00	0,00
A 1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	58.442.433,68	255.741,07	0,00	0,00	58.698.174,75	-52.118,04	0,00	-25.288,21	0,00	0,00	-77.406,25	58.620.768,50	58.390.315,64	0,04	99,87	0,00
A 1.3.8	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.a.	n.a.	0,00
	Gesamt	1.520.596.338,34	19.741.164,76	-4.311.820,47	0,00	1.536.025.682,63	-190.192.915,36	0,00	-32.557.253,74	0,00	365.559,58	-222.384.609,52	1.313.641.073,11	1.330.403.422,98	2,12	85,52	0,00

Leerspalten sind ausgeblendet.

Anlage II

Forderungsübersicht									
Ifd. Nr.	Art (Gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2.2 GemHVO)	Forderungen zum 31.12.2012 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2012 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2012	Stand der Wert- berichtigungen zum 31.12.2012	Stand zum 31.12.2012 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2011 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
in €									
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	36.786.503,63	2.204.383,33	123.321,03	39.114.207,99	0,00	11.591.253,16	27.522.954,83	31.286.067,01
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	22.274.169,91	1.764.362,72	123.055,03	24.161.587,66	0,00	9.500.154,73	14.661.432,93	20.477.037,29
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	11.781.293,88	18.264,88	266,00	11.799.824,76	0,00	2.088.758,60	9.711.066,16	1.715.975,39
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	731.557,46	50,00	0,00	731.607,46	0,00	0,00	731.607,46	1.852.334,77
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	44.271,78	63.260,32	0,00	107.532,10	0,00	0,00	107.532,10	87.306,26
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	317.130,07	260.149,40	0,00	577.279,47	0,00	0,00	577.279,47	425.834,01
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	328.212,12	94.403,21	0,00	422.615,33	0,00	0,00	422.615,33	4.706.054,31
1.7	Sonstige Vermögensgegenstände	1.309.868,41	3.892,80	0,00	1.313.761,21	0,00	2.339,83	1.311.421,38	2.021.524,98

Die Wertberichtigung unter Position 1.1 enthält neben Einzelwertberichtigungen in Höhe von 9.464.741,73 € ebenfalls die Summe der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen in Höhe von 35.413,00 €.

Anlage III

Verbindlichkeitenübersicht										
lfd. Nr.	Art (Gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten			Stand zum 31.12.2012 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2012	Stand zum 31.12.2012 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfand rechte oder ähnliche	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2011 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren						
in €										
1	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	46.500.000,00	273.303.200,96	455.568.547,29	775.371.748,25	0,00	775.371.748,25	0,00	0,00	728.287.832,33
	davon:									
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00	23.251.590,13	104.455.547,29	127.707.137,42	0,00	127.707.137,42	0,00	0,00	125.155.688,17
4	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	46.500.000,00	250.051.610,83	351.113.000,00	647.664.610,83	0,00	647.664.610,83	0,00	0,00	603.132.144,16
5	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	184.640,38	0,00	0,00	184.640,38	0,00	184.640,38	0,00	0,00	201.900,11
6	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	93.750,00	0,00	0,00	93.750,00	0,00	93.750,00	0,00	0,00	43.750,00
7	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.161.347,90	5.995,22	0,00	4.167.343,12	0,00	4.167.343,12	0,00	0,00	4.512.388,68
8	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	6.291.374,86	97,60	0,00	6.291.472,46	0,00	6.291.472,46	0,00	0,00	5.975.421,87
9	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	1.260.661,51	0,00	0,00	1.260.661,51	0,00	1.260.661,51	0,00	0,00	1.541.143,51
10	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	186.679,04	0,00	1.682.206,95	1.868.885,99	0,00	1.868.885,99	0,00	0,00	372.695,54
11	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	29.793.804,12	131.778,18	4.413.621,77	34.339.204,07	0,00	34.339.204,07	0,00	0,00	38.062.465,01
12	Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen öffentlichen Bereich	3.652.986,89	0,00	6.997,24	3.659.984,13	0,00	3.659.984,13	0,00	0,00	7.859.735,80
13	Sonstige Verbindlichkeiten	5.344.267,01	0,00	0,00	5.344.267,01	0,00	5.344.267,01	0,00	0,00	5.666.798,10
14	Summe der Verbindlichkeiten	97.469.511,71	273.441.071,96	461.671.373,25	832.581.956,92	0,00	832.581.956,92	0,00	0,00	792.524.130,95

