

**Stadt
Kaiserslautern
Jahresabschluss
zum 31. Dezember**

2013

mit Anhang und Anlagen

Inhaltsverzeichnis

Schlussbilanz zum 31. Dezember 2013

Ergebnisrechnung

Finanzrechnung

Teilergebnisrechnung

Teilfinanzrechnung

Anhang

Anlage I Anlagenübersicht

Anlage II Forderungsübersicht

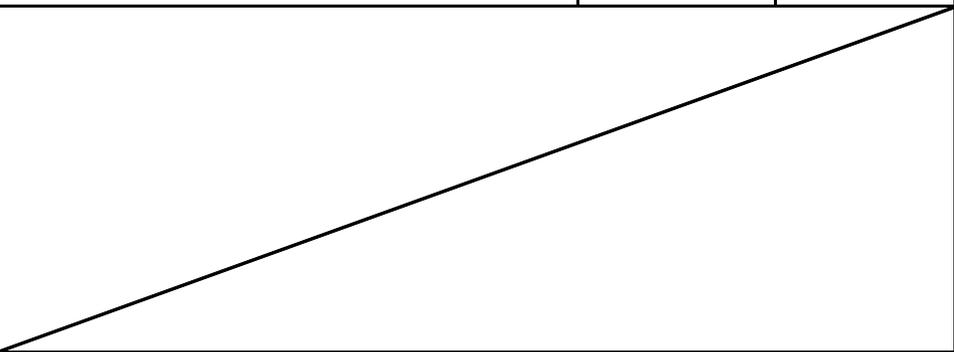
Anlage III Verbindlichkeitenübersicht

Rechenschaftsbericht

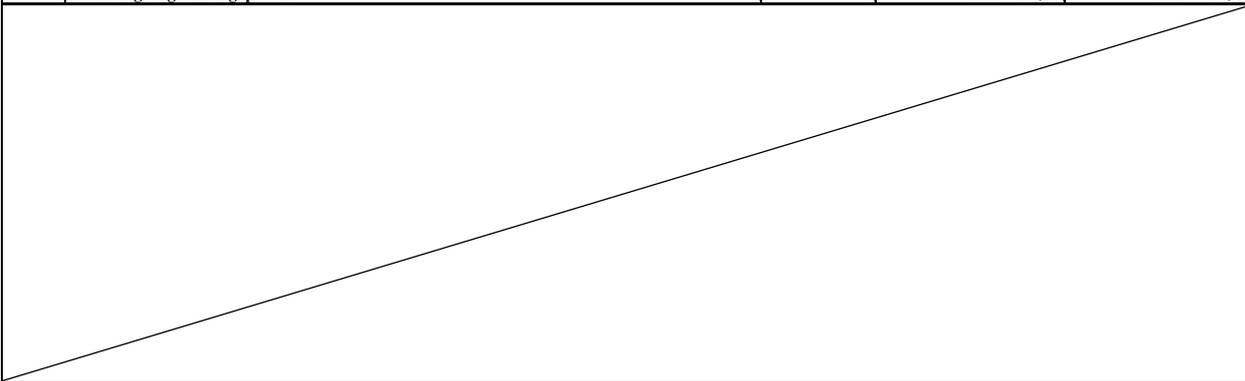
Anlage I Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen (Muster 23 zu § 53 GemHVO)

Beteiligungsbericht

Bilanz zum 31. Dezember 2013

Bilanz der Stadt Kaiserslautern zum 31. Dezember 2013 (verkürzt)								
AKTIVA	31.12.2012	31.12.2013	PASSIVA	31.12.2012	31.12.2013			
1. Anlagevermögen			1. Eigenkapital	105.437.337,65 €	100.317.285,54 €			
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	77.435.106,29 €	75.970.489,70 €	2. Sonderposten	253.775.515,96 €	252.368.719,85 €			
1.2 Sachanlagen	997.907.631,16 €	988.037.984,26 €	3. Rückstellungen	164.359.480,87 €	162.272.771,86 €			
1.3 Finanzanlagen	238.298.335,66 €	245.977.787,96 €	4. Verbindlichkeiten	832.581.956,92 €	828.354.803,72 €			
2. Umlaufvermögen			5. Rechnungsabgrenzungsposten	4.148.025,29 €	1.713.870,04 €			
2.1 Vorräte	448.413,51 €	432.117,97 €						
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	27.522.954,83 €	21.079.772,80 €						
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00 €	0,00 €						
2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	13.636.272,70 €	8.337.017,30 €						
3. Ausgleichsposten für latente Steuern	0,00 €	0,00 €						
4. Rechnungsabgrenzungsposten	5.053.602,54 €	5.192.281,02 €						
5. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00 €	0,00 €						
SUMME AKTIVA	1.360.302.316,69 €	1.345.027.451,01 €				SUMME PASSIVA	1.360.302.316,69 €	1.345.027.451,01 €

Bilanz zum 31.12.2013				
Aktiva				
Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	31.12.2012 - € -	31.12.2013 - € -
1	Anlagevermögen		1.313.641.073,11	1.309.986.261,92
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	3-4	77.435.106,29	75.970.489,70
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		345.294,87	382.086,60
1.1.2	Geleistete Zuwendungen		68.950.474,57	67.402.476,20
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse		7.827.752,80	7.490.671,85
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert		0,00	0,00
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		311.584,05	695.255,05
1.2	Sachanlagen	4-10	997.907.631,16	988.037.984,26
1.2.1	Wald, Forsten		10.998.453,18	11.062.531,09
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		72.577.121,33	73.074.556,58
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		291.517.020,39	288.447.782,42
1.2.4	Infrastrukturvermögen		571.125.498,97	553.981.551,27
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden		2.659.135,76	2.599.153,25
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		2.814.261,20	2.811.466,38
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		7.875.119,37	7.028.204,05
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung		3.597.420,17	3.583.245,09
1.2.9	Pflanzen und Tiere		879,00	129.274,66
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		34.742.721,79	45.320.219,47
1.3	Finanzanlagen	11-13	238.298.335,66	245.977.787,96
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		76.750.443,30	84.209.073,11
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		21.983,64	5.044,11
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		58.620.768,50	58.858.530,52
1.3.9	Sonstige Ausleihungen		0,00	0,00
2	Umlaufvermögen		41.607.641,04	29.848.908,07
2.1	Vorräte	14	448.413,51	432.117,97
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		302.127,15	270.471,67
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		0,00	0,00
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		146.286,36	161.646,30
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	14-16	27.522.954,83	21.079.772,80
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		14.661.432,93	16.621.296,72
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		9.711.066,16	2.237.860,83
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		731.607,46	20.848,79
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		107.532,10	70.673,98
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		577.279,47	316.171,22
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		422.615,33	251.035,74
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		1.311.421,38	1.561.885,52
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	13.636.272,70	8.337.017,30
3	Ausgleichsposten für latente Steuern		0,00	0,00
4	Rechnungsabgrenzungsposten	17	5.053.602,54	5.192.281,02
4.1	Disagio		0,00	0,00
4.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		5.053.602,54	5.192.281,02
5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		0,00	0,00
	Bilanzsumme AKTIVA		1.360.302.316,69	1.345.027.451,01

Bilanz zum 31.12.2013				
				Passiva
Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	31.12.2012 - € -	31.12.2013 - € -
1	Eigenkapital	18	105.437.337,65	100.317.285,54
1.1	Kapitalrücklage		368.387.159,69	367.358.641,59
1.2	Sonstige Rücklagen		0,00	0,00
1.3	Ergebnisvortrag		-210.774.193,31	-262.949.822,04
1.4	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		-52.175.628,73	-4.091.534,01
2	Sonderposten	18-20	253.775.515,96	252.368.719,85
2.1	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		0,00	0,00
2.2	Sonderposten zum Anlagevermögen		225.941.566,57	223.633.880,92
2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen		188.757.346,19	181.787.989,31
2.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		20.960.825,60	19.610.391,44
2.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		16.223.394,78	22.235.500,17
2.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich		0,00	0,00
2.4	Sonderposten mit Rücklagenanteil		0,00	0,00
2.5	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		16.454.906,30	16.347.487,84
2.6	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		0,00	0,00
2.7	Sonstige Sonderposten		11.379.043,09	12.387.351,09
3	Rückstellungen	20-23	164.359.480,87	162.272.771,86
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		123.343.804,25	124.953.495,60
3.2	Steuerrückstellungen		0,00	0,00
3.3	Rückstellungen für latente Steuern		0,00	0,00
3.4	Sonstige Rückstellungen		41.015.676,62	37.319.276,26
4	Verbindlichkeiten	24-25	832.581.956,92	828.354.803,72
4.1	Anleihen		0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		775.371.748,25	770.984.566,67
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		127.707.137,42	123.849.639,69
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		647.664.610,83	647.134.926,98
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		184.640,38	166.982,39
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		93.750,00	137.500,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		4.167.343,12	6.065.896,36
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		6.291.472,46	6.558.499,99
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		1.260.661,51	530.047,40
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		1.868.885,99	587.730,76
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen		34.339.204,07	33.160.615,05
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		3.659.984,13	5.169.371,49
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten		5.344.267,01	4.993.593,61
5	Rechnungsabgrenzungsposten	25	4.148.025,29	1.713.870,04
				
Bilanzsumme PASSIVA			1.360.302.316,69	1.345.027.451,01

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2013 der Stadt
Kaiserslautern mit Anhang und Anlagen

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	107.450.072,61	108.318.000,00	116.927.416,68	8.609.416,68	9.477.344,07
ER 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	54.437.758,51	69.424.875,00	84.330.344,44	14.905.469,44	29.892.585,93
ER 03	+ Erträge der sozialen Sicherung	45.519.207,18	47.101.250,00	51.514.414,70	4.413.164,70	5.995.207,52
ER 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	13.676.518,06	13.432.657,00	13.967.487,47	534.830,47	290.969,41
ER 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.399.442,41	6.196.891,00	6.447.619,95	250.728,95	48.177,54
ER 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.334.786,89	3.715.048,00	3.223.237,44	-491.810,56	-2.111.549,45
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	670.803,87	626.000,00	70.584,58	-555.415,42	-600.219,29
ER 09	+ Sonstige laufende Erträge	22.318.596,79	10.625.197,00	17.541.159,96	6.915.962,96	-4.777.436,83
ER 10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	255.807.186,32	259.439.918,00	294.022.265,22	34.582.347,22	38.215.078,90
ER 11	- Personalaufwendungen	70.799.680,85	79.882.565,00	68.968.791,41	-10.913.773,59	-1.830.889,44
ER 12	- Versorgungsaufwendungen	10.777.860,24	7.520.510,00	11.166.174,50	3.645.664,50	388.314,26
ER 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	33.858.655,52	38.390.237,00	35.292.439,75	-3.097.797,25	1.433.784,23
ER 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	32.557.253,74	30.778.500,00	31.453.140,63	674.640,63	-1.104.113,11
ER 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ER 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	21.650.862,71	19.743.616,00	20.474.768,62	731.152,62	-1.176.094,09
ER 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	103.751.669,01	99.720.050,00	108.079.242,68	8.359.192,68	4.327.573,67
ER 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	13.572.879,37	11.892.444,00	18.752.723,17	6.860.279,17	5.179.843,80
ER 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	286.968.861,44	287.927.922,00	294.187.280,76	6.259.358,76	7.218.419,32
ER 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-31.161.675,12	-28.488.004,00	-165.015,54	28.322.988,46	30.996.659,58
ER 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge	13.171.271,09	15.251.600,00	13.292.287,18	1.959.312,82	121.016,09
ER 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	34.183.185,70	36.757.200,00	17.254.289,33	-19.502.910,67	-16.928.896,37
ER 23	= Finanzergebnis	-21.011.914,61	-21.505.600,00	-3.962.002,15	17.543.597,85	17.049.912,46
ER 24	= Ordentliches Ergebnis	-52.173.589,73	-49.993.604,00	-4.127.017,69	45.866.586,31	48.046.572,04
ER 25	+ Außerordentliche Erträge	-2.039,00	0,00	35.483,68	35.483,68	37.522,68
ER 26	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ER 27	= Außerordentliches Ergebnis	-2.039,00	0,00	35.483,68	35.483,68	37.522,68
ER 28	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	-52.175.628,73	-49.993.604,00	-4.091.534,01	45.902.069,99	48.084.094,72
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	-52.175.628,73	-49.993.604,00	-4.091.534,01	45.902.069,99	48.084.094,72

Finanzrechnung

LFD. NR.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO)	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachtrag	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisverände- rung gegenüber Haushaltsvorjahr
FR 01	+ Steuern und ähnliche Abgaben	113.862.680,38	108.318.000,00	110.405.053,24	2.087.053,24	-3.457.627,14
FR 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferzahlungen	43.865.878,35	58.682.488,00	73.752.450,96	15.069.962,96	29.886.572,61
FR 03	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	45.472.663,69	47.101.250,00	51.239.603,60	4.138.353,60	5.766.939,91
FR 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	12.129.108,17	12.358.741,00	11.925.879,94	-432.861,06	-203.228,23
FR 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.564.684,37	6.363.828,00	6.638.242,86	274.414,86	73.558,49
FR 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.050.813,37	3.728.348,00	3.731.628,25	3.280,25	-1.319.185,12
FR 07	+/- Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FR 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	627.399,97	626.000,00	70.584,58	-555.415,42	-556.815,39
FR 09	+ Sonstige laufende Einzahlungen	11.711.393,36	18.409.377,00	22.042.240,14	3.632.863,14	10.330.846,78
FR 10	= Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	239.284.621,66	255.588.032,00	279.805.683,57	24.217.651,57	40.521.061,91
FR 11	- Personalauszahlungen	73.593.339,88	76.680.353,00	72.245.003,01	-4.435.349,99	-1.348.336,87
FR 12	- Versorgungsauszahlungen	7.466.427,40	7.865.103,00	8.038.854,14	173.751,14	572.426,74
FR 13	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	36.265.217,05	38.642.762,00	33.926.495,68	-4.716.266,32	-2.338.721,37
FR 14	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	21.284.447,04	20.772.266,00	20.714.369,62	-57.896,38	-570.077,42
FR 15	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	102.113.446,30	99.720.050,00	108.147.127,47	8.427.077,47	6.033.681,17
FR 16	- Sonstige laufende Auszahlungen	9.915.801,57	11.988.427,00	12.294.531,72	306.104,72	2.378.730,15
FR 17	= Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	250.638.679,24	255.668.961,00	255.366.381,64	-302.579,36	4.727.702,40
FR 18	= Saldo d. lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-11.354.057,58	-80.929,00	24.439.301,93	24.520.230,93	35.793.359,51
FR 19	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	13.294.245,40	15.251.600,00	6.352.095,35	-8.899.504,65	-6.942.150,05
FR 20	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	22.575.474,97	36.757.200,00	20.471.280,56	-16.285.919,44	-2.104.194,41
FR 21	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzen- und -auszahlungen	-9.281.229,57	-21.505.600,00	-14.119.185,21	7.386.414,79	-4.837.955,64
FR 22	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-20.635.287,15	-21.586.529,00	10.320.116,72	31.906.645,72	30.955.403,87
FR 23	+ Außerordentliche Einzahlungen	2.987,25	0,00	35.719,77	35.719,77	32.732,52
FR 24	- Außerordentliche Auszahlungen	600,64	0,00	0	0,00	-600,64
FR 25	= Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	2.386,61	0,00	35.719,77	35.719,77	33.333,16
FR 26	= Summe der ordentl. u. außerordentl. Ein- und Auszahlungen	-20.632.900,54	-21.586.529,00	10.355.836,49	31.942.365,49	30.988.737,03

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	5.114.921,34	11.258.600,00	7.631.707,65	-3.626.892,35	2.516.786,31
FR 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	2.004.128,67	2.375.250,00	2.425.465,27	50.215,27	421.336,60
FR 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FR 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	3.546.187,28	1.167.500,00	811.952,08	-355.547,92	-2.734.235,20
FR 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FR 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und	16.323,76	0,00	16.939,53	16.939,53	615,77
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	10.681.561,05	14.801.350,00	10.886.064,53	-3.915.285,47	204.503,48
FR 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	1.788.340,65	2.462.000,00	1.767.510,11	-694.489,89	-20.830,54
FR 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	19.505.274,40	24.615.900,00	17.557.530,86	-7.058.369,14	-1.947.743,54
FR 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	1.861.683,00	1.600.000,00	1.589.410,76	-10.589,24	-272.272,24
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	32548,03	0,00	-16.295,54	-16.295,54	-48.843,57
FR 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	3.959,58	3.959,58	3.959,58
FR 42	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	23.187.846,08	28.677.900,00	20.902.115,77	-7.775.784,23	-2.285.730,31
FR 43	= Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-12.506.285,03	-13.876.550,00	-10.016.051,24	3.860.498,76	2.490.233,79
FR 44	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-33.139.185,57	-35.463.079,00	339.785,25	35.802.864,25	33.478.970,82
FR 45	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	15.183.521,11	14.176.550,00	20.188.893,55	6.012.343,55	5.005.372,44
FR 46	- Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	14.802.828,48	11.061.050,00	26.690.113,28	15.629.063,28	11.887.284,80
FR 47	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	380.692,63	3.115.500,00	-6.501.219,73	-9.616.719,73	-6.881.912,36
FR 48	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	91.000.000,00	32.577.579,00	143.026.000,00	110.448.421,00	52.026.000,00
FR 49	- Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	61.167.856,39	230.000,00	142.510.360,79	142.280.360,79	81.342.504,40
FR 50	= Saldo d. Ein-/Ausz. aus Krediten zur Liquiditätssicherung	29.832.143,61	32.347.579,00	515.639,21	-31.831.939,79	-29.316.504,40
FR 51	+ Abnahme der liquiden Mittel	375.896.567,42	332.395.111,00	469.679.095,93	137.283.984,93	93.782.528,51
FR 52	- Zunahme der liquiden Mittel	372.691.376,45	332.395.111,00	464.679.840,53	132.284.729,53	91.988.464,08
FR 53	= Veränderung der liquiden Mittel	3.205.190,97	0,00	4.999.255,40	4.999.255,40	1.794.064,43
FR 54	= Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	33.418.027,21	35.463.079,00	-986.325,12	-36.449.404,12	-34.404.352,33
FR 55	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	3.244.439,98	0,00	4.385.383,76	4.385.383,76	1.140.943,78
FR 56	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	3.523.281,62	0,00	3.738.843,89	3.738.843,89	215.562,27

Anhang

zum Jahresabschluss der Stadt Kaiserslautern zum 31. Dezember 2013.

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 2013 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 2013 ist der fünfte 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 2012 wurden die Vermögensgegenstände zum 31. Dezember 2013 fortgeschrieben. Zugänge zum Anlagevermögen im Jahr 2013 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 2012 unverändert. Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurde in der Eröffnungsbilanz sowie im Jahresabschluss 2009 der Stadt Kaiserslautern vorgenommen. Im Jahresabschluss 2013 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.

D. Angaben zu einzelnen Positionen der Bilanz

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

Aktiva

1. Anlagevermögen

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

1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände

	31.12.2012	31.12.2013
Gewerbliche Schutzrechte und Lizenzen	345.294,87 €	382.086,60 €
Geleistete Zuwendungen	68.950.474,57 €	67.402.476,20 €
Gezahlte Investitionszuschüsse	7.827.752,80 €	7.490.671,85 €
Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	311.584,05 €	695.255,05 €
Gesamt	77.435.106,29 €	75.970.489,70 €

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 2013 resultierte aus Abschreibungen in Höhe 128.358,00 Euro, denen Zugänge von 166.821,61 Euro gegenüberstanden. Abgänge sind in Höhe von 14.855,52 Euro zu verzeichnen.

Die geleisteten Zuwendungen haben sich im Vergleich zum 31. Dezember 2012 um 1.547.998,37 Euro reduziert. Die Abschreibungen haben sich im Vergleich zu 2012 von 4.369.305,47 Euro auf 4.471.126,05 Euro im Jahr 2013 erhöht. Bei den darin enthaltenen größten Positionen in Höhe von 2.326.446,68 Euro und 572.646,90 Euro handelt es sich um die Abschreibung von Zuschüssen an die Fritz-Walter-Stadion Kaiserslautern GmbH. Weiterhin wurden Umbuchungen in Höhe von 2.268.233,20 Euro vorgenommen. Die darin enthaltene größte Position betrifft einen Zuschuss zum Abriss bzw. Neubau der Kindertagesstätte Turnerstraße.

Bei den gezahlten Investitionszuschüssen ergaben sich im Jahr 2013 keine Zugänge. Es wurden Abschreibungen in Höhe von 337.080,95 Euro vorgenommen. Diese betrafen zum größten Teil die Investitionseinmalbeiträge Oberflächenwasser an die Stadtentwässerung.

Der Bestand der Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände hat sich gegenüber dem Vorjahr mit 383.671,00 Euro mehr als verdoppelt. Die Erhöhung resultiert aus einem Baukostenzuschuss zur Erweiterung der Kindertagesstätte Siegelbach in Höhe von 100.000,00 Euro sowie einer Umbuchung eines Zuschusses zum Neubau der Kindertagesstätte „La Casina“.

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	31.12.2013
Grund und Boden	3.546.988,97 €	3.611.066,88 €
Stehendes Holzvorratsvermögen (Festwert)	7.451.464,21 €	7.451.464,21 €
Gesamt	10.998.453,18 €	11.062.531,09 €

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 2013 nicht verändert.

Die Position Grund und Boden hat sich 2013 im Wesentlichen durch Umbuchungen in Höhe von 64.473,80 Euro geringfügig erhöht.

1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

	31.12.2012	31.12.2013
Grund und Boden	54.679.552,32 €	55.263.763,98 €
Aufbauten von Grünanlagen	17.794.113,77 €	17.714.855,90 €
Aufbauten von Ackerland	0,00 €	0,00 €
Aufbauten von Schutzflächen	103.451,24 €	95.932,70 €
Sonstige unbebaute Grundstücke	4,00 €	4,00 €
Gesamt	72.577.121,33 €	73.074.556,58 €

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 2013 nicht verändert.

Die Zugänge verteilen sich wie folgt:

Bezeichnung	Betrag
Grund und Boden	192.156,90 €
Grünflächen (Aufbauten)	2.433,14 €

Die Abgänge summierten sich auf 708.229,72 Euro aus dem Verkauf von Grundstücken. Umbuchungen in Höhe von 1.128.429,08 Euro kamen durch Veränderungsnachweise, Tauschverträge sowie veränderte Zuordnungen zustande.

Im Jahr 2013 sind Abschreibungen in Höhe von 109.835,61 Euro für Aufbauten für Grünflächen sowie in Höhe von 7.518,54 Euro für Aufbauten für Schutzflächen aufgelaufen.

1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

	31.12.2012	31.12.2013
Grund und Boden	36.740.041,82 €	38.034.186,11 €
Wohnbauten	7.102.222,36 €	6.942.064,28 €
Soziale Einrichtungen	3.843.441,67 €	3.823.211,19 €
Schulgebäude und –turnhallen	142.024.138,01 €	140.243.145,27 €
Kulturanlagen	29.304.383,65 €	28.331.771,02 €
Sportanlagen	10.188.189,64 €	9.900.948,70 €
Gartenanlagen	1.520.527,14 €	1.487.583,36 €
Verwaltungsgebäude	37.285.580,39 €	36.617.897,41 €
Sonstige Gebäude	23.508.495,71 €	23.066.975,08 €
Gesamt	291.517.020,39 €	288.447.782,42 €

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 855.019,51 Euro und betreffen vorwiegend folgende Positionen:

Bezeichnung	Betrag
Bebaute Grundstücke	241.519,84 €
Schulgebäude/Turnhallen	1.008.047,08 €
Kulturanlagen	-457.607,43 €

Der negative Zugang bei den Kulturanlagen ergibt sich durch Korrekturbuchung eines ursprünglich investiv gebuchten Gegenstands, welcher jedoch aufgrund seiner Eigenschaften kein Vermögensgegenstand darstellt und folglich in den Aufwand umgebucht wurde. Die Abgänge zu den Restbuchwerten 2013 beliefen sich auf 58.927,79 Euro und resultierten aus dem Verkauf von Grundstücken. Umbuchungen in Höhe von 1.130.429,76 Euro ergaben sich vorwiegend aus Veränderungsnachweisen und Änderungen in der Buchungssystematik. Im Jahr 2013 wurden Abschreibungen in Höhe von 4.995.759,45 Euro, insbesondere bei den Schul- und Verwaltungsgebäuden, vorgenommen.

1.2.4 Infrastrukturvermögen

	31.12.2012	31.12.2013
Grund und Boden	192.674.571,18 €	192.955.493,62 €
Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen	11.910.370,73 €	11.647.808,72 €
Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen Aufbauten	81.334,33 €	68.001,00 €
Straßen, Wege, Plätze	351.759.172,70 €	336.025.992,62 €
Verkehrslenkungsanlagen	4,00 €	4,00 €
Anlagen zur Abwicklung, Sicherung und Unterhaltung des Verkehrs	6.206.296,13 €	5.533.424,72 €
Beleuchtung Straßen, Wege, Plätze	5.178.214,74 €	4.614.230,93 €
Sonstiges Infrastrukturvermögen	3.315.535,16 €	3.136.595,66 €
Gesamt	571.125.498,97 €	553.981.551,27 €

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

Die Zugänge 2013 beliefen sich auf 971.846,78 Euro und verteilen sich wie folgt:

Bezeichnung	Betrag
Grundstücke	967.718,52 €
Straßen, Wege, Plätze (Aufbauten)	4.128,26 €

Die Abgänge zu Restbuchwerten beliefen sich auf 88.504,28 Euro und resultierten hauptsächlich aus Teil-/ Flächenverkäufen und Eigentumsübergängen. Umbuchungen in Höhe von 599.617,51 Euro erfolgten aufgrund von Veränderungsnachweisen, geänderter Buchungssystematik sowie der Aktivierung von Anlagen im Bau.

Im Jahr 2013 wurden Abschreibungen in Höhe von 17.471.096,01 Euro vorgenommen, davon entfielen auf Straßen, Wege und Plätze 15.778.453,20 Euro.

1.2.5 Bauten auf fremden Grund und Boden

	31.12.2012	31.12.2013
Wohnbauten auf fremden Grund und Boden	769.686,64 €	753.602,42 €
Sportanlagen auf fremden Grund und Boden	1.773.638,07 €	1.733.328,12 €
Sonstige Gebäude auf fremden Grund und Boden	115.811,05 €	112.222,71 €
Gesamt	2.659.135,76 €	2.599.153,25 €

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 2013 ist auf Abschreibungen in Höhe von 59.982,51 Euro zurückzuführen.

1.2.6 Kunstgegenstände und Denkmäler

	31.12.2012	31.12.2013
Kunstgegenstände	2.681.893,76 €	2.681.294,76 €
Grund und Boden	5.208,00 €	5.208,00 €
Denkmäler Aufbauten	127.159,44 €	124.963,62 €
Gesamt	2.814.261,20 €	2.811.466,38 €

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

Im Jahr 2013 ergaben sich keine Zugänge auf dieser Position. Die geringfügige Veränderung zum Vorjahr lässt sich durch Abschreibungen in Höhe von 2.794,82 Euro erklären.

1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

	31.12.2012	31.12.2013
Fahrzeuge	4.706.430,73 €	4.636.226,84 €
Geringwertige Maschinen und technische Anlagen <410 €	0,00 €	0,00 €
Maschinen und technische Anlagen >410 €	1.350.468,12 €	1.292.527,82 €
Betriebsvorrichtungen	1.818.220,52 €	1.099.449,39 €
Gesamt	7.875.119,37 €	7.028.204,05 €

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 2013 nicht verändert.

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

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 2013 ergaben sich Zugänge in Höhe von 914.733,41 Euro, Abgänge zu Restbuchwerten in Höhe von 156.825,18 Euro und Umbuchungen von 630,00 Euro, denen Abschreibungen in Höhe von 1.605.453,55 Euro gegenüberstehen.

Die größten Veränderungen wurden im Bereich der Fahrzeuge gebucht. Die Zugänge bei dieser Position beliefen sich auf 775.932,09 Euro. Demgegenüber standen Abgänge in Höhe von 734.659,46 Euro.

Bei den Betriebsvorrichtungen wurden in 2013 erneut keine Zugänge verbucht, jedoch ergaben sich Abgänge von 1.276,99 Euro. Die Verringerung der Bilanzposition ergibt sich zudem durch Abschreibungen in Höhe von 718.005,29 Euro.

1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

	31.12.2012	31.12.2013
Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.716.881,40 €	2.911.866,86 €
Geringwertige Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €
Schulsausstattung	879.364,35 €	670.510,18 €
Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.174,42 €	868,05 €
Gesamt	3.597.420,17 €	3.583.245,09 €

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 2013 erfolgte nicht.

Alle übrigen Vermögensgegenstände der Betriebs- und Geschäftsausstattung wurden einzeln bewertet. Zum Bilanzstichtag 31.12.2013 wurde planmäßig eine körperliche Bestandsaufnahme in allen Referaten bzw. Teilhaushalten angeordnet. Mit Ausnahme des Referats Gebäudewirtschaft (Teilhaushalt 16) wurden diese Bestandsaufnahmen vollständig durchgeführt.

Die Zugänge beliefen sich auf 598.568,15 Euro und verteilen sich auf:

Bezeichnung	Betrag
Betriebs- und Geschäftsausstattung	594.296,24 €
Geringwertige Vermögensgegenstände < 410,00 €	0,00 €
Schulausstattung	4.271,91 €
Sonstige	0,00 €

Die Abgänge zu Restbuchwerten betragen 25.662,55 Euro und betrafen mit 15.568,25 Euro Abgänge bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung und 10.094,30 Euro Abgänge bei der Schulausstattung. Des Weiteren wurden Umbuchungen in Höhe von 44.426,70 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 2013 wurden Abschreibungen in Höhe von 631.507,38 Euro vorgenommen.

1.2.9 Pflanzen und Tiere

	31.12.2012	31.12.2013
Nutzpflanzungen und Nutztiere	0,00 €	3.036,98 €
Tiere in Zoos und Wildgehegen	879,00 €	538,00 €
Sonstige Pflanzungen	0,00 €	125.699,68 €
Gesamt	879,00 €	129.274,66 €

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

Im Jahr 2013 ergaben sich Zugänge in Höhe von 173.613,66 Euro. Diese betreffen mit 3.123,75 Euro eine Rasenfläche des Spielplatzes „Am Blutacker“ sowie 170.489,91 Euro die sonstigen Pflanzungen in Form von Ausgleichs- und Ersatzflächen für die Alex-Müller-Straße und die Vegetationsflächen Morlautern Waldhof und den Kinderspielplatz Morlautern. Es kam zu Abgängen zu Restbuchwerten von 1,00 Euro sowie Abschreibungen in Höhe von 45.217,00 Euro.

1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

	31.12.2012	31.12.2013
Anlagen im Bau	34.742.721,79 €	45.320.219,47 €
Gesamt	34.742.721,79 €	45.320.219,47 €

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 2013 beliefen sich auf 14.754.024,43 Euro. Es wurden Umbuchungen in Höhe von 4.176.526,75 Euro vorgenommen. Die wesentlichen Zugangspositionen waren:

Bezeichnung	Betrag
Berliner Straße	2.347.836,95 €
Viadukt Trippstadter Straße; Baukostenzuschuss	1.882.684,61 €
Goetheschule, Sporthalle, energetische Sanierung	1.879.765,64 €
BBS II Neubau; Gebäude Siegfriedstraße	1.283.824,79 €
Kita Kleine Strolche	966.680,74 €
Prot. Gesamtkirchengemeinde; Abriss/Neubau Kita Turnerstraße	540.000,00 €
Europahöhe	536.410,79 €
Innenstadt West; Stadtpark Neugestaltung	438.486,73 €
Neue Stadtmitte; Straßenbau Pariser Straße/ Maxstraße	360.064,83 €

1.3 Finanzanlagen

	31.12.2012	31.12.2013
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 €	84.209.073,11 €
Ausleihungen an Sondervermögen	21.983,64 €	5.044,11 €
Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	58.620.768,50 €	58.858.530,52 €
Gesamt	238.298.335,66 €	245.977.787,96 €

Der Gesamtwert der Finanzanlagen erhöhte sich im Vergleich zum 31. Dezember 2012 um 7.679.452,30 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 3.130.510,55 Euro auf 69.185.870,32 Euro erhöht. Zudem hat sich der Wert des Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungs-Eigenbetrieb der Stadt Kaiserslautern (ASK) zum 31. Dezember 2013 um 4.328.119,26 Euro auf 10.484.740,90 Euro verringert.

Durch eine Zuführung in die jeweilige Kapitalrücklage des Tochterunternehmens wurde die Kapitaldecke einiger Tochtergesellschaften (verbundene Unternehmen) im Kalenderjahr 2013 um 1.587.410,76 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 2013 Beiträge in Höhe von 237.762,02 Euro gezahlt. Durch diese Zahlungen hat sich der Wert der Finanzanlage im Haushaltsjahr von 1.811.021,00 Euro auf 2.048.783,02 Euro erhöht.

Der Wert der Finanzanlage „Zweckverband Tierkörperbeseitigung“ hat sich zum 31.12.2013 nicht verändert. Die Europäische Kommission hatte gemäß Beschluss vom 25. April 2012 festgestellt, dass die öffentlichen Zuwendungen für den Zweckverband Tierkörperbeseitigung in Rheinland-Pfalz nicht mit den EU-Beihilfavorschriften 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 31.12.2013 ist der Ausgang des Verfahrens sowie eine Lösung zwischen den Beteiligten noch offen. Es stehen jedoch Pläne des rheinland-pfälzischen Umweltministeriums im Raum, die Tierkörperbeseitigung in Rheinland-Pfalz gesetzlich neu zu regeln.

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 2013 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 2013 sowie zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2012:

Finanzanlagen	Beteiligungsquote	31.12.2012	31.12.2013	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 €

Finanzanlagen	Beteiligungs- quote	31.12.2012	31.12.2013	Veränderungen
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	31.12.2013	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 €	10.484.740,90 €	4.328.119,26 €
Stadtentwässerung Kaiserslautern Eigenbetrieb (STE)	100,00%	66.055.359,77 €	69.185.870,32 €	3.130.510,55 €
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 €	25.713,89 €	0,00 €
Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Neckar (ZRN)	5,00% (Stimmrechts- anteil)	48.199,02 €	48.199,02 €	0,00 €
Zweckverband für Informationstechnologie und Datenverarbeitung der Kommunen in Rheinland-Pfalz (ZIDKOR)	6,67% (Stimmrechts- anteil)	2.000,00 €	2.000,00 €	0,00 €
Stiftung NATO-Musikfestival	100,00%	52.000,00 €	52.000,00 €	0,00 €
Stadtsparkasse Kaiserslautern (SSK)	-	3.766.937,82 €	3.766.937,82 €	0,00 €
Summe		76.750.443,30 €	84.209.073,11 €	7.458.629,81 €

Finanzanlagen	Beteiligungs- quote	31.12.2012	31.12.2013	Veränderungen
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)	74,09%	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 €	2.048.783,02 €	237.762,02 €
Summe		58.620.768,50 €	58.858.530,52 €	237.762,02 €
Gesamtbetrag		238.276.352,02 €	245.972.743,85 €	7.696.391,83 €

Außerdem werden bei den Finanzanlagen Ausleihungen an städtische Beteiligungen in Höhe von insgesamt 5.044,11 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 2013. Die Ausleihungen haben sich im Haushaltsjahr 2013 durch geleistete Tilgungszahlungen um 16.939,53 Euro verringert.

2. Umlaufvermögen

2.1 Vorräte

	31.12.2012	31.12.2013
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	302.127,15 €	270.471,67 €
Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und fertige Waren	146.286,36 €	161.646,30 €
Gesamt	448.413,51 €	432.117,97 €

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 Reinigungsmitteln. Die Erhöhung bei den fertigen Erzeugnissen, fertigen Leistungen und fertigen Waren ergibt sich vorwiegend durch den Zukauf von Lagerartikeln im Bereich der Straßenbeleuchtung.

Die Bewertung des Heizöls erfolgte mit einem Festwert. Der Festwert wurde im Jahr 2013 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	31.12.2013
Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	14.661.432,93 €	16.621.296,72 €
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	9.711.066,16 €	2.237.860,83 €
Forderungen gegen verbundene Unternehmen	731.607,46 €	20.848,79 €
Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	107.532,10 €	70.673,98 €
Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, AöR, rechtsfähige Stiftungen	577.279,47 €	316.171,22 €
Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	422.615,33 €	251.035,74 €
Sonstige Vermögensgegenstände	1.311.421,38 €	1.561.885,52 €
Gesamt	27.522.954,83 €	21.079.772,80 €

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 2013 16.621.296,72 Euro. Ausgewiesen werden hier Forderungen aus der Festsetzung von Steuern (rund 12,5 Millionen Euro), Gebühren und Beiträgen (rund 2,2 Millionen Euro), Forderungen aus Transferleistungen (rund 13,9 Millionen Euro) sowie sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (rund 47.000 Euro) jeweils vermindert um Wertberichtigungen (circa 11,97 Millionen Euro), die bis 31.12.2013 entstanden aber noch nicht beglichen oder noch nicht fällig sind. Der Anstieg der Forderungen gegenüber dem Vorjahr von rund 1,96 Millionen Euro resultiert hierbei im Wesentlichen aus höheren Steuerforderungen (circa 2,6 Millionen Euro), denen reduzierte Beitragsforderungen (rund 154.000 Euro) sowie reduzierten Forderungen aus Transferleistungen (rund 470.000 Euro) gegenüberstehen. 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 Verringerung zum Stichtag 31.12.2013 resultiert zu einem nicht geringen Anteil aus der Begleichung einer Forderung im Zusammenhang mit dem Verkauf von Grundstücken im Rahmen der neuen Stadtgalerie, deren Fälligkeit erst im Jahr 2013 lag.

Forderungen gegen verbundene Unternehmen in Höhe von 20.848,79 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 von rund 700.000 Euro lässt sich im Wesentlichen damit begründen, dass eine noch offene Forderung eines verbundenen Unternehmens aus den ungeklärten Zahlungseingängen (Zahlungseingänge, die nicht direkt zugeordnet werden können, da beispielsweise kein Verwendungszweck angegeben wurde) beglichen wurde.

Die Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige Stiftungen haben sich im Vergleich zum Vorjahr um rund 260.000 Euro reduziert.

Die Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich betragen zum Stichtag nur noch 251.035,74 Euro. Beispielhaft für Forderungen dieser Art sind Kostenerstattungen und Kostenumlagen des öffentlichen Bereichs (EU/Bund/Land etc.). Grund für den Rückgang dieser Bilanzposition ist zum größten Teil auf den Ausgleich von Forderungen aus Verwaltungskostenerstattungen des Bürgerhospitals zurückzuführen.

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

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

Zu jedem Bilanzstichtag werden für das Haushaltsjahr die Bestände auf dem Wertberichtigungskonto erfolgswirksam an den aktuellen Forderungsbestand angepasst. Das bedeutet, dass Erhöhungen von Wertberichtigungen zunächst als Aufwand und Reduzierungen von

Wertberichtigungen als Ertrag in der Ergebnisrechnung verbucht werden. Die Differenz aus Erträgen und Aufwendungen aus Einzelwert- und Pauschalwertberichtigungen) führt schließlich zur Erhöhung oder Reduzierung auf dem Bestandskonto „Wertberichtigungen“.

Den Forderungen in Höhe von 35.620.740,24 Euro stehen Wertberichtigungen (Einzel- und Pauschalwertberichtigungen) in Höhe von 14.540.967,44 Euro entgegen. Im Jahr 2012 betragen die Wertberichtigungen 11.591.253,16 Euro.

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

	31.12.2012	31.12.2013
Kontokorrentguthaben	13.429.160,82 €	8.105.074,98 €
Festgelder	190.037,97 €	214.939,10 €
Guthaben bei der Deutschen Bundesbank	0,00 €	0,00 €
Kassenbestand	17.073,91 €	17.003,22 €
Gesamt	13.636.272,70 €	8.337.017,30 €

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 31.12.2013 58,33 Euro), ein Konto mit einem Betrag von 25.000,00 Euro für die Kautions des verpachteten Strandbads Gelterswoog, 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 8,3 Millionen Euro einen um rund 5,2 Millionen niedrigeren Bestand als im Vorjahr aus. Der Betrag zum 31.12.2013 resultiert im Wesentlichen aus einer investiven Umschuldung in Höhe von rund 13,4 Millionen Euro am Ende des Haushaltsjahres, sowie weiteren Einzahlungen, darunter auch der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer des vierten Quartals. Die starke Abweichung zum Vorjahr ergibt sich maßgeblich aus der stichtagsbezogenen Betrachtung. Wegen der Schließung des Rathauses um die Jahreswende konnte auf die Zahlungseingänge nicht direkt reagiert werden.

4. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

	31.12.2012	31.12.2013
Gesamt	5.053.602,54 €	5.192.281,02 €

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	31.12.2013
Sozialhilfe Januar 2014	1.672.255,55 €	1.827.910,08 €
Beamtengehälter Januar 2014	1.118.326,71 €	1.047.774,59 €
Versorgungsabschlag Januar 2014	562.696,95 €	586.415,34 €
ARGE-Leistungen Unterkunft und Heizung Januar 2014	1.552.465,73 €	1.614.523,01 €
Sonstiges	147.857,60 €	115.658,00 €
Summe	5.053.602,54 €	5.192.281,02 €

Die sonstigen aktiven Rechnungsabgrenzungsposten setzen sich aus Unterhaltsvorschussleistungen für den Monat Januar 2014 zusammen. Im Vorjahr waren zusätzlich laufenden Lizenzaufwendungen enthalten.

Passiva

1. Eigenkapital

	31.12.2012	31.12.2013
Kapitalrücklage	368.387.159,69 €	367.358.641,59 €
Ergebnisvortrag	-210.774.193,31 €	-262.949.822,04 €
Jahresfehlbetrag	-52.175.628,73 €	-4.091.534,01 €
Gesamt	105.437.337,65 €	100.317.285,54 €

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 1.028.518,10 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 vornehmlich Grundstückskorrekturen und Korrekturen wegen doppelt erfasster Anlagegüter (99.228,80 Euro). Darüber hinaus wurden für Erschließungsanlagen, welche unentgeltlich übertragen wurden, Sonderposten in gleicher Höhe auf der Passivseite gebildet (1.208.409,55 Euro). Dementsprechend musste der Betrag ergebnisneutral gegen die Kapitalrücklage gebucht werden. Positiv ausgewirkt auf die Kapitalrücklage hatten sich Beträge für Ausgleichs-, Ersatz- und Vegetationsflächen, sowie Buchungen für einen Kinderspielplatz (235.276,97 Euro) und eine vorgenommene Korrektur eines Sonderpostens, welcher zur Eröffnungsbilanz irrtümlicher Weise eingebucht wurde (43.843,28 Euro).

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 2013 der Stadt Kaiserslautern schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von insgesamt 4.091.534,01 Euro (Vorjahr: 52.175.628,73 Euro) ab. Um diesen Wert ist das ausgewiesene Eigenkapital der Stadt Kaiserslautern unter Berücksichtigung der vorgenannten Berichtigungen auf 100.317.285,54 Euro im Jahr 2013 gesunken. Nähere Erläuterungen zur gravierenden Ergebnisverbesserung sind ab Seite 28 aufgeführt.

2. Sonderposten

2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen

	31.12.2012	31.12.2013
Sonderposten aus Zuwendungen	188.757.346,19 €	181.787.989,31 €
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	20.960.825,60 €	19.610.391,44 €
Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	16.223.394,78 €	22.235.500,17 €
Gesamt	225.941.566,57 €	223.633.880,92 €

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 7.382.299,63 Euro. Wesentliche Positionen waren:

Position	Bezeichnung	Betrag
Anzahlungen Sonderposten (Zuwendungen)	Anzahlungen auf Zuwendung vom öffentlichen Bereich	3.592.472,12 €
Sonderposten aus Zuwendungen	Zuwendungen vom Bund	825.528,00 €
Anzahlungen Sonderposten (Zuwendungen)	Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen vom privaten Bereich	761.715,23 €
Anzahlungen Sonderposten (Beiträge)	Anzahlungen auf Sonderposten vom privaten Bereich	652.737,19 €
Sonderposten aus Zuwendungen	Zuwendungen von privaten Unternehmen	642.880,00 €

Die höchsten Zugänge bei der Position „Anzahlungen Sonderposten (Zuwendungen vom öffentlichen Bereich)“ stellen der Zuschuss zur städtebaulichen Erneuerung der Sporthalle der Goetheschule (1.214.912,35 Euro), Landeszuweisungen zur Generalsanierung der Barbarosahalle (762.000,00 Euro), zum Neubau der Berufsbildenden Schule II (386.000,00 Euro), für die Abfallbeseitigung Pfaffgelände (204.322,74 Euro), den Neubau der Kindertagesstätte Parkstraße (178.000,00 Euro) sowie weitere Zuweisungen im Rahmen der Städtebauförderung dar. Bei der Position „Sonderposten aus Zuwendungen vom Bund“ ergibt sich der größte Zugang aus einer Eigentumsübertragung für die Verkehrsfläche Kahlenberg (766.485,00 Euro). Die Zugänge im Bereich der „Sonderposten aus Zuwendungen vom sonstigen privaten Bereich“ ergeben sich zum größten Teil aufgrund eines Zuschusses für den städtebaulichen Vertrag im Zusammenhang mit dem Ausbau und der Erschließung der ECE-Stadtgalerie (750.000,00 Euro). Bei den Anzahlungen auf Sonderposten vom privaten Bereich (Beiträge) ergeben sich die höchsten Zugänge aus wiederkehrenden Beiträgen für den Ausbau der Hartmannstraße (132.609,07 Euro) sowie in den Stadtteilen Hohenecken (119.191,39 Euro), Er-

fenbach/Stockborn (93.259,44 Euro) und Morlautern (75.548,81 Euro). Die Zuwendungen von privaten Unternehmen ergaben sich im Berichtsjahr im Wesentlichen aus vereinfachten Umlegungsverfahren (641.880,00 Euro) für verschiedene Flurstücke.

Abgänge auf Sonderposten waren im Haushaltsjahr 2013 nicht zu verzeichnen. Es wurden Umbuchungen in Höhe von 1.151.500,00 Euro vorgenommen. Die Auflösungen der Sonderposten haben sich im Vergleich zu 2012 von 10.973.395,29 Euro auf 10.841.485,28 Euro im Jahr 2013 leicht vermindert.

2.5 Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten

	31.12.2012	31.12.2013
Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	16.454.906,30 €	16.347.487,84 €
Gesamt	16.454.906,30 €	16.347.487,84 €

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 31.12.2012	16.454.906,30 €
Zugang 2013	1.532.650,71 €
Umbuchung 2013	0,00 €
Abgang 2013	0,00 €
Auflösung 2013	1.640.069,17 €
Stand 31.12.2013	16.347.487,84 €

2.7 Sonstige Sonderposten

	31.12.2012	31.12.2013
Sonstige Sonderposten	11.379.043,09 €	12.387.351,09 €
Gesamt	11.379.043,09 €	12.387.351,09 €

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 2013 auf - 1.292.241,81 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 283.933,81 Euro.

3. Rückstellungen

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

3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

	31.12.2012	31.12.2013
Pensionsrückstellungen für aktive Beamte	45.348.980,00 €	43.148.196,00 €
Beihilferückstellungen für aktive Beamte	9.168.833,06 €	9.869.978,64 €
Pensionsrückstellungen für ehemalige Beamte	56.803.045,00 €	58.188.414,00 €
Beihilferückstellungen für ehemalige Beamte	11.511.827,19 €	13.260.111,96 €
Rückstellungen für freiwilligen Unterhaltszuschuss	247.319,00 €	219.706,00 €
Rückstellungen für Ehrensold (Beschäftigte)	106.768,00 €	100.403,00 €
Rückstellungen für Ehrensold (Versorgungsempfänger)	157.032,00 €	166.686,00 €
Gesamt	123.343.804,25 €	124.953.495,60 €

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 2013 gemäß § 36 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO in Verbindung mit § 11 Abs. 3 Gemeindeeröffnungsbilanz-Bewertungsverordnung (GemEBilBewVO) in Höhe eines prozentualen Zuschlags (22,87 %), 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 Pensionsrückstellungen für die aktiven Beamtinnen und Beamten gingen laut dem Gutachten der Pfälzischen Pensionsanstalt im Jahr 2013 zwar deutlich zurück. Demgegenüber standen jedoch enorme Erhöhungen bei den Beihilferückstellungen, die auf den um mehr als 2 Prozentpunkte gestiegenen prozentualen Zuschlag zurückzuführen sind, sowie die ebenfalls stark gestiegenen Pensionsrückstellungen für ehemalige Beamtinnen und Beamte. Somit gab es bei den Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen einen Anstieg in Höhe von ca. 1,6 Mio. € zu verzeichnen.

3.4 Sonstige Rückstellungen

	31.12.2012	31.12.2013
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 €	786.818,89 €
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	2.262.319,84 €	3.189.120,78 €
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenes Zeitguthaben	2.430.967,86 €	2.303.625,16 €
Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit	6.555.812,38 €	4.107.314,55 €
Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	4.539.585,10 €	4.548.482,10 €
Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen	16.627.531,51 €	12.589.893,43 €
Andere sonstige Rückstellungen	6.333.649,04 €	8.315.029,35 €
Gesamt	41.015.676,62 €	37.319.276,26 €

Die Rückstellung für die Sanierung der ehemaligen Hausmülldeponie Morlautern, Falltal, in Höhe von 1.478.992,00 Euro bleibt im Vergleich zum 31. Dezember 2012 unverändert.

Für die im Rahmen der Sanierung von Altlasten gebildeten Rückstellungen hat sich im Berichtsjahr kein Aufwand ergeben. Die Höhe der Rückstellung bleibt folglich zum Stichtag unverändert.

Im Jahresabschluss 2013 wurden die Rückstellungen für Urlaub und Zeitguthaben wiederum im Wesentlichen aufgrund von Echtdateien aus der elektronischen Zeiterfassung sowie individueller Entgeltdateien der Beschäftigten ermittelt. Bei den Urlaubsrückstellungen musste eine leichte Korrektur der Berechnungsgrundlage vorgenommen werden, die zu einer Erhöhung dieser Rückstellungen führte.

Für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit wurden erneut Rückstellungen in Höhe des Erfüllungsrückstandes und für Aufstockungsbeträge zum Bilanzstichtag gebildet. Den Berechnungen wurden die individuellen Entgeltdateien der sich in Altersteilzeit befindlichen Bediensteten zugrunde gelegt. Da sich alle Bediensteten ab dem Jahr 2013 endgültig in der Freiphase befinden, kommt es seitdem zu größeren Auflösungen in diesem Bereich.

Die Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren haben sich im Vergleich zum 31. Dezember 2012 um 8.897,00 Euro erhöht, da die durchschnittlich

ermittelten Prozesskosten der letzten zehn Jahre, welche als Grundlage für die Bildung der Rückstellung für sonstige kleinere Prozesse herangezogen werden, aktualisiert wurden. Im Jahresabschluss 2013 werden insgesamt Rückstellungen in Höhe von 4.548.482,10 Euro ausgewiesen, die im Wesentlichen aufgrund eines großen anhängigen Gerichtsverfahren bestehen.

Für sonstige finanzielle Verpflichtungen (z.B. Bildungsfreistellung, derivative Finanzinstrumente) gebildete Rückstellungen verringerten sich deutlich von 16.627.531,51 Euro zum 31. Dezember 2012 auf 12.589.893,43 Euro zum 31. Dezember 2013. Die starke Reduzierung ist zum größten Teil auf die Auflösung von Drohverlustrückstellungen für derivative Finanzinstrumente (rund 4 Millionen Euro) zurückzuführen. Ausführliche Erläuterungen zu dieser Rückstellung befinden sich im Anhang unter den sonstigen Angaben in der Position Nummer 12.

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 2012 ebenfalls unverändert.

Die Rückstellung bezüglich des Verlustausgleichs für die Zentrale Abfallwirtschaft Kaiserslautern (ZAK) wurde zum Stichtag 31.12.2013 vollständig aufgelöst. Da das Jahresergebnis 2013 der ZAK entgegen deren Planergebnis deutlich besser ausgefallen ist, bestehen keine Forderungen der ZAK gegenüber den Anstaltsträgern im Sinne des § 11 Abs. 8 Eigenbetriebs- und Anstaltsverordnung (EigAnVO) mehr. Da somit der Rechtsgrund für die Rückstellung entfallen ist, wurde diese in Höhe von 503.835,29 Euro vollständig aufgelöst.

Die Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten aufgrund der Saldenabstimmung mit den städtischen Tochterunternehmen (verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen, Zweckverbände etc.) erhöhten sich zum Stichtag 31.12.2013 um insgesamt 2.517.706,68 Euro auf 3.249.794,35 Euro. Die Erhöhung ergab sich im Wesentlichen durch Anpassung der Rückstellungen in Form von Zuführungen im Zusammenhang mit der Stadtentwässerung Kaiserslautern (rund 2,1 Millionen Euro), dem Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungs-Eigenbetrieb (circa 14.000 Euro), dem Westpfalz-Klinikum (rund 361.000 Euro) sowie die Fritz-Walter-Stadion GmbH (rund 65.000 Euro).

Im Zusammenhang mit der Entschuldung der Gartenschau Kaiserslautern GmbH i.L. (GSK) fielen in 2013 lediglich noch Personalkosten in Höhe von 32.491,08 Euro an. Die zum Jahres-

abschluss 2012 verbliebene Rückstellung in Höhe von 32.491,08 Euro wurde dementsprechend zum Stichtag 31.12.2013 vollständig aufgebraucht.

4. Verbindlichkeiten

	31.12.2012	31.12.2013
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	127.707.137,42 €	123.849.639,69 €
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Liquiditätssicherungen	647.664.610,83 €	647.134.926,98 €
Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	184.640,38 €	166.982,39 €
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	93.750,00 €	137.500,00 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.167.343,12 €	6.065.896,36 €
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	6.291.472,46 €	6.558.499,99 €
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	1.260.661,51 €	530.047,40 €
Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	1.868.885,99 €	587.730,76 €
Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, AöR, rechtsfähige kommunale Stiftungen	34.339.204,07 €	33.160.615,05 €
Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	3.659.984,13 €	5.169.371,49 €
Sonstige Verbindlichkeiten	5.344.267,01 €	4.993.593,61 €
Gesamt	832.581.956,92 €	828.354.803,72 €

Die Verbindlichkeiten wurden grundsätzlich mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Die Veränderung der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung resultieren aus der Verringerung des Kontokorrents im Vergleich zu 2012 in Höhe von 300.000,00 Euro sowie einem (entgegen der Gewohnheiten) zu tilgenden Liquiditätskredit (229.683,85 Euro). Zudem ist der Liquiditätskredit von der Stadtentwässerung in Höhe von 800.000 Euro in der Position „Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen etc.“ enthalten.

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 2013 angefallen ist, deren Fälligkeit aber erst im Haushaltsjahr 2014 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 (2.320.864,56 Euro), Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen inländischen Bereich (1.573.875,43 Euro) und ungeklärte Zahlungseingänge (1.059.297,39 Euro). Bei den ungeklärten Zahlungseingängen handelt es sich um Geldeingänge von Debitoren (Zahlungspflichtigen), denen keine offenen Rechnungen entgegenstehen. Zwar wurden die Forderungen (z.B. Gebühren, Abgaben etc.) von den Fachreferaten Dritten gegenüber geltend gemacht, die Geschäftsvorgänge aber in der Debitorenbuchhaltung dezentral nicht erfasst. Die Geldeingänge der Zahlungspflichtigen wurden als ungeklärte Zahlungseingänge gebucht. Das Forderungsmanagement versucht im Anschluss die Fälle zu recherchieren und drängt dann auf die Verbuchung der Rechnungen. Im doppischen Rechnungswesen stellen diese Vorgänge ungeklärte Zahlungseingänge dar und werden entsprechend als Verbindlichkeiten ausgewiesen.

Die Verbindlichkeiten aus ungeklärten Zahlungseingängen haben sich gegenüber dem Vorjahr um rund 280.000,00 Euro erhöht. Darüber hinaus erfolgte eine Umgliederung von ungeklärten Zahlungseingängen zu den passiven Rechnungsabgrenzungsposten, da für diesen Teil Rechnungen im Jahr 2014 zugeordnet werden konnten (vgl. Erläuterung zu Bilanzposition 5 „Passive Rechnungsabgrenzungsposten“). Die in Höhe von 1.059.297,39 Euro ausgewiesenen Verbindlichkeiten stellen also die tatsächlichen ungeklärten Zahlungseingänge (z.B. Falschüberweisungen oder Doppelzahlungen) dar.

5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

	31.12.2012	31.12.2013
Gesamt	4.148.025,29 €	1.713.870,04 €

Ausgewiesen werden hier Einzahlungen vor dem Bilanzstichtag, die Erträge im Haushaltsjahr 2014 darstellen.

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten wurden mit dem Nominalwert der Einzahlungen bewertet.

Erstmals zum Jahresabschluss 2012 wurden im Zuge der Abschlussarbeiten alle offenen Zahlungen zum 31.12. des Haushaltsjahres auf ihren späteren Ausgleich geprüft. Der in diesem Zusammenhang ermittelte Betrag (= transitorischer Rechnungsabgrenzungsposten) wurde daraufhin von der Position „sonstige Verbindlichkeiten“ auf die Position „passiver Rechnungsabgrenzungsposten“ umgliedert (vgl. auch Erläuterungen im Jahresabschluss 2012).

Für das aktuelle Berichtsjahr 2013 ergeben sich passive Rechnungsabgrenzungsposten aus der geschilderten Umgliederung in Höhe von rund 1,7 Millionen Euro, welche somit rund 2,4 Millionen geringer als im Vorjahr ausfallen. Grund für den Rückgang innerhalb dieser Positi-

on ist, dass zum Jahresabschluss 2012 noch rund 4,9 Millionen Euro aus offenen Posten aus dem laufenden Geschäft einer Prüfung hinsichtlich des späteren Ausgleichs unterzogen wurden, während sich zum Jahresabschluss 2013 lediglich rund 2,8 Millionen Euro aus offenen Posten ergeben haben.

Weitere passive Rechnungsabgrenzungsposten haben sich zum Stichtag 31.12.2013 nicht ergeben.

E. Angaben zur Ergebnisrechnung

1. Ergebnisrechnung

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt	-52.175.628,73 €	-49.993.604,00 €	-4.091.534,01 €

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

Entsprechend dem Trend der vergangenen Jahre, in denen Jahresfehlbeträge in Höhe von -79.874.028,39 Euro (2009), -77.118.798,69 Euro (2010), -53.781.366,23 Euro (2011) und -52.175.628,73 Euro (2012) zu verzeichnen waren, hat sich der Jahresfehlbetrag unter anderem aufgrund der Bemühungen zur Haushaltskonsolidierung weiter reduziert. Mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von beachtenswerten -4.091.534,01 Euro, was einer Verbesserung gegenüber dem Vorjahr von rund 48 Millionen Euro entspricht, wurde das für das Jahr 2013 geplante Defizit um 45.902.069,99 Euro unterschritten.

Bereits jetzt sei jedoch vorweggenommen, dass es sich bei dem zuvor genannten außergewöhnlichen Jahresergebnis keineswegs um eine dauerhafte Entwicklung handelt, da sich im Jahr 2013 eine Vielzahl begünstigender Faktoren für das Jahresergebnis ergeben haben.

So sind beispielsweise im Jahr 2013 die Erträge des Kommunalen Entschuldungsfonds Rheinland-Pfalz (KEF) sowohl für das Jahr 2012 als auch für das Jahr 2013 in der Ergebnisrechnung berücksichtigt worden, da sich, wie bereits im Jahresabschluss 2012 erwähnt, der Vertragsabschluss in 2012 nicht mehr realisieren ließ. Bereits aus dieser Position werden jedoch Erträge von rund 33,5 Millionen Euro generiert, von denen ursprünglich nur rund 16,7 Millionen Euro geplant wurden.

Weiterhin haben sich in den Bereichen Gewerbesteuer Mehrerträge von ca. 3,8 Millionen Euro und Konzessionsabgaben Mehrerträge von ca. 4 Millionen Euro ergeben, die sich zusammen mit Minderaufwendungen aus dem Bereich der derivativen Finanzinstrumente von rund 12,8 Millionen Euro erheblich auf die Verbesserung des Jahresergebnisses ausgewirkt haben. Ebenfalls positive Effekte ergaben sich durch die Eigenkapitalerhöhungen der städtischen Eigenbetriebe in Höhe von circa 5,3 Millionen Euro.

Ein weiterer Faktor, der jedoch unerwünscht zur Verbesserung des Jahresergebnisses beigetragen hat, ergibt sich im Bereich der Anlagen im Bau.

In den vergangenen Jahren mussten im Rahmen des Jahresabschlusses zunehmend höhere Werte unter der Bilanzposition „Anlagen im Bau“ (vgl. auch Bilanzposition A 1.2.10) festge-

stellt werden, obwohl bei einigen dieser Anlagen bereits von einer Inbetriebnahme ausgegangen werden konnte. Aufgrund der daraus resultierenden fehlerhaften Darstellung innerhalb der Bilanz und der Ergebnisrechnung (Abschreibungen), wurden die Fachreferate im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 zur entsprechenden Aufarbeitung aufgefordert.

Bereits bei einer ersten Überprüfung der lediglich vier größten Positionen unter den Anlagen im Bau, darunter die generalsanierte Barbarossahalle (Fertigstellung 04/2013), der Neubau der Kindertagesstätte Parkstraße „Kleine Strolche“ (Fertigstellung 08/2013), der Neubau der Berliner Brücke (Fertigstellung 12/2012) und den verschiedenen Bereichen des Neubaus der Berliner Straße (Fertigstellung 11/2013), sowie einiger der größeren Zuschussmaßnahmen (PRE-Uni-Park), ergibt sich ein umbuchungsfähiger Betrag in Höhe von rund 23,5 Millionen Euro, welcher sich bei vollständiger Betrachtung aller Anlagen im Bau nochmals erhöhen dürfte. Die hierbei unterlassene Abschreibung der Vermögensgegenstände beläuft sich, je nach Nutzungsdauer, auf jährlich ca. 430.000 Euro.

Da die genannten Umbuchungen für den Jahresabschluss 2014 nachgeholt werden müssen und somit nicht unerhebliche zusätzliche Abschreibungen entstehen werden, ist also aus diesem Bereich ebenfalls mit einer Verschlechterung des Ergebnisses zu rechnen. Zur Darstellung des Werteverzehrs der zurückliegenden Haushaltsjahre werden für die oben genannten Anlagen rückwirkende Abschreibungen von nochmals circa 350.000 Euro entstehen.

Generell kann also bereits an dieser Stelle festgehalten werden, dass zwar mittelfristig weiter mit einer Verminderung der Jahresfehlbeträge zu rechnen ist, jedoch kann das für das Jahr 2013 zu verzeichnende Ergebnis keinesfalls als Regelfall gesehen werden. Bereits für das Jahr 2014 ist wieder mit einem deutlich erhöhten Jahresfehlbetrag zu rechnen.

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

ER 01 Steuern und ähnliche Abgaben

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	107.450.072,61 €	108.318.00,00 €	116.927.416,68 €
Gewerbesteuer	50.263.509,72 €	47.000.000,00 €	54.117.605,26 €
Gemeindeanteil Einkommensteuer	29.096.126,22 €	30.000.000,00 €	30.046.863,81 €
Grundsteuer B	18.789.849,12 €	18.950.000,00 €	18.975.787,21 €
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	5.577.903,83 €	5.750.000,00 €	5.688.646,01 €
Familienausgleichsleistungen	3.032.651,52 €	3.000.000,00 €	3.008.702,41 €
Sonstige Vergnügungssteuer	36.201,30 €	3.000.000,00 €	4.394.692,88 €

Das Ergebnis der Erträge durch Steuern und ähnliche Abgaben des Jahres 2013 ist gegenüber dem Jahr 2012 um rund 9,5 Millionen Euro gestiegen. Dies ist im Wesentlichen auf den Anstieg der Gewerbesteuer um rund 4 Millionen Euro, den Anstieg des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer um rund 1 Million Euro sowie auf den Anstieg bei der sonstigen Vergnügungssteuer um rund 4,3 Millionen Euro zurückzuführen. Im Übrigen entsprachen die Ergebnisse des Jahres 2013 nahezu den Werten des Vorjahres.

Die Ertragsmehrung im Bereich der Gewerbesteuer ist hauptsächlich aufgrund der natürlichen Schwankungen bedingt durch die Veränderung der Gewinne der Gewerbesteuerzahler zu begründen. So haben sich insbesondere Abrechnungen aus Vorjahren aber auch Auswirkungen aus Betriebsprüfungen bei den Gewerbesteuerzahlern positiv auf das Jahresergebnis ausgewirkt. Die erhebliche Abweichung gegenüber der Planzahl 2013 ergibt sich ebenfalls aus den vorgenannten natürlichen Schwankungen und der damit einhergehenden vorsichtigen Schätzung der Erträge im Rahmen der Haushaltsplanung. Der Hebesatz blieb mit einem Wert von 410% im Jahr 2013 unverändert.

Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer kann durch die Stadt Kaiserslautern nicht beeinflusst werden. Der Betrag den die Stadt Kaiserslautern erhält, ist zum einen vom bundesweiten Einkommensteueraufkommen 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 1,536 Milliarden Euro in 2012 auf 1,582 Milliarden Euro in 2013 gestiegen ist.

Der Grundsteuerhebesatz B in Höhe von 420% wurde im Jahr 2013 beibehalten. Die Erträge aus diesem Bereich entsprechen somit den Erwartungen und haben sich im Vergleich zum Vorjahr nur geringfügig erhöht.

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 deutliche Überschreitung des Ansatzes im Bereich der sonstigen Vergnügungssteuer lässt sich, wie bereits im Jahresabschluss des Vorjahres angekündigt, aufgrund der personellen Veränderungen in diesem Sachgebiet begründen. Nachdem die für diese Steuerart bestehende Planstelle erst im Verlauf des Jahres 2012 besetzt wurde und aufgrund vorbereitender Arbeiten der Großteil der für 2012 vorgesehenen Steuerbescheide erst in 2013 erstellt und versandt wurde, ergeben sich in diesem Bereich entsprechende Mehrerträge für das Berichtsjahr. Auch für die kommenden Jahresabschlüsse ist in diesem Bereich weiterhin mit Schwankungen zu

rechnen, da zum Stichtag 31.12.2013 nach wie vor nicht alle Altfälle veranschlagt werden konnten und sich somit die Erträge in die nächste Periode verlagern.

ER 02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	54.437.758,51 €	69.424.875,00 €	84.330.344,44 €
Schlüsselzuweisungen B2	25.845.659,00 €	25.845.000,00 €	25.925.429,00 €
Erträge aus Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	10.803.687,57 €	10.605.825,00 €	10.689.489,18 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	2.850.778,56 €	2.040.988,00 €	3.022.303,45 €
Schlüsselzuweisungen B1	4.490.060,00 €	4.508.000,00 €	4.505.148,00 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Bund	5.804.632,50 €	5.411.500,00 €	3.226.811,35 €
Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	2.793.313,24 €	19.204.950,00 €	35.080.491,75 €

Das Ergebnis der Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transfererträgen hat sich im Vergleich zum Vorjahr um bemerkenswerte 30 Millionen Euro verbessert.

Die Veränderung gegenüber dem Jahr 2012 erklärt sich hauptsächlich aus einer Erhöhung im Bereich der sonstigen allgemeinen Zuweisungen vom Land in Höhe von rund 32 Millionen Euro, sowie aus einer Reduzierung der Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Bund um etwa 2,5 Millionen Euro.

In den Bereichen der Schlüsselzuweisungen B1, der Schlüsselzuweisungen B2 und bei den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen entsprechen die Ergebnisse des Jahres 2013 nahezu den Ergebnissen des Vorjahres und übersteigen nur leicht den für 2013 gebildeten Ansatz.

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

Für den Bereich der Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land ergibt sich eine Ergebnisverbesserung gegenüber dem Vorjahr von rund 200.000 Euro, wobei der für das Jahr 2013 gebildete Ansatz um rund eine Million Euro überschritten wurde. Hierbei ergaben sich die wesentlichen Veränderungen gegenüber dem Vorjahr in den Bereichen der Referate Schulen, Soziales, Tiefbau und Umweltschutz. So sind im Bereich des Referates Schulen Mehrerträge aus Landesmitteln für die Lernmittelfreiheit von rund 430.000 Euro zu verzeichnen, welche im Vorjahr einem falschen Sachkonto zugeordnet wurden, nun aber wieder einer korrekten Verbuchung unterlagen. Für das Referat Soziales hingegen sind Mindererträge gegenüber dem Vorjahr von rund 325.000 Euro entstanden, die sich auf das Ende 2012 ausgelaufene Bundesprojekt „Kommunal Kombi“ zurückführen lassen, welches anteilig von Bund und Land finanziert wurde. Für den Fachbereich des Referates Tiefbau ergaben sich Mehrerträge aus den allgemeinen Straßenzuweisungen gegenüber dem Vorjahr von rund 700.000 Euro. Schließlich ergaben sich auch im Bereich des Referates Umweltschutz Mindererträge von rund 480.000 Euro, welche auf reduzierte Zuweisungen für die Maßnahmen auf dem Pfaffgelände zurückzuführen sind. Hierbei ist jedoch zu beachten, dass diesen reduzierten Zuweisungen aufgrund der nahezu vollständigen Erstattung für diese Maßnahmen auch entsprechend weggefallene Aufwendungen in gleicher Höhe gegenüberstehen. Die zuletzt genannten Zuweisungen aus dem Bereich der Sanierung des Pfaffgeländes sind hierbei auch gleichzeitig ein wesentlicher Grund für die Abweichung gegenüber der Planung, da diese Zuweisungen (ebenso wie die Sanierung des Geländes) investiv geplant wurden, jedoch im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten einer Umbuchung in die Ergebnisrechnung unterlagen.

Für den Bereich der Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Bund ist eine deutliche Ergebnisverschlechterung zu verzeichnen. Die Erträge in diesem Bereich sind gegenüber dem Vorjahr um rund 2,6 Millionen Euro zurückgegangen, wodurch auch der für das Jahr 2013 gebildete Ansatz um ca. 2,2 Millionen Euro unterschritten wurde. Maßgeblich für diese Entwicklung ist jedoch lediglich, dass hier auf Verlangen des zuständigen Ministeriums die Leistungsbeteiligung nach dem SGB II für Bildung und Teilhabe auf einem anderen Sachkonto verbucht wurde und nunmehr in der Ergebnisrechnung 03 dargestellt wird.

Im Bereich der sonstigen allgemeinen Zuweisungen vom Land, welche mit Mehrerträgen gegenüber dem Vorjahr von rund 32,2 Millionen einen besonderen Stellenwert in dieser Ergebnisrechnung einnehmen, ist eine Überschreitung des Haushaltsansatzes von fast 16 Millionen zu verzeichnen, was gleichzeitig auch den Grund für die Abweichung zwischen Planung und Ergebnis dieser Ergebnisrechnung begründet. Hintergrund dieser Abweichung ist, dass die Zuweisungen aus dem kommunalen Entschuldungsfonds (KEF) sowohl für das Jahr 2013 als auch für das Vorjahr 2012 in dieser Periode verbucht wurden, da sich der Beitritt und die damit verbundene Zahlung der Jahresrate von ca. 16,8 Millionen Euro nicht mehr in 2012 realisieren ließen.

ER 03 Erträge der sozialen Sicherung

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	45.519.207,18 €	47.101.250,00 €	51.514.414,70 €
Leistungsbeteiligung nach dem SGB II vom Bund für Bildung und Teilhabe	0,00 €	0,00 €	1.303.609,36 €
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 €	12.326.000,00 €	13.465.143,48 €
Kostenbeteiligung/-erstattung SGB XII, örtlicher Träger; Bundeserstattungen (Weiterleitung vom Land)	2.841.028,74 €	4.420.000,00 €	5.951.009,96 €
Leistungsbeteiligung nach dem SGB II vom Bund für Unterkunft und Heizung	8.224.176,09 €	8.300.000,00 €	8.859.187,21 €
Kostenbeteiligungen/ -erstattungen (SGB VIII) vom Land für Personalkosten	9.380.245,05 €	9.267.400,00 €	10.174.017,25 €
Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen, des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung, Arbeitsleben, Hilfe in anderen Lebenslagen, stationäre Eingliederungshilfe überörtlicher Träger.	845.045,74 €	1.652.000,00 €	1.330.358,26 €
Kostenbeteiligung/-erstattung (SGB VIII), Sonstige, vom Land, für Beitragsausfall	2.118.691,04 €	2.386.500,00 €	2.377.793,97 €
Kostenbeteiligungen/ -erstattungen (SGB VIII) vom Land	2.013.127,82 €	1.905.500,00 €	1.958.220,62 €
Kostenerstattungen vom Land für Unterhaltsvorschussleistungen	1.196.995,94 €	1.025.300,00 €	940.562,80 €

Die Erträge der sozialen Sicherung sind im Jahr 2013 im Vergleich zum Vorjahr um circa 6 Millionen Euro gestiegen. Die Erträge sind in die Bereiche „Soziales“ und „Jugend“ zu unterteilen, wobei die Mehrerträge im Wesentlichen im Bereich des Referats „Soziales“ zu verzeichnen waren.

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

Für den Bereich der „Leistungsbeteiligung nach dem SGB II vom Bund für Bildung und Teilhabe“ ergibt sich eine erhebliche Abweichung gegenüber dem Vorjahr, da auf diesem Sachkonto bisher keine Buchungen getätigt wurden und auch kein Ansatz bestand. Hintergrund der Abweichung ist, dass die Kostenbeteiligungen für Bildung und Teilhabe bisher innerhalb der Ergebnisrechnung 02 dargestellt wurden, diese Erträge jedoch auf Verlangen des zuständigen Ministeriums in der Ergebnisrechnung 03 dargestellt werden müssen und nunmehr ein neues Sachkonto genutzt wird.

Das Sachkonto für „Kostenbeteiligung/-erstattung nach dem SGB XII vom überörtlichen Träger für Hilfe zur Pflege, Eingliederungshilfe, Hilfe zur Gesundheit, Grundsicherung, Hilfe in anderen Lebenslagen, Kriegsopferfürsorge und Asyl“ weist einen gegenüber dem Vorjahr geringfügigen Mehrertrag aus. Zugleich wird der für das Jahr 2013 gebildete Ansatz um rund 1,1 Millionen Euro überschritten. Bei den Erträgen auf diesem Konto handelt es sich um Kostenbeteiligungen des Landes in seiner Eigenschaft als überörtlicher Sozialhilfeträger. Die er-

höhten Kostenbeteiligungen korrespondieren hierbei mit den Aufwendungen für die genannten Hilfearten. Insbesondere im Jahr 2013 hat sich die Zahl der Asylbewerber stark erhöht, was sich unweigerlich auf die Aufwendungen und letztlich auch auf die Kostenbeteiligungen ausgewirkt hat.

Auch für den Bereich der „Kostenbeteiligung/-erstattung nach dem SGB XII, örtlicher Träger; Bundeserstattungen (Weiterleitung vom Land)“ ergibt sich im Jahr 2013 eine Ergebnisverbesserung gegenüber dem Vorjahr (rund 3 Millionen Euro). Bei den Erträgen dieses Kontos handelt es sich um laufende Leistungen des Bundes (Weiterleitung vom Land) im Rahmen der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung. Die Bundeszuweisungen sind schrittweise angepasst worden (2011 16%, 2012 45%, 2013 75%). Auch hier führen die erhöhten Aufwendungen für die entsprechenden Hilfen zu erhöhten Erstattungsbeträgen und somit zu Mehrerträgen.

Für den Bereich der „Leistungsbeteiligung nach dem SGB II vom Bund für Unterkunft und Heizung“ ergibt sich die Besonderheit, dass der Bundesanteil bzw. die Kostenbeteiligung an den Kosten der Unterkunft nach dem SGB II prozentual festgelegt wird. Steigen die Aufwendungen der Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem SGB II, so steigen auch die Kostenbeteiligungen entsprechend. Diese Faktoren können von den Kommunen jedoch nicht beeinflusst werden. Für das Jahr 2013 sind jedoch auch hier geringfügige Mehrerträge zu verzeichnen.

Im Bereich des Kontos „Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen, des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung, Arbeitsleben, Hilfe in anderen Lebenslagen, stationäre Eingliederungshilfe überörtlicher Träger“ handelt es sich um Leistungen von Sozialleistungsträgern in stationären Fällen der Eingliederungshilfe bei Fällen in der sachlichen Zuständigkeit des überörtlichen Trägers. Auch hier ist es gegenüber dem Vorjahr zu Mehrerträgen gekommen, wobei der für das Jahr 2013 gebildete Haushaltsansatz nicht gänzlich erreicht wurde.

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 4 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. Zusätzlich ging im Haushaltsjahr 2013 die Abschlusszahlung der Landeszuweisung für das Jahr 2011 in Höhe von rund 315.300 € aufgrund des vom Land geprüften Schlussverwendungsnachweises ein.

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.

Die Erträge des Sachkontos „Kostenerstattungen vom Land für Unterhaltsvorschussleistungen“ beinhalten Beträge des Landes und des 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 2013.

ER 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	13.676.518,06 €	13.432.657,00 €	13.967.487,47 €
Parkgebühren	2.835.682,66 €	3.080.000,00 €	3.162.190,42 €
Entgelte zur Benutzung öffentlicher Einrichtungen und wirtschaftlicher Dienstleistungen	1.571.732,29 €	1.417.050,00 €	1.573.350,10 €
Gebühren im Bereich öffentliche Ordnung	1.193.479,31 €	1.282.000,00 €	1.222.513,44 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	1.521.932,21 €	1.200.000,00 €	1.640.069,17 €
Erträge aus Entgelten für das Bestattungswesen	825.168,52 €	1.052.000,00 €	744.387,07 €
Gebühren für die Erteilung von Bescheiden	1.014.609,75 €	974.800,00 €	663.080,42 €

Die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Entgelten des Jahres 2013 haben sich gegenüber dem Vorjahr um rund 300.000 Euro erhöht, was erneut hauptsächlich auf die Veränderung bei den Parkgebühren zurückzuführen ist. Der für das Haushaltsjahr 2012 gebildete Ansatz in Höhe von rund 13,4 Millionen Euro wurde um circa eine halbe Million Euro überschritten.

Die Erträge aus Parkgebühren sind gegenüber dem Vorjahr um rund 330.000 Euro gestiegen. Ursächlich für diesen starken Zuwachs sind diverse Maßnahmen hinsichtlich des Kommunalen Entschuldungsfonds (KEF). So wurden beispielsweise in 2013 die Ausdehnung der Parkraumbewirtschaftung an Samstagen sowie der Wegfall der „Parkkarte“ beschlossen.

Die Entgelte zur Benutzung öffentlicher Einrichtungen und wirtschaftlicher Dienstleistungen befinden sich auf dem Niveau des Vorjahres. Die Abweichung gegenüber dem Planansatz lässt sich auf die Erfordernis einer vorsichtigen Planung zurückführen, da die Bereiche BgA Warmfreibad, BgA Gelterswoog und BgA Eisbahn saisonalen Schwankungen unterliegen.

Bei den Erträgen aus Gebühren im Bereich öffentliche Ordnung ergaben sich im Jahr 2013 erneut starke Abweichungen aufgrund Schwankungen bei Besucher- und Vorgangszahlen. Der für das Haushaltsjahr gebildete Ansatz wurde trotz eines gegenüber dem Vorjahr leicht verbesserten Ergebnisses um rund 60.000 Euro insgesamt nicht erreicht. Die für diese Planabweichung ursächlichen Abweichungen lassen sich, wie bereits im Vorjahr, in den Bereichen der Zulassungen und Abmeldungen von Fahrzeugen (Mindererträge gegenüber dem Ansatz von rund 60.000 Euro) und der allgemeinen Ordnungsangelegenheiten (Mindererträge gegenüber dem Ansatz von rund 25.000 Euro) lokalisieren. Obwohl im Bereich der Fahrerlaubnisse erhebliche Mehrerträge gegenüber dem Ansatz zu verzeichnen sind (rund 46.000 Euro), konnte das für 2013 gesetzte Ziel nicht erreicht werden.

Auch im Bereich des Bestattungswesens und damit bei den Konten für die Erträge aus Entgelten für das Bestattungswesen und für die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten ergeben sich erhebliche Abweichungen zwischen dem Haushaltsansatz und dem tatsächlichen Jahresergebnis. Ursächlich für diese Abweichung ist, dass im Rahmen der Haushaltsplanung für 2013 der Ansatz für die Einnahmen aus dem Verkauf von Bäumen im städtischen Ruheforst fälschlicherweise auf dem Konto „Erträge aus Entgelten für das Bestattungswesen“ veranschlagt wurde. Da es sich bei diesem Einnahmen jedoch um Einzahlungen handelt, aus denen ein Sonderposten mit entsprechender Auflösung zu bilden ist, hätte der Haushaltsansatz für die Auflösung des Sonderpostens auf dem Sachkonto „Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten“ gebildet werden müssen. Betrachtet man diese beiden Konten in Summe, so lässt sich erkennen, dass hier einem Gesamtansatz im Bereich Bestattungswesen in Höhe von 2.252.000 Euro Erträge in Höhe von rund 2.384.000 Euro gegenüberstehen.

Der Rückgang der Erträge im Bereich der Gebühren für die Erteilung von Bescheiden ist hauptsächlich auf deutlich geringere Erträge für die Erteilung von Baugenehmigungen zurückzuführen. Begründen lässt sich dies insofern, dass im Jahr 2012 für die Genehmigung der Baumaßnahmen im Zusammenhang mit der Stadtgalerie (Fackelrondell 1) rund 250.000 Euro verbucht wurden, welche in 2013 entfallen sind.

Die restlichen Rechnungsergebnisse stimmen weitestgehend mit den Planansätzen überein.

ER 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	6.399.442,41 €	6.196.891,00 €	6.447.619,95 €
Erträge aus Erbbauzinsen	2.363.119,65 €	2.300.000,00 €	2.333.567,24 €
Mieterträge	1.672.935,93 €	1.055.100,00 €	1.721.208,38 €
Pachterträge	919.127,99 €	930.738,00 €	1.037.091,36 €
Erträge Wertsteigerung der Umlegung von Grundstücken	40.404,16 €	550.000,00 €	30.273,59 €
Eintrittsgelder kulturelle/sportliche Veranstaltungen	143.308,63 €	150.900,00 €	116.180,57 €

Das Ergebnis der Erträge aus privatrechtlichen Leistungsentgelten hat sich gegenüber dem Vorjahr leicht verbessert. In Summe ergibt sich gegenüber dem Jahr 2012 ein Anstieg und damit Mehrertrag in Höhe von rund 48.000 Euro. Die größten Veränderungen zum Vorjahr ergaben sich bei den Pachterträgen (Mehrertrag von rund 118.000 Euro) sowie bei den Mieterträgen (Mehrertrag von rund 49.000 Euro), wobei sich in anderen Bereichen auch negative Entwicklungen verzeichnen lassen. So sind beispielsweise die Erträge aus Erbbauzinsen um rund 30.000 Euro und die Erträge aus Eintrittsgeldern für kulturelle oder sportliche Veranstaltungen um rund 27.000 zurückgegangen.

Bei den Erträgen aus Wertsteigerung aus der Umlegung von Grundstücken wurde einerseits gegenüber dem Vorjahr ein rund 10.000 Euro verminderter Betrag verbucht, als auch der Ansatz für das Jahr 2013 um rund 520.000 Euro unterschritten. Grund für diese Abweichung ist, dass für das Jahr 2013 abermals die Realisierung des zweiten Bauabschnitts des Neubaugebietes Zwerchacker 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 insbesondere auf einen Rückgang der Erträge aus dem Bereich des Betriebs gewerblicher Art „Konzerte der Stadt Kaiserslautern“ von rund 26.000 Euro zurückführen. Hintergrund dieser Entwicklung war, dass im Vergleich zum Vorjahr sieben Konzerte (darunter „Kinder- und Familienkonzerte“ sowie ein Konzert der Reihe „Sonntags um 5“) weniger durchgeführt wurden und damit deutlich geringere Erträge erwirtschaftet werden konnten. Die Abweichung des Jahresergebnisses zur Haushaltsplanung lässt sich dahingehend begründen, dass insbesondere die Konzertreihen „Kammerkonzerte“ und „Sinfoniekonzerte“ starken Besucherschwankungen unterlagen und ein „Kinder- und Familienkonzert“ abgesagt werden musste.

ER 06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	5.334.786,89 €	3.715.048,00 €	3.223.237,44 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.624.197,62 €	1.154.500,00 €	839.798,52 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	752.214,43 €	655.928,00 €	712.137,17 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom Land	711.916,05 €	67.500,00 €	247.806,05 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen öffentlichen Bereich	565.621,97 €	757.350,00 €	607.715,20 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom Bund	343.943,13 €	204.700,00 €	89.156,94 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Eigenbetrieben	628.021,85 €	334.370,00 €	108.932,69 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Anstalten	172.050,08 €	3.450,00 €	326.967,43 €

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen sind im Vergleich zum Vorjahr um rund 2,1 Millionen Euro gesunken. Der für das Haushaltsjahr gebildete Ansatz wurde hierbei um rund 500.000 Euro verfehlt.

Die größten Abweichungen zwischen den Planansätzen und dem Ergebnis des Jahres 2013 ergeben sich in den Bereichen der Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden, vom Land und von Eigenbetrieben.

Bei den Vorgängen auf dem Konto „Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Eigenbetrieben“ handelt es sich im Wesentlichen um die Buchungen in Zusammenhang mit der Abrechnung der Verwaltungskostenerstattungen. Während im Vorjahr 2012 diverse Abrechnungen für das Jahr 2011 nachgeholt wurden und gleichzeitig auch eine Abrechnung für das Jahr 2012 erfolgte, konnten im Berichtsjahr 2013 aufgrund beschränkter personeller Ressourcen und anderer Prioritäten innerhalb des Referats Finanzen keine Abrechnungen mit den Eigenbetrieben vorgenommen werden, sodass es hier also zu einem entsprechenden Minderertrag gekommen ist. Vor dem Hintergrund der nachzuholenden Abrechnungen ist für den Jahresabschluss 2014 mit entsprechenden Mehrerträgen zu rechnen.

Eine weitere erhebliche Abweichung von rund 800.000 Euro gegenüber dem Vorjahr zeigt sich im Bereich der „Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden“, bei denen es sich zu einem Großteil um Kostenerstattungen handelt, die andere Kommunen für Schüler aus deren Zuständigkeitsbereich für den Besuch von Schulen im Stadtgebiet entrichten müssen. Während in den Vorjahren häufig Unregelmäßigkeiten bei diesen Vorgängen zu verzeichnen waren, wurden ab dem Jahr 2013 regelmäßig Vorauszahlungen geleistet, wodurch sich diese starken Schwankungen zukünftig reduzieren sollten.

Die Abweichung von Ergebnis zum Haushaltsansatz 2013 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 2013 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 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	670.803,87 €	626.000,00 €	70.584,58 €
Aktivierte Materialgemeinkosten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Aktivierte Personalkosten	670.803,87 €	626.000,00 €	70.584,58 €

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 2013 wurden ausschließlich aktivierte Personalkosten gebucht, welche überwiegend in Zusammenhang mit Arbeiten im Bereich Neugestaltung Stadtpark und für die Außenanlagen der Kindertagesstätte „Kleine Strolche“ und der Sporthalle Goetheschule erbracht wurden.

ER 09 Sonstige laufende Erträge

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	22.318.596,79 €	10.625.197,00 €	17.541.159,96 €
Konzessionsabgaben	4.555.994,00 €	5.200.000,00 €	8.467.164,18 €
Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen (Forderungen)	2.152.932,99 €	0,00 €	1.297.097,64 €
Ordnungsrechtliche Erträge	2.799.777,55 €	3.223.417,00 €	2.927.559,41 €
Erträge aus der Veräußerung von unbebauten Grundstücken	1.453.147,22 €	400.000,00 €	2.268.876,41 €
Erträge aus der Veräußerung von Infrastrukturvermögen	8.348.431,17 €	0,00 €	16.514,44 €
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	1.919.981,04 €	0,00 €	1.218.420,17 €
Erstattung von Steuern vom Einkommen / vom Ertrag	0,00 €	350.000,00 €	0,00 €
Erträge aus Versicherungserstattungen ohne Mahnung	371.329,67 €	457.875,00 €	804.987,79 €

Die sonstigen laufenden Erträge haben sich gegenüber dem Vorjahr 2012 um rund 4,8 Millionen Euro reduziert. Während sich für die Positionen „Konzessionsabgaben“, „Ordnungsrechtliche Erträge“, „Erträge aus der Veräußerung von unbebauten Grundstücken“ und den „Erträgen aus Versicherungserstattungen“ Mehrerträge ergeben haben, wirkten sich insbesondere die gegenüber dem Vorjahr reduzierten Erträge aus dem Bereich der Veräußerung von Infrastrukturvermögen sowie die geminderten Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen negativ auf das Ergebnis aus.

Die Erträge in Form von Konzessionsabgaben haben sich im Vergleich zum Vorjahr um fast 4 Millionen Euro erhöht, wodurch der für das Jahr 2013 gebildete Ansatz um rund 3,2 Millionen Euro überschritten wurde. Generell unterliegen die Erträge in diesem Bereich natürlichen, teils starken, Schwankungen, da sie sich aus dem Absatz der Versorgungsanbieter am Markt ermitteln. Die im Berichtsjahr 2013 zu verzeichnende Erhöhung der Erträge ist jedoch auf eine geänderte Abrechnungs- beziehungsweise Zahlungsmethodik zurückzuführen. So wurden erstmals im Jahr 2013 seitens der Stadtwerke zusätzlich zu der Abschlagszahlung für das Vorjahr auch unterjährige Vorausleistungen für das laufende Jahr geleistet.

Die Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen sind im Vergleich zum Vorjahr um circa 700.000 Euro gesunken. Maßgeblich für diesen Rückgang gegenüber dem Jahr 2012 war, dass im Vorjahr aufgrund günstiger Entwicklungen diverse Rückstellungen vollständig aufgelöst werden konnten und so zu entsprechenden Mehrerträgen führten. Wesentliche Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen im Jahr 2013 ergaben sich aus der Auflösung einer Rückstellung im Zusammenhang mit Forderungen der Zentralen Abfallwirtschaft Kaiserslautern und der Anpassung einer im Vorjahr zu hoch gebildeten Drohverlustrückstellung für ein Derivat.

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

Das Ergebnis der Erträge aus der Veräußerung von unbebauten Grundstücken des Jahres 2013 ist gegenüber dem Vorjahr um rund 800.000 Euro gestiegen. Diese Erträge können generiert werden, wenn Grundstücke über dem Buchwert in der Bilanz verkauft werden. Sie sind nicht planbar, da im Voraus nicht absehbar ist, ob und zu welchem Preis Grundstücke mit Mehrwert verkauft werden. Aus diesem Grund ergibt sich auch die Abweichung gegenüber dem Planansatz.

Ebenfalls nicht planbar, da im Voraus nicht absehbar, sind die Erträge aus der Veräußerung von Infrastrukturvermögen. Unter dieser Position sind im Jahr 2013 Mindererträge gegenüber dem Vorjahr von rund 8,3 Millionen Euro entstanden, was sich jedoch damit begründen lässt, dass im Vorjahr Grundstücksverkäufe im Zusammenhang mit der neuen Stadtgalerie getätigt wurden, die einmalig zu sehr hohen Mehrerträgen geführt haben. Dies spiegelt sich auch in der Planung für das Jahr 2013 wieder, da zu dieser Position auch keine Erträge geplant wurden.

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 2013 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 und die erforderliche Steuererklärung abgegeben werden mussten. Mit der Erstattung für die Jahre 2010 bis 2012 ist daher erst im Jahr 2014 zu rechnen.

Ein weiteres Beispiel für nicht planbare Erträge sind die „Erträge aus Versicherungserstattungen“, welche sich im Jahr 2013 gegenüber dem Vorjahr mehr als verdoppelt haben. Die Mehrerträge in diesem Bereich sind insbesondere auf Versicherungserstattungen für Schadensfälle in der Lina-Pfaff-Realschule sowie der Touristinformation, aber auch für Schadensfälle im Bereich der Straßen, Wege und Plätze sowie der Straßenbeleuchtung zurückzuführen. Insbesondere in den beiden zuletzt genannten Bereichen können sich hierbei Schwankungen ergeben, da hier Schadensfälle aus abwicklungstechnischen Gründen zunächst durch das Fachreferat gesammelt und anschließend mit der Versicherung abgerechnet werden.

Die Gesamtansatzabweichung der Ergebnisrechnung 09 ist hauptsächlich auf die Mehrerträge bei den Konzessionsabgaben, den Veräußerungen von unbebauten Grundstücken sowie auf die Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen und Rückstellungen 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 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	70.799.680,85 €	79.882.565,00 €	68.968.791,41 €
Dienstbezüge Beamte	12.791.995,82 €	76.302.325,00 €	12.973.622,05 €
Vergütung Tarifbeschäftigter	43.997.373,23 €	0,00 €	43.345.952,42 €
Beiträge zur Versorgungskasse für Tarifbeschäftigte	3.834.003,84 €	0,00 €	3.456.370,97 €
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Tarifbeschäftigte	9.022.759,89 €	0,00 €	8.715.818,70 €
Beihilfen für Beamte	877.968,89 €	0,00 €	840.063,21 €
Zuführung zu Pensionsrückstellungen	251.450,00 €	3.815.693,00 €	-2.200.784,00 €
Zuführung zu ATZ- Rückstellungen	-1.101.231,13 €	-900.000,00 €	-2.448.497,83 €
Zuführung zu Urlaubsrückstellungen	-200.178,42 €	0,00 €	926.800,94 €

Die Personalaufwendungen sind im Jahr 2013 gegenüber dem Vorjahr um circa 1,8 Mio. € zurückgegangen. Dies ist u.a. auf die Auflösungen der Altersteilzeitrückstellungen, aber auch auf die Auswirkungen des „100-Stellen-Einsparbeschlusses“ vom 21.11.2011 zurückzuführen. Bereinigt man die Rechnungsergebnisse 2013 und 2012 jeweils um alle Rückstellungsaufösungen, ergibt sich ein Rückgang der Personalaufwendungen in Höhe von ca. 1,1 Mio. €. Die jeweiligen Gründe für die Aufwandsminderungen werden im Folgenden erläutert:

Die Aufwendungen für die Vergütungen der Tarifbeschäftigten sind im Vergleich zum Jahr 2012 um 650.000 € zurückgegangen. Die Kosten der Tarifierhöhung (ab 01.01.2013 1,4%, ab 01.08.2013 weitere 1,4%) wurden hauptsächlich durch die Auswirkungen des „100-Stellen-Einsparbeschlusses“ vom 21.11.2011 sowie durch den Wegfall der Beschäftigungsverhältnisse im Rahmen des Bundesprogramms „Kommunal-Kombi“ aufgefangen. Darüber hinaus führte die Umstellung zur bedarfsgerechten Ausbildung zu weiteren Ersparnissen in Höhe von ca. 150.000 €.

Die Kostensenkungen bei den Vergütungen führten folgerichtig auch zu Einsparungen bei den Beiträgen zur gesetzlichen Sozialversicherung und zur Versorgungskasse für Tarifbeschäftigte. Es handelte sich hierbei um einen Einsparbetrag in Höhe von 750.000 €.

Diesen Reduzierungen standen u.a. Erhöhungen bei den Dienstbezügen der Beamten gegenüber. Die Besoldungserhöhung zum 01.01.2013 um 1% war für den Anstieg um ca. 200.000 € verantwortlich. Des Weiteren führte eine neue Berechnungsgrundlage des Beitrags zur gesetzlichen Unfallversicherung zu einer Kostensteigerung in Höhe von ca. 100.000 €.

Auf Grund einer neuen Systematik bei der Ermittlung der Personaletatansätze wurde im Jahr 2013 nur ein Ansatz für alle Personalkonten bei den Dienstbezügen der Beamten geplant, so dass eine Betrachtung der ursprünglichen Ansatzzahlen nicht möglich ist.

Die Zuführungen für Pensionsrückstellungen erfolgen auf Grund zukünftig anfallender Auszahlungen. Im Rechnungsjahr 2013 wurde der Betrag für die Pensionsrückstellungen wie in jedem Jahr angepasst. Erstmals resultierte daraus zum 31.12.2013 ein Auflösung des Rückstellungsbetrags in Höhe von 2,4 Mio. €. Bei der Altersteilzeit wird das während der Beschäftigungsphase nicht ausgezahlte Arbeitsentgelt (inkl. der Sozialversicherungs- und Zusatzversicherungsbeiträge) jährlich den Rückstellungen zugeführt. In der Freistellungsphase werden die Rückstellungen wiederum jährlich „aufgebraucht“. Ab 2013 befanden sich die betroffenen Personen komplett in der Freiphase, so dass es zu Auflösungen der Altersteilzeitrückstellungen in Höhe von 1,3 Mio. € kam. 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. Auf Grund einer geänderten Berechnungsgrundlage betrugen die Zuführungen bei den Rückstellungen für Urlaub und Zeitguthaben im Jahr 2013 2,1 Mio. €. Des Weiteren stiegen die Beihilferückstellungen um ca. 900.000 € an, da der aus den Erfahrungswerten der letzten 3 Jahre gebildete prozentuale Zuschlag um ca. 2 Prozentpunkte anstieg.

ER 12 Versorgungsaufwendungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	10.777.860,24 €	7.520.510,00 €	11.166.174,50 €
Versorgungsaufwendungen für Beamte	6.149.634,24 €	7.988.655,00 €	6.348.364,48 €
Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Beamte	3.042.602,00 €	-818.933,00 €	1.385.369,00 €
Zuführung zu Beihilferückstellungen für Beamte	284.928,65 €	285.688,00 €	1.748.284,77 €
Unterstützungsleistungen für Beamte	1.214.984,70 €	0,00 €	1.616.473,74 €

Die Versorgungsaufwendungen im Jahr 2013 sind gegenüber dem Jahr 2012 leicht gestiegen. Die Kostensteigerungen von ca. 400.000 € zwischen dem Rechnungsergebnis 2012 und 2013 lässt sich wie folgt erklären:

Die Versorgungsaufwendungen erhöhten sich um ca. 200.000 € 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 um 400.000 € 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 anhand individueller Werte der Stadt Kaiserslautern ermittelt. Ab dem Jahr 2011 wird der oben genannte örtliche Faktor angewandt, der im Jahr 2013 im Vergleich zum Vorjahr um ca. 2% angestiegen ist. Dies führt zu einer höheren Zuführung zu den Beihilferückstellungen und einem Anstieg von ca. 1,5 Mio. € im Vergleich zum Jahr 2012. Auch in den Folgejahren kann es durch Anwendung des örtlichen Faktors immer wieder zu Schwankungen bei der Höhe von Beihilferückstellungen kommen.

Die Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen der Versorgungsempfängerinnen und –empfänger gingen im Jahr 2013 gegenüber dem Vorjahr deutlich zurück. Die Kostensenkung in diesem Bereich beträgt ca. 1,6 Mio. €. Die Pensionsrückstellungen sind hauptsächlich abhängig von der Gesamtzahl der Versorgungsempfängerinnen bzw. –empfänger und können auch künftig schwanken.

Auf Grund einer neuen Systematik bei der Ermittlung der Personaletatsätze wurde im Jahr 2013 nur ein Ansatz für alle Versorgungskonten bei der Versorgungsumlage geplant, so dass eine Betrachtung der ursprünglichen Ansatzzahlen nicht sinnvoll erscheint.

ER 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	33.858.655,52 €	38.390.237,00 €	35.292.439,75 €
Aufwendungen für Beleuchtung/Strom	1.556.137,60 €	1.781.850,00 €	1.762.639,34 €
Aufwendungen für Heizung	2.669.828,50 €	3.099.400,00 €	2.705.691,51 €
Aufwendungen für Oberflächenwasser	2.199.747,56 €	2.307.900,00 €	2.503.844,54 €
Aufwendungen für Straßenreinigung	2.153.339,76 €	2.306.343,00 €	2.456.525,61 €
Aufwendungen für Energie	1.335.375,84 €	1.486.897,00 €	1.424.709,73 €
Unterhaltung der Gebäude einschließlich der Bestandteile	4.994.781,49 €	6.182.420,00 €	5.828.864,99 €
Sanierungsmaßnahmen	2.460.592,11 €	720.000,00 €	569.169,34 €
Unterhaltung der Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	1.739.963,57 €	2.813.135,00 €	3.168.832,22 €
Unterhaltung Maschinen und technische Anlagen	1.917.893,27 €	1.330.048,00 €	1.406.647,33 €
Schülerbeförderungskosten	3.223.747,93 €	3.525.370,00 €	3.391.327,30 €
Sonstige bezogene Leistungen	1.519.968,66 €	1.765.156,00 €	1.906.728,24 €
Kostenerstattungen an Eigenbetriebe	372.424,49 €	109.000,00 €	61.690,41 €
Kostenerstattungen an den sonstigen öffentlichen Bereich	47.985,00 €	340.000,00 €	0,00 €
Kostenerstattungen an den sonstigen privaten Bereich	99.529,71 €	657.700,00 €	87.406,48 €

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen haben sich im Jahr 2013 gegenüber dem Vorjahr um rund 1,4 Millionen Euro erhöht. Der für das Haushaltsjahr 2013 gebildete Ansatz in Höhe von rund 38,4 Millionen Euro wurde jedoch mit circa 3 Millionen Euro deutlich unterschritten.

Größte Position dieser Ergebnisrechnung sind weiterhin die Aufwendungen des Kontos „Erhaltung der Gebäude einschließlich der Bestandteile“. Diese Aufwendungen beinhalten Beträge für Instandhaltungsmaßnahmen für die städtischen Gebäude, welche gegenüber dem Vorjahr um rund 830.000 Euro gestiegen sind, den Ansatz des Jahres 2013 in Höhe von 6,1 Millionen Euro nicht erreicht haben. Die größten Instandhaltungsarbeiten wurden hierbei im Schulzentrum Süd, am Rathaus, im Kulturzentrum Kammgarn, in der Theo-Barth-Hallo sowie im Schulzentrum Nord durchgeführt.

Die Aufwendungen für Oberflächenwasser haben sich im Jahr 2013 um rund 300.000 Euro erhöht. Grund hierfür ist, dass im Ergebnis des Jahres 2013 eine Nachzahlung für das Jahr 2012 in gleicher Höhe enthalten ist.

Die Aufwendungen im Bereich der Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen sind gegenüber dem Vorjahr um rund 1,4 Millionen Euro gestiegen. Dies ist jedoch insofern nicht unüblich, da die Aufwendungen der notwendigen Straßenunterhaltung zur Verkehrssicherung von Jahr zu Jahr variieren.

Die Aufwendungen beim Konto „Sanierungsmaßnahmen“ sind gegenüber dem Jahr 2012 um fast 2 Millionen Euro gesunken und verblieben insgesamt auch unter dem für das Jahr 2013 gebildeten Haushaltsansatz. Die Veränderungen in diesem Bereich sind im Wesentlichen durch Aufwendungen im Zusammenhang mit der Sanierung des Pfaff-Geländes bedingt, welche investiv geplant wurden, jedoch im Zuge der Jahresabschlussarbeiten einer Umbuchung in den Ergebnishaushalt unterzogen wurden. Nachdem zwischenzeitlich Teile der Sanierungsmaßnahmen abgeschlossen sind, fallen somit auch geringere Aufwendungen an.

Die Verminderung des Aufwands bei den Kostenerstattungen an Eigenbetriebe steht in Verbindung mit gegenüber dem Vorjahr deutlich geringeren Aufwendungen im Zusammenhang mit Entwässerungsbeiträgen.

Die Aufwendungen im Bereich der Straßenreinigung haben sich gegenüber dem Vorjahr um und 300.000 Euro erhöht und überschritten damit auch den gebildeten Ansatz leicht.

Auch die Aufwendungen für Energie und Beleuchtung/Strom sind gegenüber dem Vorjahr insgesamt erneut gestiegen, bewegen sich aber im Rahmen der für das Jahr 2013 gebildeten Ansätze. Es handelt sich hierbei um eine Erhöhung der Aufwendungen, die sich auf die allgemeinen Preissteigerungen in diesem Bereich zurückführen lässt.

Die Aufwendungen der „sonstigen bezogenen Leistungen“ sind im Vergleich zum Vorjahr erneut um rund 400.000 Euro gestiegen und überschritten damit auch den für das Jahr 2013

gebildeten Haushaltsansatz. Die Verschlechterung des Ergebnisses resultiert hierbei aus Mehraufwendungen im Bereich der Schulbuchausleihe (rund 500.000 Euro), wengleich sich Minderaufwendungen für die Ausfertigung von Ausweisdokumenten im Bereich des Bürgercenters (rund 100.000 Euro) begünstigend ausgewirkt haben.

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

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	32.557.253,74 €	30.778.500,00 €	31.453.140,63 €
Immaterielle Verm.G. aus geleisteten Zuwendungen	4.369.305,47 €	4.321.608,00 €	4.471.126,05 €
Bebaute Grundstücke mit Schulgebäuden und Schulturnhallen	3.625.855,31 €	2.698.506,00 €	2.789.039,82 €
Straßen, Wege, Plätze u. Verkehrslenkungsanlagen	16.987.730,55 €	16.872.744,00 €	17.015.308,42 €
Fahrzeuge	766.770,34 €	687.369,00 €	749.332,67 €
Betriebsvorrichtungen	718.132,63 €	718.133,00 €	718.005,29 €
Finanzanlagen	1.675.288,21 €	1.600.000,00 €	1.587.410,76 €

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

Gegenüber dem Jahr 2012 haben sich die Abschreibungen um rund 1,1 Millionen Euro reduziert, wodurch sich also der Trend der Vorjahre weiter fortgesetzt hat. Diese Entwicklung ist darauf zurückzuführen, dass das Abschreibungsvolumen aufgrund der in Vorjahren angeschafften und bereits abgeschrieben Wirtschaftsgüter stetig sinkt.

Ein weiterer Faktor für den Rückgang der bilanziellen Abschreibungen ist außerdem, dass in den vergangenen Jahren einige Anlagen im Bau nach ihrer Fertigstellung keiner ordnungsgemäßen Aktivierung und Umbuchung unterlagen, wodurch für diese Teile des Anlagevermögens keine Abschreibungen vorgenommen werden können (vgl. Erläuterungen zum Jahresergebnis/Jahresfehlbetrag). Eine Korrektur dieses Umstands ist für den Jahresabschluss 2014 vorgesehen.

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 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	21.650.862,71 €	19.743.616,00 €	20.474.768,62 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis	1.372.415,30 €	1.218.000,00 €	1.226.959,67 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den Bund	1.318.787,22 €	1.420.000,00 €	1.301.248,27 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	4.257.206,41 €	4.300.000,00 €	4.525.286,49 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Anstalten	-11.300,64 €	0,00 €	-212.611,66 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen öffentlichen Bereich	145.688,44 €	194.600,00 €	0,00 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich	1.073.045,86 €	997.4188,00 €	1.031.575,36 €
Gewerbesteuerumlage	9.463.407,06 €	7.575.000,00 €	8.426.675,16 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Bezirksverband Pfalz	1.178.714,00 €	1.181.000,00 €	1.289.919,00 €

Bei den Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen weicht das Ergebnis 2013 mit reduzierten Aufwendungen von rund 1,2 Millionen Euro leicht vom Vorjahresergebnis ab.

Die gegenüber dem Vorjahr um eine Million Euro verringerten Umlagen für die Gewerbesteuer stehen im Zusammenhang mit den reduzierten Gewerbesteuereinnahmen (vergleiche hierzu FR 01). Mittels eines Prozentsatzes erfolgt die Gewerbesteuerumlage, so dass bei Anstieg des Gewerbesteueraufkommens eine höhere Umlage zu entrichten ist. Umgekehrt sind natürlich reduzierte Umlagen zu zahlen, sofern sich das Aufkommen der Gewerbesteuer, beispielsweise durch wirtschaftliche Schwankungen, reduziert. Die Abweichung zum gebildeten Ansatz für 2013 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 ER 01).

Die höheren Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände resultieren im Wesentlichen aus einer leichten Erhöhung der Abschlagszahlungen sowie einer Restzahlung für Betriebskosten des Pfalztheaters für das Jahr 2011 an den Bezirksverband Pfalz.

Das Sachkonto Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Anstalten weist im Jahr 2013 erneut einen negativen Aufwandsbetrag aus. Grund für dieses Ergebnis sind aufwandsreduzierende Buchungen resultierend aus Vorgängen in Zusammenhang mit dem Verlustausgleich der Zentralen Abfallwirtschaft Kaiserslautern AöR. Im konkreten Fall wurden hier re-

duzierte Verbindlichkeiten aus dem Bereich „Verlustausgleich BgA Windkraft“ (59.910,85 Euro) und dem „Verlustausgleich gemäß der Eigenbetriebs- und Anstaltsverordnung“ (152.800,81 Euro) verbucht.

Bei den Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis handelt es sich um Betriebskostenzuschüsse für die Gesellschaft „Gemeinnützige Integrationsgesellschaft der Lebenshilfe Kaiserslautern mbH (iKL)“. Diese sind gegenüber dem Vorjahr um rund 150.000 Euro gesunken und bewegen sich auf Ansatzniveau.

Unter den Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen öffentlichen Bereich wurden im Jahr 2013 keine Buchungen durchgeführt, wohingegen im Vorjahr an dieser Stelle Zuschüsse für das Protestantische Pfarramt Siegelbach (112.446,00 Euro) sowie Zuschüsse für den Bedarf der „Glockenstube“ verbucht wurden. Letztere wurden ab dem Jahr 2013 jedoch auf dem Sachkonto „Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den privaten Bereich“ geplant und gebucht. Die gravierende Abweichung zum gebildeten Ansatz begründet sich darin, dass die auf diesem Sachkonto geplanten Baukostenzuschüsse für die finanzielle Förderung von Kindertagesstätten freier Träger nicht geleistet wurden.

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

Im Übrigen entsprachen die Ergebnisse der Sachkonten dieser Ergebnisrechnung weitestgehend den Werten des Vorjahres.

ER 17 Aufwendungen der sozialen Sicherung

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	103.751.669,01 €	107.829.457,70 €	108.079.242,68 €
Kosten der Unterkunft und Heizung	23.966.672,98 €	20.827.050,00 €	23.825.326,25 €
Leistungen nach dem SGB VIII innerhalb von Einrichtungen	11.170.352,77 €	11.110.000,00 €	11.530.045,86 €
Leistungen zur stationären Eingliederungshilfe mit sachlicher Zuständigkeit des überörtlichen Trägers	9.486.071,39 €	9.502.000,00 €	9.681.241,51 €
Leistungen nach SGB VIII, für Personalkosten, Kommunalanteil	7.931.258,44 €	7.400.000,00 €	8.480.485,03 €
Leistungen nach dem SGB VIII; Sonstige Leistungen	136.775,19 €	322.350,00 €	444.375,34 €
Leistungen nach dem SGB XII außerhalb von Einrichtungen des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung für laufende Leistungen	7.113.507,50 €	7.305.400,00 €	7.933.655,90 €

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Leistungen nach dem SGB XII außerhalb von Einrichtungen örtl Träger mit eigener Kostenbeteiligung; KV/PV-Beiträge § 32 SGB XII (a.E.ö.T.)	606.471,09 €	603.000,00 €	702.659,90 €
Leistungen nach SGB VIII, für Personalkosten, Landesanteil	6.616.377,76 €	6.400.000,00 €	6.744.373,35 €
Leistungen zur Teilhabe am Arbeitsleben, Werkstatt für beh. Menschen (WfbM) – üöT Heimfall	1.354.202,94 €	1.350.000,00 €	1.415.618,75 €
Leistungen zur Teilhabe am Arbeitsleben, Werkstatt für beh. Menschen (WfbM) – üöT ambulant	3.362.312,93 €	3.300.000,00 €	3.396.120,07 €
Laufende Leistungen	309.774,52 €	500.000,00 €	533.830,92 €
Leistungen nach dem SGB VIII außerhalb von Einrichtungen	4.296.186,72 €	4.166.000,00 €	4.785.100,67 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtliche Träger, eigene Kostenbeteiligung, Laufende Leistungen	2.188.136,65 €	2.030.000,00 €	2.336.465,36 €
Leistungen nach SGB VIII, für Beitragsausfall in Kindergärten	1.999.612,14 €	2.000.000,00 €	2.330.143,94 €
Leistungen zur Teilhabe am Leben in der Gemeinschaft, Heilpädagogische Kindertagesstätte	1.992.212,08 €	1.950.000,00 €	2.111.933,99 €
Tagesförderstätten, sachliche Zuständigkeit üöTr. Ambulant	592.041,72 €	1.300.000,00 €	589.351,44 €
Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz	1.528.604,40 €	1.538.000,00 €	1.459.038,00 €
Kostenbeteiligungen/-erstattungen sonstige Leistungen: Leistungen nach dem UhVorschG	430.421,38 €	244.700,00 €	208.290,80 €
Zuweisungen/ Zuschüsse zur sozialen Sicherung an übrige Bereiche	1.306.342,85 €	1.179.700,00 €	1.155.980,70 €
Leistungen nach SGB XII, außerhalb-überörtlicher Träger, eigene Kostenbeteiligung, persönliches Budget (originär)	1.039.323,07 €	1.009.600,00 €	1.159.331,10 €
Leistungen zur Teilhabe am Leben i d Gemeinschaft; Tagesförderst. -Sachl. Zuständ. üö Tr. -stationär	714.002,60 €	200.000,00 €	723.524,76 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtlicher Träger, eigene Kostenbeteiligung, Hilfe zur angemessenen Schulbildung	845.248,69 €	1.000.000,00 €	722.134,80 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtlicher Träger, eigene Kostenbeteiligung, Hilfe zur Pflege, Hilfe zur Pflege stationär überörtliche Träger, Träger Pflegestufe 0	879.875,39 €	800.000,00 €	893.208,64 €
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 €	1.700.000,00 €	1.456.479,06 €
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 €	1.700.000,00 €	2.026.453,92 €
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 €	1.500.000,00 €	1.520.504,10 €
Eingliederungshilfe für behinderte Menschen	586.016,07 €	500.000,00 €	740.168,20 €
Hilfe zur Pflege: Pflegesachleistungen nach SGB XII	640.860,22 €	490.000,00 €	705.761,97 €
Hilfe zur Gesundheit SGB XII: Hilfe bei Krankheit	550.044,05 €	700.000,00 €	1.066.131,76 €

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
– ambulant			
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtlicher Träger-eigene Kostenbeteiligung: Hilfe bei Gesundheit üöTr	425.961,94 €	200.000,00 €	302.312,68 €
Leistungen nach dem AsylbLG: laufende und einmalige Geldleistungen	302.024,68 €	400.000,00 €	578.117,70 €
Leistungen nach dem AsylbLG; Hilfe bei Krankheit	127.007,85 €	190.000,00 €	409.531,40 €

Die Aufwendungen der sozialen Sicherung sind im Vergleich zum Vorjahr um rund 4,3 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, wobei sich für das Jahr 2013 die Besonderheit ergeben hatte, dass der Haushaltsansatz, entgegen der Auffassung des Fachreferats, aufgrund eines Beschlusses des Haupt- und Finanzausschusses auf die oben genannten 20,8 Millionen Euro festgesetzt wurde. Obwohl die Kosten der Unterkunft im Jahr 2013 geringfügig reduziert werden konnten, konnte der durch den genannten Beschluss gebildete Ansatz nicht annähernd erreicht werden.

Für das Konto „Leistungen zur stationären Eingliederungshilfe mit sachlicher Zuständigkeit des überörtlichen Trägers“ ergibt sich eine leichte Mehrung der Aufwendungen gegenüber dem Vorjahr. Der gebildete Haushaltsansatz wurde hierbei um rund 180.000 Euro überschritten, was in Anbetracht des Volumens dieses Sachkontos eine geringfügige Überschreitung darstellt.

Für die „Leistungen nach dem SGB XII außerhalb von Einrichtungen des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung für laufende Leistungen“ ist gegenüber dem Vorjahr ein Mehraufwand von rund 800.000 Euro zu verzeichnen. Hintergrund für diese Mehraufwendungen waren die vermehrten Anstrengungen des Jobcenters Stadt Kaiserslautern, Hilfeempfänger durch „Zwangsverrentung“ (Rentenantragstellung ab dem 63. Lebensjahr) aus dem SGB II in die Hilfe zum Lebensunterhalt nach dem SGB XII zu bringen. Des Weiteren haben die Regelsatzerhöhungen dazu geführt, dass die Aufwendungen im Bereich Hilfe zum Lebensunterhalt und Grundsicherung gestiegen sind.

Das Sachkonto „Laufende Leistungen“ wird maßgeblich durch die Hilfe zur Gesundheit belastet. Das Ergebnis weicht hierbei knapp 34.000 Euro vom Ansatz des Jahres 2013 ab, was in etwa 6,8% entspricht. Gerade im Bereich der Hilfe zur Gesundheit können nicht planbare, aber äußerst kostenintensive Erkrankungen schnell zu einer Erhöhung der Aufwendungen führen.

Für die Aufwendungen des Bereichs „Leistungen nach dem SGB XII, innerhalb überörtlicher Träger, eigene Kostenbeteiligung, Laufende Leistungen“ ergibt sich ebenfalls ein Mehraufwand gegenüber dem Haushaltsvorjahr sowie eine Überschreitung des Haushaltsansatzes. Unter Berücksichtigung der Erhöhung der Fallzahlen und des Regelbedarfes ist diese Erhöhung jedoch erklärbar.

Der Bereich der „Leistungen zur Teilhabe am Leben in der Gemeinschaft, Heilpädagogische Kindertagesstätte“ hat ebenfalls eine Überschreitung des Haushaltsansatzes zu verzeichnen, die überwiegend mit Pflegesatzerhöhungen zusammenhängen. Weiterhin entstehen in diesem Bereich Mehraufwendungen, wenn in einem Regelkindergarten Kindern ein Integrationshelfer zur Seite gestellt werden muss, da ansonsten eine Aufnahme in einer Einrichtung erforderlich wäre. Aufwendungen dieser Art unterliegen starken Schwankungen und sind naturgemäß nur schwer planbar.

Die Sachkonten „Tagesförderstätten, sachliche Zuständigkeit überörtlicher Träger, Ambulant“ und „Leistungen zur Teilhabe am Leben in der Gemeinschaft; Tagesförderstätten – sachliche Zuständigkeit des überörtlichen Trägers, stationär“ müssen im Zusammenhang betrachtet und beurteilt werden. Auf beiden Konten werden Aufwendungen für den Besuch von Tagesstätten gebucht. Einmal für Menschen, die neben dem Besuch von Tagesförderstätten noch in einer stationären Einrichtung betreut werden und einmal für Besucher von Tagesförderstätten, die in einer eigenen Wohnung leben. In Summe wurde der für das Jahr 2013 gebildete Haushaltsansatz nicht überschritten.

Das Ergebnis des Sachkontos für „Leistungen nach dem SGB XII, außerhalb überörtlicher Träger, eigene Kostenbeteiligung, persönliches Budget (originär)“ ist maßgeblich auf die weiterhin steigende Zahl von ambulanten Fällen zurückzuführen.

Für den Bereich „Leistungen nach dem SGB XII, innerhalb überörtlicher Träger, eigene Kostenbeteiligung, Hilfe zur angemessenen Schulbildung“ ist ein Rückgang der Aufwendungen zu verzeichnen. Der Ansatz des Jahres 2013 in Höhe von 1 Million Euro wurde ebenfalls

nicht ausgeschöpft. Diese Entwicklung ist darauf zurückzuführen, dass seitens des Fachreferats kostenintensive stationäre Maßnahmen vermieden werden.

Auch für die Konten des Bereichs „Hilfe zur Pflege, Hilfe zur Pflege stationär, überörtliche Träger, Pflegestufe 1 & 2“ muss eine gemeinsame Betrachtung erfolgen, da die Entwicklung bzw. Aufteilung der Pflegebedürftigen auf die Pflegestufen innerhalb eines Jahres nicht vorhersehbar ist. Summiert man beide Konten lässt sich erkennen, dass der gebildete Gesamtansatz nur geringfügig überschritten wurde.

Bei der „Eingliederungshilfe für behinderte Menschen“ handelt es sich um Aufwendungen für ambulante Maßnahmen der Eingliederungshilfe unter Berücksichtigung der Zielsetzung, dass ambulante Maßnahmen stets vorrangig vor stationären Maßnahmen zu bewilligen sind. Auch in diesem Bereich erhöht sich die Anzahl der Fälle stetig, was vor dem Hintergrund, dass Maßnahmen dieser Art speziell in der Anfangsphase sehr kostenintensiv sein können, zu steigenden Aufwendungen führt.

Die Aufwendungen „Hilfe zur Gesundheit SGB XII: Hilfe bei Krankheit – ambulant“ entstehen durch Krankenbehandlungen der Krankenkassen, denen die Aufwendungen kraft Gesetzes zu erstatten sind. Auch in diesem Bereich lassen sich Ansätze nur schwer planen, da kostenintensive Krankenbehandlungen nicht vorhersehbar sind.

Bei den Aufwendungen der „Leistungen nach dem SGB XII, innerhalb überörtlicher Träger, eigene Kostenbeteiligung: Hilfe bei Gesundheit überörtlicher Träger“ werden ebenfalls Aufwendungen für stationäre Krankenhilfe verbucht. Auch dieser Bereich ist aus Gründen der Unberechenbarkeit von Krankheitsbildern und –verläufen kaum planbar.

Für die „Leistungen nach dem AsylbLG: laufende und einmalige Geldleistungen“ wurde für das Jahr 2013 aufgrund der erwarteten steigenden Asylbewerberzahlen bereits ein höherer Haushaltsansatz gebildet. Nachdem jedoch mehr Flüchtlinge als prognostiziert zugewiesen wurden, stiegen dementsprechend auch die Aufwendungen in diesem Bereich.

Wie bei dem vorgenannten Konto verhält es sich auch bei den „Leistungen nach dem AsylbLG; Hilfe bei Krankheit“. Die Kosten sind aufgrund der erhöhten Anzahl der Asylbewerber zu begründen. Darüber hinaus stellen vermehrt Flüchtlinge mit schwerwiegenden Erkrankungen einen Asylantrag, da sie aus Ländern mit schlechter bzw. unzureichender Krankenversorgung stammen. Diese Entwicklung von kostenintensiven medizinischen Versor-

gungsmaßnahmen hat dazu geführt, dass die Aufwendungen in diesem Bereich überproportional gestiegen sind.

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

Die Aufwendungen 2013 für Leistungen nach dem Achten Buch Sozialgesetzbuch (SGB VIII) innerhalb von Einrichtungen sind im Vergleich zum Ansatz 2013 um rund 420.000 € gestiegen. Mit Blick auf die Bewertung dieses Mehrbedarfs ist in der Gesamtbetrachtung zu beachten, dass bereits das Rechnungsergebnis 2012 in Höhe von rund 11,17 Mio. € mit rund 60.000 € über den für das Jahr 2013 im Ansatz bereitgestellten Finanzmitteln lag. Dieser Ansatz wäre nur bei rückläufigen Fallzahlen zu halten gewesen.

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.

Bei den Leistungen nach dem SGB VIII, Sonstige Leistungen handelt es sich zum größten Teil um die Zuwendungen der Stadt zu den Sachkosten der Kindertagesstätten freier Träger. Die Aufwandssteigerung vom Rechnungsergebnis 2012 zum Rechnungsergebnis 2013 um rund 308.000 € resultiert daraus, dass die pauschalen Sachkostenzuschüsse an die Kitas freier Träger für das Jahr 2012 erst im Jahr 2013 ausgezahlt wurden. Die Zuschüsse für das Jahr 2013 wurden ebenfalls 2013 ausgezahlt.

Bei den Leistungen nach SGB VIII, für Personalkosten, Landesanteil handelt es sich um die Weiterleitung der Zuwendungen des Landes zu den Personalkosten der Kitas freier Träger. Die Steigerung liegt auch hier 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.

Die Aufwendungen 2013 (Rechnungsergebnis) für Leistungen nach dem Achten Buch Sozialgesetzbuch (SGB VIII) außerhalb von Einrichtungen sind im Vergleich zum Rechnungsergebnis 2012 um rund 489.000 € gestiegen. Diese Steigerung resultiert zum einen aus einer Fallzahlerhöhung im Bereich der ambulanten Eingliederungshilfe für seelisch behinderte

Kinder und Jugendliche (§ 35a SGB VIII) in Schulen, sowie aus einer Fallzahlsteigerung und Pflegesatzerhöhung (zum 01.07.2012) im Bereich der Vollzeitpflege.

Seit dem 01.08.2010 ist der Kindergartenbesuch (ab dem 2. Lebensjahr bis Grundschuleintritt) 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 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. Im Jahr 2013 wurde lediglich der Anteil 2013 an den erzielten Einnahmen weitergeleitet. Aus diesem Grund reduziert sich das Rechnungsergebnis 2013 im Vergleich zum Rechnungsergebnis 2012 um rund 222.000 €.

ER 18 Sonstige laufende Aufwendungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	13.572.879,37 €	11.892.444,00 €	18.752.723,17 €
Mieten	1.813.748,95 €	2.474.350,00 €	2.379.121,07 €
Leasing	779.405,69 €	943.090,00 €	773.505,93 €
Laufende Lizenzaufwendungen	424.965,15 €	420.001,00 €	718.130,72 €
Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	855.012,51 €	948.3788,00 €	814.190,92 €
Öffentlichkeitsarbeit	382.285,21 €	369.871,00 €	347.296,13 €
Unfallversicherungen	657.675,47 €	657.700,00 €	644.727,00 €
Einzelwertberichtigung	2.493.719,57 €	0,00 €	4.235.888,81 €
Aufwendungen zu Rückstellungen	95.842,50 €	0,00 €	2.651.583,42 €
Kapitalertragsteuer	712.127,72 €	0,00 €	738.502,97 €

Die sonstigen laufenden Aufwendungen sind im Jahr 2013 gegenüber dem Jahr 2012 um circa 5,2 Millionen Euro gestiegen.

Nach wie vor größte Position der Ergebnisrechnung 18 sind die Aufwendungen für Mieten, welche im Jahr 2013 gegenüber dem Vorjahr um rund 570.000 Euro gestiegen sind. Diese Steigerung fand dabei hauptsächlich in den Bereichen Kindergarten Hohenecken (rund 200.000 Euro), Betriebshof Daennerstraße (rund 110.000 Euro) und im Bereich der Straßen, Wege und Plätze einschließlich Parkplätze (rund 140.000 Euro) statt. Hintergrund sind aber auch hier teilweise periodische Verschiebungen aufgrund von Aufwendungen für das Vorjahr. Insgesamt wurde der für Mietaufwendungen geplante Ansatz nicht erreicht.

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.

Für das Konto „Aufwendungen zu Rückstellungen“ ergibt sich für das Jahr 2013 ein deutlich erhöhter Aufwand als dies noch im Vorjahr der Fall war. Maßgeblich für diese Veränderung ist eine Rückstellung für Forderungen der Stadtentwässerung in Höhe von rund 2,2 Millionen Euro sowie weitere Rückstellungsbeträge aus dem Saldenabgleich mit den städtischen Tochterorganisationen. Die Abweichung zum Planansatz des Jahres 2013 ergibt sich aus der Tatsache, dass Aufwendungen zu Rückstellungen im Allgemeinen nicht planbar sind und aus diesem Grund auch kein Haushaltsansatz existiert.

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 2013 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 die Sachkonten „Verluste aus Abgängen von unbebauten Grundstücken“ und „Verluste aus Abgängen von Infrastrukturvermögen“ ergaben sich im Jahr 2013 ebenfalls erhebliche Abweichungen gegenüber dem Vorjahr. Aufwendungen dieser Art entstehen, wenn Anlagevermögen zu einem Preis veräußert wird, der unter dem Restbuchwert dieser Anlage liegt.

Auch hier ist festzuhalten, dass Aufwendungen dieser Art nicht planbar sind, da im Vorfeld nicht bekannt ist, ob und zu welchem Preis Anlagevermögen verkauft wird.

Die restlichen Ergebnisse der aufgeführten Konten stimmen im Wesentlichen mit den Ansätzen für das Jahr 2013 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 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	13.171.271,09 €	15.251.600,00 €	13.292.287,18 €
Erträge aus verbundenen Unternehmen	2.700.000,00 €	2.509.150,00 €	2.800.000,00 €
Erträge Sondervermögen/ Zweckverbänden/ Anstalten des öffentlichen Rechts	2.056.801,15 €	1.000.000,00 €	7.458.629,81 €
Avalprovision	362.033,35 €	407.000,00 €	313.532,91 €
Vollverzinsung aus der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	262.712,25 €	1.000.000,00 €	1.272.800,25 €
Erträge aus Derivaten	3.890.194,25 €	10.144.800,00 €	1.251.939,09 €
Sonstige	3.900.051,18 €	180.650,00 €	189.984,64 €

Insgesamt blieben die Finanzerträge recht stabil im Vergleich zum Vorjahr. Aufgrund der starken Schwankungen am Zinsmarkt sowie nicht vorhersehbarer Erträge im Bereich der Beteiligungen ist es teilweise schwer möglich eine genaue Planung zu erstellen.

Besonders auffällig in diesem Bereich ist die Abweichung des Sachkontos „Erträge Sondervermögen / Zweckverbänden / Anstalten des öffentlichen Rechts“ mit einem Mehrertrag gegenüber dem Vorjahr von rund 5,4 Millionen Euro und einer Ansatzüberschreitung von 6,4 Millionen Euro. Hintergrund dieser Erträge sind Buchungsvorgänge aufgrund der Eigenkapitalspiegelbildmethode, wonach die Gewinne bzw. Verluste der städtischen Eigenbetriebe analog als Ertrag bzw. Aufwand bei der Stadt verbucht werden müssen. Im Jahr 2013 haben beide Eigenbetriebe erhebliche Jahresgewinne erzielen können (4,328 Millionen Euro und 3,130 Millionen Euro), wodurch sich entsprechende Erträge in diesem Bereich ergeben.

Die „Erträge aus Derivaten“ fallen im Jahr 2013 deutlich niedriger aus als noch in 2012 und weichen auch stark vom Planansatz ab. Dies ist dem niedrigen Zinsmarkt geschuldet. Entsprechend niedrig sind jedoch auch die gezahlten Zinsen in der ER 22.

ER 22 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	34.183.185,70 €	36.757.200,00 €	17.254.289,33 €
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Sondervermögen/Eigenbetriebe	1.567.182,01 €	1.000.000,00 €	0,00 €
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Sparkassen	6.177.925,52 €	7.101.360,00 €	3.850.244,23 €
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Banken	2.801.531,11 €	5.681.088,00 €	2.470.842,12 €
Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen, Aufwendungen für Derivate	20.074.284,56 €	17.753.400,00 €	7.288.735,21 €
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Girozentralen/ Landesbanken	1.980.617,99 €	3.905.748,00 €	2.040.995,35 €
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Anstalten	1.170.662,44 €	1.065.204,00 €	1.013.458,60 €

Das Ergebnis der Zinsaufwendungen und sonstigen Finanzaufwendungen weist im Vergleich eine hohe Differenz zum Vorjahr sowie zu den Planzahlen auf. Diese Abweichung liegt hier ebenfalls in den extrem niedrigen Zinsen begründet, wodurch sowohl die Aufwendungen für Derivate als auch die übrigen Zinszahlungen nicht in der geplanten Höhe verwirklicht wurden.

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 auffällige Abweichung bei den Aufwendungen aus Derivaten gegenüber dem Vorjahr wird durch die Erhöhung der Drohverlustrückstellungen im Jahr 2012 beeinflusst. Diese Aufwendungen mussten im Jahr 2013 nicht gebucht werden. Die Abweichungen zum Vorjahr bei den übrigen Zinskonten resultiert maßgeblich aus dem niedrigen Zinsstand des 3-M-Euribors.

Die Ergebnisrechnung 22 beinhaltet neben den Zinsaufwendungen auch sonstige Finanzaufwendungen, beispielsweise Aufwendungen aufgrund der Eigenkapitalspiegelbildmethode, sofern durch einen städtischen Eigenbetrieb ein Jahresverlust erwirtschaftet wird. Im Jahr

2013 sind in diesem Zusammenhang keine Aufwendungen entstanden, da keine Jahresverluste zu verzeichnen waren, wodurch sich die Abweichung des Sachkontos „Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Sondervermögen/Eigenbetriebe“ erklären lässt. Abweichungen dieser Art lassen sich zwangsläufig nicht vermeiden, da seitens der Stadt nicht vorhersehbar ist, wie sich das Eigenkapital der Eigenbetriebe innerhalb eines Haushaltsjahres 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 2013	Ergebnis 2013
Gesamt	-2.039,00 €	0,00 €	35.483,68 €

Für den Bereich der außerordentlichen Erträge ist für das Jahr 2013 ein deutlicher Anstieg der Erträge zu verzeichnen. Während im Vorjahr ein negatives Ergebnis aufgrund einer Korrekturbuchung eines Haushaltsrestes aus Vorjahren entstand, wurden im Jahr 2013 neben den übrigen Kleinbetragskorrekturen auch größere Positionen verbucht. Hauptbestandteil dieser Buchungen ist eine Umbuchung aus den ungeklärten Zahlungseingängen in Höhe von rund 26.000 Euro.

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 2013 wurde zum Teil wie in den Vorjahren die interne Leistungsverrechnung zwar geplant, aber nicht gebucht.

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 2013 der Stadt Kaiserslautern schloss mit einem Finanzmittelüberschuss in Höhe von 339.785,25 Euro ab. Im Haushalt wurde mit einem Finanzmittelfehlbetrag von 35.463.079,00 Euro geplant.

Der Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit zum Ende des Haushaltsjahres betrug -986.325,12 Euro. Der für diesen Saldo gebildete Ansatz des Jahres 2013 lag hingegen bei 35.463.079,00 Euro.

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.

Bereits an dieser Stelle sei erwähnt, dass, analog der Entwicklung im Bereich der Ergebnisrechnung, auch im Bereich der Finanzrechnung eine Reihe von Sondereffekten für das außergewöhnliche Finanzergebnis des Jahres 2013 verantwortlich ist. Auch hier lässt als Beispiel die kassenwirksame Abwicklung im Bereich des Kommunalen Entschuldungsfonds benennen (vgl. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung).

FR 01 Steuern und ähnliche Abgaben

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	113.862.680,38 €	108.318.000,00 €	110.405.053,24 €
Grundsteuer B	18.897.530,06 €	18.950.000,00 €	18.840.229,96 €
Gewerbsteuer	56.016.841,33 €	47.000.000,00 €	50.482.830,21 €
Gemeindeanteil Einkommensteuer	28.796.232,20 €	30.000.000,00 €	29.954.086,20 €
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	5.587.154,05 €	5.750.000,00 €	4.268.029,39 €
Sonstige Vergnügungssteuer	821.351,69 €	3.000.000,00 €	3.158.855,76 €
Familienausgleichsleistungen	3.037.885,47 €	3.000.000,00 €	3.023.298,28 €

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 2013 zuzuordnen sind,

aber erst in Folgejahren gezahlt werden, nicht mehr die Finanzrechnung 2013, sondern die des Folgejahres. Sie werden in der Schlussbilanz als Forderung ausgewiesen.

FR 02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	43.865.878,35 €	58.682.488,00 €	73.752.450,96 €
Schlüsselzuweisungen B1	4.490.060,00 €	4.508.000,00 €	4.505.148,00 €
Schlüsselzuweisungen B2	25.845.659,00 €	25.845.000,00 €	25.925.429,00 €
Zuweisungen / Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	2.970.828,30 €	19.204.950,00 €	35.080.491,75 €
Zuweisungen / Zuschüsse für laufende Zwecke vom Bund	6.037.142,76 €	5.411.500,00 €	3.491.239,01 €
Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	2.793.313,24 €	2.040.988,00 €	3.094.404,16 €

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 circa 10,7 Millionen Euro dar, da diese im Ergebnishaushalt dargestellt wird, jedoch im Finanzhaushalt nicht kassenwirksam wird.

Das Gesamtergebnis dieser Position liegt um circa 30 Millionen Euro über dem Ergebnis des Vorjahres, was hauptsächlich auf den starken Zuwachs der Erträge im Bereich der Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land zurückzuführen ist. Hintergrund dieser Erhöhung sind die Einzahlungen aus dem kommunalen Entschuldungsfonds für die Jahre 2012 und 2013, welche beide erst im Jahr 2013 kassenwirksam wurden. Nähere Informationen diesbezüglich können der Ergebnisrechnung 02 entnommen werden.

FR 03 Einzahlungen der sozialen Sicherung

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	45.472.663,69 €	47.101.250,00 €	51.239.603,60 €
Unterhaltsansprüche gegen Unterhaltspflichtige, Leistungen von Sozialleistungsträgern, überörtliche Träger mit eigener Kostenbeteiligung, Arbeitsleben, Hilfe in anderen Lebenslagen	1.445.045,61 €	1.652.000,00 €	1.403.500,66 €
Kostenbeteiligung/-erstattung im Bereich SGB XII, SGB XII, überörtlicher Träger, für Hilfe zur Pflege, Eingliederungshilfe, Hilfe zur Gesundheit, Grundversicherung, Hilfe in anderen Lebenslagen, Kriegsopferfürsorge und Asyl	13.096.867,13 €	12.326.000,00 €	13.441.669,78 €
Bundeszusweisungen	2.841.028,74 €	4.420.000,00 €	5.951.009,96 €
Kostenbeteiligungen/ -erstattungen (SGB VIII) vom Land	1.950.907,54 €	1.905.500,00 €	2.006.472,47 €
Kostenbeteiligungen/ -erstattungen (SGB VIII) von Gemeinden	2.118.691,04 €	2.386.500,00 €	0,00 €
Kostenbeteiligungen/ -erstattungen (SGB VIII) vom Land für Personalkosten	9.504.358,52 €	9.267.400,00 €	9.569.491,17 €

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Kostenerstattungen von anderen Sozialhilfeträgern, überörtlicher Träger, vom Land	1.200.995,94 €	1.025.300,00 €	944.562,80 €
Leistungsbeteiligung nach dem SGB II vom Bund für Unterkunft und Heizung	8.224.176,09 €	8.300.000,00 €	8.859.87,21 €
Vom Bund für Bildung und Teilhabe	0,00 €	0,00 €	1.303.609,36 €
Kostenbeteiligungen/-erstattungen (SGB VIII), Sonstige vom Land, für Beitragsausfall	0,00 €	0,00 €	2.377.793,97 €

Die Finanzrechnungsposition 03 korrespondiert überwiegend mit der Ergebnisrechnungsposition 03. Lediglich im Bereich der Kostenerstattungen (SGB VIII) lässt sich eine Abweichung zwischen der Ergebnis- und Finanzrechnung erkennen. Diese Abweichung zwischen Planung und Vollzug ist auf eine nachträgliche Änderung des Kontenplans zurückzuführen. 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 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	12.129.108,17 €	12.358.741,00 €	11.925.879,94 €
Gebühren für die Erteilung von Bescheiden / Gutachten etc.	1.030.303,94 €	974.800,00 €	651.584,73 €
Gebühren im Bereich öffentliche Ordnung	1.186.373,90 €	1.282.000,00 €	1.159.617,27 €
Entgelte Benutzung öffentlicher Einrichtungen / wirtschaftlicher Dienstleistungen	1.604.608,77 €	1.467.950,00 €	1.553.006,79 €
Benutzungsgebühren / Kostenerstattungen für das Bestattungswesen	815.709,99 €	1.099.880,00 €	754.662,26 €
Parkgebühren	2.835.682,66 €	3.080.000,00 €	3.162.190,42 €
Schülerbeförderungsentgelte	604.000,89 €	400.000,00 €	475.445,51 €
Beteiligung Essenskosten	700.912,10 €	825.050,00 €	783.259,59 €

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 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	6.564.684,37 €	6.363.828,00 €	6.638.242,86 €
Einzahlungen aus Mieten	1.691.055,88 €	1.083.450,00 €	1.792.902,00 €
Einzahlungen aus Pachten	1.018.890,83 €	1.038.650,00 €	1.117.507,22 €
Einzahlungen aus Erbbauzinsen	2.434.947,30 €	2.300.000,00 €	2.376.031,78 €
Eintrittsgelder kulturelle/sportliche Veranstaltungen	170.432,02 €	152.500,00 €	117.473,63 €

Sonstige	768.799,37 €	796.350,00 €	847.898,74 €
----------	--------------	--------------	--------------

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 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	5.050.813,37 €	3.728.348,00 €	3.731.628,25 €
von Eigenbetrieben	442.551,60 €	334.370,00 €	357.302,69 €
vom Bund	307.990,63 €	204.700,00 €	125.156,94 €
vom Land	700.338,50 €	67.500,00 €	273.979,64 €
von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.624.730,29 €	1.154.500,00 €	837.305,36 €
vom sonstigen öffentlichen Bereich	573.578,28 €	757.350,00 €	622.027,24 €
vom sonstigen privaten Bereich	701.230,72 €	655.928,00 €	740.507,39 €

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 2013 keine Buchungen erfolgt. Es waren auch keine Planansätze vorhanden. Siehe hierzu die Erläuterung zur Ergebnisrechnung 07.

FR 08 Andere aktivierte Eigenleistungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	627.399,97 €	626.000,00 €	70.584,58 €
Aktivierte Personalkosten	627.399,97 €	626.000,00 €	70.584,58 €

Die aktivierten Eigenleistungen in der Finanzrechnung entsprechen im Jahr 2013 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 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	11.711.393,36 €	18.409.377,00 €	22.042.240,14 €
Veräußerung von bebauten Grundstücken	43.193,98 €	300.000,00 €	40.582,29 €
Veräußerung von unbebauten Grundstücken	1.108.371,95 €	8.182.800,00 €	1.747.649,13 €
Veräußerung von Infrastrukturvermögen	496.083,89 €	0,00 €	7.833.783,47 €
Ordnungsrechtliche Einzahlungen	2.802.770,54 €	3.223.417,00 €	2.927.675,61 €
Einzahlungen aus Säumniszuschlägen	43.097,58 €	232.000,00 €	100.162,49 €
Konzessionsabgaben	6.276.447,96 €	5.200.000,00 €	8.467.164,18 €
Versicherungserstattungen	406.667,12 €	457.875,00 €	579.663,55 €
Einzahlungen aus Erstattungen von Steuern vom Einkommen/Ertrag	0,00 €	350.000,00 €	0,00 €
Einzahlungen aus sonstigen Steuererstattungen	147.688,68 €	0,00 €	12.981,55 €

Die Finanzrechnung 09 weicht mit einem Wert von rund 4,5 Millionen Euro von der Ergebnisrechnung 09 ab. Hintergrund dieser Abweichung und auch gleichzeitig der Abweichung gegenüber dem Vorjahr innerhalb der Finanzrechnung ist im Wesentlichen das Kassenwirkungsprinzip. Bezüglich der Abweichung gegenüber dem Planansatz ist festzuhalten, dass insbesondere im Bereich der Konzessionsabgaben deutlich höhere Einzahlungen erfolgt sind, als dies im Rahmen der Haushaltsplanung erwartet wurde. Im Wesentlichen entsprechen die Konten der Finanzrechnung 09 den Konten der korrespondierenden Ergebnisrechnung mit Ausnahme der Ertragskonten für die Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen und der Auflösung von Rückstellungen, da es sich hierbei nicht um kassenwirksame Vorgänge handelt und diese Konten somit nicht in der Finanzrechnung dargestellt werden.

FR 10 Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit

Diese Position kann der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

FR 11 Personalauszahlungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	73.593.339,88 €	76.680.353,00 €	72.245.003,01 €
Dienstbezüge Beamte	12.791.995,82 €	74.735.931,00 €	12.976.315,05 €
Vergütung Tarifbeschäftigte	44.006.868,69 €	0,00 €	43.336.550,07 €
Beiträge zur Versorgungskasse für Tarifbeschäftigte	3.834.003,84 €	0,00 €	3.456.370,97 €
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Tarifbeschäftigte	9.022.759,89 €	0,00 €	8.715.803,20 €

Die Gesamtauszahlungen in der Finanzrechnung 11 stimmen größtenteils mit den Gesamtaufwendungen der Ergebnisrechnung 11 überein. Es ist jedoch zu beachten, dass Veränderun-

gen 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 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	7.466.427,40 €	7.865.103,00 €	8.038.854,14 €
Versorgungsauszahlungen für Beamte	6.185.642,63 €	6.600.007,00 €	6.360.612,04 €
Unterstützungsleistungen für Beamte	1.211.519,79 €	1.199.996,00 €	1.620.365,20 €

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 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	36.265.217,05 €	38.642.762,00 €	33.926.495,68 €
Auszahlungen für Beleuchtung/Strom	1.453.343,27 €	1.782.650,00 €	1.922.988,27 €
Auszahlungen für Heizung	2.737.738,76 €	3.099.400,00 €	2.695.331,96 €
Auszahlungen für Oberflächenwasser	2.437.517,70 €	2.307.900,00 €	2.261.924,34 €
Auszahlungen für Straßenreinigung	2.466.390,68 €	2.307.000,00 €	1.876.464,16 €
Auszahlungen für Energie	1.548.091,41 €	1.487.200,00 €	1.122.470,54 €
Unterhaltung der Gebäude einschließlich der Bestandteile	4.992.808,95 €	6.229.165,00 €	5.929.838,44 €
Ordnungs- und Sanierungsmaßnahmen	2.530.145,34 €	720.000,00 €	609.496,13 €
Unterhaltung der Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	1.703.017,72 €	2.814.555,00 €	2.574.438,91 €
Auszahlungen für Fahrzeugunterhaltung	970.947,05 €	937.669,00 €	840.782,36 €
Schülerbeförderungskosten	3.417.882,83 €	3.525.370,00 €	3.268.105,31 €
Essenskosten	404.418,35 €	728.350,00 €	529.408,17 €
Auszahlungen für sonstige bezogene Leistungen	2.254.208,16 €	1.789.170,00 €	1.889.301,48 €
Kostenerstattungen an Eigenbetriebe	999.371,43 €	229.000,00 €	168.414,14 €

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 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	21.284.447,04 €	20.772.266,00 €	20.714.369,62 €
Zuweisungen / Zuschüsse f. lfd. Zwecke an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis	1.325.599,63 €	1.228.000,00 €	1.394.775,34 €
Zuweisungen / Zuschüsse f. lfd. Zwecke an den Bund	1.265.616,31 €	1.420.000,00 €	1.386.527,22 €
Zuweisungen / Zuschüsse f. lfd. Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	4.256.761,01 €	4.300.000,00 €	4.525.286,49 €
Zuweisungen / Zuschüsse f. lfd. Zwecke an Zweckverbände	84.777,08 €	1.063.000,00 €	61.249,12 €
Zuweisungen / Zuschüsse f. lfd. Zwecke an den sonstigen öffentlichen Bereich	159.211,84 €	194.600,00 €	0,00 €
Zuweisungen / Zuschüsse f. lfd. Zwecke an private Unternehmen	643.605,92 €	628.600,00 €	645.807,74 €
Zuweisungen / Zuschüsse f. lfd. Zwecke an den sonstigen privaten Bereich	1.053.151,70 €	997.416,00 €	1.055.741,08 €
Gewerbesteuerumlage	9.210.818,76 €	7.575.000,00 €	7.188.101,11 €
Allgemeine Umlage an den Bezirksverband Pfalz	1.265.616,31 €	1.181.000,00 €	1.269.439,00 €

Die Finanzrechnung 14 ist nahezu identisch mit der Ergebnisrechnung 16. Die Abweichungen begründen sich im Wesentlichen auch hier durch das Kassenwirksamkeitsprinzip. Um Wiederholungen zu vermeiden wird an dieser Stelle auf die Ausführungen innerhalb der Ergebnisrechnung 16 verwiesen.

FR 15 Auszahlungen der sozialen Sicherung

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	102.113.446,30 €	99.720.050,00 €	108.147.127,47 €
Kosten der Unterkunft und Heizung	22.140.701,09 €	20.827.050,00 €	23.839.332,23 €
Leistungen nach SGB XII außerhalb überörtl. Träger mit eigener Kostenbeteiligung, persönlicher Bedarf (originär)	1.038.174,06 €	1.009.600,00 €	1.171.479,29 €
Leistungen nach dem SGB XII außerhalb des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung für laufende Leistungen	7.181.783,15 €	7.305.400,00 €	7.994.387,31 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtliche Träger-eigene Kostenbeteiligung, Laufende Leistungen	2.183.014,29 €	2.030.000,00 €	2.328.751,56 €
Leistungen zur Teilhabe am Arbeitsleben, Werkstatt für behinderte Menschen – überörtl. Träger, Heimfall.	1.235.448,52 €	1.350.000,00 €	1.416.922,68 €
Leistungen zur Teilhabe am Arbeitsleben, Werkstatt für behinderte Menschen - überörtl. Träger, ambulant	3.101.265,84 €	3.300.000,00 €	3.409.238,83 €
Leistungen zur stationären Eingliederungshilfe mit sachlicher Zuständigkeit des überörtlichen Trägers	9.456.275,85 €	9.502.000,00 €	9.632.841,18 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtliche Träger, eigene Kostenbeteiligung, Leistungen z. Teilhabe am Leben in der Gemeinschaft, Heilpäda-	1.989.742,27 €	1.950.000,00 €	2.133.176,14 e

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
gogische Kindertagesstätten			
Hilfe zur Pflege stationär in Einrichtungen überörtlicher Träger, Pflegestufe 1	1.558.191,72 €	1.700.000,00 €	1.452.168,54 €
Hilfe zur Pflege stationär in Einrichtungen überörtlicher Träger, Pflegestufe 2	2.000.336,35 €	1.700.000,00 €	2.030.318,93 €
Hilfe zur Pflege stationär in Einrichtungen überörtlicher Träger, Pflegestufe 3	1.438.292,64 €	1.500.000,00 €	1.536.367,49 €
Leistungen nach dem SGB VIII außerhalb von Einrichtungen	4.202.536,72 €	4.166.000,00 €	4.775.555,38 €
Leistungen nach dem SGB VIII innerhalb von Einrichtungen	10.833.302,69 €	11.110.000,00 €	11.573.079,47 €
Leistungen nach dem SGB VIII innerhalb von Einrichtungen, für Beitragsausfall in Kindergärten	2.011.822,98 €	2.000.000,00 €	2.330.143,94 €
Leistungen nach SGB VIII, für Personalkosten, Landesanteil	6.636.074,37 €	6.400.000,00 €	6.748.393,05 €
Leistungen nach SGB VIII, für Personalkosten, Kommunalanteil	7.998.539,96 €	7.400.000,00 €	8.562.906,36 €
Auszahlungen der sozialen Sicherung, Sonstige Leistungen, Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz	1.521.112,40 €	1.538.000,00 €	1.457.904,00 €
Zuweisungen/ Zuschüsse zur sozialen Sicherung an übrige Bereiche	1.299.943,99 €	1.179.700,00 €	1.126.356,74 €

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 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	9.915.801,57 €	11.988.427,00 €	12.294.531,72 €
Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	317.191,31 €	434.549,00 €	288.835,31 €
Mietauszahlungen	2.049.761,31 €	2.507.899,00 €	2.120.451,03 €
Leasingauszahlungen	805.991,14 €	943.260,00 €	787.736,54 €
Laufende Lizenzzahlungen	479.983,64 €	420.758,00 €	505.935,56 €
Auszahlungen für Bauleit-, Sanierungs- und Entwicklungsplanung	140.035,62 €	75.000,00 €	136.493,49 €
Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	931.416,32 €	950.793,00 €	780.700,74 €
Büromaterial, Formulare und Vordrucke	354.041,86 €	496.919,00 €	329.438,06 €
Porto und Versandkosten	333.402,84 €	438.619,00 €	297.144,07 €
Fernmeldegebühren	179.068,57 €	264.787,00 €	163.360,43 €
Öffentlichkeitsarbeit	357.072,76 €	428.015,00 €	414.976,34 €
Auszahlungen für Haftpflichtversicherungen	284.886,54 €	285.000,00 €	299.040,84 €
Auszahlungen für Unfallversicherungen	657.675,47 €	657.700,00 €	644.727,00 €
Auszahlungen für sonstige Versicherungen	437.377,18 €	445.000,00 €	4288.432,84 €
Kapitalertragsteuer	0,00 €	0,00 €	1.450.630,69 €

Die Position „sonstige laufende Auszahlungen“ weicht mit einem Betrag von rund 6,5 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 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	13.294.245,40 €	15.251.600,00 €	6.352.095,35 €
Einzahlungen aus verbundenen Unternehmen	3.828.500,00 €	2.509.150,00 €	3.512.125,00 €
Einzahlungen Sondervermögen / Zweckverband / Anstalt des öffentlichen Rechts	0,00 €	1.000.000,00 €	0,00 €
Avalprovision	387.658,06 €	407.000,00 €	364.573,70 €
Vollverzinsung aus der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	491.350,94 €	1.000.000,00 €	1.009.128,33 €
Einzahlungen aus Derivaten	4.666.328,18 €	10.144.800,00 €	1.270.378,10 €
Sonstige Zinseinzahlungen	3.915.846,44 €	180.650,00 €	190.398,02 €

Die Finanzrechnung 19 unterscheidet sich in der Summe erheblich von den Ergebniszahlen der Ergebnisrechnung 21. In der Position Ergebnisrechnung 21 werden Erträge von Sondervermögen, Zweckverbänden und Anstalten des öffentlichen Rechts in Höhe von rund 7,4 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 verbundenen Unternehmen“ und die „Einzahlungen aus verbundenen Unternehmen“ werden jeweils brutto verbucht, obwohl die Einzahlungen nach Abzug von Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag als Nettobetrag eingehen. Dennoch werden sie auch in der Finanzrechnung brutto verbucht. Die betragsmäßige Abweichung zur Ergebnisrechnung resultiert aus dem Kassenwirksamkeitsprinzip.

Zur Erläuterung der Position „Einzahlungen aus Derivaten“ wird auf die FR 20 sowie auf die ER 21 und 22 verwiesen.

FR 20 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	22.575.474,97 €	36.757.200,00 €	20.471.280,56 €
Zins- und sonstige Finanzauszahlungen an Eigenbetriebe	0,00 €	1.000.000,00 €	0,00 €
Zins- und sonstige Finanzauszahlungen an Anstalten	1.199.227,12 €	1.065.204,00 €	1.146.153,99 €
Zins- und sonstige Finanzauszahlungen an Banken	2.885.903,31 €	5.681.088,00 €	2.463.477,87 €
Zins- und sonstige Finanzauszahlungen an Sparkassen	6.604.423,75 €	7.101.360,00 €	4.009.849,49 €
Zins- und sonstige Finanzauszahlungen an Girozentralen/ Landesbanken	1.963.362,80 €	3.905.748,00 €	1.901.162,12 €
Auszahlungen für Derivate	9.584.725,89 €	17.753.400,00 €	10.293.931,52 €

Die Abweichung des Ergebnisses 2013 zu den Planzahlen ist wie auch im Ergebnishaushalt im Wesentlichen auf den Einsatz von Derivaten zurückzuführen. Der Finanzhaushalt bildet im Groben hier den Zahlungsfluss des Ergebnishaushaltes ab. Zur weiteren Erläuterung wird auf ER 21 und 22 verwiesen.

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

Diese Position kann der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

FR 22 Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen

Diese Position kann ebenfalls der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

FR 23 Außerordentliche Einzahlungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	2.987,25 €	0,00 €	35.719,77 €
Außerordentliche Einzahlungen	2.987,25 €	0,000 €	35.719,77 €

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

Für diese Position sind im Berichtsjahr keine Buchungen entstanden. Es wurde auch kein Planansatz gebildet, da Auszahlungen dieser Art generell nicht planbar sind.

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 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	5.114.921,34 €	11.258.600,00 €	7.631.707,65 €
Investitionszuwendungen vom öffentlichen Bereich vom Bund	0,00 €	0,00	825.528,00 €
Investitionszuwendungen vom öffentlichen Bereich vom Land	484.387,38 €	2.123.600,00 €	1.551.939,13 €
Investitionszuwendungen vom öffentlichen Bereich von Gemeinden und Gemeindeverbänden	185.756,09 €	0,00 €	67.312,90 €
Investitionszuwendungen vom privaten Bereichen von privaten Unternehmen	0,00 €	0,00 €	642.880,00 €
Anzahlungen auf Investitionszuwendungen vom öffentlichen Bereich	4.415.535,65 €	9.135.000,00 €	3.768.153,06 €
Anzahlungen auf Investitionszuwendungen vom privaten Bereich	6.422,01 €	0,00 €	761.715,23 €

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 hat sich gegenüber dem Vorjahr um rund 2,5 Millionen Euro erhöht. Der Ansatz von rund 11,3 Millionen Euro wurde jedoch deutlich unterschritten. Analog dazu waren auch die Auszahlungen für Sachanlagen in der Finanzrechnung 37 erheblich geringer als der Ansatz.

Bei den Investitionszuwendungen vom Bund sind im Jahr 2013 deutliche Mehrerträge entstanden. Diese Mehrerträge resultieren aus einer Eigentumsübertragung nach dem Landesstraßengesetz.

Bei den Investitionszuwendungen vom Land sind im Berichtsjahr deutliche Mehrerträge gegenüber dem Vorjahr zu verzeichnen. Maßgeblich für diese Erhöhung war der Mittelabruf von Investitionszuwendungen für den zweiten Bauabschnitt des Ausbaus der Berliner Straße in Höhe von rund 1,2 Millionen Euro. Weiterhin wurden ins diesem Bereich Einzahlungen

aus einer Zuwendung für das Fritz-Walter Museum sowie diverse Zuwendungen aus dem Sozialbereich verbucht.

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

Für den Bereich der Investitionszuwendungen von privaten Unternehmen sind im Jahr 2013 ebenfalls Einzahlungen zu verzeichnen. Prägend hierfür waren Einzahlungen aus den Bereichen des allgemeinen Straßenbauprogramms und dem Grundstücksverkehr in Höhe von rund 640.000 Euro.

Die Anzahlungen aus Investitionszuwendungen vom öffentlichen Bereich haben sich um rund 650.000 Euro verringert. Im Berichtsjahr ergaben sich in diesem Bereich die höchsten Einzahlungen aus dem Zuschuss zur Erneuerung der Sporthalle Goetheschule (rund 1,2 Millionen Euro), einem Zuschuss für die Sanierung und Erweiterung der Barbarossahalle (rund 760.000 Euro) sowie einem Zuschuss für den ersten Bauabschnitt zum Neubau der Berufsbildenden Schule II (rund 390.000 Euro).

FR 28 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	2.004.128,67 €	2.375.250,00 €	2.425.465,27 €
Beiträge und ähnliche Entgelte vom sonstigen privaten Bereich	51.266,62 €	0,00 €	0,00 €
Anzahlungen für Beiträge vom privaten Bereich	160.768,21 €	779.250,00 €	478.238,54 €
Grabnutzungsentgelte	1.689.174,19 €	96.000,00 €	1.576.268,47 €
Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	20.067,91 €	1.500.000,00 €	5.639,73 €
Einzahlungen für sonstige Sonderposten	85.024,01 €	0,00 €	365.318,53 €

Die Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten haben sich im Jahr 2013 planmäßig erhöht. Der für das Haushaltsjahr gebildete Ansatz wurde hierbei um rund 50.000 Euro überschritten.

Insbesondere im Bereich der Konten „Grabnutzungsentgelte“ und „Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte“ kommt es, wie bereits im Vorjahr, zu erheblichen Abweichungen zwischen den gebildeten Ansätzen des Haushaltsjahres und den tatsächlichen Einzahlungen. Um diese Positionen vergleichen zu können, ist es daher erforderlich, die beiden Sachkonten jeweils in Summe zu betrachten. In Summe stehen hier Einzahlungen in Höhe von rund 1,58 Millionen Euro einem Haushaltsansatz in Höhe von rund 1,6 Millionen Euro gegenüber, was einer Minderung gegenüber dem Vorjahr von rund 130.000 Euro entspricht. Diese Veränderung lässt sich jedoch aufgrund natürlicher Einnahmeschwankungen begründen, denen dieser Bereich der Einzahlungen unterliegt.

Die Abweichungen der „Anzahlungen für Beiträge vom privaten Bereich“ und „Beiträge und ähnliche Entgelte, vom sonstigen privaten Bereich“ zum Vorjahr werden durch vermehrte Einzahlungen aus dem Bereich der Erschließungs- und Ausbaubeiträge begründet. Auch hier konnte der für das Jahr 2013 gebildete Haushaltsansatz nicht erreicht werden.

FR 29 Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände

Im Jahr 2013 wurden keine Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen vereinnahmt.

FR 30 Einzahlungen für Sachanlagen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	3.546.187,28 €	1.167.500,00 €	811.952,08 €
für unbebaute Grundstücke	2.021.230,23 €	1.160.000,00 €	558.878,27 €
für bebaute Grundstücke	26.806,02 €	0,00 €	51.127,71 €
für Infrastrukturvermögen	1.487.177,72 €	2.500,00 €	47.459,73 €
für Fahrzeuge / Maschinen / techn. Anlagen	10.973,31 €	0,00 €	154.474,70 €

Die Einzahlungen für Sachanlagen sind im Jahr 2013 gegenüber dem Jahr 2012 stark gesunken. Gegenüber dem Vorjahr haben sich die Einzahlungen um rund 2,7 Millionen Euro reduziert. Der Gesamtansatz dieser Finanzrechnung wurde ebenfalls um rund 360.000 Euro verfehlt.

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.

Generell ist für das Jahr 2013 ein quantitativer Rückgang der Grundstücksgeschäfte gegenüber dem Vorjahr festzustellen.

FR 31 Einzahlungen für Finanzanlagen

Im Jahr 2013 wurden keine Einzahlungen für Finanzanlagen getätigt.

FR 32 Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt , davon	16.323,76 €	0,00 €	16.939,53 €
von Eigenbetrieben	16.323,76 €	0,00 €	16.939,53 €

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 16.939,53 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 2013 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 2013	Ergebnis 2013
Gesamt , davon	1.788.340,65 €	2.462.000,00 €	1.767.510,11 €
Investitionszuwendungen an verbundene Unternehmen	500.000,00 €	0,00 €	869.233,84 €
Investitionszuwendungen an den sonstigen öffentlichen Bereich	61.300,00 €	1.050.000,00 €	9.612,62 €
Investitionszuwendungen an private Unternehmen	159.984,60 €	250.000,00 €	154.862,92 €
Investitionszuwendungen an den sonstigen privaten Bereich	107.339,46 €	581.500,00 €	295.353,58 €
Auszahlungen für Konzessionen / Lizenzen	90.650,59 €	125.500,00 €	183.241,15 €
Auszahlungen Investitionszuschüsse Nutzungsberechtigter	633.188,00 €	455.000,00 €	155.206,00 €

Die Höhe der Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände ist in der Summe verglichen zum Vorjahr 2012 nahezu unverändert.

Die Abweichungen zwischen dem Gesamtplanansatz und Gesamtergebnis 2012 sowie die Abweichungen innerhalb der Sachkonten sind auf die schwierige Planbarkeit der Ansätze zurückzuführen. Diese beruhen 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.

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 „Investitionszuwendungen an verbundene Unternehmen“ in Höhe von 869.233,84 Euro handelt es sich um die Schlussrate eines Baukostenzuschusses für den WM-Ausbau des Fritz-Walter-Stadions.

Bei den Auszahlungen des Sachkontos „Investitionszuwendungen an den sonstigen privaten Bereich“ handelt es sich im Wesentlichen um einen Zuschuss im Rahmen der allgemeinen Sportförderung für den Ausbau des Logenturms an den 1. FC Kaiserslautern e.V. in Höhe von 180.000 Euro sowie um einen Zuschuss an den TSG 1861 Kaiserslautern e.V. für die Umwandlung eines Kunstrasenplatzes in Höhe von 95.000 Euro.

Das Sachkonto Investitionszuwendungen an den privaten Bereich, an private Unternehmen beinhaltet im Ergebnis 2013 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 Baukostenzuschuss für eine Kindertagesstätte.

FR 37 Auszahlungen für Sachanlagen

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	19.505.274,40 €	24.615.900,00 €	17.557.530,86 €
Auszahlungen für unbebaute Grundstücke	944.482,43 €	565.000,00 €	293.283,77 €
Auszahlungen für den Erwerb von Gebäuden / Grundstückseinrichtungen	1.634.299,34 €	650.000,00 €	532.108,92 €
Auszahlungen für Infrastrukturvermögen	0,00 €	100.000,00 €	0,00 €
Auszahlungen für den Erwerb von Grund und Boden	75.472,78 €	27.500,00 €	1.379.673,16 €
Auszahlungen für Maschinen / technische Anlagen > 410 Euro	506.080,26 €	1.613.848,00 €	879.167,27 €
Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens > 410 Euro	559.316,86 €	676.452,00 €	640.868,93 €
Auszahlungen Anlagen im Bau und geleistete Anzahlungen	15.912.266,89 €	21.083.100,00 €	13.831.782,31 €

Die Auszahlungen für Sachanlagen sind im Vergleich zum Jahr 2012 deutlich gesunken (rund 2 Millionen Euro) und verbleiben damit auch 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 des Jahres 2013 sind Auszahlungen für Straßen, Wege und Plätze (rund 5,6 Millionen Euro), für die Integrierte Gesamtschule Goetheschule (rund 1,4 Millionen Euro), für die Berufsbildende Schule II (rund 1,1 Millionen Euro) sowie für die Kindertagesstätte Parkstraße (rund 1,1 Millionen Euro). 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 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	1.861.683,00 €	1.600.000,00 €	1.589.410,76 €
Anteile an verbundenen Unternehmen mit nicht börsennotierten Anteilen	1.830.000,00 €	1.600.000,00 €	1.570.000,00 €
Sonstige Anteilsrechte	25.288,21 €	0,00 €	17.410,76 €

Die Auszahlungen für Finanzanlagen sind gegenüber dem Jahr 2012 um rund 260.000 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 2013 sind Zahlungen in Höhe von insgesamt 1,59 Millionen Euro geleistet worden. Diese Zahlungen verteilen sich auf die Unternehmen Kammgarn GmbH (840.000 Euro) und Zoo GmbH (730.000 Euro), wobei bei den Zahlungen an den städtischen Zoo bereits eine Zahlung für das Jahr 2014 enthalten ist, welche aufgrund des Kassenwirksamkeitsprinzips bereits im Jahr 2013 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 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	32.548,03 €	0,00 €	16.295,54 €
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	-13,271,79 €	0,00 €	-31.655,48 €
Waren	45.819,82 €	0,00 €	15.359,94 €

Im Jahr 2013 wurden Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten von in Summe 16.295,54 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 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	0,00 €	0,00 €	3.959,58 €
Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00 €	0,00 €	3.959,58 €

Im Bereich der sonstigen Investitionsauszahlungen wurden im Berichtsjahr Auszahlungen in Höhe von 3.959,58 Euro getätigt. Hintergrund dieses Auszahlungsbetrags ist die Rückerstattung eines Grabnutzungsentgelts.

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 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	15.183.521,11	14.176.550,00 €	20.188.893,55 €
Aufnahme von Krediten für Investitionen, vom inländischen Geldmarkt, Laufzeit über 1 bis 5 Jahre, Euro-Währung (variabler Zins)	181.109,65 €	0,00 €	0,00 €
Aufnahme von Krediten für Investitionen, vom inländischen Geldmarkt, Laufzeit 5 Jahre und mehr, Euro-Währung (fester Zins)	10.000.000,00 €	0,00 €	16.778.589,22 €
Aufnahme von Krediten für Investitionen, vom inländischen Geldmarkt, Laufzeit 5 Jahre und mehr, Euro-Währung (variabler Zins)	5.002.411,46 €	14.176.550,00 €	3.410.304,33 €

In den Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten sind Umschuldungen in Höhe von 16.778.589,20 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 2013 Ermächtigungen aus 2012 in Höhe von 6.611.548 € und dem Jahr 2011 in Höhe von 4.361.107 €, sowie eine Ermächtigung lt. Haushaltsplan 2013 in Höhe von 14.176.550 € zur Verfügung. Dies ergibt eine Summe von 25.149.205 €.

Nach Verrechnung der Forderung der Aufsicht, die einen Zuschlag von 50% (ab 2014 werden es 75% sein) der Grundstücksveräußerungserlöse auf die Investitionskreditermächtigung vorsieht, sah die erforderliche Investitionskreditaufnahme 2013 wie folgt aus:

Vollzug 2013

Ermittlung der erforderlichen Aufnahme von Investitionskrediten im Jahr 2013

FR 43	Saldo aus Ein- und Auszahlungen für Investitionen		10.016.051,24 €
+	50% der Allg. Grundstücksveräußerungserlöse 2013, die zur Verringerung von Liquiditätskreditaufnahmen führen müssen	+	268344,12 €
+	Ablösung der Vorfinanzierung von Investitionen durch Liquiditätskredite in 2012	+	3.334.597,83 €
=	erforderliche Investitionskreditaufnahme in 2013	=	13.618.993,19 €
./.	getätigte Aufnahme in 2013	./.	3.410.304,35 €
=	Vorfinanzierung aus Liquiditätskrediten 2013	=	10.208.688,84 €

Da die erforderliche Investitionskreditaufnahme die tatsächlich getätigte Kreditaufnahme um 10.208.688,84 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 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	14.802.828,48 €	11.061.050,00 €	26.690.113,28 €
Auszahlung zur Tilgung von Krediten für Investitionen von Anstalten in Euro-Währung (fester Zins)	2.154.700,18 €	2.200.000,00 €	2.154.738,62 €
Auszahlung zur Tilgung von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt in Euro-Währung (fester Zins)	9.545.172,71 €	5.413.050,00 €	20.921.503,08 €
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt in Euro-Währung (variabler Zins)	2.824.321,66 €	3.170.000,00 €	3.337.032,42 €

In den Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten sind ebenso wie in den Einzahlungen Umschuldungen in Höhe von 16.778.589,20 Euro enthalten. Diese Zahlungen neutralisieren sich somit.

Die nach Abzug der Umschuldungs-Tilgungen verbleibende ordentliche Tilgung liegt mit rund 9,9 Millionen Euro etwa 1,15 Millionen Euro unter dem geplanten Gesamtilgungsansatz in Höhe von 11.061.050,00 Euro. Somit wurde der Planansatz nahezu erreicht.

FR 47 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten bildet die Zu- oder Abnahme des Investitionskreditbestandes in der Bilanz (P 4.02.1, P 4.09, P 4.10) ab. Dieser Saldo betrug in der Bilanz 6.373.530,91, in der Finanzrechnung 47 beträgt dieser jedoch -6.501.219,73 Euro.

Diese Differenzen ergeben sich zum einen aus Abweichungen bei der Verbuchung von Tilgungsleistungen zum Jahreswechsel, sowie der Tatsache, dass die Leibrente (12.792,72 Euro) sowie gewährte Schuldendiensthilfe an das DRK (13.366,84 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 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	91.000.000,00 €	32.577.579,00 €	143.026.000,00 €
Einzahlungen zur Aufnahme von Liquiditätskrediten vom Sondervermögen in Euro-Währung (variabler Zins)	0,00 €	0,00 €	800.000,00 €
Einzahlungen zur Aufnahme von Liquiditätskrediten vom inländischen Geldmarkt in Euro-Währung (variabler Zins)	91.000.000,00 €	32.577.579,00 €	142.226.000,00 €

In den Einzahlungen aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten sind Umschuldungen in Höhe von 142.226.000,00 Euro enthalten, die in gleicher Höhe in den Auszahlungen für die Tilgung von Liquiditätskrediten verbucht wurden. Diese Zahlungen neutralisieren sich somit. Es wurde lediglich ein Liquiditätskredit bei der Stadtentwässerung aufgenommen, der bis zum 31.12.2013 mit 800.000 € valutierte. Weitere Teilbeträge werden hier in den Folgejahren in Anspruch genommen werden.

Weiterhin wurde die Inanspruchnahme des Dispositionsrahmens bei der Stadtparkasse Kaiserslautern von vormals 15.500.000,00 Euro auf 7.200.000,00 Euro gesenkt, jedoch ein zusätzliches Tagesgeld bei der SEB AG in Höhe von 28.000.000,00 Euro in Anspruch genommen, was zu einer Verringerung der Inanspruchnahme des Dispositionsrahmens von 300.000,00 Euro führt. Die Inanspruchnahme des Dispositionskredits muss separat ermittelt werden. Sie entsteht durch laufende Buchungen auf dem Kontokorrentkonto und nicht durch Kreditaufnahmen.

FR 49 Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung

	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013
Gesamt, davon	61.167.856,39 €	230.000,00 €	142.510.360,79 €
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung vom inländischen Geldmarkt in Euro-Währung (fester Zins)	61.167.856,39 €	230.000,00 €	284.360,79 €
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung vom inländischen Geldmarkt in Euro-Währung (variabler Zins)	0,00 €	0,00 €	142.226.000,00 €

In den Auszahlungen zur Tilgung von Liquiditätskrediten sind ebenso wie in den Einzahlungen Umschuldungen in Höhe von 142.226.000,00 Euro enthalten. Diese Zahlungen neutralisieren sich somit.

Hinzu kam die Tilgung des einzig zurückzuzahlenden Liquiditätskredits in Höhe von 229.683,85 Euro. Die Abweichung zur Summe von FR 49 (142.510.360,79 Euro) um 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 & P 4.09) ab. Dieser Saldo betrug in der Bilanz -270.316,15 Euro, in der Finanzrechnung 50 beträgt dieser jedoch 515.639,21 Euro. Die Differenz in Höhe von 245.323,06 Euro ergibt sich aus der Verringerung der Konto-

korrentkredite in Höhe von 300.000,00 Euro. Der Wert der Kontokorrentkredite spiegelt sich nicht in der FR 50 wider, da dieser erst zum Jahresabschluss auf der Passivseite der Bilanz umgegliedert wird. Außerdem ist hier eine Tilgungsbuchung enthalten, deren Rechnungsstellung im Jahr 2012 erfolgte, jedoch erst in 2013 abgebucht wurde.

FR 51 Abnahme der liquiden Mittel

Unter liquiden Mitteln versteht man im Allgemeinen die Zahlungsmittel der Verwaltung, also der Barbestand und die Bankguthaben. Die Abnahme der liquiden Mittel zum 31.12.2013 betrug 469.679.095,93 Euro.

FR 52 Zunahme der liquiden Mittel

Die Zunahme der liquiden Mittel ist zum 31.12.2013 in der Finanzrechnung mit 464.679.840,53 Euro angegeben.

FR 53 Veränderung der liquiden Mittel

Die Finanzrechnung 53 weist zum 31.12.2013 eine Veränderung der liquiden Mittel in Höhe von 4.999.255,40 Euro aus.

Das positive Vorzeichen ergibt sich nur aufgrund des Musters der Finanzrechnung. Tatsächlich beläuft sich der Saldo aller Ein- und Auszahlungen 2013 auf -4.999.255,40 Euro. Vergleicht man diese Veränderung mit der Differenz der Aktiva-Bilanzposition 2.4 der Jahre 2013 (8.337.017,30) und 2012 (13.636.272,70), was einem Wert von -5.299.255,40 Euro entspricht, so ergibt sich hieraus eine Differenz in Höhe von 300.000,00 Euro. Dieser Unterschied ist durch die Inanspruchnahme von Kontokorrentkrediten begründet, da im Jahr 2013 zwar ein Kontokorrentkredit um 8.300.000,00 bei der Stadtparkasse Kaiserslautern auf 7.200.000,00 Euro reduziert werden konnte (vorher 15.500.000,00 Euro), jedoch bei einer anderen Bank ein weiterer Kontokorrentkredit in Höhe von 8.000.000,00 Euro in Anspruch genommen wurde, wodurch sich eine Verringerung des Kontokorrents in Höhe von 300.000,00 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 31.12.2013 4.385.383,76 Euro.

FR 56 Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern

Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern wurden im Jahr 2013 in Höhe von 3.738.843,89 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.

Anmerkung zu den Teilrechnungen

Erstmals zum Jahresabschluss 2013 wurden die Auswertungen der Finanzbuchhaltung nicht mehr auf Referateebene, sondern auf Kostenträger- (Produkt-) ebene durchgeführt. Grund hierfür ist, dass die Summe der Produkte eines Teilhaushalts mit den Auswertungen der Gesamtsumme des jeweiligen Teilhaushalts übereinstimmen muss. Insbesondere im Bereich der Betriebe gewerblicher Art greifen mehrere Referate auf einen Kostenträger zu, wodurch entsprechend der Vorjahresauswertungen die Summe der Produkte von den Gesamtsummen der Teilhaushalte abgewichen sind. Aufgrund der nunmehr berichtigten Auswertungen können einzelne Vorjahreswerte der nachfolgenden Tabellen von den Werten im Vorjahresabschluss abweichen. An den Gesamtergebnissen ergibt sich hierdurch jedoch keine Veränderung.

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.

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

Hinsichtlich der Erläuterungen zu den einzelnen Positionen wird im Wesentlichen auf die ausführlichen Erläuterungen zu den Ergebnisrechnungen verwiesen. Im Rahmen der Erläuterungen zu den Teilrechnungen beschränkt sich dieser Bericht auf die maßgeblichen Positionen bei den Erträgen und Aufwendungen 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 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 31	129.040,11	126.993,00	151.821,28	24.828,28	22.781,17
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 35	868.611,02	1.126.800,00	885.242,65	-241.557,35	166.316,63
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	258.650,66	236.493,00	259.222,49	22.729,49	571,83
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 38	339.579,28	302.510,00	262.970,64	-39.539,36	-76.608,64
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 39	4.399,20	0,00	0,00	0,00	-4.399,20
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 40	291.267,78	16.590,00	37.769,71	21.179,71	-253.498,07
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 41	1.891.548,05	1.809.386,00	1.597.026,77	-212.359,23	-294.521,28
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 42	6.059.214,05	6.801.242,00	6.181.188,33	-620.053,67	121.974,28
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 43	765.053,07	823.139,00	884.083,41	60.944,41	119.030,34
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 44	802.836,74	1.029.156,00	1.152.676,22	123.520,22	349.839,48
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 46	1.858.645,96	1.754.914,00	1.786.852,37	31.938,37	-71.793,59
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 47	2.304.712,16	2.128.950,00	2.097.795,91	-31.154,09	-206.916,25
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 54	2.022.746,15	3.077.880,00	2.522.069,71	-555.810,29	499.323,56
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	13.813.208,13	15.615.281,00	14.624.665,95	-990.615,05	811.457,82
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	-11.921.660,08	-13.805.895,00	-13.027.639,18	778.255,82	-1.105.979,10
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 56	2.056.801,15	1.000.000,00	7.458.629,81	6.458.629,81	5.401.828,66
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	1.618.573,29	1.000.000,00	32.491,08	-967.508,92	-1.586.082,21
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 58	438.227,86	0,00	7.426.138,73	7.426.138,73	6.987.910,87
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 58	-11.483.432,22	-13.805.895,00	-5.601.500,45	8.204.394,55	5.881.931,77
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 58	0,00	0,00	8.811,58	8.811,58	8.811,58
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	-	0,00	0,00	8.811,58	8.811,58	8.811,58
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-11.483.432,22	-13.805.895,00	-5.592.688,87	8.213.206,13	5.890.743,35
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	2.722.176,00	0,00	-2.722.176,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	481.184,00	0,00	-481.184,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	2.240.992,00	0,00	-2.240.992,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-11.483.432,22	-11.564.903,00	-5.592.688,87	5.972.214,13	5.890.743,35

Für den Teilhaushalt 1 ergibt sich ein Jahresfehlbetrag in Höhe von rund 5,6 Millionen Euro, sodass sich das Ergebnis auf lediglich 48% des ursprünglich geplanten Fehlbetrags beläuft. Maßgeblichen Einfluss für diese (positive) Abweichung vom Platzansatz waren hier die unerwarteten Erträge aus dem Bereich des Beteiligungsmanagements aufgrund der Eigenkapitalerhöhung der städtischen Eigenbetriebe (Eigenkapitalspiegelbildmethode, vgl. auch ER21). Die größte Aufwandsposition dieses Teilhaushalts stellt der Bereich „Personalaufwendungen“ dar, der sich gegenüber dem Vorjahr nur geringfügig erhöht hat.

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 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 31	11.108,42	5.500,00	6.746,92	1.246,92	-4.361,50
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 35	108.504,00	50.000,00	43.304,00	-6.696,00	-65.200,00
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	0,00	7.500,00	0,00	-7.500,00	0,00
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 38	186.523,05	74.320,00	171.096,14	96.776,14	-15.426,91
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 40	4.165,21	7.910,00	10.781,97	2.871,97	6.616,76
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 41	310.300,68	145.230,00	231.929,03	86.699,03	-78.371,65
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 42	-464.383,80	5.669.517,00	-1.118.209,44	-6.787.726,44	-653.825,64
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 43	3.692.482,53	-109.173,00	3.422.769,79	3.531.942,79	-269.712,74
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 44	661,61	1.340,00	851,46	-488,54	189,85
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 46	1.424,22	1.313,00	1.313,05	0,05	-111,17
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 47	68.204,02	61.000,00	47.039,68	-13.960,32	-21.164,34
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 54	150.824,77	161.740,00	156.760,36	-4.979,64	5.935,59
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	3.449.213,35	5.785.737,00	2.510.524,90	-3.275.212,10	-938.688,45
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	-3.138.912,67	-5.640.507,00	-2.278.595,87	3.361.911,13	860.316,80
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 58	-3.138.912,67	-5.640.507,00	-2.278.595,87	3.361.911,13	860.316,80
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 58	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	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-3.138.912,67	-5.640.507,00	-2.278.595,87	3.361.911,13	860.316,80
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	19.630,00	0,00	-19.630,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	253.195,00	0,00	-253.195,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	-233.565,00	0,00	233.565,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-3.138.912,67	-5.874.072,00	-2.278.595,87	3.595.476,13	860.316,80

Für den Teilhaushalt Personal ergibt sich ein Jahresfehlbetrag von rund 2,3 Millionen Euro, der somit hinter dem Vorjahresbetrag und auch dem Haushaltsansatz zurück bleibt. Die größte Aufwandsposition dieses Teilhaushalts stellt im Jahr 2013 der Bereich „Versorgungsaufwendungen“ dar, wobei man bei Betrachtung dieses Teilergebnishaushalts stets beachten muss, dass die Bildung und Auflösung von Rückstellungen im Personalbereich direkte Auswirkungen auf diese Rechnung haben. Durch die Verrechnungen im Personalbereich und die Auswirkungen der Rückstellungsbuchungen erklären sich somit auch die teilweise nur schwer nachvollziehbaren Ergebnisse im Bereich der Aufwendungen.

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 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 38	3.718,73	1.160,00	513,28	-646,72	-3.205,45
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 40	1.580,71	2.440,00	3.143,77	703,77	1.563,06
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 41	5.299,44	3.600,00	3.657,05	57,05	-1.642,39
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 42	571.741,24	607.079,00	519.386,53	-87.692,47	-52.354,71
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 43	134.608,45	161.376,00	127.303,07	-34.072,93	-7.305,38
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 44	2,31	2.300,00	22,30	-2.277,70	19,99
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 46	523,81	388,00	261,23	-126,77	-262,58
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 54	7.200,91	24.710,00	7.188,69	-17.521,31	-12,22
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	714.076,72	795.853,00	654.161,82	-141.691,18	-59.914,90
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	-708.777,28	-792.253,00	-650.504,77	141.748,23	58.272,51
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 58	-708.777,28	-792.253,00	-650.504,77	141.748,23	58.272,51
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 58	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	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-708.777,28	-792.253,00	-650.504,77	141.748,23	58.272,51
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	12.230,00	0,00	-12.230,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	24.105,00	0,00	-24.105,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	-11.875,00	0,00	11.875,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-708.777,28	-804.128,00	-650.504,77	153.623,23	58.272,51

Auch für den Bereich des Teilhaushalts 3 „Rechnungsprüfung“ ist ein Jahresfehlbetrag von rund 650.000 Euro entstanden. Dieser Fehlbetrag ist maßgeblich auf die dem Teilbereich zuzuordnenden Personal- und Versorgungsaufwendungen zurückzuführen.

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

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

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 29	6.650,14	8.000,00	5.333,40	-2.666,60	-1.316,74
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 31	1.131.484,35	66.570,00	646.066,62	579.496,62	-485.417,73
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 35	10.434,68	10.800,00	22.582,78	11.782,78	12.148,10
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	692,19	100,00	402,10	302,10	-290,09
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 38	113.227,09	266.690,00	48.137,64	-218.552,36	-65.089,45
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 40	13.417,59	7.840,00	6.143,23	-1.696,77	-7.274,36
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 41	1.275.906,04	360.000,00	728.665,77	368.665,77	-547.240,27
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 42	1.172.447,48	1.207.073,00	1.095.514,03	-111.558,97	-76.933,45
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 43	83.787,46	77.048,00	75.296,32	-1.751,68	-8.491,14
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 44	1.751.514,50	946.089,00	1.127.214,29	181.125,29	-624.300,21
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 46	38.072,97	35.798,00	26.189,77	-9.608,23	-11.883,20
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 47	39.749,45	3.000,00	3.000,00	0,00	-36.749,45
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 54	42.675,79	73.985,00	81.730,33	7.745,33	39.054,54
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	3.128.247,65	2.342.993,00	2.408.944,74	65.951,74	-719.302,91
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	-1.852.341,61	-1.982.993,00	-1.680.278,97	302.714,03	172.062,64
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	6.592,56	0,00	0,00	0,00	-6.592,56
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 58	-6.592,56	0,00	0,00	0,00	6.592,56
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 58	-1.858.934,17	-1.982.993,00	-1.680.278,97	302.714,03	178.655,20
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 58	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	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-1.858.934,17	-1.982.993,00	-1.680.278,97	302.714,03	178.655,20
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	41.956,00	0,00	-41.956,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	-41.956,00	0,00	41.956,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-1.858.934,17	-2.024.949,00	-1.680.278,97	344.670,03	178.655,20

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

Insgesamt wurde auch in diesem Bereich der erwartete Fehlbetrag nicht gänzlich erreicht, sondern verbleibt mit 1,68 Millionen Euro rund 340.000 Euro unter dem geplanten Defizit.

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 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 35	1.218,00	0,00	0,00	0,00	-1.218,00
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	2.645.306,41	2.548.600,00	2.685.215,44	136.615,44	39.909,03
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 38	100.750,90	74.390,00	26.042,31	-48.347,69	-74.708,59
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 40	9.837.876,46	705.100,00	2.286.306,91	1.581.206,91	-7.551.569,55
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 41	12.585.151,77	3.328.090,00	4.997.564,66	1.669.474,66	-7.587.587,11
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 42	1.404.671,44	1.680.081,00	1.409.341,78	-270.739,22	4.670,34
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 43	348.906,84	229.101,00	357.793,06	128.692,06	8.886,22
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 44	483.518,22	791.100,00	170.417,08	-620.682,92	-313.101,14
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 46	48.337,38	42.704,00	42.735,94	31,94	-5.601,44
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 54	874.263,07	345.150,00	340.103,00	-5.047,00	-534.160,07
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	3.159.696,95	3.088.136,00	2.320.390,86	-767.745,14	-839.306,09
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	9.425.454,82	239.954,00	2.677.173,80	2.437.219,80	-6.748.281,02
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 58	9.425.454,82	239.954,00	2.677.173,80	2.437.219,80	-6.748.281,02
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 58	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	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	9.425.454,82	239.954,00	2.677.173,80	2.437.219,80	-6.748.281,02
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	20.620,00	0,00	-20.620,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	127.463,00	0,00	-127.463,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	-106.843,00	0,00	106.843,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	9.425.454,82	133.111,00	2.677.173,80	2.544.062,80	-6.748.281,02

Für den Teilhaushalt 5 „Finanzen“ ergibt sich ein Jahresüberschuss in Höhe von rund 2,7 Millionen Euro, was sich maßgeblich auf die Erträge der Bereiche „Privatrechtliche Leistungsentgelte“ und „Sonstige laufende Erträge“ (vgl. auch Erläuterungen zu den Ergebnisrechnungen) zurückführen lässt. Größte Aufwandsposition dieses Teilhaushalts stellten die Personalaufwendungen dar, die jedoch entgegen der Prognose gegenüber dem Vorjahr kaum Veränderungen unterlagen.

Auch andere Bereiche der Aufwendungen (z.B. für Sach- und Dienstleistungen) wurden bei Weitem nicht ausgeschöpft, sodass dieses Ergebnis nicht weiter verwunderlich ist.

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 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 31	12.165,48	0,00	8.497,06	8.497,06	-3.668,42
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 35	15.687,42	15.000,00	22.450,00	7.450,00	6.762,58
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 38	39.516,37	40.580,00	22.897,67	-17.682,33	-16.618,70
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 40	790.297,01	518.600,00	350.577,65	-168.022,35	-439.719,36
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 41	857.666,28	574.180,00	404.422,38	-169.757,62	-453.243,90
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 42	1.884.316,45	1.847.854,00	1.763.750,55	-84.103,45	-120.565,90
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 43	325.120,85	351.973,00	348.102,36	-3.870,64	22.981,51
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 44	5.878,99	7.350,00	4.356,22	-2.993,78	-1.522,77
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 46	1.590,74	1.590,00	1.590,71	0,71	-0,03
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 54	344.094,77	123.650,00	636.316,80	512.666,80	292.222,03
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	2.561.001,80	2.332.417,00	2.754.116,64	421.699,64	193.114,84
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	-1.703.335,52	-1.758.237,00	-2.349.694,26	-591.457,26	-646.358,74
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 56	260.974,80	1.010.000,00	1.272.711,25	262.711,25	1.011.736,45
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	396.478,25	200.000,00	493.831,50	293.831,50	97.353,25
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 58	-135.503,45	810.000,00	778.879,75	-31.120,25	914.383,20
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 58	-1.838.838,97	-948.237,00	-1.570.814,51	-622.577,51	268.024,46
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 58	-2.123,24	0,00	25.769,81	25.769,81	27.893,05
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	-	-2.123,24	0,00	25.769,81	25.769,81	27.893,05
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-1.840.962,21	-948.237,00	-1.545.044,70	-596.807,70	295.917,51
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	21.790,00	0,00	-21.790,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	147.181,00	0,00	-147.181,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	-125.391,00	0,00	125.391,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-1.840.962,21	-1.073.628,00	-1.545.044,70	-471.416,70	295.917,51

Für den Teilbereich des Referats „Kasse“ ergibt sich ein Jahresfehlbetrag in Höhe von rund 1,5 Millionen Euro, wodurch der für das Jahr 2013 gebildete Haushaltsansatz deutlich überschritten wurde. Maßgeblich für diese Entwicklung waren die Aufwandsbereiche „sonstige laufende Aufwendungen“ und „Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen“. Die Personalkosten des Teilhaushalts sind hingegen um rund 120.000 Euro gesunken.

Erträge ergaben sich im Teilhaushalt 6 hauptsächlich unter der Position der „sonstigen laufenden Erträge“. Zur weiteren Erläuterung wird auf die Ausführungen zu den entsprechenden Ergebnisrechnungen verwiesen.

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 29	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 31	116.997,70	36.118,00	33.229,54	-2.888,46
3	EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 35	2.459.427,20	2.373.850,00	2.453.479,88	79.629,88
5	EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	5.593,50	6.800,00	15.035,50	8.235,50
6	EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 38	523.776,92	459.160,00	350.724,10	-108.435,90
7	EH 07	+ Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	Seite 40	2.827.509,86	3.235.070,00	3.003.353,95	-231.716,05
10	EH 10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 41	5.933.305,18	6.110.998,00	5.855.822,97	-255.175,03
11	EH 11	- Personalaufwendungen	Seite 42	6.243.301,95	6.365.054,00	6.264.799,87	-100.254,13
12	EH 12	- Versorgungsaufwendungen	Seite 43	956.224,05	1.123.246,00	984.861,88	-138.384,12
13	EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 44	591.025,72	850.350,00	678.058,50	-172.291,50
14	EH 14	- Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 46	60.903,57	56.461,00	65.331,36	8.870,36
15	EH 15	- Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 46	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 47	50.144,48	63.000,00	49.102,76	-13.897,24
17	EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 48	1.478,59	33.000,00	5.009,30	-27.990,70
18	EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 54	2.136.892,13	2.181.795,00	2.194.851,66	13.056,66
19	EH 19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	10.039.970,49	10.672.906,00	10.242.015,33	-430.890,67
20	EH 20	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	-4.106.665,31	-4.561.908,00	-4.386.192,36	175.715,64
21	EH 21	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 56	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23	Finanzergebnis	Seite 58	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24	Ordentliches Ergebnis	Seite 58	-4.106.665,31	-4.561.908,00	-4.386.192,36	175.715,64
25	EH 25	+ Außerordentliche Erträge	Seite 58	84,24	0,00	725,65	725,65
26	EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27	Außerordentliches Ergebnis	-	84,24	0,00	725,65	725,65
28	T 28	Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-4.106.581,07	-4.561.908,00	-4.385.466,71	176.441,29
29	T 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	5.830,00	0,00	-5.830,00
30	T 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	425.310,00	0,00	-425.310,00
31	T 31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	-419.480,00	0,00	419.480,00
32	T 32	Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-4.106.581,07	-4.981.388,00	-4.385.466,71	595.921,29

Für den Teilhaushalt 7 ist erneut ein Jahresfehlbetrag in Höhe von rund 4,4 Millionen Euro zu verzeichnen. Maßgebliche Aufwandspositionen waren insbesondere die Bereiche der Personal- und sonstigen laufenden Aufwendungen. Erträge haben sich hauptsächlich aus den Ertragsbereichen „Öffentlich-rechtlich Leistungsentgelte“ sowie „sonstige laufende Erträge“ ergeben.

Insgesamt wurde der für das Haushaltsjahr 2013 geplante Fehlbetrag in Höhe von rund 5 Millionen Euro nicht erreicht.

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 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 31	824.885,44	942.415,00	851.348,19	-91.066,81	26.462,75
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 35	578.374,48	497.755,00	578.810,06	81.055,06	435,58
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	629,66	1.500,00	577,50	-922,50	-52,16
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 38	47.489,23	25.250,00	29.664,45	4.414,45	-17.824,78
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 40	39.255,89	45.610,00	85.693,19	40.083,19	46.437,30
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 41	1.490.634,70	1.512.530,00	1.546.093,39	33.563,39	55.458,69
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 42	5.096.186,40	5.301.690,00	5.392.023,36	90.333,36	295.836,96
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 43	2.423.558,15	2.611.280,00	2.829.645,97	218.365,97	406.087,82
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 44	614.123,24	688.000,00	684.161,55	-3.838,45	70.038,31
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 46	699.363,04	664.258,00	700.154,76	35.896,76	791,72
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 47	44.591,21	79.000,00	44.361,33	-34.638,67	-229,88
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 48					
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 54	432.628,45	515.480,00	456.618,10	-58.861,90	23.989,65
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	9.310.450,49	9.859.708,00	10.106.965,07	247.257,07	796.514,58
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	-7.819.815,79	-8.347.178,00	-8.560.871,68	-213.693,68	-741.055,89
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 58	-7.819.815,79	-8.347.178,00	-8.560.871,68	-213.693,68	-741.055,89
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 58	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	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-7.819.815,79	-8.347.178,00	-8.560.871,68	-213.693,68	-741.055,89
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	1.460,00	0,00	-1.460,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	3.804,00	0,00	-3.804,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	-2.344,00	0,00	2.344,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-7.819.815,79	-8.349.522,00	-8.560.871,68	-211.349,68	-741.055,89

Für den Bereich des Teilhaushalts 8 ergibt sich ein Jahresfehlbetrag in Höhe von rund 8,6 Millionen Euro, der somit geringfügig über dem geplanten Defizit für das Jahr 2013 liegt. Die größten Positionen im Bereich der Aufwendungen ergeben sich bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen, die in Summe bereits 8,2 Millionen Euro an Aufwendungen beisteuern.

Erträge wurden in geringem Umfang aus den Bereichen „Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge“ und „Öffentlich-rechtlich Leistungsentgelte“ erwirtschaftet.

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 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 31	2.239.763,30	2.621.467,00	2.132.141,73	-489.325,27	-107.621,57
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 35	1.124.240,75	1.110.528,00	1.406.972,67	296.444,67	282.731,92
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	23.420,24	100,00	19.528,09	19.428,09	-3.892,15
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 38	1.514.107,02	1.080.200,00	662.771,31	-417.428,69	-851.335,71
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 39	3.188,66	0,00	3.372,18	3.372,18	183,52
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 40	13.056,89	1.140,00	19.281,59	18.141,59	6.224,70
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 41	4.917.776,86	4.813.435,00	4.244.067,57	-569.367,43	-673.709,29
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 42	3.074.828,28	3.158.381,00	3.139.572,50	-18.808,50	64.744,22
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 43	82.752,91	64.457,00	88.770,10	24.313,10	6.017,19
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 44	5.342.996,74	6.179.017,00	5.721.654,89	-457.362,11	378.658,15
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 46	336.156,74	301.282,00	321.118,23	19.836,23	-15.038,51
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 47	4.125,00	2.500,00	2.245,00	-255,00	-1.880,00
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 54	534.588,62	467.912,00	500.424,97	32.512,97	-34.163,65
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	9.375.448,29	10.173.549,00	9.773.785,69	-399.763,31	398.337,40
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	-4.457.671,43	-5.360.114,00	-5.529.718,12	-169.604,12	-1.072.046,69
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 58	-4.457.671,43	-5.360.114,00	-5.529.718,12	-169.604,12	-1.072.046,69
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 58	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	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-4.457.671,43	-5.360.114,00	-5.529.718,12	-169.604,12	-1.072.046,69
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	210.117,00	0,00	-210.117,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	-210.117,00	0,00	210.117,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-4.457.671,43	-5.570.231,00	-5.529.718,12	40.512,88	-1.072.046,69

Für den Teilhaushalt des Referats Schulen ergibt sich ein Jahresdefizit in Höhe von 5,5 Millionen Euro, was einer (planmäßigen) Steigerung gegenüber dem Vorjahr von rund 1,1 Millionen Euro entspricht. Wesentliche Aufwandspositionen dieses Teilbereichs waren die Aufwendungen für Personal und für Sach- und Dienstleistungen. Erträge konnten auch hier im Wesentlichen aus Zuwendungen und Umlagen sowie aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten erwirtschaftet werden.

TER 10 Kultur

Teilhaushalt 10 Kultur							
Teilergebnisrechnung Kultur							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 31	261.133,23	207.975,00	218.943,10	10.968,10	-42.190,13
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 35	612.388,98	607.250,00	631.900,76	24.650,76	19.511,78
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	209.624,34	219.300,00	189.335,44	-29.964,56	-20.288,90
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 38	59.402,72	50.300,00	55.300,22	5.000,22	-4.102,50
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 39	266,30	0,00	0,00	0,00	-266,30
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 40	20.180,65	10.100,00	38.190,95	28.090,95	18.010,30
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 41	1.162.996,22	1.094.925,00	1.133.670,47	38.745,47	-29.325,75
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 42	3.304.545,03	3.397.516,00	3.401.701,64	4.185,64	97.156,61
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 43	45.254,02	34.319,00	46.372,31	12.053,31	1.118,29
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 44	286.995,99	339.410,00	276.067,28	-63.342,72	-10.928,71
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 46	22.054,66	20.709,00	21.116,54	407,54	-938,12
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 47	4.759.620,52	4.816.800,00	5.038.193,23	221.393,23	278.572,71
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 54	534.316,29	615.433,00	582.126,40	-33.306,60	47.810,11
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	8.952.786,51	9.224.187,00	9.365.577,40	141.390,40	412.790,89
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	-7.789.790,29	-8.129.262,00	-8.231.906,93	-102.644,93	-442.116,64
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 58	-7.789.790,29	-8.129.262,00	-8.231.906,93	-102.644,93	-442.116,64
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 58	0,00	0,00	7,42	7,42	7,42
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	-	0,00	0,00	7,42	7,42	7,42
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-7.789.790,29	-8.129.262,00	-8.231.899,51	-102.637,51	-442.109,22
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	107.995,00	0,00	-107.995,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	-107.995,00	0,00	107.995,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-7.789.790,29	-8.237.257,00	-8.231.899,51	5.357,49	-442.109,22

Für den Teilbereich Kultur ergibt sich für das Jahr 2013 ein Defizit in Höhe von 8,2 Millionen Euro, was nahezu exakt dem prognostizierten Wert aus der Haushaltsplanung entspricht. Wesentliche Bereiche der Aufwendungen waren hier insbesondere die Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen sowie die Personalaufwendungen. Erträge ergaben sich insbesondere im Bereich der öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte.

TER 11 Soziales

Teilhaushalt 11 Soziales							
Teilergebnisrechnung Soziales							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 31	5.538.226,81	5.248.338,00	2.511.231,76	-2.737.106,24	-3.026.995,05
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	27.785.662,28	30.078.200,00	33.091.354,23	3.013.154,23	5.305.691,95
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 35	2.750,00	1.635,00	1.040,00	-595,00	-1.710,00
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	686,90	2.000,00	976,90	-1.023,10	290,00
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 38	497.307,29	315.528,00	481.063,71	165.535,71	-16.243,58
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 40	20.534,82	31.547,00	114.892,68	83.345,68	94.357,86
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 41	33.845.168,10	35.677.248,00	36.200.559,28	523.311,28	2.355.391,18
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 42	7.518.658,56	6.462.524,00	5.722.311,87	-740.212,13	-1.796.346,69
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 43	691.368,80	965.663,00	706.780,74	-258.882,26	15.411,94
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 44	394.726,60	446.981,00	346.250,25	-100.730,75	-48.476,35
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 46	203.854,79	197.287,00	200.257,90	2.970,90	-3.596,89
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 47	1.468.648,03	1.560.366,00	1.463.657,25	-96.708,75	-4.990,78
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 48	68.045.213,82	65.000.000,00	70.571.701,58	5.571.701,58	2.526.487,76
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 54	260.461,98	335.629,00	354.760,94	19.131,94	94.298,96
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	78.582.932,58	74.968.450,00	79.365.720,53	4.397.270,53	782.787,95
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	-44.737.764,48	-39.291.202,00	-43.165.161,25	-3.873.959,25	1.572.603,23
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 58	-44.737.764,48	-39.291.202,00	-43.165.161,25	-3.873.959,25	1.572.603,23
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 58	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	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-44.737.764,48	-39.291.202,00	-43.165.161,25	-3.873.959,25	1.572.603,23
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	193.179,00	0,00	-193.179,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	-193.179,00	0,00	193.179,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-44.737.764,48	-39.484.381,00	-43.165.161,25	-3.680.780,25	1.572.603,23

Der Teilhaushalt 11 trägt mit einem Jahresdefizit von rund 43 Millionen Euro maßgeblich zu dem Gesamtdefizit der Stadt bei. Insbesondere der kaum beeinflussbare Bereich der „Aufwendungen der sozialen Sicherung“ mit Aufwendungen in Höhe von über 70 Millionen Euro ist hierfür verantwortlich. Trotz Kostenbeteiligungen von Bund und Land und damit verbundenen Erträgen der sozialen Sicherung von rund 33 Millionen Euro, wirken sich die gesetzlich übertragenen Aufgaben des Sozialbereichs massiv negativ auf den städtischen Haushalt aus. Wie bereits mehrfach erwähnt, bedarf es dringend einer ausreichenden Finanzmittelausstattung durch Bund und Land zur Bewältigung dieser Aufgaben.

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 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 31	2.220.545,82	2.004.755,00	2.263.598,48	258.843,48	43.052,66
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	17.733.544,90	17.023.050,00	18.423.060,47	1.400.010,47	689.515,57
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 35	1.119.088,10	1.100.250,00	1.149.114,08	48.864,08	30.025,98
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	88.298,48	88.528,00	92.414,58	3.886,58	4.116,10
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 38	259.238,08	164.500,00	239.052,56	74.552,56	-20.185,52
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 39	53.537,90	0,00	0,00	0,00	-53.537,90
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 40	55.175,75	379.800,00	106.490,55	-273.309,45	51.314,80
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 41	21.529.429,03	20.760.883,00	22.273.730,72	1.512.847,72	744.301,69
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 42	13.785.677,07	15.287.559,00	14.208.177,47	-1.079.381,53	422.500,40
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 43	377.281,92	311.994,00	379.079,44	67.085,44	1.797,52
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 44	1.904.361,48	1.489.345,00	1.420.819,96	-68.525,04	-483.541,52
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 46	3.575.071,63	3.531.258,00	3.685.513,39	154.255,39	110.441,76
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 47	452.999,40	453.250,00	308.814,95	-144.435,05	-144.184,45
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 48	35.704.976,60	34.687.050,00	37.502.531,80	2.815.481,80	1.797.555,20
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 54	1.752.377,43	553.430,00	1.633.941,46	1.080.511,46	-118.435,97
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	57.552.745,53	56.313.886,00	59.138.878,47	2.824.992,47	1.586.132,94
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	-36.023.316,50	-35.553.003,00	-36.865.147,75	-1.312.144,75	-841.831,25
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 56	2.700.000,00	2.509.150,00	2.800.000,00	290.850,00	100.000,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 58	2.700.000,00	2.509.150,00	2.800.000,00	290.850,00	100.000,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 58	-33.323.316,50	-33.043.853,00	-34.065.147,75	-1.021.294,75	-741.831,25
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 58	0,00	0,00	6,50	6,50	6,50
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	-	0,00	0,00	6,50	6,50	6,50
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-33.323.316,50	-33.043.853,00	-34.065.141,25	-1.021.288,25	-741.824,75
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	308.226,00	0,00	-308.226,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	-308.226,00	0,00	308.226,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-33.323.316,50	-33.352.079,00	-34.065.141,25	-713.062,25	-741.824,75

Auch für den Teilhaushalt „Jugend und Sport“ nehmen die Aufwendungen der sozialen Sicherung mit rund 37 Millionen eine zentrale Bedeutung ein und sind damit maßgeblich für das Jahresdefizit in Höhe von 34 Millionen Euro verantwortlich, das sich gegenüber Planansatz und Vorjahr leicht verschlechtert hat. Erträge konnten auch hier insbesondere im Bereich „Erträge der sozialen Sicherung“ verzeichnet werden, doch auch hier reichen die Kostenbeteiligungen bei Weitem nicht aus, um die stetig steigenden Aufwendungen der sozialen Sicherung zu kompensieren.

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 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 31	248.216,00	481.650,00	279.226,41	-202.423,59	31.010,41
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 35	476.288,62	398.850,00	422.326,95	23.476,95	-53.961,67
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	71.961,30	587.850,00	69.831,14	-518.018,86	-2.130,16
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 38	1.186.521,60	83.000,00	515.193,60	432.193,60	-671.328,00
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 39	62.512,90	0,00	2.225,60	2.225,60	-60.287,30
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 40	2.889,59	8.240,00	11.813,48	3.573,48	8.923,89
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 41	2.048.390,01	1.559.590,00	1.300.617,18	-258.972,82	-747.772,83
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 42	3.034.502,03	3.084.641,00	2.907.851,49	-176.789,51	-126.650,54
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 43	476.601,45	502.151,00	503.725,20	1.574,20	27.123,75
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 44	1.171.099,27	932.449,00	258.956,45	-673.492,55	-912.142,82
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 46	105.000,53	100.392,00	114.792,92	14.400,92	9.792,39
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 47	702.201,55	648.600,00	633.756,31	-14.843,69	-68.445,24
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 54	355.106,93	245.814,00	284.040,89	38.226,89	-71.066,04
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	5.844.511,76	5.514.047,00	4.703.123,26	-810.923,74	-1.141.388,50
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	-3.796.121,75	-3.954.457,00	-3.402.506,08	551.950,92	393.615,67
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 58	-3.796.121,75	-3.954.457,00	-3.402.506,08	551.950,92	393.615,67
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 58	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	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-3.796.121,75	-3.954.457,00	-3.402.506,08	551.950,92	393.615,67
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	148.915,00	0,00	-148.915,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	-148.915,00	0,00	148.915,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-3.796.121,75	-4.103.372,00	-3.402.506,08	700.865,92	393.615,67

Für den Bereich „Stadtentwicklung“ ergibt sich ein Jahresdefizit in Höhe von 3,4 Millionen Euro, was einer Verbesserung gegenüber dem Vorjahr von rund 400.000 Euro und gegenüber dem Ansatz von rund 700.000 Euro entspricht. Wesentliche Aufwendungen dieses Bereichs ergaben sich aus den leicht rückläufigen Personalaufwendungen und Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen. Erträge konnten insbesondere im Bereich Kostenerstattungen und Kostenumlagen erwirtschaftet werden.

TER 15 Bauordnung

Teilhaushalt 15 Bauordnung							
Teilergebnisrechnung Bauordnung							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
in €							
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 35	808.391,19	735.000,00	478.437,99	-256.562,01	-329.953,20
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 38	18.861,05	16.690,00	103,87	-16.586,13	-18.757,18
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 40	4.965,53	14.930,00	18.542,98	3.612,98	13.577,45
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 41	832.217,77	766.620,00	497.084,84	-269.535,16	-335.132,93
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 42	1.152.392,81	1.137.345,00	1.193.013,15	55.668,15	40.620,34
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 43	70.708,87	35.176,00	76.256,45	41.080,45	5.547,58
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 44	2.201,08	3.580,00	2.261,94	-1.318,06	60,86
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 46	13.161,43	14.930,00	12.944,79	-1.985,21	-216,64
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 54	53.241,28	39.960,00	45.372,35	5.412,35	-7.868,93
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	1.291.705,47	1.230.991,00	1.329.848,68	98.857,68	38.143,21
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	-459.487,70	-464.371,00	-832.763,84	-368.392,84	-373.276,14
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 56	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 58	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 58	-459.487,70	-463.871,00	-832.763,84	-368.892,84	-373.276,14
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 58	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	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-459.487,70	-463.871,00	-832.763,84	-368.892,84	-373.276,14
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	670,00	0,00	-670,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	40.039,00	0,00	-40.039,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	-39.369,00	0,00	39.369,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-459.487,70	-503.240,00	-832.763,84	-329.523,84	-373.276,14

Für den Teilhaushalt 15 „Bauordnung“ hat sich ein negatives Jahresergebnis in Höhe von rund 830.000 Euro ergeben, wodurch sowohl das Vorjahresdefizit als auch der Planansatz deutlich überschritten wurden. Maßgeblich für diese Entwicklung waren jedoch nicht Mehrungen im Bereich der Aufwendungen, sondern Mindererträge im Bereich der öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte. Die anderen Bereiche der Erträge und Aufwendungen haben sich gegenüber dem Vorjahr nahezu nicht verändert.

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 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 31	2.373.993,80	2.315.446,00	2.362.323,93	46.877,93	-11.669,87
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 35	5.039,17	5.039,00	5.038,17	-0,83	-1,00
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	2.629.445,06	2.131.420,00	2.730.015,96	598.595,96	100.570,90
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 38	379.298,48	724.350,00	363.781,53	-360.568,47	-15.516,95
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 39	242.693,85	360.000,00	0,00	-360.000,00	-242.693,85
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 40	91.262,00	67.620,00	244.241,87	176.621,87	152.979,87
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 41	5.721.732,36	5.603.875,00	5.705.401,46	101.526,46	-16.330,90
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 42	7.806.579,52	8.316.691,00	7.873.088,89	-443.602,11	66.509,37
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 43	100.717,76	127.757,00	114.683,35	-13.073,65	13.965,59
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 44	10.366.778,88	12.739.000,00	11.326.019,72	-1.412.980,28	959.240,84
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 46	5.730.924,58	5.448.207,00	5.532.697,02	84.490,02	-198.227,56
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 47	1.368,50	3.050,00	1.487,50	-1.562,50	119,00
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 54	2.079.099,42	2.327.100,00	2.634.412,39	307.312,39	555.312,97
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	26.085.468,66	28.961.805,00	27.482.388,87	-1.479.416,13	1.396.920,21
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	-20.363.736,30	-23.357.930,00	-21.776.987,41	1.580.942,59	-1.413.251,11
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 58	-20.363.736,30	-23.357.930,00	-21.776.987,41	1.580.942,59	-1.413.251,11
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 58	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	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-20.363.736,30	-23.357.930,00	-21.776.987,41	1.580.942,59	-1.413.251,11
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	26.920,00	0,00	-26.920,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	157.857,00	0,00	-157.857,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	-130.937,00	0,00	130.937,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-20.363.736,30	-23.488.867,00	-21.776.987,41	1.711.879,59	-1.413.251,11

Das Referat „Gebäudewirtschaft“ (THH16) stellt ebenfalls einen der größeren Teilbereiche dar. Mit einem Jahresdefizit in Höhe von rund 22 Millionen Euro, das sich überwiegend aus den Positionen „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“, „Personalaufwendungen“ und „Abschreibungen“ errechnet, trägt auch dieser Teilhaushalt maßgeblich zu dem negativen Gesamtergebnis der Stadt bei. Gemindert werden die hohen Aufwendungen dieses Bereichs durch Erträge der Bereiche Zuwendungen und Umlagen sowie aus dem Bereich der privatrechtlichen Leistungsentgelte.

TER 17 Tiefbau

Teilhaushalt 17 Tiefbau							
Teilergebnisrechnung Tiefbau							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 31	7.053.065,23	6.637.281,00	6.859.652,75	222.371,75	-193.412,48
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 35	3.104.156,44	3.105.900,00	3.447.828,10	341.928,10	343.671,66
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	71.151,31	20.000,00	9.101,41	-10.898,59	-62.049,90
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 38	41.769,31	23.200,00	-16.907,69	-40.107,69	-58.677,00
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 39	169.394,30	200.000,00	0,00	-200.000,00	-169.394,30
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 40	4.801.919,75	322.510,00	9.027.779,75	8.705.269,75	4.225.860,00
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 41	15.241.456,34	10.308.891,00	19.327.454,32	9.018.563,32	4.085.997,98
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 42	3.589.581,65	3.606.870,00	3.406.319,85	-200.550,15	-183.261,80
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 43	154.049,06	150.287,00	154.284,07	3.997,07	235,01
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 44	9.209.665,26	10.409.270,00	10.761.785,23	352.515,23	1.552.119,97
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 46	17.807.285,05	17.545.496,00	17.723.522,47	178.026,47	-83.762,58
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 54	174.459,80	271.026,00	337.054,61	66.028,61	162.594,81
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	30.935.040,82	31.982.949,00	32.382.966,23	400.017,23	1.447.925,41
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	-15.693.584,48	-21.674.058,00	-13.055.511,91	8.618.546,09	2.638.072,57
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	0,00	0,00	4.470,29	4.470,29	4.470,29
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 58	0,00	0,00	-4.470,29	-4.470,29	-4.470,29
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 58	-15.693.584,48	-21.674.058,00	-13.059.982,20	8.614.075,80	2.633.602,28
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 58	0,00	0,00	6,30	6,30	6,30
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	-	0,00	0,00	6,30	6,30	6,30
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-15.693.584,48	-21.674.058,00	-13.059.975,90	8.614.082,10	2.633.608,58
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	93.869,00	0,00	-93.869,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	-93.869,00	0,00	93.869,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-15.693.584,48	-21.767.927,00	-13.059.975,90	8.707.951,10	2.633.608,58

Das Referat „Tiefbau“ (THH17) hat ebenfalls ein negatives Jahresergebnis erwirtschaftet, wobei hier das prognostizierte Jahresdefizit von rund 22 Millionen nicht annähernd erreicht wurde. Verantwortlich für das Defizit dieses Teilbereichs sind hauptsächlich die hohen Abschreibungen (rund 18 Millionen Euro) im Bereich der Straßen sowie die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (rund 11 Millionen Euro). Erträge ergaben sich auch hier im Wesentlichen aus den Bereichen Zuwendungen und Umlagen sowie aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten.

TER 18 Grünflächen

Teilhaushalt 18 Grünflächen							
Teilergebnisrechnung Grünflächen							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 31	190.940,81	150.610,00	263.373,33	112.763,33	72.432,52
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 35	2.381.918,01	2.294.000,00	2.418.959,38	124.959,38	37.041,37
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	393.982,36	346.700,00	375.963,40	29.263,40	-18.018,96
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 38	23.699,77	13.220,00	10.832,10	-2.387,90	-12.867,67
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 39	134.810,76	66.000,00	64.986,80	-1.013,20	-69.823,96
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 40	19.864,18	50.150,00	77.270,36	27.120,36	57.406,18
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 41	3.145.215,89	2.920.680,00	3.211.385,37	290.705,37	66.169,48
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 42	5.563.020,69	5.946.448,00	5.606.559,54	-339.888,46	43.538,85
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 43	49.384,05	60.716,00	66.366,98	5.650,98	16.982,93
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 44	930.268,89	1.535.500,00	1.360.866,41	-174.633,59	430.597,52
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 46	2.036.598,95	1.043.230,00	1.198.465,43	155.235,43	-838.133,52
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 47	12.461,51	0,00	2.824,97	2.824,97	-9.636,54
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 54	515.416,91	530.750,00	453.687,43	-77.062,57	-61.729,48
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	9.107.151,00	9.116.644,00	8.688.770,76	-427.873,24	-418.380,24
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	-5.961.935,11	-6.195.964,00	-5.477.385,39	718.578,61	484.549,72
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 58	-5.961.935,11	-6.195.964,00	-5.477.385,39	718.578,61	484.549,72
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 58	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	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-5.961.935,11	-6.195.964,00	-5.477.385,39	718.578,61	484.549,72
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	56.760,00	0,00	-56.760,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	123.691,00	0,00	-123.691,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	-66.931,00	0,00	66.931,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-5.961.935,11	-6.262.895,00	-5.477.385,39	785.509,61	484.549,72

Der Teilhaushalt 18 „Grünflächen“ konnte sein Jahresdefizit gegenüber dem Vorjahr um rund eine halbe Million Euro mindern und verbleibt deutlich unter dem Ansatz der Haushaltsplanung. Die größten Aufwendungen dieses Bereichs ergeben sich insbesondere für Personal und Sach- und Dienstleistungen, aber auch für Abschreibungen. Die Erträge aus dem Bereich des Bestattungswesens (öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte) wirkten sich hier hingegen positiv auf das Jahresergebnis aus.

TER 19 Zentrale Finanzdienstleistungen

Teilhaushalt 19 Zentrale Finanzdienstleistungen							
Teilergebnisrechnung Zentrale Finanzdienstleistungen							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 29	107.443.422,47	108.310.000,00	116.922.083,28	8.612.083,28	9.478.660,81
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 31	32.086.192,01	48.579.757,00	65.742.143,34	17.162.386,34	33.655.951,33
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 40	3.483.377,12	5.200.000,00	2.098.885,37	-3.101.114,63	-1.384.491,75
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 41	143.012.991,60	162.089.757,00	184.763.111,99	22.673.354,99	41.750.120,39
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 42	2.400,00	5.000,00	2.400,00	-2.600,00	0,00
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 46	18.283,69	18.283,00	18.282,75	-0,25	-0,94
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 47	11.742.036,88	9.924.100,00	10.782.489,73	858.389,73	-959.547,15
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 54	1.302.484,67	1.000,00	5.531.263,08	5.530.263,08	4.228.778,41
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	13.065.205,24	9.948.383,00	16.334.435,56	6.386.052,56	3.269.230,32
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 56	129.947.786,36	152.141.374,00	168.428.676,43	16.287.302,43	38.480.890,07
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 56	8.153.495,14	10.731.950,00	1.760.946,12	-8.971.003,88	-6.392.549,02
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 57	32.161.541,60	35.557.200,00	16.723.496,46	-18.833.703,54	-15.438.045,14
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 58	-24.008.046,46	-24.825.250,00	-14.962.550,34	9.862.699,66	9.045.496,12
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 58	105.939.739,90	127.316.124,00	153.466.126,09	26.150.002,09	47.526.386,19
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 58	0,00	0,00	156,42	156,42	156,42
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	-	0,00	0,00	156,42	156,42	156,42
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	105.939.739,90	127.316.124,00	153.466.282,51	26.150.158,51	47.526.542,61
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	105.939.739,90	127.316.124,00	153.466.282,51	26.150.158,51	47.526.542,61

Der Teilhaushalt 19 nimmt eine zentrale Stellung bei der Betrachtung der Erträge der Stadt ein. In diesem Teilhaushalt werden die wesentlichen Erträge aus Steuern, Abgaben, Zuwendungen, Umlagen und Transfererträgen dargestellt und den Finanzaufwendungen gegenübergestellt. Im Jahr 2013 konnten insbesondere im Bereich der Zuwendungen deutlich höhere Erträge generiert werden (KEF). Gleichzeitig profitierte die Stadt von dem generell niedrigen Zinsniveau auf dem Geldmarkt, was sich insbesondere bei den Zinsaufwendungen und sonstigen Finanzaufwendungen bemerkbar machte.

2. Teilfinanzrechnung

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

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

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

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

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

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

TFR 1 Organisationsmanagement

Teilhaushalt 1 Organisationsmanagement							
Teilfinanzrechnung Organisationsmanagement							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 68	-10.667.841,85	-12.023.358,00	-11.380.457,68	642.900,32	-712.615,83
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 69	-51.391,28	0,00	-32.491,08	-32.491,08	18.900,20
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	-10.719.233,13	-12.023.358,00	-11.412.948,76	610.409,24	-693.715,63
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 70	0,00	0,00	8.811,58	8.811,58	8.811,58
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 70	-10.719.233,13	-12.023.358,00	-11.404.137,18	619.220,82	-684.904,05
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		-10.719.233,13	-12.023.358,00	-11.404.137,18	619.220,82	-684.904,05
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 70	1.050,00	0,00	0,00	0,00	-1.050,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 73	1.050,00	0,00	0,00	0,00	-1.050,00
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	82.279,75	100.000,00	169.206,09	69.206,09	86.926,34
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	643.635,62	153.000,00	-427.010,01	-580.010,01	-1.070.645,63
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	1.855.288,21	1.600.000,00	1.589.410,76	-10.589,24	-265.877,45
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	29.210,66	0,00	-1.249,80	-1.249,80	-30.460,46
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	2.610.414,24	1.853.000,00	1.330.357,04	-522.642,96	-1.280.057,20
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	-2.609.364,24	-1.853.000,00	-1.330.357,04	522.642,96	1.279.007,20
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	-13.328.597,37	-13.876.358,00	-12.734.494,22	1.141.863,78	594.103,15

Für den Teilhaushalt 1 ist im Jahr 2013 ein Finanzmittelfehlbedarf in Höhe von rund 12,7 Millionen Euro zu verzeichnen. Damit wurden sowohl die Werte des Vorjahres als auch die des Planwerks unterschritten. Zentrale Bedeutung für die Zusammensetzung dieses Fehlbedarfs haben in diesem Teilhaushalt das „Ergebnis der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit“ sowie die „Auszahlungen für Finanzanlagen“.

TFR 2 Personal

Teilhaushalt 2 Personal								
Teilfinanzrechnung Personal								
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	
								in €
1	FH18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 68	-2.384.394,66	-2.390.834,00	-2.236.004,14	154.829,86	148.390,52
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	-2.384.394,66	-2.390.834,00	-2.236.004,14	154.829,86	148.390,52
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 70	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 70	-2.384.394,66	-2.390.834,00	-2.236.004,14	154.829,86	148.390,52
6		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	-1.100,00	0,00	1.100,00	0,00
7		Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-2.384.394,66	-2.391.934,00	-2.236.004,14	155.929,86	148.390,52
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	-2.384.394,66	-2.391.934,00	-2.236.004,14	155.929,86	148.390,52

Für den Teilhaushalt „Personal“ ergibt sich für das Jahr 2013 ein Finanzmittelfehlbedarf von rund 2,2 Millionen Euro, der somit etwas niedriger als im Vorjahr 2012 ausgefallen ist. Auch der prognostizierte Fehlbedarf in Höhe von rund 2,4 Millionen Euro wurde nicht gänzlich erreicht.

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

TFR 3 Rechnungsprüfung

Teilhaushalt 3 Rechnungsprüfung							
Teilfinanzrechnung Rechnungsprüfung							
lfd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
in €							
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 68	-721.395,27	-796.079,00	-650.385,69	145.693,31	71.009,58
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	-721.395,27	-796.079,00	-650.385,69	145.693,31	71.009,58
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 70	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 70	-721.395,27	-796.079,00	-650.385,69	145.693,31	71.009,58
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-721.395,27	-796.079,00	-650.385,69	145.693,31	71.009,58
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	-721.395,27	-796.079,00	-650.385,69	145.693,31	71.009,58

Auch für das Referat „Rechnungsprüfung“ ist ein Fehlbedarf zu verzeichnen. Der Finanzmittelfehlbedarf das Jahres 2013 beläuft sich auf rund 650.000 Euro und liegt damit rund 70.000 Euro niedriger als im Vorjahr. Der geplante Fehlbedarf für das Jahr 2013 wurde auch hier nicht erreicht.

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

TFR 4 Umweltschutz

Teilhaushalt 4 Umweltschutz							
Teilfinanzrechnung Umweltschutz							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 68	-1.856.604,07	-2.026.549,00	-1.568.257,27	458.291,73	288.346,80
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 69	-6.592,56	0,00	0,00	0,00	6.592,56
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	-1.863.196,63	-2.026.549,00	-1.568.257,27	458.291,73	294.939,36
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 70	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 70	-1.863.196,63	-2.026.549,00	-1.568.257,27	458.291,73	294.939,36
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		-1.863.196,63	-2.026.549,00	-1.568.257,27	458.291,73	294.939,36
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 70	0,00	2.500.000,00	0,00	-2.500.000,00	0,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 71	68.923,01	0,00	330.328,26	330.328,26	261.405,25
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 72	1,00	0,00	63.701,11	63.701,11	63.700,11
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 73	68.924,01	2.500.000,00	394.029,37	-2.105.970,63	325.105,36
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	149.384,39	2.501.000,00	47.664,87	-2.453.335,13	-101.719,52
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	149.384,39	2.501.000,00	47.664,87	-2.453.335,13	-101.719,52
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	-80.460,38	-1.000,00	346.364,50	347.364,50	426.824,88
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	-1.943.657,01	-2.027.549,00	-1.221.892,77	805.656,23	721.764,24

Für den Teilhaushalt 4 lässt sich zum Ende des Haushaltsjahres 2013 ein Finanzmittelfehlbedarf in Höhe von rund 1,2 Millionen verzeichnen. Damit liegt der Fehlbedarf des Jahres 2013 deutlich unter dem Fehlbedarf des Vorjahres sowie unter dem erwarteten Ergebnis im Rahmen der Haushaltsplanung.

Wesentliche Positionen für die Errechnung des Fehlbedarfs waren das „Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit“, vermindert um Einzahlungen aus den Bereichen „Beiträge und Entgelte“ sowie „Einzahlungen für Sachanlagen“.

TFR 5 Finanzen

Teilhaushalt 5 Finanzen								
Teilfinanzrechnung Finanzen								
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	
								in €
1	FH18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 68	1.973.825,51	8.329.601,00	10.257.568,68	1.927.967,68	8.283.743,17
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 69	3.233,74	0,00	0,00	0,00	-3.233,74
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	1.977.059,25	8.329.601,00	10.257.568,68	1.927.967,68	8.280.509,43
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 70	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 70	1.977.059,25	8.329.601,00	10.257.568,68	1.927.967,68	8.280.509,43
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		1.977.059,25	8.329.601,00	10.257.568,68	1.927.967,68	8.280.509,43
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 70	14.798,00	0,00	1.454.463,90	1.454.463,90	1.439.665,90
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 71	18.801,00	0,00	36.546,00	36.546,00	17.745,00
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 72	3.535.213,97	1.162.500,00	648.087,25	-514.412,75	-2.887.126,72
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 73	3.568.812,97	1.162.500,00	2.139.097,15	976.597,15	-1.429.715,82
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	856.535,40	592.500,00	1.671.619,70	1.079.119,70	815.084,30
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	856.535,40	592.500,00	1.671.619,70	1.079.119,70	815.084,30
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	2.712.277,57	570.000,00	467.477,45	-102.522,55	-2.244.800,12
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	4.689.336,82	8.899.601,00	10.725.046,13	1.825.445,13	6.035.709,31

Das Referat Finanzen als Teilhaushalt 5 ist einer der wenigen Bereiche in denen ein Finanzmittelüberschuss erwirtschaftet werden konnte. Der Finanzmittelüberschuss des Jahres 2013 hat sich gegenüber dem Vorjahr um rund 6 Millionen Euro erhöht und übersteigt damit deutlich den im Rahmen der Haushaltsplanung erwarteten Betrag.

Wesentliche Positionen waren auch hier das „Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit“, „Einzahlungen aus Investitionszuwendungen“, aber auch „Einzahlungen aus Sachanlagen“.

TFR 6 Kasse

Teilhaushalt 6 Kasse							
Teilfinanzrechnung Kasse							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 68	-2.022.513,26	-2.019.349,00	-1.825.300,43	194.048,57	197.212,83
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 69	219.528,34	810.000,00	448.605,08	-361.394,92	229.076,74
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	-1.802.984,92	-1.209.349,00	-1.376.695,35	-167.346,35	426.289,57
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 70	2.918,37	0,00	26.166,94	26.166,94	23.248,57
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 70	-1.800.066,55	-1.209.349,00	-1.350.528,41	-141.179,41	449.538,14
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		-1.800.066,55	-1.209.349,00	-1.350.528,41	-141.179,41	449.538,14
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	-1.800.066,55	-1.209.349,00	-1.350.528,41	-141.179,41	449.538,14

Für den Teilhaushalt 6 ergibt sich ein Finanzmittelfehlbedarf in Höhe von rund 1,35 Millionen Euro, der zwar den Planansatz übersteigt, jedoch deutlich geringer ausfällt als noch im Vorjahr.

Berechnungsgrundlage für diesen Fehlbetrag sind im Wesentlichen das „Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit“ sowie das „Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen“.

TFR 7 Recht und Ordnung

Teilhaushalt 7 Recht und Ordnung							
Teilfinanzrechnung Recht und Ordnung							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 68	-4.087.360,69	-4.736.339,00	-4.138.777,27	597.561,73	-51.416,58
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	-4.087.360,69	-4.736.339,00	-4.138.777,27	597.561,73	-51.416,58
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 70	68,88	0,00	725,65	725,65	656,77
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 70	-4.087.291,81	-4.736.339,00	-4.138.051,62	598.287,38	-50.759,81
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	-43.700,00	0,00	43.700,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-4.087.291,81	-4.780.039,00	-4.138.051,62	641.987,38	-50.759,81
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	92.385,09	5.000,00	7.969,30	2.969,30	-84.415,79
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	4.257,20	0,00	-7.708,00	-7.708,00	-11.965,20
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	96.642,29	5.000,00	261,30	-4.738,70	-96.380,99
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	-96.642,29	-5.000,00	-261,30	4.738,70	96.380,99
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	-4.183.934,10	-4.785.039,00	-4.138.312,92	646.726,08	45.621,18

Auch für den Bereich des Referats Recht und Ordnung ergibt sich ein Finanzmittelfehlbedarf, der sich gegenüber dem Vorjahr nur geringfügig verändert hat. Der Planansatz wurde auch hier nicht erreicht.

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

TFR 8 Feuerwehr und Katastrophenschutz

Teilhaushalt 8 Feuerwehr und Katastrophenschutz								
Teilfinanzrechnung Feuerwehr und Katastrophenschutz								
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	
								in €
1	FH18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 68	-7.452.706,59	-7.901.554,00	-8.096.467,77	-194.913,77	-643.761,18
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	-7.452.706,59	-7.901.554,00	-8.096.467,77	-194.913,77	-643.761,18
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 70	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 70	-7.452.706,59	-7.901.554,00	-8.096.467,77	-194.913,77	-643.761,18
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		-7.452.706,59	-7.901.554,00	-8.096.467,77	-194.913,77	-643.761,18
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 70	0,00	283.500,00	77.397,79	-206.102,21	77.397,79
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 72	0,00	0,00	90.762,59	90.762,59	90.762,59
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 73	0,00	283.500,00	168.160,38	-115.339,62	168.160,38
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	7.405,84	25.000,00	13.168,74	-11.831,26	5.762,90
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	501.668,45	958.600,00	613.033,67	-345.566,33	111.365,22
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	10.650,00	0,00	-14.450,00	-14.450,00	-25.100,00
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	519.724,29	983.600,00	611.752,41	-371.847,59	92.028,12
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	-519.724,29	-700.100,00	-443.592,03	256.507,97	76.132,26
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	-7.972.430,88	-8.601.654,00	-8.540.059,80	61.594,20	-567.628,92

Für den Bereich des Teilhaushalts 8 ist ein Finanzmittelfehlbedarf in Höhe von 8,5 Millionen Euro zu verzeichnen, der somit den Fehlbedarf des Vorjahres deutlich übersteigt, jedoch noch im Rahmen der Haushaltsplanung liegt.

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

TFR 9 Schulen

Teilhaushalt 9 Schulen							
Teilfinanzrechnung Schulen							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 68	-4.089.530,52	-5.356.625,00	-5.265.955,86	90.669,14	-1.176.425,34
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	-4.089.530,52	-5.356.625,00	-5.265.955,86	90.669,14	-1.176.425,34
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 70	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 70	-4.089.530,52	-5.356.625,00	-5.265.955,86	90.669,14	-1.176.425,34
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		-4.089.530,52	-5.356.625,00	-5.265.955,86	90.669,14	-1.176.425,34
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 70	12.493,36	0,00	19.208,01	19.208,01	6.714,65
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 73	12.493,36	0,00	19.208,01	19.208,01	6.714,65
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	183.463,87	165.500,00	150.448,35	-15.051,65	-33.015,52
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	183.463,87	165.500,00	150.448,35	-15.051,65	-33.015,52
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	-170.970,51	-165.500,00	-131.240,34	34.259,66	39.730,17
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	-4.260.501,03	-5.522.125,00	-5.397.196,20	124.928,80	-1.136.695,17

Auch für den Bereich des Referats Schulen hat sich ein Finanzmittelfehlbetrag ergeben, der mit einem Wert von rund 5,4 Millionen den Fehlbetrag des Vorjahres deutlich überschritten hat. Diese Entwicklung wurde jedoch bei der Haushaltsplanung vorhergesehen.

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

TFR 10 Kultur

Teilhaushalt 10 Kultur							
Teilfinanzrechnung Kultur							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 68	-7.730.626,36	-8.296.932,00	-8.181.961,80	114.970,20	-451.335,44
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	-7.730.626,36	-8.296.932,00	-8.181.961,80	114.970,20	-451.335,44
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 70	0,00	0,00	4,46	4,46	4,46
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 70	-7.730.626,36	-8.296.932,00	-8.181.957,34	114.974,66	-451.330,98
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	-11.440,00	0,00	11.440,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-7.730.626,36	-8.308.372,00	-8.181.957,34	126.414,66	-451.330,98
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	8.260,97	8.700,00	8.796,22	96,22	535,25
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	5.340,68	0,00	-216,48	-216,48	-5.557,16
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	13.601,65	8.700,00	8.579,74	-120,26	-5.021,91
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	-13.601,65	-8.700,00	-8.579,74	120,26	5.021,91
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	-7.744.228,01	-8.317.072,00	-8.190.537,08	126.534,92	-446.309,07

Im Bereich des Teilhaushalts 10 war auch im Jahr 2013 ein hoher Finanzmittelfehlbedarf festzustellen, der den Vorjahreswert nochmals überschritten, den gebildeten Ansatz jedoch nicht gänzlich erreicht hat.

Zentraler Bestandteil des rund 8,2 Millionen Euro betragenden Fehlbedarfs ist auch hier das „Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit“.

TFR 11 Soziales

Teilhaushalt 11 Soziales							
Teilfinanzrechnung Soziales							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 68	-42.073.988,88	-38.835.627,00	-42.649.864,22	-3.814.237,22	-575.875,34
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	-42.073.988,88	-38.835.627,00	-42.649.864,22	-3.814.237,22	-575.875,34
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 70	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 70	-42.073.988,88	-38.835.627,00	-42.649.864,22	-3.814.237,22	-575.875,34
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		-42.073.988,88	-38.835.627,00	-42.649.864,22	-3.814.237,22	-575.875,34
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 70	0,00	100.000,00	0,00	-100.000,00	0,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 72	0,00	0,00	4,00	4,00	4,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 73	0,00	100.000,00	4,00	-99.996,00	4,00
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	2.898,47	100.000,00	47.156,79	-52.843,21	44.258,32
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	2.898,47	100.000,00	47.156,79	-52.843,21	44.258,32
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	-2.898,47	0,00	-47.152,79	-47.152,79	-44.254,32
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	-42.076.887,35	-38.835.627,00	-42.697.017,01	-3.861.390,01	-620.129,66

Das Referat „Soziales“ stellt mit einem Finanzmittelfehlbedarf von fast 43 Millionen Euro die größte Negativposition innerhalb der Teilfinanzrechnungen dar. Gegenüber dem Vorjahr 2012 hat sich der Fehlbedarf um rund eine halbe Million Euro erhöht. Der für das Jahr 2013 gesetzte Haushaltsansatz wurde hierbei deutlich überschritten.

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

TFR 12 Jugend und Sport

Teilhaushalt 12 Jugend und Sport							
Teilfinanzrechnung Jugend und Sport							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 68	-33.947.711,06	-33.690.178,00	-36.399.265,94	-2.709.087,94	-2.451.554,88
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 69	3.828.500,00	2.509.150,00	3.512.125,00	1.002.975,00	-316.375,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	-30.119.211,06	-31.181.028,00	-32.887.140,94	-1.706.112,94	-2.767.929,88
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 70	-600,64	0,00	6,50	6,50	607,14
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 70	-30.119.811,70	-31.181.028,00	-32.887.134,44	-1.706.106,44	-2.767.322,74
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	-104.080,00	0,00	104.080,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-30.119.811,70	-31.285.108,00	-32.887.134,44	-1.602.026,44	-2.767.322,74
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 70	939.672,50	43.600,00	992.946,65	949.346,65	53.274,15
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 72	0,00	0,00	11,67	11,67	11,67
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 73	939.672,50	43.600,00	992.958,32	949.358,32	53.285,82
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	868.207,58	1.631.500,00	1.258.316,55	-373.183,45	390.108,97
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	3.342.314,07	209.500,00	1.166.770,79	957.270,79	-2.175.543,28
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	4.210.521,65	1.841.000,00	2.425.087,34	584.087,34	-1.785.434,31
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	-3.270.849,15	-1.797.400,00	-1.432.129,02	365.270,98	1.838.720,13
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	-33.390.660,85	-33.082.508,00	-34.319.263,46	-1.236.755,46	-928.602,61

Auch das Referat „Jugend und Sport“ hat einen erheblichen Jahresfehlbedarf zu verzeichnen, der sich gegenüber dem Vorjahr um rund eine Million Euro erhöht. Der gebildete Planansatz wurde auch in diesem Bereich überschritten.

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

TFR 14 Stadtentwicklung

Teilhaushalt 14 Stadtentwicklung							
Teilfinanzrechnung Stadtentwicklung							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 68	-3.713.578,10	-3.975.438,00	-3.196.310,69	779.127,31	517.267,41
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	-3.713.578,10	-3.975.438,00	-3.196.310,69	779.127,31	517.267,41
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 70	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 70	-3.713.578,10	-3.975.438,00	-3.196.310,69	779.127,31	517.267,41
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-3.713.578,10	-3.975.438,00	-3.196.310,69	779.127,31	517.267,41
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 70	-340.187,94	2.898.000,00	1.558.996,01	-1.339.003,99	1.899.183,95
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 71	51.075,20	150.000,00	694,27	-149.305,73	-50.380,93
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 73	-289.112,74	3.048.000,00	1.559.690,28	-1.488.309,72	1.848.803,02
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	196.294,48	405.500,00	171.612,73	-233.887,27	-24.681,75
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	1.107.204,16	3.532.000,00	1.252.987,39	-2.279.012,61	145.783,23
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	5.909,20	0,00	-485,20	-485,20	-6.394,40
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	1.309.407,84	3.937.500,00	1.424.114,92	-2.513.385,08	114.707,08
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	-1.598.520,58	-889.500,00	135.575,36	1.025.075,36	1.734.095,94
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	-5.312.098,68	-4.864.938,00	-3.060.735,33	1.804.202,67	2.251.363,35

Für den Bereich des Referats „Stadtentwicklung“ ergibt sich für das Haushaltsjahr 2013 ein Finanzmittelfehlbedarf in Höhe von rund 3 Millionen. Dieser Fehlbetrag liegt damit rund 2,3 Millionen Euro unter dem Fehlbetrag des Vorjahres und unterschreitet gleichzeitig deutlich den für 2013 gebildeten Ansatz.

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

TFR 15 Bauordnung

Teilhaushalt 15 Bauordnung							
Teilfinanzrechnung Bauordnung							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 68	-432.001,11	-515.169,00	-795.959,26	-280.790,26	-363.958,15
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 69	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	-432.001,11	-514.669,00	-795.959,26	-281.290,26	-363.958,15
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 70	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 70	-432.001,11	-514.669,00	-795.959,26	-281.290,26	-363.958,15
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		-432.001,11	-514.669,00	-795.959,26	-281.290,26	-363.958,15
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 71	0,00	28.000,00	0,00	-28.000,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 73	0,00	28.000,00	0,00	-28.000,00	0,00
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	0,00	28.000,00	0,00	-28.000,00	0,00
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	-432.001,11	-486.669,00	-795.959,26	-309.290,26	-363.958,15

Das Referat „Bauordnung“ hat mit einem Jahresfehlbedarf von rund 800.000 eine deutliche Steigerung gegenüber dem Vorjahr und dem Planansatz zu verzeichnen, spielt jedoch nur eine untergeordnete Rolle im Vergleich zu den größeren Teilhaushalten.

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

TFR 16 Gebäudewirtschaft

Teilhaushalt 16 Gebäudewirtschaft							
Teilfinanzrechnung Gebäudewirtschaft							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 68	-17.557.744,32	-20.057.974,00	-18.373.660,70	1.684.313,30	-815.916,38
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	-17.557.744,32	-20.057.974,00	-18.373.660,70	1.684.313,30	-815.916,38
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 70	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 70	-17.557.744,32	-20.057.974,00	-18.373.660,70	1.684.313,30	-815.916,38
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		-17.557.744,32	-20.057.974,00	-18.373.660,70	1.684.313,30	-815.916,38
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 70	1.400.541,42	3.018.000,00	1.972.103,35	-1.045.896,65	571.561,93
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 72	0,00	0,00	8.053,75	8.053,75	8.053,75
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 73	1.400.541,42	3.018.000,00	1.980.157,10	-1.037.842,90	579.615,68
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	965,00	0,00	0,00	0,00	-965,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	5.605.941,78	7.299.000,00	5.382.232,27	-1.916.767,73	-223.709,51
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	-21.466,54	0,00	-20.582,12	-20.582,12	884,42
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	5.585.440,24	7.299.000,00	5.361.650,15	-1.937.349,85	-223.790,09
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	-4.184.898,82	-4.281.000,00	-3.381.493,05	899.506,95	803.405,77
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	-21.742.643,14	-24.338.974,00	-21.755.153,75	2.583.820,25	-12.510,61

Der Finanzmittelfehlbedarf des Referats „Gebäudewirtschaft“ hat sich mit einem Wert von rund 21,8 Millionen Euro gegenüber dem Vorjahr kaum verändert. Wesentlich für die Entstehung des Fehlbedarfs ist auch hier die Position „Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit“, aber auch die Position „Auszahlungen für Sachanlagen.“

Insgesamt verbleibt der Fehlbedarf des Teilhaushalts jedoch unter den Erwartungen der Haushaltsplanung.

TFR 17 Tiefbau

Teilhaushalt 17 Tiefbau							
Teilfinanzrechnung Tiefbau							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 68	-5.018.118,11	-10.155.614,00	176.805,85	10.332.419,85	5.194.923,96
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 69	-2.276,54	0,00	-4.470,29	-4.470,29	-2.193,75
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	-5.020.394,65	-10.155.614,00	172.335,56	10.327.949,56	5.192.730,21
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 70	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 70	-5.020.394,65	-10.155.614,00	172.335,56	10.327.949,56	5.192.730,21
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		-5.020.394,65	-10.155.614,00	172.335,56	10.327.949,56	5.192.730,21
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 70	2.744.631,00	2.411.500,00	1.185.855,00	-1.225.645,00	-1.558.776,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 71	156.087,36	601.250,00	475.988,54	-125.261,46	319.901,18
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 72	1,00	0,00	1.326,71	1.326,71	1.325,71
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 73	2.900.719,36	3.012.750,00	1.663.170,25	-1.349.579,75	-1.237.549,11
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	633.188,00	300.000,00	155.206,00	-144.794,00	-477.982,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	6.080.338,50	7.984.500,00	6.630.760,61	-1.353.739,39	550.422,11
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	6.473,93	0,00	34.332,06	34.332,06	27.858,13
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	6.720.000,43	8.284.500,00	6.820.298,67	-1.464.201,33	100.298,24
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	-3.819.281,07	-5.271.750,00	-5.157.128,42	114.621,58	-1.337.847,35
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	-8.839.675,72	-15.427.364,00	-4.984.792,86	10.442.571,14	3.854.882,86

Für den Teilbereich des Referats „Tiefbau“ hat sich im Jahr 2013 ein Jahresfehlbedarf von rund 5 Millionen Euro ergeben, der somit deutlich unter dem Vorjahreswert und der Haushaltsplanung liegt.

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

TFR 18 Grünflächen

Teilhaushalt 18 Grünflächen							
Teilfinanzrechnung Grünflächen							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 68	-5.575.491,23	-6.483.311,00	-5.879.781,85	603.529,15	-304.290,62
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	-5.575.491,23	-6.483.311,00	-5.879.781,85	603.529,15	-304.290,62
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 70	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 70	-5.575.491,23	-6.483.311,00	-5.879.781,85	603.529,15	-304.290,62
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	-69.300,00	0,00	69.300,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-5.575.491,23	-6.552.611,00	-5.879.781,85	672.829,15	-304.290,62
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 70	341.923,00	4.000,00	370.736,94	366.736,94	28.813,94
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 71	1.709.242,10	1.596.000,00	1.581.908,20	-14.091,80	-127.333,90
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 72	10.971,31	5.000,00	5,00	-4.995,00	-10.966,31
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 73	2.062.136,41	1.605.000,00	1.952.650,14	347.650,14	-109.486,27
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	931.243,63	1.106.600,00	1.005.100,91	-101.499,09	73.857,28
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	-7.827,10	0,00	-5.936,00	-5.936,00	1.891,10
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	3.959,58	3.959,58	3.959,58
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	923.416,53	1.106.600,00	1.003.124,49	-103.475,51	79.707,96
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	1.138.719,88	498.400,00	949.525,65	451.125,65	-189.194,23
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	-4.436.771,35	-6.054.211,00	-4.930.256,20	1.123.954,80	-493.484,85

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

TFR 19 Zentrale Finanzdienstleistungen

Teilhaushalt 19 Zentrale Finanzdienstleistungen								
Teilfinanzrechnung Zentrale Finanzdienstleistungen								
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	
								in €
1	FH18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 68	136.059.919,51	150.850.400,00	164.566.723,91	13.716.323,91	28.506.804,40
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 69	-13.272.231,27	-24.825.250,00	-18.042.953,92	6.782.296,08	-4.770.722,65
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	122.787.688,24	126.025.150,00	146.523.769,99	20.498.619,99	23.736.081,75
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 70	0,00	0,00	4,64	4,64	4,64
5	FH 26	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 70	122.787.688,24	126.025.150,00	146.523.774,63	20.498.624,63	23.736.086,39
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		122.787.688,24	126.025.150,00	146.523.774,63	20.498.624,63	23.736.086,39
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 73	16.323,76	0,00	16.939,53	16.939,53	615,77
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 73	16.323,76	0,00	16.939,53	16.939,53	615,77
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	6.394,79	0,00	0,00	0,00	-6.394,79
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	6.394,79	0,00	0,00	0,00	-6.394,79
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	9.928,97	0,00	16.939,53	16.939,53	7.010,56
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	122.797.617,21	126.025.150,00	146.540.714,16	20.515.564,16	23.743.096,95

Für den Teilbereich „Zentrale Finanzdienstleistungen“ ergibt sich ein Finanzmittelüberschuss von rund 147 Millionen Euro, der somit rund 24 Millionen Euro über dem Ergebnis des Vorjahres liegt. Auch der gebildete Haushaltsansatz wurde deutlich überschritten.

Wie bereits in den Erläuterungen zur Teilergebnisrechnung erwähnt, liegt diese Verbesserung hauptsächlich in den Einzahlungen aus dem KEF sowie in dem generell niedrigen Zinsniveau begründet.

Sammelkostenträger

Sammelkostenträger								
Teilfinanzrechnung Sammelkostenträger								
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	in €
1	FH18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 68	-35.902,29	0,00	8.685,75	8.685,75	44.588,04
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 69	-35.902,29	0,00	8.685,75	8.685,75	44.588,04
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 70	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 70	-35.902,29	0,00	8.685,75	8.685,75	44.588,04
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		-35.902,29	0,00	8.685,75	8.685,75	44.588,04
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 76	-35.902,29	0,00	8.685,75	8.685,75	44.588,04

Die Darstellung der Sammelkostenträger erfolgt nur zur Vollständigkeit.

Eine Erläuterung kann den allgemeinen Informationen zu den Teilfinanzrechnungen auf Seite 101 entnommen werden.

Nicht zugeordnete Ein- und Auszahlungen

Ein- und Auszahlungen ohne Zuordnung							
Teilfinanzrechnung Ein- und Auszahlungen ohne Zuordnung							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 62	-20.294,23	0,00	67.928,31	67.928,31	88.222,54
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	-20.294,23	0,00	67.928,31	67.928,31	88.222,54
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	-20.294,23	0,00	67.928,31	67.928,31	88.222,54
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		-20.294,23	0,00	67.928,31	67.928,31	88.222,54
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	-20.294,23	0,00	67.928,31	67.928,31	88.222,54

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

Eine Erläuterung kann den allgemeinen Informationen zu den Teilfinanzrechnungen auf Seite 101 entnommen werden.

H. Sonstige Angaben

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

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

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

Der Jahresabschluss 2013 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 2013:

Anzahl Grundstücke	Art der Rechte und Belastungen	Gesamtfläche Grundstücke
1.836	Erbbaurechte (inkl. Wohnungserbbaurechte)	1.587.532 m ²
2.211	Vorkaufsrechte	1.649.452 m ²
47	Geh- und Fahrtrechte	301.882 m ²
219	Leitungsrechte	2.469.842 m ²
23	Altlasten/Altstandort	204.986 m ²
26	Vormerkungen	380.456 m ²
236	Schutzgebiete	14.894.069 m ²
570	Dienstbarkeiten	2.893.587 m ²
101	Denkmalschutz	1.936.327 m ²
4	Bauverbot/ Baubeschränkung	4.966 m ²
142	Baulast	1.690.742 m ²
36	Sonstige Belastungen	358.672 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 2013 bestanden folgende finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften:

Vertragsart	Restlaufzeit		
	bis 5 Jahre	über 5 Jahre	unbefristete Verträge *
Leasingverträge	516.162,39 €	0,00 €	0,00 €
Mietverträge	192.568,76 €	8.256.333,56 €	199.198,54 €
Lizenz-, Wartungs- und Supportverträge	385.507,93 €	252.256,20 €	401.052,50 €
Sonstige Verträge (Versicherungs-, Beratungs-, Sanierungsverträge etc.)	14.222.267,84 €	9.338.447,25 €	12.367.160,37 €

*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 2013 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 2013 einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag in Höhe von 3.662.885,80 Euro (Vorjahr 3.167.960,07 Euro) aus. Aufgrund der vorhandenen liquiden Mittel der Gesellschaft (31. Dezember 2013: 17.211.371,29 Euro) ist ihre Zahlungsfähigkeit in ausreichendem Maße gewährleistet, sodass eine Inanspruchnahme gegenwärtig ausgeschlossen werden kann.

Derzeit wird geprüft, ob auf die Patronatserklärung im Hinblick auf die geänderte Rechtslage nicht ganz verzichtet werden kann, weil die nach der Insolvenzordnung abzugebende Fortführungsprognose der Gesellschaft positiv ausfällt und es damit nicht mehr auf die Patronatserklärung ankommt (vgl. Lagebericht der Fritz-Walter-Station Kaiserslautern GmbH zum Jahresabschluss 2013).

Bürgschaften

Zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2013 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)	46.419.089,47 €	19.179.773,29 €
Gemeinnützige Beschäftigungs- und Qualifizierungsgesellschaft mbH (GBK)	400.000,00 €	0,00 € Bzw. keine Rückmeldung
Fritz-Walter-Stadion GmbH	65.000.000,00 €	65.000.000,00 €
Stadtwerke Kaiserslautern (SWK)	181.074.519,46 €	102.137.082,38 €
Westpfalz Klinikum GmbH	20.434.649,22 €	4.989.469,20 €
Summe	314.128.258,15 €	191.306.324,87 €

b. gegenüber sonstigen Dritten

Bürgschaften

Zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2013 bestanden folgende Bürgschaftsübernahmen der Stadt Kaiserslautern gegenüber Fremden (kein Beteiligungsverhältnis):

Bürgerschaftsnehmer	Ursprungsbetrag	Haftungssumme 31.12.2013
AWO - Arbeiterwohlfahrt Pfalz	1.487.859,37 €	978.657,79 €
Summe gegenüber sonstigen Dritten	1.487.859,37 €	978.657,79 €

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 2013 noch keine Verbindlichkeit begründen:

Investitions-Nr.	Bezeichnung der Maßnahme	VE-Ansatz 2013	in Anspruch genommen
10-0056-01	Betriebs- und Geschäftsausstatt. Zentrale Beschaffung	6.500	0
37-0050-01	Fahrzeuge Brandschutz	650.000	450.000
37-0053-01	Maschinen und technische Anlagen Brandschutz	20.000	0
51-0065-02	Zuschüsse an Vereine	10.000	0
51-0197-01	Kindergarten freier Träger, Baukostenzuschüsse	1.343.450	0
51-0296-01	Jugendheime, Baukostenzuschüsse	3.000	0
61-0186-21	Progr.Soz.Stadt; Straßenneugestaltung	132.500	0
61-0230-04	Europahöhe, Erschließung	200.000	0
61-0343-02	Aktives Stadtzentrum, Rathausumfeld	200.000	0
61-0343-07	Aktives Stadtzentrum, Modern.zuschüsse	200.000	0
61-0343-10	Aktives Stadtzentrum, Richard-Wagner-Str. bis Fackelstr.	450.000	0
65-0172-01	GS Schillerschule, Generalsanierung	280.000	0
65-0187-04	GS Pestalozzi, Bauliche Verbesserungen	150.000	0
65-0234-01	Rathaus, Bauliche Verbesserungen	1.200.000	0
65-0304-01	Grundschule Betzenberg, Sanierung	1.030.000	0
65-0345-01	BBS II, Neubau und Sanierung	3.180.000	0
65-0442-01	Schulzentrum Süd, Neubau Fachklassentrakt	900.000	0
66-0101-01	Gemeindestraßen, Straßenneubau	270.000	0
66-0101-04	Gemeindestraßen, Straßenbeleuchtung	45.000	0
66-0118-02	Neue Stadtmitte KL Straßenbau	500.000	0
66-0123-01	Bahnhaltepunkt Hohenecken, Baukosten	540.000	0
66-0140-05	Erweiterung IG Nord, Mehrkosten Geländereg./Kampfm.	1.000.000	0
66-0140-05	Erweiterung IG Nord, Geländeregulierung	1.500.000	510.000.
66-0140-05	Erweiterung IG Nord, Planung	100.000	81.000
66-0409-01	Ausbau Alex-Müller-Straße, Straßenbau	570.000	0
66-0409-02	Ausbau Alex-Müller-Straße, Beleuchtung	56.000	0
66-0461-01	Ausbau K9 Erlenbach; Planung	30.000	0
66-0470-01	IKEA Ansiedlung, Vertragliche Kostenbeteiligungen	190.000	0
67-0053-01	Maschinen/techn.Anlagen, öffentl. Grün	30.000	0
67-0140-02	Industriegebiet Nord, Erweiterung	105.600	0
	Gesamtsumme	14.892.050	1.041.000

Die Quote der Inanspruchnahme beläuft sich somit auf gerade einmal rund 7% (Vorjahr 12,5 %).

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 2013 fertig gestellt waren, wurden im Jahr 2014 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)
Am Vogelgesang (Erschließungsm.)	29.11.2013	03.02.2014	131.689,04 €	1.722,60 €
Am Vogelgesang (Ausbaum.)	29.11.2013	03.02.2014	37.927,74 €	456,26 €
Lindenstraße	06.12.2012	10.06.2014	79.961,63 €	0,00 €
Schoenstraße (Kanalbaum.)	04/2010	04.09.2014	77.635,08 €	13.094,77 €
An der Galappmühle (Kanalbaum.)	09/2010	01.09.2014	63.202,02 €	0,00 €
Summen			390.415,51 €	15.273,63 €
Summe noch nicht erhobener Entgelte und Abgaben			390.415,51 €	
abzüglich der Beitragssummen der Städt. Grundstücke				15.273,63 €
Insgesamt noch nicht erhobene Ausbau- und Erschließungsbeiträge			375.141,88 €	

10. Rückstellungsspiegel inklusive Entwicklung der Rückstellungen im Haushaltsjahr 2013 (48 Abs. 2 Nr. 15 GemHVO)

Die Rückstellungen veränderten sich wie folgt:

Rückstellungsspiegel inklusive Entwicklung der Rückstellungen im Jahr 2013

Art der Rückstellung	Stand zum 01.01.2012	Bewegungen im Haushaltsjahr			Stand zum 31.12.2013
		Auflösung 2013	Inanspruchnahme 2013	Zuführung 2013	
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen					
1.1. Pensionsrückstellungen für aktive Beamte *	45.348.980,00 €	2.200.784,00 €	0,00 €	0,00 €	43.148.196,00 €
1.2. Beihilferückstellungen für aktive Beamte *	9.168.833,06 €	0,00 €	0,00 €	701.145,58 €	9.869.978,64 €
1.3. Pensionsrückstellungen für ehemalige Beamte *	56.803.045,00 €	0,00 €	0,00 €	1.385.369,00 €	58.188.414,00 €
1.4. Beihilferückstellungen für ehemalige Beamte *	11.511.827,19 €	0,00 €	0,00 €	1.748.284,77 €	13.260.111,96 €
1.5. Rückstellungen für freiwilligen Unterhaltszuschuss *	247.319,00 €	27.613,00 €	0,00 €	0,00 €	219.706,00 €
1.6. Rückstellungen für Ehrengeld (Beschäftigte) *	106.768,00 €	6.365,00 €	0,00 €	0,00 €	100.403,00 €
1.7. Rückstellungen für Ehrengeld (Versorgungsempfänger) *	157.032,00 €	0,00 €	0,00 €	9.654,00 €	166.686,00 €
2. Sonstige Rückstellungen					
2.1. Rückstellungen für die Reaktivierung 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	213.218,89 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	213.218,89 €
2.4. Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	2.262.319,84 €	0,00 €	0,00 €	926.800,94 €	3.189.120,78 €
2.5. Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenes Zeitguthaben	2.430.967,86 €	127.342,70 €	0,00 €	0,00 €	2.303.625,16 €
2.6. Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit	6.555.812,38 €	2.448.497,83 €	0,00 €	0,00 €	4.107.314,55 €
2.7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	4.539.585,10 €	0,00 €	0,00 €	8.897,00 €	4.548.482,10 €
2.8. Rückstellungen für sonstige Verpflichtungen (Beihilfen überj. Ansprüche, Bildungsfreistellung, Pensionen gem. 107 b BeamtVG) *	135.208,82 €	0,00 €	0,00 €	8.296,67 €	143.505,49 €
2.9. Rückstellungen für derivative Finanzinstrumente	16.492.322,69 €	4.045.934,75 €	0,00 €	0,00 €	12.446.387,94 €
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	32.491,08 €	32.491,08 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.13. Rückstellung für die Entschuldung der GBK	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.14. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten * (aufgrund Saldenabstimmung mit den Finanzanlagen)	732.087,67 €	23.486,24 €	0,00 €	2.541.192,92 €	3.249.794,35 €
2.15. Rückstellung Verlustübernahme ZAK 2005 bis 2008 und nicht realisierte Gewinne 2011 - 2013	503.835,29 €	503.835,29 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.16. Rückstellung Verlustausgleich ZAK für die Jahre 2005 - 2008	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe	164.359.480,87 €	9.416.349,89 €	0,00 €	7.329.640,88 €	162.272.771,86 €

* 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 31.12.2013 1.871 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 2013 7,75% des zusatzversorgungspflichtigen Entgeltes. Davon entfielen 3,75% auf einen Regelsatz und 4% auf einen Zusatzbeitrag.

Die Summe der Umlageverpflichtung belief sich nach dem Beitragsbescheid 2013 auf 2.070.589,96 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 €	-4.986.727,23 €	100%
5	Zahler Swap	18.180.000,00 €	18.180.000,00 €	-1.680.681,10 €	100%
6	Cap Swap	45.000.000,00 €	45.000.000,00 €	-4.511.313,24 €	100%
7	Doppelswap	35.113.000,00 €	35.113.000,00 €	-3.202.551,05 €	100%
9	Cap-Swap-Mix	42.459.750,00 €	42.459.750,00 €	-2.025.771,11 €	100%
11	Zahlerswap	2.803.185,42 €	2.803.185,42 €	-48.579,44 €	100%
13	Zahlerswap	15.000.000,00 €	15.000.000,00 €	-1.938.451,38 €	100%
15	Festsatzswap	9.250.000,03 €	9.250.000,03 €	-650.207,41 €	100%
18	Festsatzswap	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €	-304.624,18 €	100%
20	Festsatzswap	15.000.000,00 €	15.000.000,00 €	-69.497,62 €	100%
21	Festsatzswap	3.645.325,34 €	3.645.325,34 €	-2.194,77 €	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 83,6 % hervorbrachte. Die Einstellung der Rückstellung muss in Höhe von 16,4 % 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 €	-2.840.269,38 €	465.527,39 €	83,61%

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 €	-12.765.271,42 €	-4.110.644,50 €
8	Zinsswap	29.000.000,00 €	29.000.000,00 €	-1.729.512,32 €	-730.707,98 €
10	Balance-Swap	42.459.750,00 €	42.459.750,00 €	-4.051.097,39 €	-2.199.704,58 €
12	Verlängerbarer Zahlerswap	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €	-1.284.395,96 €	-209.227,85 €
14	Kündbarer Doppelswap	7.306.385,41 €	7.306.385,41 €	-875.259,09 €	-65.132,71 €
16	Vereinfachter Step-Down-Swap	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €	-991.485,00 €	-453.759,79 €
17	Mehrfach kündbarere Payerswap	15.000.000,00 €	15.000.000,00 €	-1.614.967,88 €	-559.213,59 €
19	Step-Up-Swap	15.000.000,00 €	15.000.000,00 €	-963.812,76 €	-389.953,47 €

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 3.262.516,08 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.

Übersicht der Entwicklung der Rückstellungen für Derivate von 2012 auf 2013:

Lfd. Nr.	Derivat Nr.	Referenz	31.12.2012	31.12.2013	
			Rückstellung 2012	Rückstellung 2013	Buchung 2013
1	D/00/00001		- €	- €	- €
2	D/03/00001	421225	479.125,81 €	465.527,39 €	- 13.598,42 €
3	D/03/00003 (R)	811674	5.064.402,50 €	4.110.644,50 €	- 953.758,00 €
4	D/03/00004	419177	- €	- €	- €
5	D/03/00005	419650	- €	- €	- €
6	D/03/00006	514981	- €	- €	- €
7	D/03/00007	515275	- €	- €	- €
8	D/03/00008 (R)	811534	1.077.634,49 €	730.707,98 €	- 346.926,51 €
9	D/17/00001	2574285UK	- €	- €	- €
10	D/17/00002 (R)	2574286UK	2.972.480,66 €	2.199.704,58 €	- 772.776,08 €
11	D/17/00003	2814732UK	- €	- €	- €
12	D/03/00009	584598	249.158,15 €	209.227,85 €	- 39.930,30 €
13	D/03/00010	581993	- €	- €	- €
14	D/03/00011	582394	83.192,59 €	65.132,71 €	- 18.059,88 €
15	D/03/00012	753567	- €	- €	- €
16	D/17/0004 (R)	2994692UK	627.345,46 €	453.759,79 €	- 173.585,67 €
17	D/17/0005	3177752UK	739.515,10 €	559.213,59 €	- 180.301,51 €
18	D/17/0006	3400659UK	- €	- €	- €
19	D/03/00013	939260	520.255,56 €	389.953,47 €	- 130.302,09 €
20	D/17/00007	4539672UK	- €	- €	- €
21	D/24/00001	76419/36364784FT	- €	- €	- €
A	D/03/00002 (R)	828278	4.121.686,81 €	3.262.516,08 €	- 859.170,73 €
			15.934.797,13 €	12.446.387,94 €	- 3.488.409,19 €

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%	10.484.740,90	4.328.119,26	31.12.2013
Business and Innovation Center Kaiserslautern GmbH (BIC)	Kaiserslautern	13,00%	505.988,83	-108.666,48	31.12.2013
Fritz-Walter-Stadion Kaiserslautern GmbH	Kaiserslautern	100,00%	-3.662.885,80	-1.067.572,64	31.12.2013
Gartenschau Kaiserslautern GmbH i.L.	Kaiserslautern	77,79%	0,00	0,00**	31.12.2010
Gemeinnützige Baugesellschaft Kaiserslautern AG (Bau AG)	Kaiserslautern	100,00%	41.130.526,47	1.138.293,37	31.12.2013
Gemeinnützige Beschäftigungs- und Qualifizierungsgesellschaft der Stadt und des Landkreises Kaiserslautern (GBK) i.L.	Kaiserslautern	49,81%	0,00	0,00**	31.12.2012
Gemeinnützige Integrationsgesellschaft der Lebenshilfe Kaiserslautern mbH (iKL)	Kaiserslautern	49,00%	177.504,62	93.707,77	31.12.2013
Kammgarn GmbH	Kaiserslautern	100,00%	31.844,30	-847.614,52	31.12.2013
monte mare Freizeitbad Betriebs-GmbH & Co. KG	Kaiserslautern	11,11%	225.000,00	14.847,61	31.12.2013
Pfaff-Gemeinnützige-Arbeitsförderungsgesellschaft (PGA)	Kaiserslautern	50,00%	19.670,26	-10.875,29	31.12.2013
Reichswaldgenossenschaft (RWG)	Kaiserslautern	74,09%	84.775.155,15	2.838.794,80	31.12.2013
Stadtentwässerung Kaiserslautern Eigenbetrieb (STE)	Kaiserslautern	100,00%	69.185.870,32	1.385.455,52	31.12.2013
Stiftung NATO-Musikfestival	Kaiserslautern	100,00%	56.019,53	-1.956,92	31.12.2013
Stadtwerke Kaiserslautern GmbH (SWK)	Kaiserslautern	100,00%	65.977.095,56	10.649.521,58	31.12.2013
TVM Thermische Verwertung Mainz GmbH	Mainz	26,00%	31.328,06	-42.101,00	31.12.2013
Wasserzweckverband Weihergruppe (WZV)	Weilerbach	14,34%	5.444.645,31	50.996,62	31.12.2013
Westpfalz-Klinikum GmbH	Kaiserslautern	60,00%	20.991.195,79	61.557,03	31.12.2013

Name	Sitz	Anteil der Stadt KL	Höhe bilanzielles EK in €	Jahresergebnis in €	letzter geprüfter und festgestellter Jahresabschluss*
Wirtschaftsförderungs-gesellschaft Stadt und Landkreis Kaiserslautern mbH (WFK)	Kaiserslautern	50,00%	41.929,72	-205,61	31.12.2013
Zoo-Gesellschaft Kaiserslautern mbh (ZGK)	Kaiserslautern	100,00%	287.965,46	-779.271,86	31.12.2013
Zentrale Abfallwirtschaft Kaiserslautern (ZAK)	Mehlingen	50,00%	13.448.667,53	49.154,90	31.12.2013
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 31.12.2013 beruhen jedoch die Informationen auf den Jahresabschlüssen des Geschäftsjahres 2013, wenngleich zum Erstellungszeitpunkt des Anhangs teilweise bereits Jahresabschlüsse der Organisationen für das Geschäftsjahr 2014 vorlagen.

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

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

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

Name / Beteiligung	Sitz	Rechtsform	Anteil der Stadt Kaiserslautern
Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungs-Eigenbetrieb der Stadt Kaiserslautern (ASK)	Kaiserslautern	Eigenbetrieb	100%
Stadtentwässerung Kaiserslautern 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 2013 waren für die Stadtverwaltung Kaiserslautern durchschnittlich 314 Beamte (Vorjahr: 324) und 1.522 Beschäftigte (Vorjahr: 1.605) tätig.

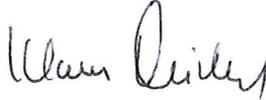
L. Mitglieder des Stadtrates (§ 48 Abs. 2 Nr. 23 GemHVO)

Die Mitglieder des Stadtrates waren im Jahr 2013:

Stadtratsmitglieder 2013			
Ifd. 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	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	Leyendecker	Herbert	DIE GRÜNEN
28	Leyendecker	Sabine	DIE GRÜNEN
29	Mages	Marc	SPD
30	Morgenthaler	Karl-Gerd	SPD
31	Moßmann	Otto	SPD
32	Patock	Karin	SPD
33	Rahm	Andreas	SPD
34	Reiß	Joachim	CDU
35	Rheinheimer	Franz	FWG
36	Rinder	Brigitte	SPD
37	Rohden	Hartmut	CDU
38	Rosenberger, Prof. Dr.	Bernd	CDU

Stadtratsmitglieder 2013			
Ifd. Nr.	Name	Vorname	Partei
39	Schellhammer-Trauth	Gabi	DIE GRÜNEN
40	Schermer	Franz	SPD
41	Schüler	Ingeborg	FDP
42	Schulz	Manfred	CDU
43	Schwind	Sandra	Fraktionslos
44	Sonn	Bärbel	Fraktionslos
45	Steiner	Manfred	CDU
46	Szakun-Hoch	Christine	SPD
47	Theisinger-Hinkel	Elke	DIE LINKE
48	Weber	Walfried	CDU
49	Weisgerber	Thomas	DIE LINKE
50	Wiebelt	Erika	CDU
51	Wollenweber	Gabriele	FWG
52	Wunschel	Harry	CDU

Kaiserslautern, den 04. November 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, Altlasten, Sonstiges
		Stand zum 31.12.2012	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12.2013	aufgelaufene Abschreibungen bis 31.12.2012	Zuschreibun- gen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuch- ungen im Haushalts- jahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12.2013	Restbuchwerte zum 31.12.2013	Restbuchwerte zum 31.12.2012	Durchschnitt- licher Abschreibungs- satz	Durchschnitt- licher Restbuch- wert	
		in €															
A 1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	104.980.814,11	921.716,09	-14.855,52	2.551.904,20	108.439.578,88	-27.545.707,82	0,00	-4.936.565,00	0,00	13.183,64	-32.469.089,18	75.970.489,70	77.435.106,29	4,55	70,06	0,00
A 1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	1.999.431,89	166.821,61	-14.855,52	0,00	2.151.397,98	-1.654.137,02	0,00	-128.358,00	0,00	13.183,64	-1.769.311,38	382.086,60	345.294,87	5,97	17,76	0,00
A 1.1.2	Geleistete Zuwendungen	93.551.990,11	654.894,48	0,00	2.268.233,20	96.475.117,79	-24.601.515,54	0,00	-4.471.126,05	0,00	0,00	-29.072.641,59	67.402.476,20	68.950.474,57	4,63	69,87	0,00
A 1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	9.117.808,06	0,00	0,00	0,00	9.117.808,06	-1.290.055,26	0,00	-337.080,95	0,00	0,00	-1.627.136,21	7.490.671,85	7.827.752,80	3,70	82,15	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	100.000,00	0,00	283.671,00	695.255,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	695.255,05	311.584,05	0,00	100,00	0,00	0,00
A 1.2	Sachanlagen	1.176.944.719,09	18.462.444,09	-3.191.983,33	-2.364.331,60	1.189.850.848,25	-179.037.087,93	0,00	-24.929.164,87	0,00	2.153.388,81	-201.812.863,99	988.037.984,26	997.907.631,16	2,10	83,04	0,00
A 1.2.1	Wald, Forsten	10.998.453,18	48,11	-444,00	64.473,80	11.062.531,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.062.531,09	10.998.453,18	0,00	100,00	0,00	0,00
A 1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	73.464.561,93	194.590,04	-708.229,72	1.128.429,08	74.079.351,33	-887.440,60	0,00	-117.354,15	0,00	0,00	-1.004.794,75	73.074.556,58	72.577.121,33	0,16	98,64	0,00
A 1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	325.190.203,27	855.019,51	-60.064,04	1.130.429,76	327.115.588,50	-33.673.182,88	0,00	-4.995.759,45	0,00	1.136,25	-38.667.806,08	288.447.782,42	291.517.020,39	1,53	88,18	0,00
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen	677.032.732,25	971.846,78	-90.314,66	-556.194,19	677.358.070,18	-105.907.233,28	0,00	-17.471.096,01	0,00	1.810,38	-123.376.518,91	553.981.551,27	571.125.498,97	2,58	81,79	0,00
A 1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	2.994.188,92	0,00	0,00	0,00	2.994.188,92	-335.053,16	0,00	-59.982,51	0,00	0,00	-395.035,67	2.599.153,25	2.659.135,76	2,00	86,81	0,00
A 1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	2.829.243,01	0,00	0,00	0,00	2.829.243,01	-14.981,81	0,00	-2.794,82	0,00	0,00	-17.776,63	2.811.466,38	2.814.261,20	0,10	99,37	0,00
A 1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	31.507.985,51	914.733,41	-894.441,01	630,00	31.528.907,91	-23.632.866,14	0,00	-1.605.453,55	0,00	737.615,83	-24.500.703,86	7.028.204,05	7.875.119,37	5,09	22,29	0,00
A 1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	18.179.129,23	598.568,15	-1.437.989,90	44.426,70	17.384.134,18	-14.581.709,06	0,00	-631.507,38	0,00	1.412.327,35	-13.800.889,09	3.583.245,09	3.597.420,17	3,63	20,61	0,00
A 1.2.9	Pflanzen und Tiere	5.500,00	173.613,66	-500,00	0,00	178.613,66	-4.621,00	0,00	-45.217,00	0,00	499,00	-49.339,00	129.274,66	879,00	25,32	72,38	0,00
A 1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	34.742.721,79	14.754.024,43	0,00	-4.176.526,75	45.320.219,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.320.219,47	34.742.721,79	0,00	100,00	0,00	0,00
A 1.3	Finanzanlagen	254.100.149,43	9.283.802,59	-16.939,53	0,00	263.367.012,49	-15.801.813,77	0,00	-1.587.410,76	0,00	0,00	-17.389.224,53	245.977.787,96	238.298.335,66	0,60	93,40	0,00
A 1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	115.613.984,04	1.570.000,00	0,00	0,00	117.183.984,04	-12.744.829,12	0,00	-1.570.000,00	0,00	0,00	-14.314.829,12	102.869.154,92	102.869.154,92	1,34	87,78	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	77.423.414,26	7.458.629,81	0,00	0,00	84.882.044,07	-672.970,96	0,00	0,00	0,00	0,00	-672.970,96	84.209.073,11	76.750.443,30	0,00	99,21	0,00
A 1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige	21.983,64	0,00	-16.939,53	0,00	5.044,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.044,11	21.983,64	0,00	100,00	0,00
A 1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	58.698.174,75	255.172,78	0,00	0,00	58.953.347,53	-77.406,25	0,00	-17.410,76	0,00	0,00	-94.817,01	58.858.530,52	58.620.768,50	0,03	99,84	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	1.536.025.682,63	28.667.962,77	-3.223.778,38	187.572,60	1.561.657.439,62	-222.384.609,52	0,00	-31.453.140,63	0,00	2.166.572,45	-251.671.177,70	1.309.986.261,92	1.313.641.073,11	2,01	83,88	0,00

Leerspalten sind ausgeblendet.

Anlage II

Forderungsübersicht									
Ifd. Nr.	Art (Gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2.2 GemHVO)	Forderungen zum 31.12.2013 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2013 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2013	Stand der Wert- berichtigungen zum 31.12.2013	Stand zum 31.12.2013 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2012 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	31.694.121,09	3.760.059,14	166.560,01	35.620.740,24	0,00	14.540.967,44	21.079.772,80	27.522.954,83
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	24.790.071,94	3.636.384,43	166.560,01	28.593.016,38	0,00	11.971.719,66	16.621.296,72	14.661.432,93
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4.753.341,22	51.248,76	0,00	4.804.589,98	0,00	2.566.729,15	2.237.860,83	9.711.066,16
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	20.798,79	50,00	0,00	20.848,79	0,00	0,00	20.848,79	731.607,46
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	70.673,98	0,00	0,00	70.673,98	0,00	0,00	70.673,98	107.532,10
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	316.171,22	0,00	0,00	316.171,22	0,00	0,00	316.171,22	577.279,47
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	251.035,74	0,00	0,00	251.035,74	0,00	0,00	251.035,74	422.615,33
1.7	Sonstige Vermögensgegenstände	1.492.028,20	72.375,95	0,00	1.564.404,15	0,00	2.518,63	1.561.885,52	1.311.421,38

Die Wertberichtigung unter Position 1.1 enthält neben Einzelwertberichtigungen in Höhe von 11.925.134,66 € ebenfalls die Summe der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen in Höhe von 46.585,00 €.

Anlage III

Verbindlichkeitenübersicht										
lfd. Nr.	Art (Gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2013 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2013 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2013	Stand zum 31.12.2013 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfandrechte oder ähnliche Rechte gesichert	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2012 (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	35.200.000,00	205.689.790,83	530.094.775,84		0,00	0,00	0,00	0,00	775.371.748,25
	davon:									
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00	21.093.863,85	102.755.775,84	123.849.639,69	0,00	123.849.639,69	0,00	0,00	127.707.137,42
4	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	35.200.000,00	184.595.926,98	427.339.000,00	647.134.926,98	0,00	647.134.926,98	0,00	0,00	647.664.610,83
5	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	166.982,39	0,00	0,00	166.982,39	0,00	166.982,39	0,00	0,00	184.640,38
6	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	137.500,00	0,00	0,00	137.500,00	0,00	137.500,00	0,00	0,00	93.750,00
7	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.059.255,12	2.725,10	3.916,14	6.065.896,36	0,00	6.065.896,36	0,00	0,00	4.167.343,12
8	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	6.558.499,99	0,00	0,00	6.558.499,99	0,00	6.558.499,99	0,00	0,00	6.291.472,46
9	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	530.047,40	0,00	0,00	530.047,40	0,00	530.047,40	0,00	0,00	1.260.661,51
10	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	-1.034.565,34	0,00	1.622.296,10	587.730,76	0,00	587.730,76	0,00	0,00	1.868.885,99
11	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	-2.921.139,69	415.171,07	35.666.583,67	33.160.615,05	0,00	33.160.615,05	0,00	0,00	34.339.204,07
12	Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen öffentlichen Bereich	4.646.985,30	-40.007,45	562.393,64	5.169.371,49	0,00	5.169.371,49	0,00	0,00	3.659.984,13
13	Sonstige Verbindlichkeiten	4.981.988,02	11.605,59	0,00	4.993.593,61	0,00	4.993.593,61	0,00	0,00	5.344.267,01
14	Summe der Verbindlichkeiten	54.325.553,19	206.079.285,14	567.949.965,39	828.354.803,72	0,00	828.354.803,72	0,00	0,00	832.581.956,92