

**Stadt
Kaiserslautern
Jahresabschluss
zum 31. Dezember**

2014

mit Anhang und Anlagen

Inhaltsverzeichnis

Schlussbilanz zum 31. Dezember 2014

Ergebnisrechnung

Finanzrechnung

Teilergebnisrechnung

Teilfinanzrechnung

Anhang

Anlage I Anlagenübersicht

Anlage II Forderungsübersicht

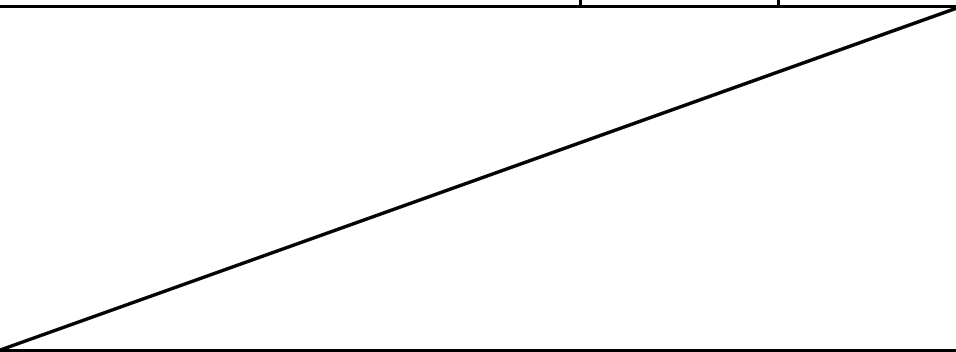
Anlage III Verbindlichkeitenübersicht

Rechenschaftsbericht

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

Beteiligungsbericht

Bilanz zum 31. Dezember 2014

Bilanz der Stadt Kaiserslautern zum 31. Dezember 2014 (verkürzt)								
AKTIVA	31.12.2013	31.12.2014	PASSIVA	31.12.2013	31.12.2014			
1. Anlagevermögen			1. Eigenkapital	100.317.285,54 €	70.038.705,39 €			
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	75.970.489,70 €	74.247.684,63 €	2. Sonderposten	252.368.719,85 €	249.079.805,25 €			
1.2 Sachanlagen	988.037.984,26 €	973.862.801,53 €	3. Rückstellungen	162.272.771,86 €	177.647.978,80 €			
1.3 Finanzanlagen	245.977.787,96 €	246.283.346,32 €	4. Verbindlichkeiten	828.354.803,72 €	839.620.508,15 €			
2. Umlaufvermögen			5. Rechnungsabgrenzungsposten	1.713.870,04 €	2.481.933,18 €			
2.1 Vorräte	432.117,97 €	587.231,13 €						
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	21.079.772,80 €	22.160.293,94 €						
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00 €	0,00 €						
2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	8.337.017,30 €	18.053.029,57 €						
3. Ausgleichsposten für latente Steuern	0,00 €	0,00 €						
4. Rechnungsabgrenzungsposten	5.192.281,02 €	3.674.543,65 €						
5. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00 €	0,00 €						
SUMME AKTIVA	1.345.027.451,01 €	1.338.868.930,77 €				SUMME PASSIVA	1.345.027.451,01 €	1.338.868.930,77 €

Bilanz zum 31.12.2014				
Aktiva				
Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	31.12.2013 - € -	31.12.2014 - € -
1	Anlagevermögen		1.309.986.261,92	1.294.393.832,48
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	3-4	75.970.489,70	74.247.684,63
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		382.086,60	420.204,34
1.1.2	Geleistete Zuwendungen		67.402.476,20	64.920.216,97
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse		7.490.671,85	8.214.305,31
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert		0,00	0,00
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		695.255,05	692.958,01
1.2	Sachanlagen	4-10	988.037.984,26	973.862.801,53
1.2.1	Wald, Forsten		11.062.531,09	11.065.027,80
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		73.074.556,58	75.437.927,98
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		288.447.782,42	282.816.033,31
1.2.4	Infrastrukturvermögen		553.981.551,27	552.055.557,08
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden		2.599.153,25	1.801.652,56
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		2.811.466,38	2.820.934,74
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		7.028.204,05	6.229.167,86
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung		3.583.245,09	3.627.993,75
1.2.9	Pflanzen und Tiere		129.274,66	138.117,80
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		45.320.219,47	37.870.388,65
1.3	Finanzanlagen	11-13	245.977.787,96	246.283.346,32
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		102.869.154,92	102.969.154,92
1.3.2	Ausleihungen an verbundenen Unternehmen		0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen		35.985,30	36.202,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		84.209.073,11	84.183.360,22
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		5.044,11	0,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		58.858.530,52	59.094.629,18
1.3.9	Sonstige Ausleihungen		0,00	0,00
2	Umlaufvermögen		29.848.908,07	40.800.554,64
2.1	Vorräte	14	432.117,97	587.231,13
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		270.471,67	426.361,53
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		0,00	0,00
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		161.646,30	160.869,60
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	14-16	21.079.772,80	22.160.293,94
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		16.621.296,72	18.211.674,91
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		2.237.860,83	2.685.959,33
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		20.848,79	29.822,43
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		70.673,98	86.978,89
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		316.171,22	243.318,82
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		251.035,74	341.566,87
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		1.561.885,52	560.972,69
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	8.337.017,30	18.053.029,57
3	Ausgleichsposten für latente Steuern		0,00	0,00
4	Rechnungsabgrenzungsposten	17	5.192.281,02	3.674.543,65
4.1	Disagio		0,00	0,00
4.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		5.192.281,02	3.674.543,65
5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		0,00	0,00
	Bilanzsumme AKTIVA		1.345.027.451,01	1.338.868.930,77

Bilanz zum 31.12.2014

Passiva

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	31.12.2013 - € -	31.12.2014 - € -
1	Eigenkapital	18	100.317.285,54	70.038.705,39
1.1	Kapitalrücklage		367.358.641,59	367.358.641,59
1.2	Sonstige Rücklagen		0,00	0,00
1.3	Ergebnisvortrag		-262.949.822,04	-267.041.356,05
1.4	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		-4.091.534,01	-30.278.580,15
2	Sonderposten	18-20	252.368.719,85	249.079.805,25
2.1	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		0,00	0,00
2.2	Sonderposten zum Anlagevermögen		223.633.880,92	219.095.669,06
2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen		181.787.989,31	181.645.668,83
2.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		19.610.391,44	18.625.481,61
2.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		22.235.500,17	18.824.518,62
2.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich		0,00	0,00
2.4	Sonderposten mit Rücklagenanteil		0,00	0,00
2.5	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		16.347.487,84	16.184.693,29
2.6	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		0,00	0,00
2.7	Sonstige Sonderposten		12.387.351,09	13.799.442,90
3	Rückstellungen	20-23	162.272.771,86	177.647.978,80
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		124.953.495,60	128.212.695,32
3.2	Steuerrückstellungen		0,00	0,00
3.3	Rückstellungen für latente Steuern		0,00	0,00
3.4	Sonstige Rückstellungen		37.319.276,26	49.435.283,48
4	Verbindlichkeiten	24-25	828.354.803,72	839.620.508,15
4.1	Anleihen		0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		770.984.566,67	789.147.877,58
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		123.849.639,69	126.133.877,58
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		647.134.926,98	663.014.000,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		166.982,39	149.437,33
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		137.500,00	137.500,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		6.065.896,36	5.038.656,87
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		6.558.499,99	7.002.338,01
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		530.047,40	487.032,35
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		587.730,76	9.088,95
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen		33.160.615,05	31.299.186,76
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		5.169.371,49	2.511.717,63
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten		4.993.593,61	3.837.672,67
5	Rechnungsabgrenzungsposten	25	1.713.870,04	2.481.933,18
	Bilanzsumme PASSIVA		1.345.027.451,01	1.338.868.930,77

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	116.927.416,68	114.479.000,00	109.959.526,99	-4.519.473,01	-6.967.889,69
ER 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	84.330.344,44	78.383.830,00	84.504.092,04	6.120.262,04	173.747,60
ER 03	+ Erträge der sozialen Sicherung	51.514.414,70	57.161.200,00	56.292.383,76	-868.816,24	4.777.969,06
ER 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	13.967.487,47	13.724.939,00	14.479.548,84	754.609,84	512.061,37
ER 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.447.619,95	7.023.748,00	6.546.713,83	-477.034,17	99.093,88
ER 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.223.237,44	3.400.180,00	3.399.568,75	-611,25	176.331,31
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	70.584,58	500.000,00	1.226.135,15	726.135,15	1.155.550,57
ER 09	+ Sonstige laufende Erträge	17.541.159,96	12.999.868,00	19.245.344,32	6.245.476,32	1.704.184,36
ER 10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	294.022.265,22	287.672.765,00	295.653.313,68	7.980.548,68	1.631.048,46
ER 11	- Personalaufwendungen	68.968.791,41	75.390.169,00	70.057.751,88	-5.332.417,12	1.088.960,47
ER 12	- Versorgungsaufwendungen	11.166.174,50	10.667.007,00	10.869.951,67	202.944,67	-296.222,83
ER 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	35.292.439,75	38.439.587,00	34.568.308,13	-3.871.278,87	-724.131,62
ER 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	31.453.140,63	30.898.214,00	32.339.286,33	1.441.072,33	886.145,70
ER 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ER 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	20.474.768,62	21.579.616,00	19.475.231,76	-2.104.384,24	-999.536,86
ER 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	108.079.242,68	110.159.450,00	112.086.971,85	1.927.521,85	4.007.729,17
ER 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	18.752.723,17	13.279.685,00	11.145.787,67	-2.133.897,33	-7.606.935,50
ER 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	294.187.280,76	300.413.728,00	290.543.289,29	-9.870.438,71	-3.643.991,47
ER 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-165.015,54	-12.740.963,00	5.110.024,39	17.850.987,39	5.275.039,93
ER 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge	13.292.287,18	9.024.750,00	5.366.060,24	-3.658.689,76	-7.926.226,94
ER 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	17.254.289,33	30.288.450,00	40.809.284,45	10.520.834,45	23.554.995,12
ER 23	= Finanzergebnis	-3.962.002,15	-21.263.700,00	-35.443.224,21	-14.179.524,21	-31.481.222,06
ER 24	= Ordentliches Ergebnis	-4.127.017,69	-34.004.663,00	-30.333.199,82	3.671.463,18	-26.206.182,13
ER 25	+ Außerordentliche Erträge	35.483,68	0,00	64.215,38	64.215,38	28.731,70
ER 26	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	9.595,71	9.595,71	9.595,71
ER 27	= Außerordentliches Ergebnis	35.483,68	0,00	54.619,67	54.619,67	19.135,99
ER 28	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	-4.091.534,01	-34.004.663,00	-30.278.580,15	3.726.082,85	-26.187.046,14
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	-4.091.534,01	-34.004.663,00	-30.278.580,15	3.726.082,85	-26.187.046,14

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	110.405.053,24	114.479.000,00	111.356.944,85	-3.122.055,15	951.891,61
FR 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferzahlungen	73.752.450,96	67.769.750,00	71.641.680,41	3.871.930,41	-2.110.770,55
FR 03	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	51.239.603,60	57.161.200,00	55.992.824,61	-1.168.375,39	4.753.221,01
FR 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	11.925.879,94	12.416.040,00	12.036.406,38	-379.633,62	110.526,44
FR 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.638.242,86	7.184.380,00	6.394.750,23	-789.629,77	-243.492,63
FR 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.731.628,25	3.420.605,00	3.434.469,43	13.864,43	-297.158,82
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	70.584,58	500.000,00	1.226.135,15	726.135,15	1.155.550,57
FR 09	+ Sonstige laufende Einzahlungen	22.042.240,14	12.871.198,00	15.409.597,99	2.538.399,99	-6.632.642,15
FR 10	= Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	279.805.683,57	275.802.173,00	277.492.809,05	1.690.636,05	-2.312.874,52
FR 11	- Personalauszahlungen	72.245.003,01	74.323.500,00	72.751.075,63	-1.572.424,37	506.072,62
FR 12	- Versorgungsauszahlungen	8.038.854,14	8.017.100,00	8.112.978,33	95.878,33	74.124,19
FR 13	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	33.926.495,68	38.707.739,00	35.257.243,30	-3.450.495,70	1.330.747,62
FR 14	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	20.714.369,62	21.619.766,00	21.321.986,24	-297.779,76	607.616,62
FR 15	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	108.147.127,47	110.159.450,00	111.825.031,08	1.665.581,08	3.677.903,61
FR 16	- Sonstige laufende Auszahlungen	12.294.531,72	13.208.955,00	8.884.285,20	-4.324.669,80	-3.410.246,52
FR 17	= Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	255.366.381,64	266.036.510,00	258.152.599,78	-7.883.910,22	2.786.218,14
FR 18	= Saldo d. lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	24.439.301,93	9.765.663,00	19.340.209,27	9.574.546,27	-5.099.092,66
FR 19	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	6.352.095,35	9.024.750,00	5.702.873,81	-3.321.876,19	-649.221,54
FR 20	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	20.471.280,56	30.288.450,00	23.419.239,41	-6.869.210,59	2.947.958,85
FR 21	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzen- und -auszahlungen	-14.119.185,21	-21.263.700,00	-17.716.365,60	3.547.334,40	-3.597.180,39
FR 22	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	10.320.116,72	-11.498.037,00	1.623.843,67	13.121.880,67	-8.696.273,05
FR 23	+ Außerordentliche Einzahlungen	35.719,77	0,00	5.355,23	5.355,23	-30.364,54
FR 24	- Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FR 25	= Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	35.719,77	0,00	5.355,23	5.355,23	-30.364,54
FR 26	= Summe der ordentl. u. außerordentl. Ein- und Auszahlungen	10.355.836,49	-11.498.037,00	1.629.198,90	13.127.235,90	-8.726.637,59

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	7.631.707,65	13.577.400,00	4.790.298,38	-8.787.101,62	-2.841.409,27
FR 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	2.425.465,27	4.442.300,00	5.242.720,07	800.420,07	2.817.254,80
FR 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FR 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	811.952,08	1.547.500,00	3.070.382,58	1.522.882,58	2.258.430,50
FR 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	250,00	250,00	250,00
FR 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und	16.939,53	0,00	5.044,11	5.044,11	-11.895,42
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	10.886.064,53	19.567.200,00	13.108.695,14	-6.458.504,86	2.222.630,61
FR 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	1.767.510,11	2.086.650,00	2.185.927,26	99.277,26	418.417,15
FR 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	17.557.530,86	30.972.800,00	17.102.985,85	-14.161.314,15	-454.545,01
FR 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	1.589.410,76	1.600.000,00	1.627.628,25	27.628,25	38.217,49
FR 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	5.100,00	0,00	-5.100,00	0,00
FR 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	-16.295,54	0,00	155.113,16	155.113,16	171.408,70
FR 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	3.959,58	0,00	0,00	0,00	-3.959,58
FR 42	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	20.902.115,77	34.664.550,00	21.071.654,52	-13.592.895,48	169.538,75
FR 43	= Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-10.016.051,24	-15.097.350,00	-7.962.959,38	7.134.390,62	2.053.091,86
FR 44	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	339.785,25	-26.595.387,00	-6.333.760,48	20.261.626,52	-6.673.545,73
FR 45	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	20.188.893,55	15.847.350,00	31.897.488,57	16.050.138,57	11.708.595,02
FR 46	- Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	26.690.113,28	10.456.990,00	31.824.802,85	21.367.812,85	5.134.689,57
FR 47	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	-6.501.219,73	5.390.360,00	72.685,72	-5.317.674,28	6.573.905,45
FR 48	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	143.026.000,00	21.205.027,00	45.400.000,00	24.194.973,00	-97.626.000,00
FR 49	- Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	142.510.360,79	0,00	33.920.926,98	33.920.926,98	-108.589.433,81
FR 50	= Saldo d. Ein-/Ausz. aus Krediten zur Liquiditätssicherung	515.639,21	21.205.027,00	11.479.073,02	-9.725.953,98	10.963.433,81
FR 51	+ Abnahme der liquiden Mittel	469.679.095,93	341.738.000,00	371.352.413,77	29.614.413,77	-98.326.682,16
FR 52	- Zunahme der liquiden Mittel	464.679.840,53	341.446.500,00	376.268.426,04	34.821.926,04	-88.411.414,49
FR 53	= Veränderung der liquiden Mittel	4.999.255,40	291.500,00	-4.916.012,27	-5.207.512,27	-9.915.267,67
FR 54	= Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-986.325,12	26.886.887,00	6.635.746,47	-20.251.140,53	7.622.071,59
FR 55	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	4.385.383,76	0,00	2.661.204,24	2.661.204,24	-1.724.179,52
FR 56	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	3.738.843,89	0,00	2.963.190,23	2.963.190,23	-775.653,66

Anhang

zum Jahresabschluss der Stadt Kaiserslautern zum 31. Dezember 2014.

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 2014 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 2014 ist der sechste 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 2013 wurden die Vermögensgegenstände zum 31. Dezember 2014 fortgeschrieben. Zugänge zum Anlagevermögen im Jahr 2014 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 2013 unverändert. Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurde in der Eröffnungsbilanz sowie im Jahresabschluss 2009 der Stadt Kaiserslautern vorgenommen. Im Jahresabschluss 2014 wird auf die detaillierte Darstellung der Erstbewertung verzichtet.

Eine Korrektur der Eröffnungsbilanz gemäß Artikel 8 § 14 KomDoppikLG konnte letztmalig im Jahresabschluss 2013 vorgenommen werden. Die sich aus der Berichtigung ergebende Wertänderung wurde ergebnisneutral mit der Kapitalrücklage verrechnet. Diese Möglichkeit ist ab diesem Berichtsjahr nicht mehr gegeben.

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

	31.12.2013	31.12.2014
Gewerbliche Schutzrechte und Lizenzen	382.086,60 €	420.204,34 €
Geleistete Zuwendungen	67.402.476,20 €	64.920.216,97 €
Gezahlte Investitionszuschüsse	7.490.671,85 €	8.214.305,31 €
Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	695.255,05 €	692.958,01 €
Gesamt	75.970.489,70 €	74.247.684,63 €

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 2014 resultierte aus Abschreibungen in Höhe 134.696,01 Euro, denen Zugänge von 172.815,75 Euro gegenüberstanden. Abgänge sind in Höhe von 9.149,76 Euro zu verzeichnen.

Die geleisteten Zuwendungen haben sich im Vergleich zum 31. Dezember 2013 um 2.482.259,23 Euro reduziert. Die Abschreibungen haben sich im Vergleich zu 2013 von 4.471.126,05 Euro auf 4.535.801,70 Euro im Jahr 2014 erhöht. Bei den darin enthaltenen größten Positionen in Höhe von 2.326.446,67 Euro und 572.646,91 Euro handelt es sich um die Abschreibung von Zuschüssen an die Fritz-Walter-Stadion Kaiserslautern GmbH. Weiterhin wurden Umbuchungen in Höhe von 1.710.446,74 Euro vorgenommen. Die darin enthaltene größte Position betrifft einen Baukostenzuschuss für die Kindertagesstätte am Stadtpark.

Bei den gezahlten Investitionszuschüssen ergaben sich im Jahr 2014 Zugänge in Höhe von 1.100.000,00 Euro aus Investitionseinmalbeiträgen. Es wurden Abschreibungen in Höhe von 376.366,54 Euro vorgenommen. Diese betrafen ebenfalls zum größten Teil die Investitionseinmalbeiträge Oberflächenwasser an die Stadtentwässerung.

Der Bestand der Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände hat sich gegenüber dem Vorjahr nahezu nicht verändert. Es ergaben sich Zugänge aus Anzahlungen für Zuwendungen in Höhe von 496.847,96 Euro, denen eine Korrekturbuchung in Höhe von -499.145,00 Euro gegenübersteht.

Zu erwähnen bleibt, dass die immateriellen Vermögensgegenstände zum Bilanzstichtag mit 3,5 Millionen Euro zu niedrig ausgewiesen werden. Dies ist auf eine zum Stichtag nicht eingebuchte, ergebnisneutrale Verbindlichkeit der Stadt Kaiserslautern aus Forderungen der Stadtentwässerung für Investitionsbeiträge zurückzuführen. Die städtische Bilanz wird folglich in Höhe des genannten Betrags verkürzt dargestellt.

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

	31.12.2013	31.12.2014
Grund und Boden	3.611.066,88 €	3.613.563,59€
Stehendes Holzvorratsvermögen (Festwert)	7.451.464,21 €	7.451.464,21€
Gesamt	11.062.531,09 €	11.065.027,80 €

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 2014 nicht verändert.

Die Position Grund und Boden hat sich 2014 kaum verändert. Die Mehrung in diesem Bereich lässt sich im Wesentlichen auf Grundstückskäufe zurückführen.

1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

	31.12.2013	31.12.2014
Grund und Boden	55.263.763,98 €	56.858.582,56€
Aufbauten von Grünanlagen	17.714.855,90 €	18.490.927,25€
Aufbauten von Ackerland	0,00 €	0,00€
Aufbauten von Schutzflächen	95.932,70 €	88.414,17€
Sonstige unbebaute Grundstücke	4,00 €	4,00€
Gesamt	73.074.556,58 €	75.437.927,98 €

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

Für die Bauten von Grünanlagen (z.B. Friedhöfe, Park- und Kleingartenanlagen) und Schutzflächen (z.B. Ausgleichsflächen) wurden Festwerte gebildet. Die Festwerte wurden bis zum 31. Dezember 2014 nicht verändert.

Die Zugänge verteilen sich wie folgt:

Bezeichnung	Betrag
Grund und Boden	116.694,37 €
Grünflächen (Aufbauten)	1.911,00 €

Die Abgänge summierten sich auf 885.792,99 Euro aus dem Verkauf von Grundstücken. Weiterhin wurden Umbuchungen in Höhe von 3.306.291,05 Euro, beispielsweise aufgrund der Aktivierung von Anlagen im Bau, getätigt.

Im Jahr 2013 sind Abschreibungen in Höhe von 168.213,50 Euro für Bauten für Grünflächen sowie in Höhe von 7.518,53 Euro für Bauten für Schutzflächen aufgelaufen.

1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

	31.12.2013	31.12.2014
Grund und Boden	38.034.186,11 €	37.662.962,31 €
Wohnbauten	6.942.064,28 €	5.804.051,77 €
Soziale Einrichtungen	3.823.211,19 €	3.849.392,85 €
Schulgebäude und –turnhallen	140.243.145,27 €	137.800.972,56 €
Kulturanlagen	28.331.771,02 €	28.067.160,11 €
Sportanlagen	9.900.948,70 €	9.600.129,27 €
Gartenanlagen	1.487.583,36 €	1.456.159,11 €
Verwaltungsgebäude	36.617.897,41 €	35.950.214,41 €
Sonstige Gebäude	23.066.975,08 €	22.624.990,92 €
Gesamt	288.447.782,42 €	282.816.033,31 €

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 419.165,11 Euro und betreffen vorwiegend folgende Positionen:

Bezeichnung	Betrag
Bebaute Grundstücke mit sozialen Einrichtungen Aufbauten	13.961,39 €
Bebaute Grundstücke mit Schulgebäude und –turnhallen Aufbauten	392.795,18 €

1.2.4 Infrastrukturvermögen

	31.12.2013	31.12.2014
Grund und Boden	192.955.493,62 €	191.930.213,07€
Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen	11.647.808,72 €	18.906.408,97€
Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen Aufbauten	68.001,00 €	54.667,67€
Straßen, Wege, Plätze	336.025.992,62 €	327.696.843,61€
Verkehrslenkungsanlagen	4,00 €	4,00€
Anlagen zur Abwicklung, Sicherung und Unterhaltung des Verkehrs	5.533.424,72 €	5.383.398,00€
Beleuchtung Straßen, Wege, Plätze	4.614.230,93 €	4.864.187,13€
Sonstiges Infrastrukturvermögen	3.136.595,66 €	3.219.834,63€
Gesamt	553.981.551,27 €	552.055.557,08 €

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

Die Zugänge 2014 beliefen sich auf 2.103.654,37 Euro und verteilen sich im Wesentlichen wie folgt:

Bezeichnung	Betrag
Grundstücke	143.145,89 €
Brücken, Tunnel und Ingenieurtechnische Anlagen (Aufbauten)	103.399,45 €
Straßen, Wege, Plätze (Aufbauten)	1.537.554,07 €
Straßenbeleuchtung	243.000,00 €

Die Abgänge beliefen sich auf 1.814.553,70 Euro und resultierten hauptsächlich aus Teil-/Flächenverkäufen und Eigentumsübergängen. Umbuchungen in Höhe von insgesamt 15.246.697,12 Euro erfolgten überwiegend, insbesondere in Zusammenhang mit dem Neubau der Berliner Brücke, aufgrund der Aktivierung von Anlagen im Bau.

Im Jahr 2013 wurden Abschreibungen in Höhe von 18.054.221,11 Euro vorgenommen, davon entfielen auf Straßen, Wege und Plätze 16.076.056,25 Euro.

1.2.5 Bauten auf fremden Grund und Boden

	31.12.2013	31.12.2014
Wohnbauten auf fremden Grund und Boden	753.602,42 €	0,00€
Sportanlagen auf fremden Grund und Boden	1.733.328,12 €	1.693.018,16€
Sonstige Gebäude auf fremden Grund und Boden	112.222,71 €	108.634,40€
Gesamt	2.599.153,25 €	1.801.652,56 €

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 Minderung der Bilanzposition „Wohnbauten auf fremden Grund und Boden“ des Jahres 2014 ist auf die Veräußerung von Bauten im Bereich der Zeisigstraße und Hackstraße zurückzuführen. Die übrigen Bilanzpositionen verringerten sich aufgrund der jährlichen Abschreibung um 43.898,27 Euro.

1.2.6 Kunstgegenstände und Denkmäler

	31.12.2013	31.12.2014
Kunstgegenstände	2.681.294,76 €	2.692.958,93€
Grund und Boden	5.208,00 €	5.208,00€
Denkmäler Aufbauten	124.963,62 €	122.767,81€
Gesamt	2.811.466,38 €	2.820.934,74 €

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

Im Jahr 2014 ergaben sich bei den Kunstgegenständen Zugänge in Höhe von 7.778,00 Euro sowie Umbuchungen in Höhe von 4.485,17 Euro.

Im Rahmen der jährlichen Abschreibung wurden im Jahr 2014 die Vermögenswerte dieser Bilanzposition um insgesamt 2.794,81 Euro reduziert.

1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

	31.12.2013	31.12.2014
Fahrzeuge	4.636.226,84 €	4.524.916,86€
Geringwertige Maschinen und technische Anlagen <410 €	0,00 €	0,00€
Maschinen und technische Anlagen >410 €	1.292.527,82 €	1.322.805,54€
Betriebsvorrichtungen	1.099.449,39 €	381.445,46€
Gesamt	7.028.204,05 €	6.229.167,86 €

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 2014 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 2014 ergaben sich Zugänge in Höhe von 777.497,82 Euro, Abgänge in Höhe von 1.322.581,32 Euro und Umbuchungen von 37.957,62 Euro, denen Abschreibungen in Höhe von 1.605.570,80 Euro gegenüberstehen.

Die größten Veränderungen wurden im Bereich der Fahrzeuge gebucht. Die Zugänge bei dieser Position beliefen sich auf 610.260,60 Euro. Demgegenüber standen Abgänge in Höhe von 1.282.787,66 Euro.

Bei den Betriebsvorrichtungen wurden in 2014 weder Zugänge noch Abgänge verbucht. Die Verringerung der Bilanzposition ergibt sich aus Abschreibungen in Höhe von 718.003,93 Euro.

1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

	31.12.2013	31.12.2014
Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.911.866,86 €	3.096.166,74€
Geringwertige Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00€
Schulsausstattung	670.510,18 €	531.265,33€
Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	868,05 €	561,68€
Gesamt	3.583.245,09 €	3.627.993,75 €

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

Bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung wurden folgende Bewertungsvereinfachungsverfahren angewendet:

Festwertbildung gemäß § 32 Abs. 8 GemHVO:

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

Gruppenbewertung gemäß § 32 Abs. 10 GemHVO:

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

Eine Anpassung der Fest- und Gruppenbewertung im Haushaltsjahr 2014 erfolgte nicht.

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

Zum Bilanzstichtag 31.12.2013 wurde planmäßig eine körperliche Bestandsaufnahme in allen Referaten bzw. Teilhaushalten angeordnet. Die bis zum Bilanzstichtag 31.12.2014 weiterhin rückständige Bestandsaufnahme im Zuständigkeitsbereich des Referats Gebäudewirtschaft (Teilhaushalt 16) ist für den folgenden Jahresabschluss 2015 vorgesehen und zugesichert.

Die Zugänge beliefen sich auf 550.415,23 Euro und verteilen sich auf:

Bezeichnung	Betrag
Betriebs- und Geschäftsausstattung	541.465,39 €
Geringwertige Vermögensgegenstände < 410,00 €	0,00 €
Schulausstattung	8.949,84 €
Sonstige	0,00 €

Die Abgänge zu Restbuchwerten betragen 164.438,36 Euro und betrafen mit 163.920,36 Euro Abgänge bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung und 518,00 Euro Abgänge bei der Schulausstattung. Des Weiteren wurden Umbuchungen in Höhe von 108.868,84 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 2014 wurden Abschreibungen in Höhe von 610.035,25 Euro vorgenommen.

1.2.9 Pflanzen und Tiere

	31.12.2013	31.12.2014
Nutzpflanzungen und Nutztiere	3.036,98 €	2.828,73€
Tiere in Zoos und Wildgehegen	538,00 €	286,67€
Sonstige Pflanzungen	125.699,68 €	135.002,40€
Gesamt	129.274,66 €	138.117,80 €

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 2014 ergaben sich Zugänge in Höhe von 5.610,44 Euro, die sich im Bereich der sonstigen Pflanzungen in Zusammenhang mit der Vegetationsfläche Kindertagesstätte „Kleine Strolche“ und aus aktivierten Eigenleistungen ergeben haben. Es kam zu Umbuchungen in Höhe von 18.116,31 Euro sowie Abschreibungen in Höhe von 14.883,61 Euro.

1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

	31.12.2013	31.12.2014
Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen	0,00 €	191.901,30 €
Anlagen im Bau	45.320.219,47 €	37.678.487,35 €
Gesamt	45.320.219,47 €	37.870.388,65 €

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 2014 beliefen sich auf 12.813.833,45 Euro. Es wurden Umbuchungen in Höhe von 20.263.664,27 Euro vorgenommen. Die wesentlichen Zugangspositionen waren:

Bezeichnung	Betrag
Viadukt Trippstadter Straße; Brücke Baukostenzuschuss	1.377.654,37€
IG-Nord Erweiterung, Geländeregulierung	1.173.163,42€
BBS II Neubau; Gebäude Siegfriedstraße	1.135.798,47€
ASZ Aktives Stadtzentrum NSM; Straßenbau Pariser Str./Maxstraße	549.514,33€
Kirchliche Kindertagesstätte Morlautern, Erweiterung	545.615,32€
Feuerwache Erlenbach, Neubau Gebäude	479.209,66€
IG Nord Erweiterung, Straßenbau	460.188,43€
Umbau in Asylbewerberheim, A sternweg	418.511,14€
Ausbau Logenstraße	387.219,09€
Betriebsgelände Pfaff, Sanierungskonzept	321.618,18€
Berliner Straße , Ausbau Nordtangente	303.001,56€

1.3 Finanzanlagen

	31.12.2013	31.12.2014
Anteile an verbundenen Unternehmen	102.869.154,92 €	102.969.154,92 €
Beteiligungen	35.985,30 €	36.202,00 €
Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	84.209.073,11 €	84.183.360,22 €
Ausleihungen an Sondervermögen	5.044,11 €	0,00 €
Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	58.858.530,52 €	59.094.629,18 €
Gesamt	245.977.787,96 €	246.283.346,32 €

Der Gesamtwert der Finanzanlagen erhöhte sich im Vergleich zum 31. Dezember 2013 um 305.558,36 Euro. Die Werterhöhung ist insbesondere auf die Anpassung einzelner Wertansätze der Finanzanlagen zurückzuführen.

Entgegen der Vorjahre wurde eine Bewertungsanpassung der beiden Eigenbetriebe der Stadt Kaiserslautern mittels der vom Gesetzgeber vorgegebenen Eigenkapitalspiegelbildmethode nicht vorgenommen. Grund hierfür ist, dass zum Zeitpunkt der Jahresabschlusserstellung der Stadtverwaltung die Jahresabschlüsse der Stadtentwässerung Kaiserslautern (STE) und des Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungs-Eigenbetriebs der Stadt Kaiserslautern (ASK) zum Stichtag 31. Dezember 2014 durch den Stadtrat noch nicht festgestellt waren. Der Vollzug der Eigenkapitalspiegelbildmethode resultierend aus den Jahresergebnissen der Eigenbetriebe zum Stichtag 31.12.2014 wird infolgedessen im Jahresabschluss 2015 nachgeholt.

Durch eine Zuführung in die Stammkapitaleinlage bei der Wirtschaftsförderungsgesellschaft Stadt und Landkreis Kaiserslautern mbH (WFK) aufgrund einer Stammkapitalglättung (Umrechnung des Stammkapitals von DM in Euro) ergibt sich für diese Finanzanlage ein um 217,70 Euro erhöhter Wertansatz zum 31.12.2014.

Für den Kommunalen Versorgungsrücklage-Fonds nach § 14 a Bundesbesoldungsgesetz (BBesG) wurden im Jahr 2014 Beiträge in Höhe von 236.418,66 Euro gezahlt. Durch diese Zahlungen hat sich der Wert der Finanzanlage im Haushaltsjahr von 2.048.783,02 Euro auf 2.285.201,68 Euro erhöht.

Der Wert der Finanzanlage „Zweckverband Tierkörperbeseitigung i.L.“ hat sich zum 31.12.2014 aufgrund einer Sonderabschreibung auf einen Erinnerungswert von 1,00 Euro reduziert. 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-Beihilfevorschriften in Einklang stünden. Daher wurde von der Europäischen Kommission die Rückforderung der bisher geleisteten deutschen Beihilfen in Rheinland-Pfalz durch die Mitglieder des Zweckverbands angeordnet. Die gegen diesen Kommissionsbeschluss gerichteten Klagen seitens der Bundesrepublik Deutschland und des Zweckverbandes hatten letztlich keinen Erfolg, sodass im Rahmen des Landesgesetzes zur Ausführung des Tierische Nebenprodukte-Beseitigungsgesetzes (AGTierNebG) vom 19.08.2014 die Auflösung und Liquidation der Gesellschaft festgesetzt wurde. Nachdem die Liquidation der Gesellschaft zum 23.08.2014 begonnen hatte und mit einem Rückfluss der Kapitaleinlage nicht zu rechnen ist, war demnach eine Sonderabschreibung der Finanzanlage vorzunehmen.

Die Anteile an der Fritz-Walter-Stadion Kaiserslautern GmbH, an der Gartenschau Kaiserslautern GmbH i.L. (GSK), an der Anstalt ZAK und am Zweckverband Schienenpersonennahverkehr Rheinland-Pfalz Süd (ZSPNV) wurden im Jahresabschluss 2014 erneut mit einem Erinnerungswert von 1,00 Euro angesetzt.

Die Anteile an der Gemeinnützigen Beschäftigungs- und Qualifizierungsgesellschaft Kaiserslautern i.L. (GBK), welche bislang noch mit einem Erinnerungswert von 1,00 Euro angesetzt waren, wurden im Jahresabschluss 2014 nunmehr vollständig abgeschrieben. Hintergrund ist, dass die Liquidation der Gesellschaft zwischenzeitlich abgeschlossen ist und die Gesellschaft im Dezember 2014 aus den Registern gelöscht wurde. Weitere Abgänge zu den Finanzanlagen ergaben sich bei den Anteilen an der Volksbank Kaiserslautern-Nordwestpfalz eG und der Münchener Hypothekenbank eG durch Aufgabe der Konten und Rückforderung der geleisteten Kapitaleinlagen.

Ein Zugang zu den Finanzanlagen war darüber hinaus aufgrund der Neugründung der Pfaff-Areal-Entwicklungsgesellschaft mbH (PEG) zu verzeichnen. Die Einlage in das Stammkapital der Gesellschaft in Höhe von 100.000,00 Euro führte zu einer Erhöhung der Bilanzposition.

Trägerschaften an Sparkassen wurden nicht angesetzt.

Die nachfolgende Tabelle gibt einen Überblick über die Finanzanlagen der Stadt und deren Bewertung zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2014 sowie zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2013:

Finanzanlagen	Beteiligungs- quote	31.12.2013	31.12.2014	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 €
Pfaff-Areal Entwicklungsgesellschaft mbH (PEG)	100,00%	0,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €
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 €	102.969.154,92 €	100.000,00 €

Finanzanlagen	Beteiligungs- quote	31.12.2013	31.12.2014	Veränderungen
1.3.2 Beteiligungen				
Gemeinnützige Beschäftigungs- und Qualifizierungsgesellschaft mbH i.L. (GBK)	49,81%	1,00 €	0,00 €	-1,00 €
Gemeinnützige Integrationsgesellschaft der Lebenshilfe Kaiserslautern mbH (iKL)	49,00%	14.700,00 €	14.700,00 €	0,00 €
PFÄFF-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 €	13.000,00 €	217,70 €
Summe		35.985,30 €	36.202,00 €	216,70 €

Finanzanlagen	Beteiligungs- quote	31.12.2013	31.12.2014	Veränderungen
1.3.5 Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige Stiftungen				
Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungs-Eigenbetrieb der Stadt Kaiserslautern (ASK)	100,00%	10.484.740,90 €	10.484.740,90 €	0,00 €
Stadtentwässerung Kaiserslautern Eigenbetrieb (STE)	100,00%	69.185.870,32 €	69.185.870,32 €	0,00 €
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 €	1,00 €	-25.712,89 €
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		84.209.073,11 €	84.183.360,22 €	-25.712,89 €

Finanzanlagen	Beteiligungs- quote	31.12.2013	31.12.2014	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 Hypothekbank eG	-	70,00 €	0,00 €	-70,00 €
Reichswaldgenossenschaft (RWG)	74,44%	56.693.190,13 €	56.693.190,13 €	0,00 €
Volksbank Kaiserslautern-Nordwestpfalz eG	-	250,00 €	0,00 €	-250,00 €
Kommunaler Versorgungsrücklage-Fonds	-	2.048.783,02 €	2.285.201,68 €	236.418,66 €
Summe		58.858.530,52 €	59.094.629,18 €	236.098,66 €
Gesamtbetrag		245.972.743,85 €	246.283.346,32 €	310.602,47 €

Außerdem waren bei den Finanzanlagen im Jahresabschluss 2013 noch Ausleihungen an städtische Beteiligungen in Höhe von insgesamt 5.044,11 Euro ausgewiesen. Dabei handelte es sich um weitergegebene Darlehen an den ASK (Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungs-Eigenbetrieb der Stadt Kaiserslautern). Diese Ausleihungen wurden innerhalb des Jahres 2014 planmäßig getilgt. Zum Bilanzstichtag 31.12.2014 besteht seitens des ASK kein ausstehender Rückzahlungsbetrag mehr.

2. Umlaufvermögen

2.1 Vorräte

	31.12.2013	31.12.2014
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	270.471,67 €	426.361,53 €
Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und fertige Waren	161.646,30 €	160.869,60 €
Gesamt	432.117,97 €	587.231,13 €

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

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

Die Erhöhung des Vorratsvermögens um rund 155.000,- Euro ist im Wesentlichen darauf zurückzuführen, dass ab nun das vollständige Vorratsvermögen in der Bilanz erfasst wird. Aus Vereinfachungsgründen wurden bisher nur Vorräte ab einer Wertgrenze von 5.000,- Euro aufgenommen (ausgenommen von der Wertgrenze waren Vorratsvermögen, für das bereits eine elektronische Lagerbuchhaltung besteht).

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

	31.12.2013	31.12.2014
Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	16.621.296,72 €	18.211.674,91 €
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.237.860,83 €	2.685.959,33 €
Forderungen gegen verbundene Unternehmen	20.848,79 €	29.822,43 €
Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	70.673,98 €	86.978,89 €
Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, AöR, rechtsfähige Stiftungen	316.171,22 €	243.318,82 €
Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	251.035,74 €	341.566,87 €
Sonstige Vermögensgegenstände	1.561.885,52 €	560.972,69 €
Gesamt	21.079.772,80 €	22.160.293,94 €

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 2014 18.211.674,91 € Euro. Ausgewiesen werden hier Forderungen aus der Festsetzung von Steuern (rund 12,3 Millionen Euro), Gebühren und Beiträgen (rund 2,3 Millionen Euro), Forderungen aus Transferleistungen (rund 15,7 Millionen Euro) sowie sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (rund 9.300 Euro) vermindert um Wertberichtigungen (circa 12,2 Millionen Euro), die bis 31.12.2014 entstanden aber noch nicht beglichen oder noch nicht fällig sind. Der Anstieg der Forderungen gegenüber dem Vorjahr von rund 1,6 Millionen Euro resultiert hierbei im Wesentlichen aus höheren Forderungen aus Transferleistungen (circa 1,8 Millionen Euro).

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

Forderungen gegen verbundene Unternehmen in Höhe von 29.822,43 Euro beinhalten sowohl öffentlich-rechtliche als auch privatrechtliche und sonstige Forderungen gegen Unternehmen, auf die die Stadt einen beherrschenden Einfluss ausübt. Der Wert zum Stichtag bewegt sich, wie der Wert der Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, nahezu auf dem Vorjahreswert.

Die Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige Stiftungen haben sich im Vergleich zum Vorjahr um rund 73.000 Euro reduziert.

Die Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich betragen zum Stichtag 341.566,87 Euro. Beispielhaft für Forderungen dieser Art sind Kostenerstattungen und Kostenumlagen des öffentlichen Bereichs (EU/Bund/Land etc.). Die größten Positionen in diesem Bereich waren Forderungen aus der Verwaltungskostenerstattung des Bürgerhospitals 2013, die erst in 2015 fällig wurde, sowie eine Forderung gegenüber der Kreisverwaltung Kaiserslautern aus der Abrechnung für den Nachtbus 2014.

Der Bereich „sonstige Vermögensgegenstände“ setzte sich fast ausschließlich aus Zinsen, Avalprovisionen und Derivaten sowie durchlaufenden Geldern und Forderungen/Verbindlichkeiten aus Vorsteuer zusammen. Der Rückgang der Bilanzposition in Höhe von rund 1 Million Euro ist im Wesentlichen auf die Reduzierung von Forderungen gegen den sonstigen inländischen Bereich sowie Forderungen aus durchlaufenden Geldern zurückzuführen.

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 36.163.705,03 Euro stehen Wertberichtigungen (Einzel- und Pauschalwertberichtigungen) in Höhe von 14.003.411,09 Euro entgegen. Im Jahr 2013 betragen die Wertberichtigungen 14.540.967,44 Euro.

Durch einen Auswertungsfehler werden die Wertberichtigungen für Forderungen aus Lieferung und Leistung gegen den privaten Bereich um rund 890.000 Euro zu niedrig ausgewiesen. Das Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit und damit das Jahresergebnis werden insofern um diesen Betrag zu positiv ausgewiesen.

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

	31.12.2013	31.12.2014
Kontokorrentguthaben	8.105.074,98 €	17.819.107,29 €
Festgelder	214.939,10 €	214.880,77 €
Guthaben bei der Deutschen Bundesbank	0,00 €	0,00 €
Kassenbestand	17.003,22 €	19.041,51 €
Gesamt	8.337.017,30 €	18.053.029,57 €

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. Zudem befindet sich seit diesem Jahr ein PayPal-Konto unter den Kontokorrentkonten.

Unter der Position Festgelder befinden sich das Tagesgeldanlagekonto (beträgt zum Stichtag 31.12.2014 0,- 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 18,1 Millionen Euro einen um rund 9,7 Millionen höheren Bestand als im Vorjahr aus. Der Betrag zum 31.12.2014 resultiert im Wesentlichen aus einer investiven Kreditaufnahme in Höhe von 10 Millionen Euro, sowie einer Umschuldung in Höhe von rund 3,04 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

	31.12.2013	31.12.2014
Gesamt	5.192.281,02 €	3.674.543,65 €

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	31.12.2013	31.12.2014
Sozialhilfe Januar 2015	1.827.910,08 €	1.879.787,24 €
Beamtengehälter Januar 2015	1.047.774,59 €	1.056.467,27 €
Versorgungsumlage inkl. Ehrensoll Januar 2015	586.415,34 €	607.997,34 €
ARGE-Leistungen Unterkunft und Heizung Januar 2015	1.614.523,01 €	0,00 €
Sonstiges	115.658,00 €	130.291,80 €
Summe	5.192.281,02 €	3.674.543,65 €

Die sonstigen aktiven Rechnungsabgrenzungsposten setzen sich aus Unterhaltsvorschussleistungen für den Monat Januar 2015 sowie laufende Lizenzkosten zusammen. Die Leistungen der ARGE für Unterkunft und Heizung wurden erst im Januar 2015 ausgezahlt, daraus resultiert der Rückgang dieser Bilanzposition.

Passiva

1. Eigenkapital

	31.12.2013	31.12.2014
Kapitalrücklage	367.358.641,59 €	367.358.641,59 €
Ergebnisvortrag	-262.949.822,04 €	-267.041.356,05 €
Jahresfehlbetrag	-4.091.534,01 €	-30.278.580,15 €
Gesamt	100.317.285,54 €	70.038.705,39 €

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 bleibt im Berichtsjahr erstmals seit Einführung der Doppik unverändert. Bis zum Jahresabschluss zum Stichtag 31.12.2013 bestand die Möglichkeit, Berichtigungen von Wertansätzen aus der Eröffnungsbilanz ergebnisneutral mit der Kapitalrücklage vorzunehmen (Artikel 8 § 14 Landesgesetz zur Einführung der kommunalen Doppik (KomDoppikLG)).

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 2014 der Stadt Kaiserslautern schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von insgesamt 30.278.580,15 Euro (Vorjahr: 4.091.534,01 Euro) ab. Um diesen Wert ist das ausgewiesene Eigenkapital der Stadt Kaiserslautern unter Berücksichtigung der vorgenannten Berichtigungen auf 70.038.705,39 Euro im Jahr 2014 gesunken.

Die in den zurückliegenden Berichtsjahren ausgewiesenen Fehlbeträge (durchschnittlich 53,4 Millionen Euro) wurden jeweils auf neue Rechnung vorgetragen, um jeweils innerhalb der folgenden fünf Jahre mit Jahresüberschüssen ausgeglichen werden zu können. Aller Voraussicht nach wird jedoch auch das Folgejahr mit einem deutlichen Fehlbetrag abschließen. Nach den gesetzlichen Vorgaben der Gemeindehaushaltsverordnung (§ 18 Abs.4 Nr.3 GemHVO) wird erstmals der Jahresfehlbetrag des Jahres 2009 zum Stichtag 31.12.2015 mit der Kapitalrücklage zu verrechnen sein. Dies deutet daraufhin, dass die Stadt Kaiserslautern schrittweise auf eine bilanzielle Überschuldung zusteuert. Es erfolgt nach derzeitiger Entwicklung weiterhin eine schrittweise Reduzierung des Eigenkapitals. Nach derzeitiger Prognose könnte das Eigenkapital der Stadt Kaiserslautern voraussichtlich zum Jahresabschluss 2016 bereits vollständig aufgebraucht sein.

2. Sonderposten

2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen

	31.12.2013	31.12.2014
Sonderposten aus Zuwendungen	181.787.989,31 €	181.645.668,83 €
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	19.610.391,44 €	18.625.481,61 €
Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	22.235.500,17 €	18.824.518,62 €
Gesamt	223.633.880,92 €	219.095.669,06 €

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 6.354.421,19 Euro. Wesentliche Positionen waren:

Position	Bezeichnung	Betrag
Anzahlungen Sonderposten (Zuwendungen)	Anzahlungen auf Zuwendung vom öffentlichen Bereich	4.136.812,27 €
Anzahlungen Sonderposten (Beiträge)	Anzahlungen auf Sonderposten vom privaten Bereich	1.153.248,26 €
Sonderposten aus Zuwendungen	Zuwendungen vom Land	492.197,72 €

Die höchsten Zugänge bei der Position „Anzahlungen Sonderposten (Zuwendungen vom öffentlichen Bereich)“ stellen Zuschüsse zur Erweiterung des IG Nord dar (insgesamt ca. 1,3 Mio Euro), sowie ein Zuschuss zum Neubau der Berufsbildenden Schule II (797.000,00 Euro), für die Verbesserung kommunaler Verkehrswege (550.000,- Euro) und für die Sanierung der Sporthalle der Goetheschule (376.000,- Euro). Bei den Anzahlungen auf Sonderposten vom privaten Bereich (Beiträge) ergeben sich die höchsten Zugänge aus wiederkehrenden Beiträgen für die Stadtteile Hohenecken (476.371,70 Euro), Erfenbach/Stockborn (372.322,77 Euro) und Morlautern (301.853,79 Euro). Die Sonderposten aus Zuwendungen vom Land ergaben sich im Berichtsjahr im Wesentlichen aus einer Zuwendung für das Fritz-Walter-Museum (162.000,- Euro) sowie einer Zuwendung im Brandschutzbereich für ein Feuerwehrfahrzeug (73.000,- Euro).

Abgänge auf Sonderposten waren im Haushaltsjahr 2014 nicht zu verzeichnen. Umbuchungen sind ebenfalls nicht erfolgt. Die Auflösungen der Sonderposten haben sich im Vergleich zu 2013 von 10.841.485,28 Euro auf 10.892.633,05 Euro im Jahr 2014 leicht erhöht.

2.5 Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten

	31.12.2013	31.12.2014
Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	16.347.487,84 €	16.184.693,29
Gesamt	16.347.487,84 €	16.184.693,29

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 31.12.2013	16.347.487,84 €
Zugang 2014	1.449.721,76 €
Umbuchung 2014	0,00 €
Abgang 2014	0,00 €
Auflösung 2014	1.612.516,31 €
Stand 31.12.2014	16.184.693,29 €

2.7 Sonstige Sonderposten

	31.12.2013	31.12.2014
Sonstige Sonderposten	12.387.351,09 €	13.799.442,90 €
Gesamt	12.387.351,09 €	13.799.442,90 €

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

Die Zugänge der sonstigen Sonderposten beliefen sich im Haushaltsjahr 2014 auf 2.111.802,92 Euro. Der Zugang setzt sich im Wesentlichen aus Korrekturen aus Vorjahren in Form von Sonderposten für unentgeltlich übertragene Erschließungsanlagen zusammen. Ein verhältnismäßig geringer Anteil in Höhe von 269.867,00 € resultiert aus Kostenerstattungen des Landes für die Grundwassersanierung des Pfaff-Geländes, die von der Stadtverwaltung im Wege der Ersatzvornahme für die Aufsichtsbehörde (Struktur und Genehmigungsdirektion Süd) vorgenommen wird. Der Betrag wird allerdings im folgenden Jahresabschluss ertragswirksam in die Ergebnisrechnung umgebucht. Grund für die unterlassene Umbuchung war,

dass wegen der veränderten Gegebenheiten im Zusammenhang mit dem Pfaff-Areal (z. B. Eigentumserwerb der Flächen durch die Stadt) zunächst eine interne Überprüfung hinsichtlich der künftigen bilanziellen Behandlung des Sachverhalts erfolgen musste.

Die Auflösung der Sonderposten belief sich auf einen Betrag in Höhe von 699.711,11 Euro.

3. Rückstellungen

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

3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

	31.12.2013	31.12.2014
Pensionsrückstellungen für aktive Beamte	43.148.196,00 €	43.299.287,00 €
Beihilferückstellungen für aktive Beamte	9.869.978,64 €	10.288.047,40 €
Pensionsrückstellungen für ehemalige Beamte	58.188.414,00 €	59.952.279,00 €
Beihilferückstellungen für ehemalige Beamte	13.260.111,96 €	14.244.850,92 €
Rückstellungen für freiwilligen Unterhaltszuschuss	219.706,00 €	173.271,00 €
Rückstellungen für Ehrensold (Beschäftigte)	100.403,00 €	83.151,00 €
Rückstellungen für Ehrensold (Versorgungsempfänger)	166.686,00 €	171.809,00 €
Gesamt	124.953.495,60 €	128.212.695,32 €

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 2014 gemäß § 36 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO in Verbindung mit § 11 Abs. 3 Gemeindeeröffnungsbilanz-Bewertungsverordnung (GemEBilBewVO) in Höhe eines prozentualen Zuschlags (23,76 %), der aus den Erfahrungswerten der letzten drei Jahre ermittelt wird, auf die Pensionsrückstellungen angesetzt.

Die Rückstellungen für Ehrensold wurden erneut mit dem Barwert angesetzt.

Die Erhöhungen bei den wesentlichen Positionen wie Pensionsrückstellungen für aktive und ehemalige Beamte sowie die damit verbundenen Erhöhungen bei den entsprechenden Beihilferückstellungen führen zu dem Anstieg der Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen in Höhe von ca. 3,2 Mio. €.

3.4 Sonstige Rückstellungen

	31.12.2013	31.12.2014
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	3.189.120,78 €	2.749.227,11 €
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenes Zeitguthaben	2.303.625,16 €	1.867.685,72 €
Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit	4.107.314,55 €	1.985.478,40 €
Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	4.548.482,10 €	4.550.657,22 €
Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen	12.589.893,43 €	30.130.609,33 €
Andere sonstige Rückstellungen	8.315.029,35 €	5.885.814,81 €
Gesamt	37.319.276,26 €	49.435.283,48 €

Die Rückstellung für die Sanierung der ehemaligen Hausmülldeponie Morlautern, Falltal, in Höhe von 1.478.992,00 Euro bleibt im Vergleich zum 31. Dezember 2013 unverändert.

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

Im Jahresabschluss 2014 wurden die Rückstellungen für Urlaub und Zeitguthaben wiederum im Wesentlichen aufgrund von Echtdateien aus der elektronischen Zeiterfassung sowie individueller Entgeltdaten der Beschäftigten ermittelt. Hier konnte ein deutlicher Rückgang verbucht werden.

Für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit wurden erneut Rückstellungen in Höhe des Erfüllungsrückstandes und für Aufstockungsbeträge zum Bilanzstichtag gebildet. Den Berechnungen wurden die individuellen Entgeltdaten der sich in Altersteilzeit befindlichen Bediensteten zugrunde gelegt. 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 2.175,12 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 2014 werden insgesamt Rückstellungen in Höhe von 4.550.657,22 Euro ausgewiesen, die überwiegend aufgrund eines großen anhängigen Gerichtsverfahrens bestehen.

Für sonstige finanzielle Verpflichtungen (z.B. Bildungsfreistellung, derivative Finanzinstrumente) gebildete Rückstellungen erhöhten sich gravierend um 17.540.715,90 Euro. Die starke Erhöhung ist zum größten Teil auf die Zuführung von Drohverlustrückstellungen für derivative Finanzinstrumente (17.664.397,20 Euro) zurückzuführen. Ausführliche Erläuterungen zu dieser Rückstellung befinden sich im Anhang unter den sonstigen Angaben in der Position Nummer 12. Demgegenüber standen Auflösungen in Höhe von 139.737,27 Euro.

Alle nachfolgend erläuterten Rückstellungen werden unter der oben genannten Position „andere sonstige Rückstellungen“ ausgewiesen: Die Rückstellung in Höhe von 4.000.000,00 Euro für mögliche Rückzahlungsverpflichtungen von Zuweisungen aus dem Städtebaufonds im Zusammenhang mit der Sanierung der Altstadt wird weiterhin in gleicher Höhe bilanziert, da sich keine neueren Erkenntnisse ergeben haben. Die für die Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen (Archivierung) gebildete Rückstellung in Höhe von 1.065.235,00 Euro bleibt im Vergleich zum 31. Dezember 2013 ebenfalls unverändert. Die Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten aufgrund der Saldenabstimmung mit den städtischen Tochterunternehmen (verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen, Zweckverbände etc.) verringerten sich zum Stichtag 31.12.2014 um insgesamt 2.429.214,54 Euro auf 820.579,81 Euro. Die Verringerung ergab sich im Wesentlichen durch Anpassung der Rückstellungen in Form von Auflösungen im Zusammenhang mit der Stadtentwässerung Kaiserslautern (rund 1,8 Millionen Euro) und der Fritz-Walter-Stadion GmbH (rund 500.000,- Euro). Die Rückstellung gegenüber der Westpfalzkllinikum GmbH wird aufgrund einer versehentlichen Fehlbuchung um rund 320.000,- Euro zu niedrig ausgewiesen. Infolgedessen wird in dieser Höhe der Jahresfehlbetrag zu gering dargestellt.

4. Verbindlichkeiten

	31.12.2013	31.12.2014
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	123.849.639,69 €	126.133.877,58 €
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Liquiditätssicherungen	647.134.926,98 €	663.014.000,00 €
Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	166.982,39 €	149.437,33 €
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	137.500,00 €	137.500,00 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.065.896,36 €	5.038.656,87 €
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	6.558.499,99 €	7.002.338,01 €
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	530.047,40 €	487.032,35 €
Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	587.730,76 €	9.088,95 €
Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, AöR, rechtsfähige kommunale Stiftungen	33.160.615,05 €	31.299.186,76 €
Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	5.169.371,49 €	2.511.717,63 €
Sonstige Verbindlichkeiten	4.993.593,61 €	3.837.672,67 €
Gesamt	828.354.803,72 €	839.620.508,15 €

Die Verbindlichkeiten wurden grundsätzlich mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Investiv wurde ein Kredit in Höhe von 10.000.000,00 € neu aufgenommen. Umschuldungen wurden in Höhe von 21.897.488,57 € vorgenommen. Getilgt wurden im Jahr 2014 10.043.377,63 €. Die Investitionskredite verteilen sich auf die Positionen „Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen“, „Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen etc.“ und „Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich“. Insgesamt beläuft sich der Schuldenstand auf 155.740.848,36 €.

Die Veränderung der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung resultieren aus der Neuaufnahme in Höhe von 21.079.073,02 € sowie einer Erhöhung des Kontokorrentkontos bei SEB und Stadtparkasse um 4.800.000,00 €. Ein Liquiditätskredit in Höhe von 10.000.000,00 € wurde Ende 2014 zurückgezahlt.

Ein Liquiditätskredit von der Stadtentwässerung in Höhe von 1.200.000 Euro ist in der Position „Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen etc.“ enthalten, der im Jahr 2014 erneut um 400.000,00 € erhöht wurde.

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 2014 angefallen ist, deren Fälligkeit aber erst im Haushaltsjahr 2015 liegt.

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

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

Die sonstigen Verbindlichkeiten beinhalten unter anderem durchlaufende Gelder (1.733.252,56 Euro), Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen inländischen Bereich (1.507.210,18 Euro) und ungeklärte Zahlungseingänge (562.593,39 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 doppelischen Rechnungswesen stellen diese Vorgänge ungeklärte Zahlungseingänge dar und werden entsprechend als Verbindlichkeiten ausgewiesen.

Die Verbindlichkeiten aus ungeklärten Zahlungseingängen haben sich gegenüber dem Vorjahr um 496.704,- Euro vermindert. Darüber hinaus erfolgte eine Umgliederung von ungeklärten Zahlungseingängen zu den passiven Rechnungsabgrenzungsposten, da für diesen Teil Rechnungen im Jahr 2015 zugeordnet werden konnten (vgl. Erläuterung zu Bilanzposition 5 „Passive Rechnungsabgrenzungsposten“). Die in Höhe von 562.593,39 Euro ausgewiesenen Verbindlichkeiten stellen also die tatsächlichen ungeklärten Zahlungseingänge (z.B. Falschüberweisungen oder Doppelzahlungen) dar.

Abschließend ist anzumerken, dass die Verbindlichkeiten (und die immateriellen Vermögensgegenstände) des Jahres 2014 um einen Betrag von 3,5 Mio. Euro zu niedrig ausgewiesen werden. Dies resultiert aus einer zum Stichtag nicht eingebuchten, ergebnisneutralen Verbindlichkeit aus Forderungen der Stadtentwässerung für Investitionsbeiträge.

5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

	31.12.2013	31.12.2014
Gesamt	1.713.870,04 €	2.481.933,18 €

Ausgewiesen werden hier Einzahlungen vor dem Bilanzstichtag, die Erträge im Haushaltsjahr 2015 darstellen. Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten wurden mit dem Nominalwert der Einzahlungen bewertet.

Entsprechend dem Jahresabschluss 2013 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 2013).

Für das aktuelle Berichtsjahr 2014 ergeben sich passive Rechnungsabgrenzungsposten aus der geschilderten Umgliederung in Höhe von rund 2,48 Millionen Euro, welche somit rund 0,77 Millionen höher als im Vorjahr ausfallen. Grund für den Anstieg innerhalb dieser Position ist, dass zum Jahresabschluss 2013 rund 2,77 Millionen Euro aus offenen Posten aus dem laufenden Geschäft einer Prüfung hinsichtlich des späteren Ausgleichs unterzogen wurden, während sich zum Jahresabschluss 2014 rund 3,04 Millionen Euro aus offenen Posten ergeben haben.

Weitere passive Rechnungsabgrenzungsposten haben sich zum Stichtag 31.12.2014 nicht ergeben.

E. Angaben zur Ergebnisrechnung

1. Ergebnisrechnung

	Ergebnis 2013	Ansatz 2013	Ergebnis 2014
Gesamt	-4.091.534,01 €	-34.004.663,00 €	-30.278.580,15 €

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 des Jahres 2014 (-30.278.580,15 €) unter anderem aufgrund der Bemühungen zur Haushaltskonsolidierung weiter reduziert.

Der verhältnismäßig geringe Jahresfehlbetrag in Höhe von beachtenswerten -4.091.534,01 Euro im Jahr 2013 war unter anderem auf die Erträge aus dem Kommunalen Entschuldungsfond Rheinland-Pfalz für die Jahre 2012 und 2013 zurückzuführen. Auf die ausführlichen Erläuterungen im Anhang des Jahresabschlusses 2013 wird an dieser Stelle verwiesen.

Im Berichtsjahr ergibt sich erstmals seit Einführung der Doppik ein positives laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (5.110.024,39 Euro), wenngleich sich in diesem Bereich Aufwendungen der sozialen Sicherung mit einem Höchststand von rund 112 Millionen Euro und Erträge der sozialen Sicherung von rund 56,3 Millionen Euro gegenüberstehen.

Insgesamt wurden im Bereich der Erträge aus Verwaltungstätigkeit Mehrerträge gegenüber dem Vorjahr von rund 1,6 Millionen Euro erwirtschaftet und damit der Planansatz um fast 8 Millionen Euro übertroffen. Weiterhin ergaben sich im Vergleich zum Jahr 2013 Minderaufwendungen von rund 3,6 Millionen Euro, die demnach sogar rund 9,9 Millionen Euro geringer als der Planansatz ausfielen.

Letztlich führen sehr hohe Zins- und sonstige Finanzaufwendungen (40.809.284,45 Euro) Euro zu einem negativen Gesamtjahresfehlbetrag in Höhe von -30.278.580,15 Euro (vgl. hierzu Ergebnisrechnung 22).

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 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	116.927.416,68 €	114.479.000,00 €	109.959.526,99 €
Gewerbsteuer	54.117.605,26 €	53.000.000,00 €	46.411.018,07 €
Gemeindeanteil Einkommensteuer	30.046.863,81 €	31.000.000,00 €	31.647.698,64 €
Grundsteuer B	18.975.787,21 €	19.150.000,00 €	19.294.052,10 €

Das Ergebnis der Erträge durch Steuern und ähnliche Abgaben des Jahres 2014 ist gegenüber dem Jahr 2013 um rund 7 Millionen Euro gesunken. Dies ist im Wesentlichen auf den Rückgang der Erträge aus dem Bereich der Gewerbsteuer um rund 7,7 Millionen Euro und den Rückgang im Bereich der sonstigen Vergnügungssteuer um rund 1,6 Millionen Euro zurückzuführen. Positive Auswirkungen ergaben sich aus einer Mehrung der Erträge im Bereich des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer um rund 1,6 Millionen Euro. Im Übrigen entsprachen die Ergebnisse des Jahres 2014 nahezu den Werten des Vorjahres.

Die Ertragsminderung im Bereich der Gewerbsteuer ist hauptsächlich aufgrund der natürlichen Schwankungen bedingt durch die Veränderung der Gewinne der Gewerbesteuerzahler zu begründen. Insgesamt haben sich die Erträge aus der Gewerbsteuer im Verlauf des Haushaltsjahres relativ konstant, jedoch auf einem generell eher niedrigen Niveau entwickelt. Besondere Vorkommnisse, beispielsweise unerwartet hohe Rückerstattungen, haben sich im Jahr 2014 nicht ergeben. Die starke Abweichung von Ergebnis zu Planansatz ist auf die generell schwierige Planbarkeit der Erträge in diesem Bereich zurückzuführen. Der Hebesatz blieb mit einem Wert von 410% im Jahr 2014 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. Die Erhöhung bei dieser Position lässt sich damit begründen, dass die Verteilungsmasse der in Rheinland-Pfalz verteilten Einkommensteuer (einschließlich Ausgleichsleistung nach §21 LFAG) von 1,582 Milliarden Euro in 2013 auf 1,674 Milliarden Euro in 2014 gestiegen ist.

Der Grundsteuerhebesatz B in Höhe von 420% wurde im Jahr 2014 beibehalten. Die Erträge aus diesem Bereich entsprechen somit den Erwartungen und haben sich im Vergleich zum Vorjahr nur geringfügig erhöht.

ER 02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	84.330.344,44 €	78.383.830,00 €	84.504.092,04 €
Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	35.080.491,75 €	16.875.200,00 €	19.527.059,30 €
Schlüsselzuweisung B2	25.925.429,00 €	18.400.000,00 €	18.377.191,00 €
Schlüsselzuweisung C2	0,00 €	10.900.000,00 €	13.736.488,00 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	10.689.489,18 €	10.471.636,00 €	10.733.512,75 €

Das Ergebnis der Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transfererträgen hat sich im Vergleich zum Vorjahr geringfügig erhöht und verbleibt damit bei dem im Vergleich zu den weiteren Vorjahren hohen Ergebnis von rund 84,5 Millionen Euro. Der für das Jahr 2014 gebildete Haushaltsansatz wurde damit um rund 6,1 Millionen Euro übertroffen.

Für den Bereich der sonstigen allgemeinen Zuweisungen vom Land, welche im Vorjahr noch mit rund 35 Millionen Euro ein außergewöhnlich hohes Ergebnis zu verbuchen hatten, waren im Jahr 2014 nur noch 19,5 Millionen Euro an Erträgen zu verzeichnen. Hintergrund für den starken Rückgang der Erträge in diesem Bereich ist, dass im Jahr 2013 die Zuweisungen aus dem kommunalen Entschuldungsfonds (KEF) sowohl für das Jahr 2013 als auch für das Vorjahr 2012 verbucht wurden und damit rund 16,8 Millionen Euro an Mehrerträgen entstanden. Das Ergebnis des Jahres 2014 setzt sich im Wesentlichen aus Zuweisungen betreffend dem kommunalen Entschuldungsfonds und für den Bereich der Schülerbeförderung zusammen.

Im Bereich der Schlüsselzuweisungen B2 waren im Jahr 2014 erhebliche Mindererträge gegenüber dem Vorjahr zu verzeichnen. Die Erträge haben sich von rund 26 Millionen Euro im Jahr 2013 auf rund 18,4 Millionen Euro im Jahr 2014 reduziert. Der Rückgang dieser Position ist darauf zurückzuführen, dass im Rahmen der Berechnung für die Schlüsselzuweisung B2 ein auf Soziallasten entfallender Anteil nicht mehr berücksichtigt wird (vgl. Erläuterung zur Schlüsselzuweisung C). Da es sich hierbei um eine absehbare Entwicklung handelte, konnte dies bei der Haushaltsplanung entsprechend gewürdigt werden, sodass keine wesentliche Abweichung zwischen Planansatz und Ergebnis entstanden ist.

Für die im Jahr 2014 neu eingeführte Schlüsselzuweisung C2 sind im Berichtsjahr Erträge von rund 13,7 Millionen Euro entstanden, welche somit den gebildeten Planansatz um rund 2,8 Millionen überschritten haben. Hintergrund dieser neuen Schlüsselzuweisung ist, dass im Zuge der Reform des Landesfinanzausgleichsgesetzes (LFAG) versucht wird den Landkreisen und kreisfreien Städten einen (teilweisen) Ausgleich für die Belastungen aus den Sozialgesetzbüchern II, VIII und XII zu gewähren. Diese neue Art der Schlüsselzuweisung ersetzt hierbei den bisher in der Schlüsselzuweisung B2 enthaltenen Ausgleich für Soziallasten. Auch wenn sich im Vergleich der Entwicklung der Schlüsselzuweisung B2 (Mindererträge gegenüber dem Vorjahr von rund 7,5 Millionen Euro) und der neuen Schlüsselzuweisung C2

(Mehrerträge von rund 13,7 Millionen) eine deutliche Mehrung der Gesamterträge erkennen lässt, ist jedoch festzuhalten, dass die durch diese Zuweisung entstehende Finanzmittelausstattung weiterhin unzureichend ist um die weiterhin stark steigenden Aufwendungen aus dem Bereich der sozialen Sicherung zu kompensieren.

Bei der Position „Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen“ handelt es sich um Landeszuwendungen für Investitionen, die in der Vergangenheit geleistet wurden. Diese Zuwendungen werden in der Bilanz (Passivseite) erfasst und „abgeschrieben“. Diese „Abschreibung“ erfolgt grundsätzlich analog der Abschreibung des geförderten Vermögensgegenstands und stellt einen Ertrag dar, der in der Ergebnisrechnung dem Aufwand der Abschreibung entgegensteht und diesen mindert. Bei den Sonderposten aus Zuwendungen und deren Auflösung handelt es sich also quasi um das Gegenstück zu den Vermögensgegenständen und deren Abschreibung. Das Ergebnis aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen des Jahres 2014 hat sich erstmals seit Einführung der kommunalen Doppik geringfügig erhöht und weicht daher auch von der Haushaltsplanung ab, die bedingt durch die Bewertungssystematik aus der Eröffnungsbilanz davon ausgehen musste, dass die Auflösung der Sonderposten und damit die Erträge aus diesem Bereich rückläufig sind.

Zu erwähnen bleibt, dass auf dem Sachkonto der Schlüsselzuweisung B1 ein um rund 1,5 Millionen Euro verbessertes Ergebnis zum Vorjahr ausgewiesen wird. Einziger Grund hierfür ist eine versehentliche Verbuchung der Schlüsselzuweisung B1 für das Quartal I 2015 in das Jahr 2014. Bedingt durch die falsche Zuordnung dieser Buchung weist folglich die Gesamtergebnisrechnung zum Stichtag 31.12.2014 einen um rund 1,5 Millionen Euro zu geringen Jahresfehlbetrag aus.

ER 03 Erträge der sozialen Sicherung

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	51.514.414,70 €	57.161.200,00 €	56.292.383,76 €
Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen (Kontenart 422)	2.603.843,46 €	3.054.900,00 €	2.457.467,70 €
Kostenbeteiligungen und –Erstattungen im Bereich des SGB XII und anderer sozialer Leistungen (Kontenart 423)	19.928.987,89 €	24.154.400,00 €	24.541.993,06 €
Kostenbeteiligung und –Erstattungen im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe (Kontenart 424)	16.933.372,95 €	16.531.700,00 €	16.966.086,96 €
Leistungsbeteiligung nach dem SGB II (Kontenart 426)	10.162.796,57 €	11.650.000,00 €	10.529.466,23 €

Die Erträge der sozialen Sicherung sind im Jahr 2014 im Vergleich zum Vorjahr um rund 4,8 Millionen Euro gestiegen, verbleiben jedoch um rund 900.000,- Euro unter dem Planansatz. Die Erträge sind in die Bereiche „Soziales“ und „Jugend“ zu unterteilen, wobei der wesentliche Anteil der Mehrerträge im Bereich des Referats „Soziales“ zu verzeichnen ist.

Um die Abweichungen in der Ergebnisrechnung des Bereiches „soziale Sicherung“ zu erläutern, wurden in der Vergangenheit eine Vielzahl einzelner Sachkonten im Anhang aufgelistet

und die Veränderungen je Sachkonto erklärt. Die Gesamtabweichung konnte auf diese Weise jedoch nicht anschaulich und nachvollziehbar geschildert werden, da sich die Veränderungen aus der Summe der Abweichungen vieler Sachkonten ergab, die jedoch in der Einzelkontenbetrachtung wiederum eher von untergeordneter Bedeutung waren. Aus Gründen der Wesentlichkeit und Übersichtlichkeit wurde im aktuellen Berichtsjahr von der bisherigen Vorgehensweise abgewichen und die Sachkonten entsprechend dem rheinland-pfälzischen Kontenrahmenplan zu Kontenarten zusammengefasst. Dadurch lassen sich die wesentlichen Abweichungen schneller und prägnanter eingrenzen und erlauben folglich einen globalen Überblick über die Veränderungen in diesem Bereich.

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

Kontenart 422 - Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen, Sachkonto 422115000 – Kostenbeiträge, Aufwendungsersatz und Kostenersatz

Erträge auf diesem Konto (rund 230.000 Euro) betreffen überwiegend Fälle der stationären Hilfe zur Pflege. Die Entwicklung der Erträge im Laufe eines Jahres ist bedingt durch häufige Zu- und Abgänge schwer einzuschätzen und insgesamt im Jahr 2014 rückläufig. Zudem wurden in den Vorjahren auf dieses Konto auch Rückzahlungen gewährter Hilfe zur Pflege verbucht. Seit dem Jahr 2014 wurde verstärkt dazu übergegangen, für Rückzahlungen aus dem laufenden Jahr die sog. Kreditorische Gutschrift zu nutzen, die ihrerseits den Aufwand an stationärer Hilfe zur Pflege im Jahr 2014 gemindert hat.

Insgesamt bleibt festzuhalten, dass der in Höhe von 671.100,00 Euro gebildete Planansatz für das Haushaltsjahr 2014 wohl zu optimistisch bemessen wurde.

Kontenart 422 - Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen, Sachkonto 422311000 – Leistungen von Sozialleistungsträger

Erträge auf diesem Konto (rund 1,5 Millionen Euro) betreffen Fälle der stationären Eingliederungshilfe. Die Hilfestellung erfolgt in diesen Fällen nach dem gesetzlich vorgesehenen sog. Bruttoprinzip, d.h. Einkommen der Leistungsberechtigten wird nicht am Bedarf abgesetzt, sondern über Erstattungsansprüche bei den Sozialleistungsträgern (z.B. Rententräger oder Pflegekasse) geltend gemacht. Die Höhe der zu erwartenden Erträge ist im Vorfeld bedingt durch Zu- und Abgänge im Fallbestand schwer einzuschätzen. Insgesamt wurde der für das Haushaltsjahr 2014 gebildete Ansatz um rund 160.000 Euro unterschritten. Dies lässt sich darauf zurückführen, dass sich die Aufwendungen weniger stark erhöht haben als erwartet und entsprechend auch die Erträge geringer ausgefallen sind.

Kontenart 423 - Kostenbeteiligungen und –Erstattungen im Bereich des SGB XII und anderer sozialer Leistungen, Sachkonto 423210200 Erstattungen nach dem Landesaufnahmegesetz

Bei der Abrechnung der Kosten für die zugewiesenen Asylbewerber ergab sich infolge eines längerfristigen Personalausfalls eine zeitliche Verzögerung, die erst 2015 wieder kompensiert

werden konnte. Insgesamt wurden im Bereich dieses Sachkontos Erträge in Höhe von rund einer Million Euro verbucht, denen ein Ansatz in Höhe von rund 1,4 Millionen Euro gegenübersteht.

Kontenart 423 - Kostenbeteiligungen und –Erstattungen im Bereich des SGB XII und anderer sozialer Leistungen, Sachkonto 423210500 Bundeserstattungen (Weiterleitung vom Land)

Die Bundeserstattung für die laufenden Leistungen im Rahmen der Grundsicherung im Alter beträgt ab dem Jahr 2014 100 % und folgt den jährlichen Aufwendungen. Die Erträge des Jahres 2014 belaufen sich auf insgesamt rund 9,9 Millionen Euro und überstiegen den gebildeten in Höhe von 9.350.000,00 Euro somit deutlich.

Kontenart 426 – Leistungsbeteiligung nach dem SGB II, Sachkonto 426110000 Aufwendungen für Unterkunft und Heizung und Sachkonto 426140000 Aufwendungen für Bildung und Teilhabe

Der Anteil des Bundes an den Leistungen für Unterkunft und Heizung sowie für Leistungen zur Bildung und Teilhabe schwankt grundsätzlich parallel zur Höhe der jeweiligen Aufwendungen. Zudem erfolgen die Erstattungen zeitversetzt nachträglich, sodass es buchungstechnisch zu Verschiebungen über das jeweilige Rechnungsjahr hinaus kommen kann.

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

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

Die Kontenart 424 beinhaltet das Sachkonto „Kostenbeteiligung/-erstattung, Sonstige, vom Land, für Beitragsausfall“. Der Kindergartenbesuch in Rheinland-Pfalz ist für Kinder ab dem 2. Lebensjahr 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. Zur Berechnung dieser Zuweisungen für die ausgefallenen Elternbeiträge wurden die durchschnittlichen Beiträge je Teilzeit- und Ganztagsplatz des Jahres 2006 zugrunde gelegt. Im Jahr 2014 erfolgte für die Jahre 2009 bis 2013 eine Anpassung der gezahlten Zuweisungen in Höhe von rund 600.000 €.

ER 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	13.967.487,47 €	13.724.939,00 €	14.479.548,84 €
Parkgebühren	3.162.190,42 €	3.080.000,00 €	3.173.429,85 €
Entgelte zur Benutzung öffentlicher Einrichtungen und wirtschaftlicher Dienstleistungen	1.573.350,10 €	1.442.050,00 €	1.551.215,14 €
Gebühren im Bereich öffentliche Ordnung	1.222.513,44 €	1.338.000,00 €	1.231.192,63 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus	283.933,81 €	280.629,00 €	699.711,11 €

Beiträgen			
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	1.640.069,17 €	1.200.000,00 €	1.612.516,31 €

Die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Entgelten des Jahres 2014 haben sich gegenüber dem Vorjahr um rund 500.000,-Euro erhöht, was im Wesentlichen auf die Mehrerträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen von rund 416.000,- Euro zurückzuführen ist. Der für das Haushaltsjahr 2014 gebildete Ansatz in Höhe von rund 13,7 Millionen Euro wurde um circa 755.000 Euro überschritten.

Die Erträge aus Parkgebühren haben das im Vorjahr erreichte Ergebnis auch im Jahr 2014 beibehalten und konnten einen geringfügigen Mehrertrag verzeichnen. Die Abweichung zu dem gebildeten Planansatz von rund 93.000 Euro lässt sich darauf zurückführen, dass Erträge generell vorsichtig zu planen sind.

Die Entgelte zur Benutzung öffentlicher Einrichtungen und wirtschaftlicher Dienstleistungen haben sich gegenüber dem Vorjahr geringfügig reduziert, verbleiben jedoch deutlich über dem gebildeten Planansatz für 2014. Die Abweichung gegenüber dem Planansatz lässt sich auf das Erfordernis einer vorsichtigen Planung zurückführen, da speziell die Bereiche BgA Warmfreibad, BgA Gelterswoog und BgA Eisbahn saisonalen Schwankungen unterliegen.

Bei den Erträgen aus Gebühren im Bereich öffentliche Ordnung hat sich im Vergleich zum Vorjahr insgesamt eine geringfügige Verbesserung ergeben, jedoch wurde der Planansatz nicht gänzlich erreicht und um circa 107.000 Euro unterschritten. Die für diese Planabweichung ursächlichen Abweichungen lassen sich in den Bereichen der Zulassungen und Abmeldungen von Fahrzeugen (Mindererträge gegenüber dem Ansatz von rund 123.000 Euro), der allgemeinen Ordnungsangelegenheiten (Mindererträge gegenüber dem Ansatz von rund 16.000 Euro) und der Lebensmittelüberwachung/Veterinärwesen (Mindererträge gegenüber dem Ansatz von rund 13.000 Euro) lokalisieren. Obwohl im Bereich der Fahrerlaubnisse erhebliche Mehrerträge gegenüber dem Ansatz zu verzeichnen sind (rund 37.000 Euro), konnte das für 2014 gesetzte Ziel nicht erreicht werden.

Für den Bereich der Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen haben sich im Jahr 2014 Erträge in Höhe von rund 700.000 Euro ergeben, die damit den gebildeten Ansatz um rund 419.000 Euro übersteigen. Maßgeblich für diesen Mehrertrag und gleichzeitig die Abweichung zum Planansatz waren Buchungen im Zusammenhang mit der unentgeltlichen Übereignung von Anlagevermögen (Straßenkörper und Straßenbeleuchtung), der damit verbundenen Neubildung von Anlagen und den Abgängen früherer Straßenanlagen inklusive der Sonderauflösung bestehender Sonderposten.

Auch im Bereich der Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten haben sich im Jahr 2014 erhebliche Erträge ergeben. Das Rechnungsergebnis dieser Position hat sich gegenüber dem Vorjahr um rund 28.000 Euro verringert, jedoch wird der Planansatz

des Jahres 2014 deutlich überschritten. Ursächlich für diese Abweichung ist, dass im Rahmen der Haushaltsplanung für 2014 der Ansatz für die Einnahmen aus dem Verkauf von Bäumen im städtischen Ruheforst fälschlicherweise auf dem Konto „Erträge aus Entgelten für das Bestattungswesen“ veranschlagt wurde. Da es sich bei diesen Einnahmen jedoch um Einzahlungen handelt, aus denen ein Sonderposten mit entsprechender Auflösung zu bilden ist, hätte der Haushaltsansatz für die Auflösung des Sonderpostens auf dem Sachkonto „Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten“ gebildet werden müssen. Betrachtet man diese beiden Konten in Summe, so lässt sich erkennen, dass hier einem Gesamtansatz im Bereich des Bestattungswesens in Höhe von 2.300.000 Euro Erträge in Höhe von rund 2.302.000 Euro gegenüberstehen.

Insgesamt lässt sich die Abweichung gegenüber dem gebildeten Planansatz des Jahres 2014 überwiegend auf die Mehrerträge im Bereich der Auflösung von Sonderposten zurückführen.

ER 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	6.447.619,95 €	7.023.748,00 €	6.546.713,83 €
Erträge aus Erbbauzinsen	2.333.567,24 €	2.450.000,00 €	2.393.597,06 €
Mieterträge	1.721.208,38 €	1.679.965,00 €	1.560.893,22 €
Pachterträge	1.037.091,36 €	935.230,00 €	1.003.701,03 €
Erträge aus Wertsteigerung durch Umlegung von Grundstücken	-30.273,59 €	550.000,00 €	72.838,92 €

Das Ergebnis der Erträge aus privatrechtlichen Leistungsentgelten hat sich gegenüber dem Vorjahr um knapp 100.000 Euro erneut leicht verbessert. Wie bereits im Vorjahr bilden die Konten der Erträge aus Erbbauzinsen (Mehrertrag von rund 60.000 Euro), der Mieterträge (Ertragsminderung von rund 160.000 Euro) und der Pachterträge (Ertragsminderung von rund 33.000 Euro) die wesentlichen Positionen innerhalb des Ergebnisses. Positive Auswirkungen und damit auch die Gesamterhöhung der Erträge in diesem Bereich ergeben sich insbesondere auch aus den Bereichen Verkaufserlöse (Mehrerträge von rund 105.000 Euro) und Erträge aus der Wertsteigerung durch Umlegung von Grundstücken (Mehrerträge von rund 103.000 Euro).

In Bezug auf die Einhaltung des Haushaltsplans bleibt festzuhalten, dass der für das Haushaltsjahr 2014 gebildete Planansatz in Höhe von rund 7 Millionen Euro um circa 480.000 Euro unterschritten wurde. Diese Abweichung vom Planansatz lässt sich jedoch damit begründen, dass im Bereich der Erträge aus der Wertsteigerung durch Umlegung von Grundstücken der gebildete Ansatz nicht erreicht werden konnte. Hintergrund dieser Abweichung ist, dass für das Jahr 2014 abermals die Realisierung des zweiten Bauabschnitts des Neubaugebietes

Zwerchäcker und die damit verbundenen Umlegungsvorteile geplant wurden, dies so jedoch nicht eingetreten ist.

ER 06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	3.223.237,44 €	3.400.180,00 €	3.399.568,75 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	839.798,52 €	1.095.000,00 €	745.272,85 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	712.137,17 €	575.850,00 €	650.104,74 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen öffentlichen Bereich	607.715,20 €	767.200,00 €	468.906,87 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen	142.262,96 €	139.150,00 €	468.891,28 €

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen sind im Vergleich zum Vorjahr um rund 176.000 Euro gestiegen. Der für das Haushaltsjahr gebildete Ansatz wurde nahezu erreicht.

Die größten Abweichungen zwischen den Planansätzen und dem Ergebnis des Jahres 2014 ergeben sich in den Bereichen der „Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden“, „vom sonstigen öffentlichen Bereich“ und „von privaten Unternehmen“.

Für den Bereich der Erträge aus „Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden“ ergibt sich für das Jahr 2014 eine Ergebnisverschlechterung gegenüber dem Vorjahr von rund 95.000 Euro. Der für das Haushaltsjahr gebildete Ansatz wurde um rund 350.000 Euro unterschritten. Wie bereits in den Vorjahren, handelt es sich bei den Erträgen in diesem Bereich zu einem Großteil um Kostenerstattungen, die andere Kommunen für Schüler aus deren Zuständigkeitsbereich für den Besuch von Schulen im Stadtgebiet entrichten müssen. Der generelle Rückgang der Erträge in dieser Position ist darauf zurückzuführen, dass die Anzahl der Gastschüler im Stadtgebiet tendenziell rückläufig ist und folglich auch die Kostenerstattungen sinken. Resultierend aus dem vorgenannten Ergebnis wurde für die Planung des Jahres 2015 eine Anpassung der Ansätze in diesem Bereich vorgenommen (vgl. auch Erläuterungen zum Haushaltsplan 2015/2016).

Bei den „Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich“ ist für das Jahr 2014 ein gegenüber dem Vorjahr leicht reduziertes Ergebnis zu verzeichnen. Insgesamt verbleibt das Ergebnis jedoch deutlich über dem gebildeten Planansatz. Ursächlich für die Überschreitung des gebildeten Haushaltsansatzes ist, dass im Jahr 2014 Erträge aus Personalkostenerstattungen im Zusammenhang mit der Planungsgemeinschaft Westpfalz entstanden sind, die in der Planung noch nicht berücksichtigt waren.

Die Abweichung gegenüber dem Planansatz im Bereich des Sachkontos „Kostenerstattungen und Kostenumlagen gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich“ in Höhe von rund 300.000 Euro lässt sich darauf zurückführen, dass innerhalb dieses Gesamtbetrags ein Ansatz für eine Mietkostenerstattung seitens des Bundes für das Gebäude der ARGE enthalten ist, diese Erträge jedoch innerhalb der Ergebnisrechnung 05 verbucht wurden.

Für das Sachkonto „Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen“ ergibt sich für das Jahr 2014 eine deutliche Verbesserung gegenüber dem Vorjahr. Der Haushaltsansatz wurde hierbei um rund 330.000 Euro überschritten. Hintergrund für diese Verbesserung sind Erträge aus der Erschließung des PRE-Uni-Park von einem privaten Unternehmen in Höhe von rund 344.000 Euro.

ER 07 Bestandsveränderungen

Unter der Position Bestandsveränderungen wurden im Jahr 2014 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 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	70.584,58 €	500.000,00 €	1.226.135,15 €
Aktivierte Personalkosten	70.584,58 €	500.000,00 €	1.226.135,15 €

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 2014 wurden ausschließlich aktivierte Personalkosten gebucht, welche im Zusammenhang mit Arbeiten in den Bereichen Neubau und Generalsanierung Berufsbildende Schule II, Neubau Feuerwehrhaus Erlenbach, Schillerschule, Schulzentrum Süd und diversen weiteren Maßnahmen erbracht wurden.

Die starke Überschreitung des Haushaltsansatzes des Jahres 2014 lässt sich darauf zurückführen, dass bei den Buchungen des Jahres 2014 auch noch Buchungen zu aktivierten Eigenleistungen aus dem Vorjahr enthalten sind. Die Verteilung beläuft sich hierbei auf rund 762.000 Euro für das Jahr 2014 und rund 464.000 Euro für das Jahr 2013.

ER 09 Sonstige laufende Erträge

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	17.541.159,96 €	12.999.868,00 €	19.245.344,32 €
Konzessionsabgaben	8.467.164,18 €	5.502.000,00 €	6.586.903,55 €
Ordnungsrechtliche Erträge	2.927.559,41 €	3.355.500,00 €	3.438.108,39 €
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	1.218.420,17 €	0,00 €	2.429.214,54 €
von unbebauten Grundstücken	2.268.876,41 €	200.000,00 €	2.259.880,20 €
Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen	1.297.097,64 €	0,00 €	1.789.453,00 €

Die sonstigen laufenden Erträge haben sich gegenüber dem Vorjahr 2013 um rund 1,7 Millionen Euro erhöht. Der für das Haushaltsjahr 2014 gebildete Planansatz wurde dabei um insgesamt 6,25 überschritten. Während insbesondere im Bereich der Konzessionsabgaben ein Rückgang der Erträge zu verzeichnen war, konnten in den Bereichen der Erträge aus der Auflösung und Rückstellungen und Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen Mehrerträge generiert werden.

Die Erträge aus Konzessionsabgaben haben sich im Vergleich zum Vorjahr um fast 1,9 Millionen Euro reduziert, wobei der für das Jahr 2014 gebildete Ansatz trotzdem deutlich überschritten wurde. Generell unterliegen die Erträge in diesem Bereich natürlichen, teils starken, Schwankungen, da sie sich aus dem Absatz der Versorgungsanbieter am Markt ermitteln.

Im Bereich der ordnungsrechtlichen Erträge konnte das Ergebnis des Jahres 2014 gegenüber dem Vorjahr um rund 510.000 Euro verbessert werden. Der für das Haushaltsjahr gebildete Ansatz wurde ebenfalls leicht überschritten. Die unter dieser Position zusammengefassten Erträge, darunter beispielsweise Bußgeldangelegenheiten, die Überwachung des ruhenden Verkehrs und Geschwindigkeitskontrollen, haben sich jedoch unterschiedlich entwickelt. Während in den Bereichen der Bußgelder und der Überwachung des ruhenden Verkehrs die gebildeten Planansätze nicht erreicht und die Vorjahreserträge nur teilweise erreicht werden konnten, wurde insbesondere bei den Geschwindigkeitskontrollen ein erheblicher Mehrertrag erzielt. Alleine aus dem letztgenannten Bereich konnten Mehrerträge gegenüber dem Vorjahr 2013 von rund 650.000 Euro generiert werden, was letztlich Mindererträge aus anderen Bereichen kompensieren konnte.

Die Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen sind im Vergleich zum Vorjahr um circa 1,2 Millionen Euro gestiegen. Im Jahr 2014 konnten Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen mit diversen städtischen Gesellschaften, darunter dem Abfallwirtschafts- und Stadtrei-

nigungs-Eigenbetrieb der Stadt Kaiserslautern, dem Business and Innovation Center Kaiserslautern GmbH, der Fritz-Walter-Stadion GmbH, der Stadtentwässerung, dem Westpfalz-Klinikum, der Zentralen Abfallwirtschaft Kaiserslautern und den Stadtwerken generiert werden. Der außergewöhnliche Mehrertrag im Jahr 2014 lässt sich darauf zurückführen, dass alleine aus Rückstellungsaufösungen in Verbindung mit den Stadtwerken rund 1,8 Millionen Euro an Erträgen realisiert werden konnten. Die starke Abweichung gegenüber dem Haushaltsplan (Planansatz 0 Euro) ergibt sich aus dem Umstand, dass Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen schlicht nicht planbar sind und daher auch kein Ansatz existiert.

Das Ergebnis der Erträge aus der Veräußerung von unbebauten Grundstücken des Jahres 2014 hat sich gegenüber dem Ergebnis des Vorjahres kaum verändert. 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.

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

Die Gesamtansatzabweichung der Ergebnisrechnung 09 ist hauptsächlich auf die Erträge zurückzuführen, denen aufgrund der schwierigen bis unmöglichen Planbarkeit kein Haushaltsansatz entgegensteht.

ER 10 Summe der Erträge aus der laufenden Verwaltungstätigkeit

Diese Position kann in der Übersicht der Ergebnisrechnung entnommen werden.

ER 11 Personalaufwendungen

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	68.968.791,41 €	75.390.169,00 €	70.057.751,88 €
Dienstbezüge Beamte	12.973.622,05 €	208.240,00 €	12.472.800,73 €
Vergütung Tarifbeschäftigter	43.345.952,42 €	75.338.333,00 €	44.272.220,07 €
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Tarifbeschäftigte	8.715.818,70 €	0,00 €	8.893.713,89 €
Beiträge zur Zusatzversorgung für Tarifbeschäftigte	3.456.370,97 €	0,00 €	3.542.770,08 €
Pensionsrückstellungen	-2.200.784,00 €	-1.270.000 €	151.091,00 €

Die Personalaufwendungen sind im Jahr 2014 gegenüber dem Vorjahr um circa 1,1 Millionen Euro gestiegen. Dies entspricht in etwa einer Erhöhung um 1,5%. Dies ist u.a. darin begründet, dass die Zuführungen zu Pensionsrückstellungen die Auflösungen der Altersteilzeit- und Urlaubsrückstellungen deutlich überstiegen. Insgesamt mussten folglich ca. 0,7 Millionen Euro mehr an Personalarückstellungen gebildet werden als im Vorjahr.

Werden die Rechnungsergebnisse 2013 und 2014 jeweils um die Personalarückstellungen bereinigt, dann ergibt sich ein Anstieg der Personalaufwendungen in Höhe von ca. 0,4 Millionen Euro. Der hohe Tarifabschluss (ab 01.03.2014 +3%) spiegelt sich bei den Erhöhungen der Vergütungen der Tarifbeschäftigten wider. Dies gilt analog auch für die Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung und zur Versorgungskasse für Tarifbeschäftigte.

Bei den Dienstbezügen der Beamten führte der „100-Stellen-Einsparbeschlusses“ vom 21.11.2011 zu einem deutlichen Rückgang und konnte die Besoldungserhöhung (ab 01.01.2014 +1%) deutlich überlagern.

Auf Grund einer neuen Systematik bei der Ermittlung der Personaletatansätze wurde im Jahr 2014 nur bei wenigen Personalkonten ein Ansatz gebildet, so dass eine Betrachtung der ursprünglichen Ansatzzahlen nicht möglich ist.

Die Zuführungen für Pensionsrückstellungen erfolgen auf Grund zukünftig anfallender Auszahlungen. Im Rechnungsjahr 2014 wurde der Betrag für die Pensionsrückstellungen wie in jedem Jahr angepasst. Hierdurch ergaben sich für das Jahr 2014 Aufwendungen zur Zuführung zu den Pensionsrückstellungen für aktive Beamte in Höhe von rund 151.000 Euro (Vorjahr: Auflösung in Höhe von rund 2,2 Millionen Euro).

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 auch im Jahr 2014 zu Auflösungen der Altersteilzeitrückstellungen kam. Die Auflösungen, die sich aufwandsmindernd ausgewirkt haben, beliefen sich für das Jahr 2014 auf rund 2,12 Millionen Euro (Vorjahr: 2,45 Millionen Euro).

Für die Verpflichtung zur Fortzahlung des Arbeitsentgelts bei Ansprüchen der Bediensteten für bis zum Bilanzstichtag zustehende, aber noch nicht genommene Urlaubstage sowie Zeitguthaben sind Rückstellungen zu bilden. Für das Jahr 2014 konnten in diesem Bereich Auflösungen, die sich ebenfalls aufwandsmindernd ausgewirkt haben, in Höhe von rund 908.000 Euro verbucht werden (Vorjahr: rund 127.000 Euro). Die Aufwendungen für die Zuführungen im Jahr 2014 beliefen sich auf rund 33.000 Euro (Vorjahr: rund 927.000 Euro). Vergleicht man also die Aufwendungen der Jahre 2013 und 2014 ist festzuhalten, dass sich die Aufwendungen in diesem Bereich gegenüber dem Vorjahr um rund 1,6 Millionen Euro „verbessert“ haben.

Für den Bereich der Beihilferückstellungen für aktive Beamte sind im Jahr 2014 Aufwendungen aus Zuführungen in Höhe von rund 418.000 Euro entstanden. Gegenüber dem Vorjahr haben sich die Aufwendungen zur Zuführung zu den Beihilferückstellungen etwas reduziert,

da der aus den Erfahrungswerten der letzten 3 Jahre gebildete prozentuale Zuschlag im Gegensatz zum Vorjahr nur leicht anstieg.

ER 12 Versorgungsaufwendungen

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	11.166.174,50 €	10.667.007,00 €	10.869.951,67 €
Versorgungsaufwendungen für Beamte	6.348.364,48 €	8.405.945,00 €	6.663.751,58 €
Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Beamte	1.385.369,00 €	2.201.360,00 €	1.763.865,00 €
Zuführung zu Beihilferückstellungen für Beamte	1.748.284,77 €	0,00 €	984.738,96 €
Unterstützungsleistungen für Beamte	1.616.473,74 €	0,00 €	1.389.832,70 €

Die Versorgungsaufwendungen im Jahr 2014 sind gegenüber dem Jahr 2013 leicht gesunken. Die Kostenreduzierung von ca. 300.000 Euro zwischen dem Rechnungsergebnis 2013 und 2014 lässt sich wie folgt erklären:

Die Versorgungsaufwendungen erhöhten sich um ca. 300.000 Euro durch die Auswirkungen der Besoldungs- und Versorgungserhöhung (umlagepflichtige Dienstbezüge bzw. Leistungen erhöhten sich zum 01.01.2013 und 01.01.2014) sowie der schrittweisen Einführung einer kapitalgedeckten Beamtenversorgung.

Die Unterstützungsleistungen für Beamtinnen und Beamte sind um 200.000 Euro gesunken. Diese Leistungen variieren je nach Art und Dauer der Krankheit von Versorgungsempfängern im entsprechenden Haushaltsjahr. Auf Grund des demographischen Wandels ist hier in den Folgejahren mit weiteren Steigerungen zu rechnen, allerdings kann es unerwartet auch zu Kostensenkungen kommen, wie bspw. im Jahr 2014.

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 2014 im Vergleich zum Vorjahr nur leicht anstieg. Die Aufwendungen zur Zuführung zu den Beihilferückstellungen für ehemalige Beamte beliefen sich für das Jahr 2014 auf rund 985.000 Euro (Vorjahr: rund 1,75 Millionen Euro). Im Jahresvergleich konnten also die Aufwendungen in diesem Bereich ebenfalls um rund 800.000 Euro reduziert werden. 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 stiegen analog zu den Pensionsrückstellungen für aktive Beamte im Jahr 2014 deutlich an. Die Kostenerhöhung in diesem Bereich beträgt ca. 400.000 Euro. Die Pensions-

rückstellungen sind hauptsächlich abhängig von der Gesamtzahl der Versorgungsempfängerinnen bzw. –empfänger und können auch künftig schwanken.

ER 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	35.292.439,75 €	38.439.587,00 €	34.568.308,13 €
Unterhaltung der Gebäude einschließlich der Bestandteile	5.828.864,99 €	6.221.270,00 €	5.430.585,91 €
Unterhaltung der Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	3.168.832,22 €	3.812.135,00 €	4.122.870,53 €
Schülerbeförderungskosten	3.391.327,30 €	3.024.970,00 €	3.287.879,81 €
Aufwendungen für Straßenreinigung	2.456.525,61 €	2.726.443,00 €	3.018.584,85 €
Aufwendungen für Oberflächenwasser	2.503.844,54 €	2.233.100,00 €	2.422.722,50 €
Aufwendungen für Heizung	2.705.691,51 €	2.917.500,00 €	2.217.384,16 €
Sonstige bezogene Leistungen	1.906.728,24 €	1.990.086,00 €	1.844.009,28 €
Aufwendungen für Beleuchtung/Strom	1.762.639,34 €	1.699.470,00 €	1.653.148,10 €
Aufwendungen für Abfall	1.093.047,72 €	1.205.969,00 €	1.061.317,86 €
Aufwendungen für Energie	1.424.709,73 €	1.435.097,00 €	1.043.002,84 €
Unterhaltung Maschinen und technische Anlagen	1.406.647,33 €	1.547.598,00 €	638.631,83 €

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen haben sich nach der Steigerung des Jahres 2013 im Jahr 2014 geringfügig reduziert. Insgesamt konnten die Aufwendungen gegenüber dem Vorjahr um rund 724.000 Euro verringert werden. Der für das Haushaltsjahr 2014 gebildete Gesamtansatz in Höhe von rund 38,4 Millionen Euro wurde mit circa 3,9 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, die gegenüber dem Vorjahr um rund 400.000 Euro gesunken sind und damit den Ansatz des Jahres 2014 in Höhe von 6,2 Millionen Euro nicht erreicht haben. Die größten Instandhaltungsarbeiten wurden im Schulzentrum Süd, am Rathaus sowie im Schulzentrum Nord durchgeführt.

Für den Bereich der Aufwendungen zur „Unterhaltung der Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen“ ist im Jahr 2014 ein deutlicher Anstieg zu verzeichnen. Die Aufwendungen in diesem Bereich haben sich gegenüber dem Vorjahr um rund 954.000 Euro erhöht und überschritten den geplanten Haushaltsansatz um rund 311.000 Euro. Schwankungen im Ergebnis dieser Art sind für den Bereich der Straßenunterhaltung jedoch nicht unüblich, da sich die Aufwendungen aufgrund der notwendigen Straßenunterhaltung zur Sicherstellung der Verkehrssicherheit ergeben und diese somit von Jahr zu Jahr variieren.

Die „Aufwendungen für Straßenreinigung“ haben sich gegenüber dem Vorjahr im Jahr 2014 um rund 562.000 Euro erhöht und überschritten damit auch den gebildeten Planansatz um rund 292.000 Euro. Bedingt durch die Abhängigkeit von der Straßenreinigungssatzung sind diese Aufwendungen nicht durch die Verwaltung beeinflussbar.

Bei den „Aufwendungen für Heizung“ und „Aufwendungen für Energie“ sind im Jahr 2014 jeweils starke Rückgänge zu verzeichnen. Gegenüber dem Vorjahr haben sich die Aufwendungen für Heizung um rund 488.000 Euro und die Aufwendungen für Energie um rund 382.000 Euro reduziert. In beiden Fällen wurden die Ansätze der Haushaltsplanung deutlich unterschritten. Naturgemäß unterliegen die Aufwendungen in diesen Bereichen stets starken Schwankungen, da sie den allgemeinen Preisentwicklungen unterliegen. Insbesondere durch Umrüstung auf LED-Technologie im Bereich der Straßenbeleuchtung konnten bei den Energieaufwendungen erhebliche Einsparungen realisiert werden.

Die Aufwendungen für „Oberflächenwasser“, für „sonstige bezogene Leistungen“ und für „Abfall“ schlossen jeweils mit Ergebnissen etwa auf dem Niveau des Vorjahres. Insgesamt ist auch in diesen Bereichen jeweils eine leicht rückläufige Entwicklung eingetreten.

Im Bereich der „Aufwendungen für Unterhaltung von Maschinen und technischen Anlagen“ wurden die Aufwendungen gegenüber dem Vorjahr um fast 770.000 Euro reduziert. Die Abweichung gegenüber dem Planansatz beläuft sich auf nahezu 909.000 Euro. Auch bei dieser Position lässt sich festhalten, dass die Aufwendungen aufgrund notwendiger Reparaturen der angesprochenen Anlagen häufig schwanken. Im Jahr 2014 wurden außerdem nicht unerhebliche Haushaltsermächtigungen im Bereich von Referat Tiefbau in das Jahr 2015 übertragen.

Insgesamt lässt sich festhalten, dass sich die Aufwendungen im Bereich der Sach- und Dienstleistungen nahezu auf dem Niveau des Vorjahres befinden und sich die Abweichung gegenüber dem Planansatz überwiegend aus den Positionen der Gebäudeunterhaltung und der Aufwendungen für die Unterhaltung von Maschinen und technischen Anlagen ergibt. Die übrige Abweichung von Ergebnis zu Ansatz 2014 ergibt sich aus einer Vielzahl weiterer Sachkonten, die diesem Ergebnisgliederungscode zugeordnet sind, auf deren Darstellung aus Gründen der Wesentlichkeit jedoch verzichtet wird.

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

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	31.453.140,63 €	30.898.214,00 €	32.339.286,33 €
Straßen, Wege, Plätze u. Verkehrslenkungsanlagen	17.015.308,42 €	16.944.459,00 €	17.293.818,56 €
Immaterielle Verm.G. aus geleisteten Zuwendungen	4.471.126,05 €	4.338.649,00 €	4.535.801,70 €
Bebaute Grundstücke mit Schulgebäuden und Schulturnhallen	2.789.039,82 €	2.737.906,00 €	2.834.967,89 €
Finanzanlagen	1.587.410,76 €	1.600.000,00 €	1.733.123,44 €

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

Erstmals seit Einführung der kommunalen Doppik ist bei der Stadt Kaiserslautern ein Anstieg der Aufwendungen für Abschreibungen erkennbar. Der in den vergangenen Jahren rückläufige Trend resultierend aus sinkendem Abschreibungsvolumen aufgrund bereits vollständig abgeschriebener Vermögensgegenstände wurde damit unterbrochen. Die Abschreibungen haben sich im Berichtsjahr insgesamt um rund 886.000 Euro erhöht, was insbesondere auf die Bereiche Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen sowie Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen zurückzuführen ist.

Wie bereits im Vorjahresabschluss 2013 angekündigt, wurde für den Jahresabschluss 2014 seitens der Fachreferate damit begonnen die Rückstände hinsichtlich der Aktivierung von in Nutzung befindlichen Anlagen im Bau aufzuarbeiten. Resultierend aus der Aktivierung dieser Anlagen, darunter beispielsweise auch größere Bauwerke wie die Berliner Brücke, haben sich die Aufwendungen für Abschreibungen deutlich erhöht.

Die Verwaltung ist bestrebt auch für den Jahresabschluss 2015 an der Aufarbeitung der Rückstände im Bereich der Anlagen im Bau festzuhalten. Speziell in der Zuständigkeit des Referats Gebäudewirtschaft und damit im Bereich des Hochbaus sind weitere Aktivierungen und folglich auch steigende Abschreibungswerte zu erwarten.

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 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	20.474.768,62 €	21.579.616,00 €	19.475.231,76 €
Gewerbsteuerumlage	8.426.675,16 €	9.000.000,00 €	7.813.994,73 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	4.525.286,49 €	4.300.000,00 €	4.549.456,22 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis	1.226.959,67 €	1.228.000,00 €	1.520.149,65 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den Bund	1.301.248,27 €	1.650.000,00 €	1.428.952,08 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Bezirksverband Pfalz	1.289.919,00 €	1.190.000,00 €	1.241.164,00 €

Bei den Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen sind in 2014 im Vergleich zum Vorjahr 2013 reduzierte Aufwendungen in Höhe von rund 1 Million Euro zu ver-

zeichnen, die sich überwiegend im Bereich der Gewerbesteuerumlage lokalisieren lassen. Der Planansatz des Jahres 2014 wurde um rund 2,1 Millionen Euro unterschritten.

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 2014 begründet sich darin, dass die Erträge aus der Gewerbesteuer insgesamt höher geschätzt wurden und somit auch ein höherer Ansatz für die Umlage gebildet wurde (vgl. Erläuterung zu ER 01).

Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände bewegen sich im Jahr 2014 in etwa auf dem Niveau des Jahres 2013. Unter dieser Position werden beispielsweise Zahlungen im Zusammenhang mit der Beteiligung an den Betriebskosten des Pfalztheaters an den Bezirksverband Pfalz verbucht.

Bei den Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis handelt es sich im Wesentlichen um Betriebskostenzuschüsse für die Gesellschaft „Gemeinnützige Integrationsgesellschaft der Lebenshilfe Kaiserslautern mbH (iKL)“. Diese sind gegenüber dem Vorjahr um rund 44.800 Euro gestiegen. Die Mehraufwendungen in diesem Bereich resultieren aus einer Umbuchung aufgrund einer Sachkontenkorrektur.

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 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	108.079.242,68	110.159.450,00	112.086.971,85
	€	€	€
Leistungen nach dem SGB II (Kontenart 551)	24.799.422,67 €	25.860.000,00 €	24.143.746,24 €
Leistungen nach dem SGB XII (Kontenart 553)	43.442.535,94 €	44.811.500,00 €	45.193.292,03 €
Leistungen nach dem SGB VIII (Kontenart 555)	34.638.009,22 €	33.774.650,00 €	36.689.295,96 €

Die Aufwendungen der sozialen Sicherung haben sich Vergleich zum Vorjahr erneut um rund 4 Millionen Euro gesteigert. Wie auch die „Erträge der sozialen Sicherung“ (vgl. ER03) gliedern sich die Aufwendungen in die verschiedenen Leistungsbereiche entsprechend den Büchern des Sozialgesetzbuches und können somit in die Bereiche „Soziales“ und „Jugend“ unterteilt werden. Die Mehrung der Aufwendungen im Bereich der sozialen Sicherung verteilt sich zu in etwa gleichen Teilen auf die Teilhaushalte der Referate Soziales und Jugend.

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

Für den Bereich „Soziales“ sind die nachfolgenden Bereiche besonders zu beleuchten:

Kontenart 551 – Leistungen nach dem SGB II

Das Ergebnis 2014 liegt mit 24.143.746,24 € um rd. 1,7 Mio € unter dem Ansatz und rd. 650.000 € unter dem Rechnungsergebnis 2013. Ursächlich hierfür war das für die Vermittlung in den 1. Arbeitsmarkt im Haushaltsjahr 2014 vorherrschende positive wirtschaftliche Gesamtklima.

Zu den Aufwendungen der Kontenart 551 gehören u.a. Kosten der Unterkunft und Heizung. Dahinter verbirgt sich der kommunale Anteil an den Aufwendungen der Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem SGB II. Die Leistungen werden vom Jobcenter Stadt Kaiserslautern an die Leistungsempfänger ausgezahlt und sind u.a. von den Fallzahlen sowie den Energie- und Mietkosten abhängig. Der aufgrund des Rechnungsergebnisses 2013 geschätzte Ansatz von 25.000.000 € konnte als Folge der bereits eingangs erwähnten höheren Vermittlungsquoten in den 1. Arbeitsmarkt deutlich unterschritten werden.

Kontenart 553 – Leistungen nach dem SGB XII

Das Ergebnis liegt mit 45.193.292,03 € um rd. 380.000,00 € über dem geschätzten Ansatz. Das entspricht einer Abweichung von weniger als 1 %, was bei der Größenordnung der Aufwendungen insgesamt sicherlich als tolerable Überschreitung akzeptiert werden kann.

Innerhalb der Kontenart gibt es allerdings erklärungswürdige Verschiebungen von Aufwendungen zwischen einzelnen Konten der ambulanten Eingliederungshilfe.

Lange Jahre bestand die Möglichkeit, ein gewährtes Persönliches Budget (PB) und alle weiteren damit in Zusammenhang stehenden ambulanten Leistungen hälftig mit dem Land abzu-

rechnen. Durch ein Rundschreiben des Landesamtes vom 23.11.2013 wurde ab 01.01.2014 diese Möglichkeit beendet.

So wurden im Jahr 2014 nur noch die tatsächlichen Kosten eines PB auf das Konto 553112000 und alle weiteren ambulanten Leistungen auf das Konto 553313000 verbucht.

Kontenart 557 – Sonstige Leistungen, Sachkonto 557110000 Laufende und einmalige Geldleistungen (wird aus Wesentlichkeitsgründen nicht in der Gesamtübersicht dargestellt)

Der bereits in 2013 zu verzeichnende Kostenanstieg (Aufwendungen in 2013 insgesamt rund 580.000 Euro) hat sich aufgrund der unverändert steigenden Zuweisungszahlen von Asylbewerbern nach Kaiserslautern fortgesetzt (Aufwendungen in 2014 insgesamt rund 1,2 Millionen Euro). Eine halbwegs sichere Kostenkalkulation erscheint auch für die Folgejahre nicht möglich, da die Prognosen der Bundesregierung im Jahresverlauf mehrfach nach oben korrigiert wurden.

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

Kontenart 555 – Leistungen nach dem SGB VIII

Die Kontenart 555 beinhaltet das Sachkonto „Leistungen nach dem Achten Buch Sozialgesetzbuch (SGB VIII) für Leistungen innerhalb von Einrichtungen“. Diese sind im Vergleich zum Ergebnis 2013 um rund 1,4 Mio. € gestiegen. Die Steigerung resultiert vor allen Dingen aus Fallzahlsteigerungen (insbesondere bei § 19 SGB VIII, Gemeinsame Wohnformen für Mütter/Väter und Kinder; § 35a SGB VIII, Eingliederungshilfe), sowie aus der Erhöhung der Pflegesätze der Heime. Außerdem beinhaltet die genannte Kontenart das Sachkonto „Leistungen nach SGB VIII, für Personalkosten, Landesanteil“. Hierbei handelt es sich um die Weiterleitung der Zuwendungen des Landes zu den Personalkosten der Kitas freier Träger. Die Steigerung von rund 600.000 € resultiert aus den rund 20 zusätzlich genehmigten Stellen der Kitas freier Träger und dem damit verbundenen Anstieg der Personalkosten, die auch zu einer Erhöhung der Zuwendungen des Landes führt.

ER 18 Sonstige laufende Aufwendungen

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	18.752.723,17 €	13.279.685,00 €	11.145.787,67 €
Mieten	2.379.121,07 €	3.107.100,00 €	1.898.819,59 €
Einzelwertberichtigung	4.235.888,81 €	0,00 €	1.245.501,65 €
Verluste aus Abgängen von Sachanlagen (Infrastrukturvermögen)	77.562,52 €	10,000 €	1.158.096,31 €
Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	814.190,92 €	1.024.978,00 €	923.401,16 €
Kapitalertragssteuer	738.502,97 €	659.400,00 €	-1.442.479,13 €
Aufwendungen zu Rückstellungen	2.651.583,42 €	0,00 €	2.175,12 €

Die sonstigen laufenden Aufwendungen haben sich gegenüber dem Jahr 2013 um rund 7,6 Millionen Euro reduziert. Nachdem diesem Gliederungscode eine Vielzahl von Sachkonten zugeordnet sind und eine eindeutige Zuordnung der Ergebnisveränderung nur bedingt möglich ist, wird aus Gründen der Wesentlichkeit die Darstellung auf einige der größten Positionen und einige der prägnanten Abweichungen beschränkt.

Nach wie vor größte Position der Ergebnisrechnung 18 sind die Aufwendungen für Mieten, welche im Jahr 2014 gegenüber dem Vorjahr um rund 480.000 Euro gesunken sind. Die größten Einsparungen bei den Mietaufwendungen konnten hierbei in den Bereichen Straßen, Wege, Plätze (rund 170.000 Euro), Referat Soziales (rund 93.000 Euro) und Betriebshof Daernerstraße (rund 75.000 Euro) realisiert werden. Insgesamt wurde der für das Haushaltsjahr 2014 gebildete Ansatz um rund 1,2 Millionen Euro unterschritten.

Das Ergebnis der Einzel- und Pauschalwertberichtigungen weicht stark 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 Sachkonto „Verluste aus Abgängen von Sachanlagen (Infrastrukturvermögen)“ kann für das Jahr 2014 ein deutlicher Anstieg der Aufwendungen festgehalten werden. Aufwendungen dieser Art entstehen beispielsweise, 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 deutlich erhöhten Aufwendungen des Jahres 2014 resultieren darüber hinaus aus Buchungen im Zusammenhang mit dem unentgeltlichen Übergang von Anlagevermögen im Rahmen von Erschließungsverfahren und den damit verbundenen Abgängen von Altanlagen.

Das Konto „Kapitalertragsteuer“ setzt sich zusammen aus den auf die Gewinnausschüttungen aus Wertpapieren des Anlagevermögens sowie aus verbundenen Unternehmen entrichteten Kapitalertragsteuern und den dazugehörigen Solidaritätszuschlägen. Diese werden im laufenden Haushaltsjahr brutto verbucht. Generell unterliegt der Bereich der Kapitalertragsteuer starken Schwankungen, da sich die zu entrichtenden Steuern an den Gewinnausschüttungen und damit an den individuellen Abschlüssen der beteiligten Unternehmen ermitteln. Für das Jahr 2014 ergibt sich die Besonderheit, dass insgesamt ein negativer Aufwand ausgewiesen werden muss. Das Ergebnis setzt sich hierbei aus Aufwendungen aus der Kapitalertragsteuer

in Höhe von rund 960.000 Euro und einer Rückerstattung aufgrund der Verluste des Betriebs gewerblicher Art „Bäder und Kunsteisbahn“ betreffend der Jahre 2010 bis 2012 in Höhe von rund 2,4 Millionen Euro zusammen. Die Erträge aus den vorgenannten Gewinnausschüttungen können der Ergebnisrechnung 21 entnommen werden.

Für das Konto „Aufwendungen zu Rückstellungen“ ergibt sich für das Jahr 2014 ein deutlich reduzierter Aufwand als dies noch im Vorjahr der Fall war. Während im Vorjahr noch hohe Rückstellungen für Forderungen der Stadtentwässerung (rund 2,2 Millionen Euro) und für weitere Sachverhalte resultierend aus der Saldenabstimmung mit den städtischen Tochterorganisationen gebildet werden mussten, konnte im Jahr 2014 auf die Bildung weiterer Rückstellungen verzichtet werden. Die gebuchten Aufwendungen in diesem Bereich resultieren aus der Anpassung der Rückstellungen für drohende Verbindlichkeiten aus anhängigen Gerichtsverfahren. Die Abweichung zum Planansatz des Jahres 2014 ergibt sich aus der Tatsache, dass Aufwendungen zu Rückstellungen im Allgemeinen nicht planbar sind und aus diesem Grund auch kein Haushaltsansatz existiert.

Die restlichen Ergebnisse der aufgeführten Konten stimmen im Wesentlichen mit den Ansätzen für das Jahr 2014 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 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	13.292.287,18 €	9.024.750,00 €	5.366.060,24 €
Erträge aus verbundenen Unternehmen	2.800.000,00 €	2.500.000,00 €	2.800.000,00 €
Erträge Sondervermögen/ Zweckverbänden/ Anstalten des öffentlichen Rechts	7.458.629,81 €	200.000,00 €	0,00 €
Avalprovision	313.532,91 €	350.400,00 €	12.425,58 €
Vollverzinsung aus der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	1.272.800,25 €	500.000,00 €	885.308,00 €
Erträge aus Derivaten	1.251.939,09 €	5.306.800,00 €	1.332.320,40 €

Für den Bereich der Zinserträge und sonstigen Finanzerträge ist im Jahr 2014 ein deutlicher Rückgang zu verzeichnen. Gegenüber dem Vorjahresergebnis 2013 mit insgesamt rund 13,3 Millionen Euro wurden im Jahr 2014 lediglich rund 5,37 Millionen Euro an Erträgen ver-

bucht, was einer Reduzierung von rund 7,93 Millionen Euro entspricht. Der Planansatz des Jahres 2014 wurde ebenfalls nicht erreicht.

Besonders auffällig und gleichzeitig auch ein wesentlicher Grund für die Verschlechterung des Ergebnisses im Vergleich zum Vorjahr sind die Erträge des Sachkontos „Erträge Sondervermögen / Zweckverbänden / Anstalten des öffentlichen Rechts“ mit einem Minderertrag gegenüber dem Vorjahr von rund 7,5 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. Zum Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses 2014 der Stadt Kaiserslautern waren die Jahresabschlüsse der beiden städtischen Eigenbetriebe noch nicht endgültig festgestellt, sodass im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten auch keine entsprechende spiegelbildliche Buchung erfolgen konnte. Die Ergebnisse resultierend aus der genannten Methode werden sich insofern also erst im Jahresabschluss des Jahres 2015 bei der Stadt auswirken können.

Ansonsten blieben jedoch die Finanzerträge recht stabil im Vergleich zum Vorjahr. Aufgrund der starken Schwankungen am Zinsmarkt ist es teilweise schwer möglich eine genaue Planung zu erstellen.

Die „Erträge aus Derivaten“ fallen im Jahr 2014 deutlich niedriger aus als geplant, jedoch ungefähr auf dem Niveau von 2013. Diese starke Abweichung vom Planansatz ist dem weiterhin so extrem niedrigen Zinsmarkt geschuldet. Entsprechend niedrig sind jedoch auch die gezahlten Zinsen für Grundgeschäfte, die in der Position ER 22 beinhaltet sind, da es sich im Bereich der Derivate hier um eine spiegelbildliche Abbildung der Erträge handelt.

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

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

Im Jahr 2015 sind diese Erträge enthalten und das Jahresergebnis entsprechend erhöht.

ER 22 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	17.254.289,33 €	30.288.450,00 €	40.809.284,45 €
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Banken	2.470.842,12 €	4.092.350,00 €	2.502.412,56 €
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Sparkassen	3.850.244,23 €	8.611.050,00 €	3.606.982,48 €
Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen, Aufwendungen für Derivate	7.288.735,21 €	12.940.700,00 €	31.053.190,15 €

Das Ergebnis der Zinsaufwendungen und sonstigen Finanzaufwendungen weist im Vergleich eine hohe Differenz zum Vorjahr sowie zu den Planzahlen auf. Im Ergebnis enthalten sind im Konto „Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen, Aufwendungen für Derivate“ die Erhöhung der Rückstellung um 17.525.974,98 € auf nun 29.972.363 €. Bereinigt um diese Aufwendungen liegen die Zinsaufwendungen deutlich unter den geplanten Zinsen. Diese Abweichung liegt hier ebenfalls in den extrem niedrigen Zinsen begründet, wodurch sowohl die Aufwendungen für Derivate als auch die übrigen Zinszahlungen nicht in der geplanten Höhe verwirklicht wurden.

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 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 2014 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 2014	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt	35.483,68 €	0,00 €	64.215,38 €

Für den Bereich der außerordentlichen Erträge ist für das Jahr 2014 ein Anstieg der Erträge zu verzeichnen. Im Jahr 2014 wurde unter dieser Position neben kleineren Positionen (zum Beispiel aufgrund Insolvenzverfahren) auch eine Ertragsbuchung gegenüber der Kapitalrücklage resultierend aus Vorgängen im Bereich der Liegenschaften verbucht. Geplant werden können diese Erträge nicht, da nicht vorhersehbar ist, ob und in welcher Höhe sich außerordentliche Erträge ergeben. Bedingt durch den Wegfall der Möglichkeit ergebnisneutrale Korrekturen gemäß Artikel 8 § 14 des Landesgesetzes zur Einführung der kommunalen Doppik (KomDoppikLG) vorzunehmen, könnten sich in der Zukunft noch häufiger Buchungsvorgänge in diesem Bereich finden.

Anmerkung zur Ergebnisrechnung:

Interne Leistungsverrechnung

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

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

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

Zum Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses 2014 befindet sich bei der Stadtverwaltung Kaiserslautern eine Projektgruppe im Aufbau, die sich mit der Einführung einer Kosten- und Leistungsrechnung und damit verbunden auch mit der Einführung einer internen Leistungsverrechnung befasst. In diesem Zusammenhang ist auch die Erstellung einer entsprechenden Dienstanweisung geplant.

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

F. Angaben zur Finanzrechnung

Der Finanzhaushalt gibt einen Überblick über die aktuelle Finanzlage der Verwaltung, indem Ein- und Auszahlungen gegenübergestellt werden. Die Finanzrechnung 2014 der Stadt Kaiserslautern schloss mit einem Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von 6.333.760,48 Euro ab. Im Haushalt wurde mit einem Finanzmittelfehlbetrag von 26.886.887,00 Euro geplant.

Der Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit zum Ende des Haushaltsjahres betrug 6.635.746,47 Euro. Dieser Saldo liegt um 20.251.140,53 Euro unter dem geplanten Ansatz des Jahres 2014.

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

FR 01 Steuern und ähnliche Abgaben

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	110.405.053,24 €	114.479.000,00 €	111.356.944,85 €
Gewerbsteuer	50.482.830,21 €	53.000.000,00 €	46.341.866,04 €
Gemeindeanteil Einkommensteuer	29.954.086,20 €	31.000.000,00 €	31.518.147,07 €
Grundsteuer B	18.840.229,96 €	19.150.000,00 €	19.178.214,43 €

Die Einzahlungen für Steuern und ähnliche Abgaben stimmen im Wesentlichen mit den korrespondierenden Positionen im Ergebnishaushalt (Ergebnisrechnung 01) überein. Auch im Bereich der Finanzrechnung lässt sich die Unterschreitung des Haushaltsansatzes überwiegend durch die Mindereinzahlungen bei der Gewerbsteuer begründen (rund 4,1 Millionen Euro weniger als im Vorjahr). Die weiteren Abweichungen beruhen überwiegend auf dem Kassenwirksamkeitsprinzip. Zum Beispiel beeinflussen Steuererträge, die zwar sachlich dem Jahr 2014 zuzuordnen sind, aber erst in Folgejahren gezahlt werden, nicht mehr die Finanzrechnung 2014, sondern die des Folgejahres. Sie werden in der Schlussbilanz als Forderung ausgewiesen.

FR 02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	73.752.450,96 €	67.769.750,00 €	71.641.680,41 €
Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	35.080.491,75 €	16.875.200,00 €	19.527.059,30 €
Schlüsselzuweisung B2	25.925.429,00 €	18.400.000,00 €	18.377.191,00 €
Schlüsselzuweisung C2	0,00 €	10.900.000,00 €	13.736.488,00 €

Die Finanzrechnungsposition 02 unterscheidet sich in der Summe stark 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 2,1 Millionen Euro unter dem Ergebnis des Vorjahres, was hauptsächlich auf den Rückgang der Einzahlungen im Bereich der Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land, sowie auf die Einzahlungen aus den Schlüsselzuweisungen B1, B2, C1 und C2 und die Einzahlungen von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen zurückzuführen ist. Hintergrund der starken Minderung im Bereich der sonstigen allgemeinen Zuweisungen vom Land sind die Einzahlungen aus dem kommunalen Entschuldungsfonds, bei denen im Vorjahr 2013 noch Zahlungen für zwei Teilnahmejahre zu verzeichnen waren (vgl. Erläuterungen der Ergebnisrechnung 02).

Zu erwähnen bleibt, dass die Sachkonten, betreffend die Schlüsselzuweisung B1, eine Abweichung zwischen der Ergebnis- und der Finanzrechnung in Höhe von rund 1,5 Millionen Euro ausweisen. Ursache hierfür ist das Kassenwirksamkeitsprinzip. Wie bereits in den Erläuterungen zur Ergebnisrechnung 02 ausgeführt, wurde dort versehentlich eine Schlüsselzuweisung B1 für das Quartal I 2015 noch im Jahr 2014 verbucht. Da der tatsächliche Zahlungsfluss in 2015 erfolgt ist, wird die Finanzrechnung hiervon nicht berührt.

FR 03 Einzahlungen der sozialen Sicherung

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	51.239.603,60 €	57.161.200,00 €	55.992.824,61 €
Einzahlungen aus dem Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen (Kontenart 622)	2.710.813,24 €	3.054.900,00 €	2.445.358,09 €
Einzahlungen aus Kostenbeteiligungen und – Erstattungen im Bereich des SGB XII und anderer sozialer Leistungen (Kontenart 623)	20.056.676,12 €	24.154.400,00 €	24.568.598,12 €
Einzahlungen aus Kostenbeteiligung und – Erstattungen im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe (Kontenart 624)	16.570.756,67 €	16.531.700,00 €	16.822.731,82 €
Einzahlungen aus Leistungsbeteiligung nach dem SGB II (Kontenart 626)	10.162.796,57 €	11.650.000,00 €	10.529.466,23 €

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

FR 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	11.925.879,94 €	12.416.040,00 €	12.036.406,38 €
Parkgebühren	3.162.190,42 €	3.080.000,00 €	3.173.431,85 €
Entgelte zur Benutzung öffentlicher Einrichtungen und wirtschaftlicher Dienstleistungen	1.553.006,79 €	1.478.450,00 €	1.684.416,72 €
Gebühren im Bereich öffentliche Ordnung	1.159.617,27 €	1.338.000,00 €	1.160.658,19 €

Die Einzahlungen für öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte sind nahezu vergleichbar mit der Ergebnishaushaltsposition 04. Neben den bereits dargestellten Bereichen konnten Einzahlungen insbesondere aus Beteiligungen an Essenskosten (rund 843.000 Euro), Kostenerstattungen aus Feuerwehrarbeit (rund 724.000 Euro) und Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (rund 707.000 Euro) generiert werden. Die Abweichung der Finanz- zur Ergebnisrechnung lässt sich insbesondere damit erklären, dass innerhalb der Ergebnisrechnung auch Auflösungen von Sonderposten enthalten sind, welche aufgrund fehlender Kassenwirksamkeit hier keine Berücksichtigung finden.

FR 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	6.638.242,86 €	7.184.380,00 €	6.394.750,23 €
Einzahlungen aus Erbbauzinsen	2.376.031,78 €	2.450.000,00 €	2.370.200,95 €
Einzahlungen aus Mieten	1.792.902,00 €	1.691.015,00 €	1.556.772,52 €
Einzahlungen aus Pachten	1.117.507,22 €	1.044.120,00 €	1.079.734,77 €
Einzahlungen aus Wertsteigerung durch Umlegung von Grundstücken	3.631,88 €	550.000,00 €	8.607,51 €

Die Position FR 05 entspricht im Wesentlichen der Ergebnisrechnung 05. Die Unterschiede sind auch in dieser Position maßgeblich durch das Kassenwirksamkeitsprinzip bedingt. Die Abweichung gegenüber dem Planansatz begründet sich im Wesentlichen, wie bereits im Rahmen der Erläuterung zur Ergebnisrechnung 05 erläutert, aus ausgebliebenen Einzahlungen im Rahmen der Wertsteigerung durch Umlegung von Grundstücken.

ER 06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	3.731.628,25 €	3.420.605,00 €	3.434.469,43 €
von Gemeinden und Gemeindeverbänden	837.305,36 €	1.095.000,00 €	748.198,83 €
vom sonstigen privaten Bereich	740.507,39 €	576.800,00 €	621.925,77 €
vom sonstigen öffentlichen Bereich	622.027,24 €	767.200,00 €	431.462,36 €
von privaten Unternehmen	173.515,79 €	158.625,00 €	504.793,35 €

Die Position korrespondiert überwiegend mit der entsprechenden Ergebnisrechnung 06. Die größte Abweichung zum Ansatz ist auf dem Konto Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen 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 2014 keine Buchungen erfolgt. Es waren auch keine Planansätze vorhanden. Siehe hierzu die Erläuterung zur Ergebnisrechnung 07.

FR 08 Andere aktivierte Eigenleistungen

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	70.584,58 €	500.000,00 €	1.226.135,15 €
Aktivierte Personalkosten	70.584,58 €	500.000,00 €	1.226.135,15 €

Die aktivierten Eigenleistungen in der Finanzrechnung entsprechen im Jahr 2014 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. Zur weiteren Erläuterung wird auf die Ausführungen zur Ergebnisrechnung 08 verwiesen.

FR 09 Sonstige laufende Einzahlungen

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	22.042.240,14 €	12.871.198,00 €	15.409.597,99 €
Konzessionsabgaben	8.467.164,18 €	5.502.000,00 €	6.586.903,55 €
Ordnungsrechtliche Einzahlungen	2.927.675,61 €	3.355.500,00 €	3.437.108,39 €
Veräußerung von unbebauten Grundstücken	1.747.649,13 €	200.000,00 €	2.745.094,82 €
Veräußerung von Infrastrukturvermögen	7.833.783,47 €	20.000,00 €	36.598,54 €

Innerhalb der Finanzrechnung 09 ist gegenüber dem Vorjahr ein Rückgang der Einzahlungen in Höhe von rund 6,6 Millionen Euro zu verzeichnen. Der Planansatz des Jahres 2014 wurde dennoch deutlich überschritten. Besonders auffällig und gleichzeitig ursächlich für den Rückgang der Einzahlungen ist der Bereich der Veräußerung von Infrastrukturvermögen. Hier waren im Jahr 2013 noch Grundstücksveräußerungen im Zusammenhang mit der neuen Stadtgalerie zahlungswirksam, die insofern einmalige Mehreinzahlungen verursachten. Bezüglich der Abweichung gegenüber dem Planansatz ist festzuhalten, dass insbesondere im Bereich der Veräußerung von unbebauten Grundstücken und im Bereich der Konzessionsabgaben deutlich höhere Einzahlungen erfolgt sind, als dies im Rahmen der Haushaltsplanung erwartet wurde.

Die Finanzrechnung 09 weicht mit einem Wert von rund 3,8 Millionen Euro von der Ergebnisrechnung 09 ab. Hintergrund dieser Abweichung ist überwiegend das Kassenwirksamkeitsprinzip.

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 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	72.245.003,01 €	74.323.500,00 €	72.751.075,63 €
Vergütung Tarifbeschäftigte	43.336.550,07 €	44.345.980,00 €	44.271.001,42 €
Dienstbezüge Beamte	12.976.315,05 €	13.140.440,00 €	12.470.107,73 €
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Tarifbeschäftigte	8.715.803,20 €	9.134.470,00 €	8.893.729,39 €
Beiträge zur Versorgungskasse für Tarifbeschäftigte	3.456.370,97 €	3.592.880,00 €	3.542.770,08 €

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

FR 12 Versorgungsauszahlungen

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	8.038.854,14 €	8.017.100,00 €	8.112.978,33 €
Versorgungsauszahlungen für Beamte	6.360.612,04 €	6.650.000,00 €	6.673.410,80 €
Unterstützungsleistungen für Beamte	1.620.365,20 €	1.300.000,00 €	1.381.812,44 €

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 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	33.926.495,68 €	38.707.739,00 €	35.257.243,30 €
Unterhaltung der Gebäude einschließlich der Bestandteile	5.929.838,44 €	6.285.368,00 €	5.596.183,41 €
Unterhaltung der Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	2.574.438,91 €	3.813.555,00 €	4.031.660,85 €
Schülerbeförderungskosten	3.268.105,31 €	3.024.970,00 €	3.282.854,17 €
Auszahlungen für Straßenreinigung	1.876.464,16 €	2.727.050,00 €	2.828.846,26 €
Auszahlungen für Oberflächenwasser	2.261.924,34 €	2.233.100,00 €	2.702.406,33 €
Auszahlungen für Heizung	2.695.331,96 €	2.917.500,00 €	2.391.411,59 €
Auszahlungen für sonstige bezogene Leistungen	1.889.301,48 €	2.014.570,00 €	1.836.589,91 €
Auszahlungen für Beleuchtung/Strom	1.922.988,27 €	1.700.530,00 €	1.741.969,50 €
Auszahlungen für Energie	1.122.470,54 €	1.435.400,00 €	1.093.265,15 €
Auszahlungen für Abfall	1.031.643,26 €	1.207.380,00 €	1.059.660,26 €
Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	1.543.161,61 €	1.549.048,00 €	669.714,90 €

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 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	20.714.369,62 €	21.619.766,00 €	21.321.986,24 €
Gewerbesteuerumlage	7.188.101,11 €	9.000.000,00 €	9.526.085,16 €
Zuweisungen/Zuschüsse f. lfd. Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	4.525.286,49 €	4.300.000,00 €	4.205.873,20 €
Zuweisungen/Zuschüsse f. lfd. Zwecke an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis	1.394.775,34 €	1.228.000,00 €	1.491.556,00 €
Zuweisungen/Zuschüsse f. lfd. Zwecke an den Bund	1.386.527,22 €	1.650.000,00 €	1.389.860,55 €
Allgemeine Umlage an den Bezirksverband Pfalz	1.269.439,00 €	1.190.000,00 €	1.261.644,00 €

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 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	108.147.127,47 €	110.159.450,00€	111.825.031,08€
Leistungen nach dem SGB II	24.804.144,36 €	25.860.000,00 €	24.131.618,61 €
Leistungen nach dem SGB XII	43.418.786,44 €	44.811.500,00 €	44.777.674,85 €
Leistungen nach dem SGB VIII	34.623.213,84 €	33.774.650,00 €	36.847.242,34 €

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 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	12.294.531,72 €	13.208.955,00 €	8.884.285,20 €
Mietauszahlungen	2.120.451,03 €	3.148.619,00 €	1.982.131,86 €
Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	780.700,74 €	1.027.605,00 €	897.761,42 €
Laufende Lizenzzahlungen	505.935,56 €	454.958,00 €	790.233,29 €
Leasingauszahlungen	787.736,54 €	874.591,00 €	740.636,84 €
Auszahlungen für Unfallversicherungen	644.727,00 €	644.800,00 €	640.052,49 €
Kapitalertragsteuer	1.450.630,69 €	659.400,00 €	-1.607.694,66 €

Die Position „sonstige laufende Auszahlungen“ weicht mit einem Betrag von rund 2,26 Millionen Euro von der Position „sonstige laufenden Aufwendungen“ (Ergebnisrechnung 18) ab. Dies begründet sich darin, dass die Einzel- und Pauschalwertberichtigungen, die Verluste resultierend aus Abgängen von Anlagevermögen und Aufwendungen für Rückstellungen in der Ergebnisrechnung 18 nicht kassenwirksam erfasst werden. In den übrigen Positionen entsprechen die Konten der Finanzrechnung weitestgehend den Konten in der korrespondierenden Ergebnisrechnung.

FR 17 Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit

Diese Position kann der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

FR 18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeiten

Diese Position kann ebenfalls der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

FR 19 Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	6.352.095,35 €	9.024.750,00 €	5.702.873,81 €
Einzahlungen aus verbundenen Unternehmen	3.512.125,00 €	2.500.000,00 €	2.800.000,00 €
Einzahlungen Sondervermögen, Zweckverband, AöR	0,00 €	200.000,00 €	0,00 €
Avalprovision	364.573,70 €	350.400,00 €	323.418,14 €
Vollverzinsung aus der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	1.009.128,33 €	500.000,00 €	827.875,27 €
Einzahlungen aus Derivaten	1.270.378,10 €	5.306.800,00 €	1.429.652,54 €

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 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	20.471.280,56 €	30.288.450,00 €	23.419.239,41 €
Zins- und sonstige Finanzauszahlungen an Banken	2.463.477,87 €	4.092.350,00 €	2.565.294,49 €
Zins- und sonstige Finanzauszahlungen an Sparkassen	4.009.849,49 €	8.611.050,00 €	3.654.137,73 €
Auszahlungen für Derivate	10.293.931,52 €	12.940.700,00 €	13.568.329,73 €

Die Abweichung des Ergebnisses 2014 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. Die Abweichungen vor allem bei den Zinsauszahlungen an Banken und Sparkassen entstanden ebenfalls durch die extrem nied-

rigen Zinsen. Die in ER 22 verbuchten Rückstellungen für Derivate sind nicht zahlungswirksam und werden daher auch nicht im FR 20 abgebildet. 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 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	35.719,77 €	0,00 €	5.355,23 €
Außerordentliche Einzahlungen	35.719,77 €	0,00 €	5.355,23 €

Die Finanzrechnung 23 weicht im Jahr 2014 mit einem Betrag von rund 59.000 Euro deutlich von der korrespondierenden Ergebnisrechnung 25 ab. Maßgeblich für diese Abweichung ist die im Rahmen der Ergebnisrechnung 25 bereits erläuterte Korrekturbuchung im Zusammenhang mit den städtischen Liegenschaften. Da die Korrekturbuchung gegenüber der Kapitalrücklage erfolgte und folglich auch kein Zahlungsverkehr existiert, ist die Finanzrechnung von diesem Sachverhalt nicht betroffen. Wie ebenfalls bereits bei der korrespondierenden Ergebnisrechnung erläutert, sind außerordentliche Erträge und Einzahlungen nicht vorhersehbar, wodurch für diese Position auch kein entsprechender Haushaltsansatz existiert.

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 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	7.631.707,65 €	13.577.400,00 €	4.790.298,38 €
Anzahlungen auf Investitionszuwendungen vom öffentlichen Bereich	3.768.153,06 €	9.884.000,00 €	4.060.578,25 €
Investitionszuwendungen vom öffentlichen Bereich vom Land	1.551.939,13 €	3.593.400,00 €	537.302,28 €
Investitionszuwendungen vom öffentlichen Bereich vom Bund	825.528,00 €	0,00 €	138,00 €
Anzahlungen auf Investitionszuwendungen vom privaten Bereich	761.715,23 €	100.000,00 €	5.873,20 €
Investitionszuwendungen vom privaten Bereichen von privaten Unternehmen	642.880,00 €	0,00 €	0,00 €

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

Das Ergebnis der Finanzrechnung 27 hat sich gegenüber dem Vorjahr um rund 2,8 Millionen Euro reduziert. Der Ansatz von rund 13,6 Millionen Euro wurde daher ebenfalls deutlich unterschritten. Analog dazu waren auch die Auszahlungen für Sachanlagen in der Finanzrechnung 37 erheblich geringer als der Ansatz.

Die Anzahlungen aus Investitionszuwendungen vom öffentlichen Bereich haben sich im Jahr 2014 um rund 290.000 Euro erhöht. Im Berichtsjahr ergaben sich in diesem Bereich die höchsten Einzahlungen aus Zuschüssen für die Erschließung des Industriegebiets Nord (rund 800.000 Euro), für die Weiterleitung einer Landeszuweisung zur Erweiterung des Industriegebiets Nord (rund 534.000 Euro), den ersten Bauabschnitt des Neubaus der Berufsbildenden Schule II (rund 800.000 Euro) und den Ausbau der L395 Berliner Straße (550.000 Euro).

Bei den Investitionszuwendungen vom Land sind im Berichtsjahr deutliche Mindererträge gegenüber dem Vorjahr zu verzeichnen. Maßgeblich für diese Minderung ist, dass im Vorjahr unter dieser Position ein Mittelabruf von Investitionszuwendungen für den zweiten Bauabschnitt des Ausbaus der Berliner Straße in Höhe von rund 1,2 Millionen Euro verbucht wurde. Im Berichtsjahr 2014 wurden unter anderem Zuschüsse für den Ausbau des Logenturms des Fritz-Walter-Stadions in Höhe von 162.000 Euro und Zuwendungen für Fahrzeuge im Bereich des Brandschutzes in Höhe von rund 143.000 Euro unter dieser Position verbucht.

Bei den Investitionszuwendungen vom Bund ist im Jahr 2014 eine deutliche Minderung der Einzahlungen gegenüber dem Vorjahr zu erkennen. Hintergrund dieser Entwicklung ist, dass im Vorjahr an dieser Stelle eine Eigentumsübertragung nach dem Landesstraßengesetz verbucht wurde, während im Jahr 2014 keine Buchungen erfolgt sind.

Für den Bereich der Investitionszuwendungen von privaten Unternehmen sind im Jahr 2014 keine Einzahlungen zu verzeichnen. Die Einzahlungen des Vorjahres resultierten aus den Bereichen des allgemeinen Straßenbauprogramms und des Grundstücksverkehrs.

FR 28 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	2.425.465,27 €	4.442.300,00 €	5.242.720,07 €
Einzahlungen für sonstige Sonderposten	365.318,53 €	0,00 €	2.152.631,43 €
Grabnutzungsentgelte	1.576.268,47 €	96.000,00 €	1.467.131,26 €
Anzahlungen für Beiträge vom privaten Bereich	478.238,54 €	1.732.500,00 €	1.322.010,58 €
Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	5.639,73 €	1.500.000,00 €	2.251,78 €

Die Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten haben sich im Jahr 2014 gegenüber dem Vorjahr deutlich erhöht. Die Verbesserung gegenüber den Einzahlungen des Vorjahres beträgt in Summe rund 2,8 Millionen Euro. Der Gesamtansatz des Jahres 2014 wurde um rund 800.000 Euro überschritten.

Maßgeblich für die positive Entwicklung innerhalb dieser Finanzrechnung ist der Bereich der Einzahlungen für sonstige Sonderposten. Die Mehrung der Einzahlungen in diesem Bereich beläuft sich auf rund 1,8 Millionen Euro. Hintergrund der Steigerung gegenüber dem Vorjahr sind nicht geplante Einzahlungen aus unentgeltlichen Eigentumsübergängen von Erschließungsanlagen im Straßenbau.

Im Bereich der Konten „Grabnutzungsentgelte“ und „Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte“ ist, wie bereits im Vorjahr, eine erheblichen Abweichungen zwischen den gebildeten Ansätzen des Haushaltsjahres und den tatsächlichen Einzahlungen zu erkennen. Um diese Positionen vergleichen zu können, ist es daher erforderlich, die beiden Sachkonten jeweils in Summe zu betrachten. In Summe stehen hier Einzahlungen in Höhe von rund 1,47 Millionen Euro einem Haushaltsansatz in Höhe von rund 1,6 Millionen Euro gegenüber. Die Einzahlungen in diesem Bereich haben sich gegenüber dem Vorjahr um rund 113.000 Euro reduziert. Diese Veränderung lässt sich jedoch aufgrund natürlicher Einnahmeschwankungen begründen, denen dieser Bereich der Einzahlungen unterliegt.

Die Einzahlungen der „Anzahlungen für Beiträge vom privaten Bereich“ sind gegenüber dem Vorjahr um rund 844.000 Euro gestiegen, wobei der für das Haushaltsjahr 2014 gebildete Planansatz nicht erreicht werden konnte. Beispielhaft für die Buchungsvorgänge in diesem

Bereich sind Einzahlungen aus der Erhebung von Wiederkehrenden Beiträgen, die im Berichtsjahr 2014 in Erfenbach/Stockborn, Hohenecken und Morlautern erhoben wurden.

FR 29 Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände

Im Jahr 2014 wurden keine Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen vereinnahmt.

FR 30 Einzahlungen für Sachanlagen

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	811.952,08 €	1.547.500,00 €	3.070.382,58 €
für unbebaute Grundstücke	558.878,27 €	840.000,00 €	988.406,32 €
für bebaute Grundstücke	51.127,71 €	700.000,00 €	1.269.640,35 €
für Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00 €	0,00 €	741.852,01 €

Die Einzahlungen für Sachanlagen sind im Jahr 2014 gegenüber dem Jahr 2013 deutlich gestiegen. Gegenüber dem Vorjahr haben sich die Einzahlungen um rund 2,26 Millionen Euro erhöht. Der Gesamtansatz dieser Finanzrechnung wurde ebenfalls um rund 1,52 Millionen Euro überschritten

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 2014 eine deutliche Mehrung der Grundstücksgeschäfte gegenüber dem Vorjahr festzustellen. Auf die Benennung einzelner Vorgänge beziehungsweise Geschäfte wird aus datenschutzrechtlichen Gründen verzichtet.

FR 31 Einzahlungen für Finanzanlagen

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	0,00 €	0,00 €	250,00 €
für sonstige Anteilsrechte	0,00 €	0,00 €	250,00 €

Im Jahr 2014 wurden unter der Finanzrechnung 31 insgesamt 250,00 Euro aus Einzahlungen für Finanzanlagen verbucht. Hintergrund dieses Betrages ist die Rückforderung der Kapitaleinlage wegen der Aufgabe eines Bankkontos.

FR 32 Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen

	Ergebnis 2014	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	16.939,53 €	0,00 €	5.044,11 €
von Eigenbetrieben	16.939,53 €	0,00 €	5.044,11 €

Die Einzahlungen für Ausleihungen und Kreditgewährungen von Eigenbetrieben erhielt die Stadt vom ASK für weitergegebene Darlehen. Die Tilgungszahlungen dieses Darlehens betragen im Berichtsjahr 5.044,11 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 2014 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 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	1.767.510,11 €	2.086.650,00 €	2.185.927,26 €
Auszahlungen Investitionszuschüsse Nutzungsberechtigter	155.206,00 €	932.200,00 €	1.100.000,00 €
Investitionszuwendungen an den sonstigen öffentlichen Bereich	9.612,62 €	442.000,00 €	291.607,89 €
Auszahlungen für Anzahlungen immaterieller Vermögensgegenstände	100.000,00 €	0,00 €	250.000,00 €
Investitionszuwendungen an den sonstigen privaten Bereich	295.353,58 €	411.950,00 €	210.967,58 €
Investitionszuwendungen an verbundene Unternehmen	869.233,84 €	0,00 €	0,00 €

Die Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände haben sich im Jahr 2014 gegenüber dem Vorjahr um rund 418.000 Euro erhöht. Der Planansatz des Haushaltsjahres wurde um circa 100.000 Euro überschritten.

Für die „Auszahlungen für Investitionszuschüsse Nutzungsberechtigter“ ist ein deutlicher Anstieg gegenüber dem Vorjahr zu erkennen. Die Auszahlungen in diesem Bereich haben sich um rund 945.000 Euro erhöht. Hintergrund für die starke Erhöhung sind Auszahlungen für den investiven Teil an den Investitionskosten der Stadtentwässerung für die Kanalisation.

Ebenfalls deutlich angestiegen sind die „Investitionszuwendungen an den sonstigen öffentlichen Bereich“. Die Mehrung der Auszahlungen gegenüber dem Vorjahr beträgt hier rund 282.000 Euro. Hintergrund dieser Buchungen sind Zuweisungen und Zuschüsse an Kirchen im Zusammenhang mit kirchlichen Kindertagesstätten.

Die Buchungen im Bereich der „Auszahlungen für Anzahlungen immaterieller Vermögensgegenstände“ sind auf einen Baukostenzuschuss für einen Kindergarten in freier Trägerschaft zurückzuführen.

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:

Bei den „Investitionszuwendungen an verbundene Unternehmen“ wurden im Jahr 2014 keine Auszahlungen getätigt. Die Rückgang der Auszahlungen in diesem Bereich ist darauf zurückzuführen, dass hier im Vorjahr die Schlussrate eines Baukostenzuschusses für den WM-Ausbau des Fritz-Walter-Stadions in Höhe von 869.233,84 Euro verbucht wurde und nun keine weiteren Zahlungen mehr angefallen sind.

FR 37 Auszahlungen für Sachanlagen

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	17.557.530,86 €	30.972.800,00 €	17.102.985,85 €
Auszahlungen Anlagen im Bau und geleistete Anzahlungen	13.831.782,31 €	27.255.300,00 €	13.349.520,55 €
Auszahlungen für den Erwerb von Gebäuden / Grundstückseinrichtungen (für Infrastrukturvermögen)	646,50 €	100.000,00 €	1.880.977,45 €
Auszahlungen für Maschinen / technische Anlagen > 410 Euro	879.167,27 €	2.021.750,00 €	809.940,27 €

Die Auszahlungen für Sachanlagen haben sich im Vergleich zum Vorjahr in ihrer Summe kaum verändert. Insgesamt haben sich die Auszahlungen gegenüber dem Jahr 2013 um rund 450.000 € reduziert. Der für das Haushaltsjahr 2014 gebildete Planansatz wurde hierbei um rund 13,9 Millionen Euro unterschritten.

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

Wie bereits in den Vorjahren stellen die Auszahlungen für Anlagen im Bau die größte Position der Finanzrechnung 37 dar. Beispielhaft für wesentliche Buchungen und gleichzeitig einige der größten Positionen des Jahres 2014 sind Auszahlungen für die Investitionen im Zusammenhang mit dem Ausbau der Trippstadter bis Brandenburger Straße (rund 1,5 Millionen

Euro), für die Investitionen zur Geländeregulierung bei der Erweiterung des Industriegebiets Nord (rund 1,2 Millionen Euro) und für die Investitionen im Rahmen des ersten Bauabschnitts für den Neubau der Berufsbildenden Schule II (rund 1 Million Euro). Sobald diese Maßnahmen abgeschlossen sind, werden sie aktiviert und in das Anlagevermögen aufgenommen.

Eine weitere wesentliche Position des Jahres 2014 nehmen an dieser Stelle die „Auszahlungen für den Erwerb von Gebäuden und Grundstückseinrichtungen“, hier für Infrastrukturvermögen, ein. Die nicht in der Haushaltsplanung berücksichtigten Auszahlungen lassen sich auf Umbuchungen im Zusammenhang mit der unentgeltlichen Übertragung von Straßenkörpern und technischen Anlagen zurückführen.

Für den Bereich der „Auszahlungen für Maschinen und technische Anlagen >410 Euro“ ergibt sich im Jahr 2014 eine geringfügige Minderung gegenüber dem Vorjahr in Höhe von 70.000 Euro. Die Abweichung gegenüber dem Planansatz lässt sich darauf zurückführen, dass insbesondere in den Bereichen Brandschutz, Öffentliches Grün und Landschaftsbau und Friedhofs- und Bestattungswesen einige geplante Investitionen ausblieben.

FR 38 Auszahlungen für Finanzanlagen

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	1.589.410,76 €	1.600.000,00 €	1.627.628,25 €
Anteile an verbundenen Unternehmen mit nicht börsennotierten Anteilen	1.570.000,00 €	1.600.000,00 €	1.610.000,00 €
Sonstige Anteilsrechte	17.410,76 €	0,00 €	17.410,55 €

Die Auszahlungen für Finanzanlagen sind gegenüber dem Jahr 2013 um rund 38.000 Euro gestiegen. Das Ergebnis des Kontos „Anteile an verbundenen Unternehmen mit nicht börsennotierten Anteilen“ beinhaltet hierbei den wesentlichen Anteil der Zahlungen dieser Rechnung. Die Wesentlichen Auszahlungen im Bereich dieser Finanzrechnung resultieren, wie bereits im Vorjahr, aus Zahlungen an die Kammgarn GmbH (insgesamt 840.000 Euro) und die Zoo GmbH (insgesamt 670.000 Euro), aber auch aus der Kapitaleinlage in die Pfaff-Areal Entwicklungsgesellschaft mbH in Höhe von 100.000 Euro.

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 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	16.295,54 €	0,00 €	155.113,16 €
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	-31.655,48 €	0,00 €	155.889,86 €
Waren	15.359,94 €	0,00 €	-776,70 €

Im Jahr 2014 wurden Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten von in Summe 155.113,16 Euro geleistet. Diese Position ergibt sich aus der Art der Verbuchung des städtischen Vorratsvermögens und den Umbuchungen im Rahmen des Jahresabschlusses. Hinsichtlich weiterer Erläuterungen wird auf die Ergebnisrechnung 07 verwiesen.

FR 41 Sonstige Investitionsauszahlungen

Im Jahr 2014 wurden keine sonstigen Investitionsauszahlungen geleistet (Vorjahr 3.959,58 Euro).

FR 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Diese Position kann der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

FR 43 Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Diese Position kann der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

FR 44 Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag

Diese Position kann der Übersicht der Finanzrechnung entnommen werden.

FR 45 Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	20.188.893,55 €	15.847.350,00 €	31.897.488,57 €
Aufnahme von Krediten für Investitionen, vom inländischen Geldmarkt, Laufzeit 5 Jahre und mehr, Euro-Währung (fester Zins)	16.778.589,22 €	0,00 €	29.056.204,31 €
Aufnahme von Krediten für Investitionen, vom inländischen Geldmarkt, Laufzeit 5 Jahre und mehr, Euro-Währung (variabler Zins)	3.410.304,33 €	15.847.350,00 €	2.841.284,26 €

In den Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten sind Umschuldungen in Höhe von 21.897.488,57 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 2014 Ermächtigungen aus 2012 in Höhe von 4.737.714,00 € und dem Jahr 2013 in Höhe von 4.134.994,00 €, sowie eine Ermächtigung lt. Haushaltsplan 2014 in Höhe von 15.847.350,00 € zur Verfügung. Dies ergibt eine Summe von 24.720.058,00 €.

Nach Verrechnung der Forderung der Aufsicht, die einen Zuschlag von 75% (in den Vorjahren waren es 50%) der Grundstücksveräußerungserlöse auf die Investitionskreditemächtigung vorsieht, sah die erforderliche Investitionskreditaufnahme 2014 wie folgt aus:

Vollzug 2014

Ermittlung der erforderlichen Aufnahme von Investitionskrediten im Jahr 2014

FR 43	Saldo aus Ein- und Auszahlungen für Investitionen		7.962.959,38 €
+	75% der Allg. Grundstücksveräußerungserlöse 2014, die zur Verringerung von Liquiditätskreditaufnahmen führen müssen	+	676.487,91 €
+	Ablösung der Vorfinanzierung von Investitionen durch Liquiditätskredite in 2013	+	10.208.688,84 €
=	erforderliche Investitionskreditaufnahme in 2014	=	18.848.136,13 €
./.	getätigte Aufnahme in 2014	./.	10.000.000,00 €
=	Vorfinanzierung aus Liquiditätskrediten 2014	=	8.848.136,13 €

Da die erforderliche Investitionskreditaufnahme die tatsächlich getätigte Kreditaufnahme um 8.848.136,13 Euro übersteigt, wurde diese Differenz aus Liquiditätskrediten finanziert. Insgesamt wurde jedoch die genehmigte Investitionskreditemächtigung 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 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	26.690.113,28 €	10.456.990,00 €	31.824.802,85 €
Auszahlung zur Tilgung von Krediten für Investitionen von Anstalten in Euro-Währung (fester Zins)	2.154.738,62 €	2.257.990,00 €	2.154.777,24 €
Auszahlung zur Tilgung von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt in Euro-Währung (fester Zins)	20.921.503,08 €	4.858.050,00 €	26.042.675,23 €
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt in Euro-Währung (variabler Zins)	3.337.032,42 €	3.066.350,00 €	3.351.636,09 €

In den Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten sind ebenso wie in den Einzahlungen Umschuldungen in Höhe von 21.897.488,57 € enthalten. Diese Zahlungen neutralisieren sich somit.

Die nach Abzug der Umschuldungs-Tilgungen verbleibende ordentliche Tilgung liegt mit rund 9,9 Millionen Euro etwa 0,5 Millionen Euro unter dem geplanten Gesamttilgungsansatz in Höhe von 10.456.990,00 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 61.818,70 €, in der Finanzrechnung 47 beträgt dieser jedoch 72.685,72 Euro.

Diese Differenzen ergeben sich zum einen aus Abweichungen bei der Verbuchung von Tilgungsleistungen zum Jahreswechsel, sowie der Tatsache, dass die Leibrente (13.028,64 Euro) sowie gewährte Schuldendiensthilfe an das DRK (14.112,13 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 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	143.026.000,00 €	21.205.027,00 €	45.400.000,00 €
Einzahlungen zur Aufnahme von Liquiditätskrediten vom Sondervermögen in Euro-Währung (fester Zins)	0,00 €	0,00 €	45.000.000,00 €
Einzahlungen zur Aufnahme von Liquiditätskrediten vom inländischen Geldmarkt in Euro-Währung (variabler Zins)	142.226.000,00 €	21.205.027,00 €	0,00 €

In den Einzahlungen aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten sind Umschuldungen in Höhe von 23.920.926,98 Euro enthalten, die in gleicher Höhe in den Auszahlungen für die Tilgung von Liquiditätskrediten verbucht wurden. Diese Zahlungen neutralisieren sich somit. Es wurden Neuaufnahmen in Höhe von 21.479.073,02 € getätigt, hierin enthalten ist die Aufnahme eines weiteren Teilbetrags in Höhe von 400.000,00€ bei der Stadtentwässerung, der bis zum 31.12.2014 mit 1.200.000 € valutierte. Weitere Teilbeträge werden hier in den Folgejahren in Anspruch genommen werden.

Weiterhin wurde die Inanspruchnahme des Dispositionsrahmens bei der Stadtparkasse Kaiserslautern von vormals 7.200.000,00 Euro auf 0,00 Euro gesenkt, jedoch ein zusätzliches Tagesgeld bei der SEB AG in Höhe von 12.000.000,00 Euro (auf nun 40.000.000,00€) in Anspruch genommen, was zu einer Erhöhung der Inanspruchnahme des Dispositionsrahmens von 4.800.000,00 Euro führt.

FR 49 Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung

	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	Ergebnis 2014
Gesamt, davon	142.510.360,79 €	0,00 €	33.920.926,98 €
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung vom inländischen Geldmarkt in Euro-Währung (fester Zins)	284.360,79 €	0,00 €	33.920.926,98 €
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung vom inländischen Geldmarkt in Euro-Währung (variabler Zins)	142.226.000,00 €	0,00 €	0,00 €

In den Auszahlungen zur Tilgung von Liquiditätskrediten sind ebenso wie in den Einzahlungen Umschuldungen in Höhe von 23.920.926,98 Euro enthalten. Diese Zahlungen neutralisieren sich somit.

Zudem wurde ein Liquiditätskredit in Höhe von 10.000.000,00 € zurückgeführt.

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 16.279.073,02 Euro, in der Finanzrechnung 50 beträgt dieser jedoch 11.479.073,02 Euro. Die Differenz in Höhe von 4.800.000,00 Euro ergibt sich aus der Erhöhung der Kontokorrentkredite in gleicher Höhe. Der Wert der Kontokorrentkredite spiegelt sich nicht in der FR 50 wider, da dieser erst zum Jahresabschluss auf der Passivseite der Bilanz umgegliedert wird.

FR 51 Abnahme der liquiden Mittel

Unter liquiden Mitteln versteht man im Allgemeinen die Zahlungsmittel der Verwaltung, also der Barbestand und die Bankguthaben. Die Abnahme der liquiden Mittel zum 31.12.2014 betrug 371.352.413,77 Euro.

FR 52 Zunahme der liquiden Mittel

Die Zunahme der liquiden Mittel ist zum 31.12.2014 in der Finanzrechnung mit 376.268.426,04 Euro angegeben.

FR 53 Veränderung der liquiden Mittel

Die Finanzrechnung 53 weist zum 31.12.2014 eine Veränderung der liquiden Mittel in Höhe von -4.916.012,27 Euro aus.

Das negative Vorzeichen ergibt sich nur aufgrund des Musters der Finanzrechnung. Tatsächlich beläuft sich der Saldo aller Ein- und Auszahlungen 2013 auf 4.916.012,27 Euro. Vergleicht man diese Veränderung mit der Differenz der Aktiva-Bilanzposition 2.4 der Jahre 2014 (18.053.029,57) und 2013 (8.337.017,30), was einem Wert von 9.716.012,27 Euro entspricht, so ergibt sich hieraus eine Differenz in Höhe von 4.800.000,00 Euro. Dieser Unterschied ist durch die Inanspruchnahme von Kontokorrentkrediten begründet, da im Jahr 2014 zwar ein Kontokorrentkredit um 7.200.000,00 bei der Stadtsparkasse Kaiserslautern auf 0,00 Euro reduziert werden konnte (vorher 7.200.000,00 Euro), jedoch bei einer anderen Bank ein weiterer Kontokorrentkredit in Höhe von 12.000.000,00 Euro in Anspruch genommen wurde, wodurch sich eine Erhöhung des Kontokorrents in Höhe von 4.800.000,00 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 31.12.2014 2.661.204,24 Euro.

FR 56 Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern

Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern wurden im Jahr 2014 in Höhe von 2.963.190,23 Euro getätigt.

G. Angaben zu den Teilrechnungen

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

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

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

Wie bereits im Jahresabschluss 2013 wurden zur Auswertung der einzelnen Teilhaushalte die Summen der zugeordneten Produkte beziehungsweise Kostenträger je Teilhaushalt als Datengrundlage herangezogen.

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 28	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 29	151.821,28	118.409,00	123.262,44	4.853,44
3	EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung	Seite 30	0,00	0,00	522,94	522,94
4	EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	885.242,65	966.850,00	987.277,99	20.427,99
5	EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 34	259.222,49	237.823,00	282.412,95	44.589,95
6	EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 35	262.970,64	261.510,00	366.339,37	104.829,37
7	EH 07	+ Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 36	0,00	0,00	4.399,20	4.399,20
9	EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	Seite 37	37.769,71	16.590,00	6.471,54	-10.118,46
10	EH 10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 38	1.597.026,77	1.601.182,00	1.770.686,43	169.504,43
11	EH 11	- Personalaufwendungen	Seite 38	6.181.188,33	6.921.150,00	6.168.426,00	-752.724,00
12	EH 12	- Versorgungsaufwendungen	Seite 40	884.083,41	996.334,00	902.915,62	-93.418,38
13	EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 41	1.152.676,22	876.406,00	716.050,36	-160.355,64
14	EH 14	- Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 42	1.786.852,37	1.759.572,00	1.908.034,56	148.462,56
15	EH 15	- Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 43	2.097.795,91	2.138.950,00	2.185.846,48	46.896,48
17	EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 44	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 46	2.522.069,71	3.060.359,00	2.591.393,85	-468.965,15
19	EH 19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	14.624.665,95	15.752.771,00	14.472.666,87	-1.280.104,13
20	EH 20	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	-13.027.639,18	-14.151.589,00	-12.701.980,44	1.449.608,56
21	EH 21	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 48	7.458.629,81	200.000,00	0,00	-200.000,00
22	EH 22	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 50	32.491,08	0,00	1.348,47	1.348,47
23	EH 23	Finanzergebnis	Seite 50	7.426.138,73	200.000,00	-1.348,47	-201.348,47
24	EH 24	Ordentliches Ergebnis	Seite 51	-5.601.500,45	-13.951.589,00	-12.703.328,91	1.248.260,09
25	EH 25	+ Außerordentliche Erträge	Seite 51	8.811,58	0,00	3.781,16	3.781,16
26	EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27	Außerordentliches Ergebnis	-	8.811,58	0,00	3.781,16	3.781,16
28	T 28	Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-5.592.688,87	-13.951.589,00	-12.699.547,75	1.252.041,25
29	T 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	65.452,71	65.452,71
30	T 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	1.952,28	1.952,28
31	T 31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	63.500,43	63.500,43
32	T 32	Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-5.592.688,87	-13.951.589,00	-12.636.047,32	1.315.541,68

Für den Teilhaushalt 1 ergibt sich ein Jahresfehlbetrag in Höhe von rund 12,6 Millionen Euro, sodass der für das Haushaltsjahr gebildete Ansatz in Höhe von rund 14 Millionen Euro deutlich unterschritten wurde. Die Verschlechterung des Ergebnisses gegenüber dem Vorjahr lässt sich darauf zurückführen, dass im Jahr 2014 keine Buchungen aus der sog. Eigenkapitalspiegelbildmethode im Bereich der Zins- und sonstigen Finanzerträge durchgeführt wurden (vgl. ER21). Die größten Aufwandspositionen dieses Teilhaushalts finden sich in den Personalaufwendungen, den sonstigen laufenden Aufwendungen und den geleisteten Zuwendungen.

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 28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 29	6.746,92	2.750,00	2.547,21	-202,79	-4.199,71
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	43.304,00	100.000,00	176.562,00	76.562,00	133.258,00
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 34	0,00	7.500,00	0,00	-7.500,00	0,00
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 35	171.096,14	74.920,00	95.298,30	20.378,30	-75.797,84
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 37	10.781,97	7.910,00	1.640,01	-6.269,99	-9.141,96
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 38	231.929,03	193.080,00	276.047,52	82.967,52	44.118,49
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 38	-1.118.209,44	932.669,00	-717.919,92	-1.650.588,92	400.289,52
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 40	3.422.769,79	2.696.628,00	3.056.998,51	360.370,51	-365.771,28
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 41	851,46	3.790,00	2.650,45	-1.139,55	1.798,99
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 42	1.313,05	1.212,00	1.211,19	-0,81	-101,86
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 43	47.039,68	75.000,00	69.985,02	-5.014,98	22.945,34
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 46	156.760,36	165.120,00	146.014,72	-19.105,28	-10.745,64
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	2.510.524,90	3.874.419,00	2.558.939,97	-1.315.479,03	48.415,07
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	-2.278.595,87	-3.681.339,00	-2.282.892,45	1.398.446,55	-4.296,58
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 51	-2.278.595,87	-3.681.339,00	-2.282.892,45	1.398.446,55	-4.296,58
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 51	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	-	-2.278.595,87	-3.681.339,00	-2.282.892,45	1.398.446,55	-4.296,58
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	12.246,74	12.246,74	12.246,74
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	12.246,74	12.246,74	12.246,74
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-2.278.595,87	-3.681.339,00	-2.270.645,71	1.410.693,29	7.950,16

Für den Teilhaushalt Personal ergibt sich, wie bereits im Vorjahr, ein Jahresfehlbetrag von rund 2,3 Millionen Euro, der somit den für das Jahr 2014 gebildeten Ansatz um über 1,4 Millionen Euro unterschreitet. Die größte Aufwandsposition dieses Teilhaushalts stellt im Jahr 2014 der Bereich „Versorgungsaufwendungen“ dar. Im Hinblick auf die Beurteilung des Jahresergebnisses dieses Teilhaushalts muss beachtet werden, dass die Bildung und Auflösung von Rückstellungen im Personalbereich und Verrechnungen von Personalaufwendungen mit anderen Teilhaushalten direkte Auswirkungen auf diese Rechnung haben.

TER 3 Rechnungsprüfung

Teilhaushalt 3 Rechnungsprüfung							
Teilergebnisrechnung Rechnungsprüfung							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 35	513,28	1.160,00	5.468,81	4.308,81	4.955,53
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 37	3.143,77	2.440,00	989,83	-1.450,17	-2.153,94
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 38	3.657,05	3.600,00	6.458,64	2.858,64	2.801,59
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 38	519.386,53	578.885,00	483.811,06	-95.073,94	-35.575,47
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 40	127.303,07	138.487,00	129.320,29	-9.166,71	2.017,22
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 41	22,30	2.300,00	54,34	-2.245,66	32,04
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 42	261,23	346,00	219,87	-126,13	-41,36
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 46	7.188,69	22.910,00	14.462,68	-8.447,32	7.273,99
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	654.161,82	742.928,00	627.868,24	-115.059,76	-26.293,58
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	-650.504,77	-739.328,00	-621.409,60	117.918,40	29.095,17
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 51	-650.504,77	-739.328,00	-621.409,60	117.918,40	29.095,17
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 51	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	-	-650.504,77	-739.328,00	-621.409,60	117.918,40	29.095,17
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	1.837,70	1.837,70	1.837,70
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	1.837,70	1.837,70	1.837,70
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-650.504,77	-739.328,00	-619.571,90	119.756,10	30.932,87

Auch für den Bereich des Teilhaushalts 3 „Rechnungsprüfung“ ist ein Jahresfehlbetrag von rund 620.000 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 28	5.333,40	8.000,00	8.745,50	745,50	3.412,10
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 29	646.066,62	191.570,00	135.992,19	-55.577,81	-510.074,43
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	22.582,78	11.500,00	18.900,34	7.400,34	-3.682,44
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 34	402,10	300,00	190,96	-109,04	-211,14
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 35	48.137,64	78.240,00	77.527,28	-712,72	29.389,64
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 37	6.143,23	5.790,00	3.710,96	-2.079,04	-2.432,27
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 38	728.665,77	295.400,00	245.067,23	-50.332,77	-483.598,54
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 38	1.095.514,03	1.227.021,00	1.092.781,92	-134.239,08	-2.732,11
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 40	75.296,32	81.056,00	94.545,62	13.489,62	19.249,30
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 41	1.127.214,29	760.500,00	780.586,50	20.086,50	-346.627,79
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 42	26.189,77	22.924,00	22.740,20	-183,80	-3.449,57
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 43	3.000,00	93.000,00	23.076,00	-69.924,00	20.076,00
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 46	81.730,33	50.040,00	41.157,00	-8.883,00	-40.573,33
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	2.408.944,74	2.234.541,00	2.054.887,24	-179.653,76	-354.057,50
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	-1.680.278,97	-1.939.141,00	-1.809.820,01	129.320,99	-129.541,04
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 51	-1.680.278,97	-1.939.141,00	-1.809.820,01	129.320,99	-129.541,04
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 51	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	-	-1.680.278,97	-1.939.141,00	-1.809.820,01	129.320,99	-129.541,04
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	-	-1.680.278,97	-1.939.141,00	-1.809.820,01	129.320,99	-129.541,04

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“ Erträge ergeben.

Der Jahresfehlbetrag in Höhe von rund 1,8 Millionen Euro hat den für das Haushaltsjahr gebildeten Ansatz ebenfalls unterschritten. Gegenüber der Planung konnte das Ergebnis um rund 130.000 Euro verbessert werden.

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 28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 29	0,00	0,00	2.060,00	2.060,00	2.060,00
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 34	2.685.215,44	2.712.850,00	2.754.454,48	41.604,48	69.239,04
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 35	26.042,31	86.390,00	78.234,77	-8.155,23	52.192,46
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 37	2.286.306,91	1.335.250,00	3.562.864,58	2.227.614,58	1.276.557,67
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 38	4.997.564,66	4.134.490,00	6.397.613,83	2.263.123,83	1.400.049,17
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 38	1.409.341,78	1.675.979,00	1.333.005,07	-342.973,93	-76.336,71
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 40	357.793,06	442.420,00	322.046,31	-120.373,69	-35.746,75
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 41	170.417,08	141.400,00	199.810,56	58.410,56	29.393,48
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 42	42.735,94	37.430,00	37.838,22	408,22	-4.897,72
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 46	340.103,00	338.900,00	479.054,92	140.154,92	138.951,92
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	2.320.390,86	2.636.129,00	2.371.755,08	-264.373,92	51.364,22
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	2.677.173,80	1.498.361,00	4.025.858,75	2.527.497,75	1.348.684,95
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 51	2.677.173,80	1.498.361,00	4.025.858,75	2.527.497,75	1.348.684,95
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 51	0,00	0,00	57.330,00	57.330,00	57.330,00
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	-	0,00	0,00	57.330,00	57.330,00	57.330,00
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	2.677.173,80	1.498.361,00	4.083.188,75	2.584.827,75	1.406.014,95
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	20.914,46	20.914,46	20.914,46
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	20.914,46	20.914,46	20.914,46
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	2.677.173,80	1.498.361,00	4.104.103,21	2.605.742,21	1.426.929,41

Für den Teilhaushalt 5 „Finanzen“ ergibt sich ein Jahresüberschuss in Höhe von rund 4,1 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 sich aber, entgegen der Prognose, gegenüber dem Vorjahr sogar reduziert haben.

Insgesamt wurde der im Rahmen der Planung prognostizierte Jahresüberschuss um rund 2,6 Millionen Euro übertroffen.

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 28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 29	8.497,06	0,00	0,00	0,00	-8.497,06
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	22.450,00	15.000,00	33.470,00	18.470,00	11.020,00
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 35	22.897,67	37.780,00	17.338,53	-20.441,47	-5.559,14
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 37	350.577,65	399.600,00	581.592,76	181.992,76	231.015,11
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 38	404.422,38	452.380,00	632.401,29	180.021,29	227.978,91
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 38	1.763.750,55	1.937.857,00	1.764.842,34	-173.014,66	1.091,79
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 40	348.102,36	343.496,00	316.918,07	-26.577,93	-31.184,29
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 41	4.356,22	6.750,00	3.530,64	-3.219,36	-825,58
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 42	1.590,71	1.587,00	1.621,64	34,64	30,93
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 46	636.316,80	125.450,00	181.665,86	56.215,86	-454.650,94
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	2.754.116,64	2.415.140,00	2.268.578,55	-146.561,45	-485.538,09
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	-2.349.694,26	-1.962.760,00	-1.636.177,26	326.582,74	713.517,00
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 48	1.272.711,25	501.000,00	885.308,00	384.308,00	-387.403,25
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 50	493.831,50	300.000,00	525.797,00	225.797,00	31.965,50
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 50	778.879,75	201.000,00	359.511,00	158.511,00	-419.368,75
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 51	-1.570.814,51	-1.761.760,00	-1.276.666,26	485.093,74	294.148,25
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 51	25.769,81	0,00	0,00	0,00	-25.769,81
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	-	25.769,81	0,00	0,00	0,00	-25.769,81
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-1.545.044,70	-1.761.760,00	-1.276.666,26	485.093,74	268.378,44
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	5.438,33	5.438,33	5.438,33
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	5.438,33	5.438,33	5.438,33
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-1.545.044,70	-1.761.760,00	-1.271.227,93	490.532,07	273.816,77

Für den Teilbereich des Referats „Kasse“ ergibt sich ein Jahresfehlbetrag in Höhe von rund 1,3 Millionen Euro, wodurch der für das Jahr 2014 gebildete Haushaltsansatz nicht gänzlich ausgeschöpft wurde. Die größten Aufwandspositionen dieses Teilhaushalts finden sich in den „Personalaufwendungen“, aber auch in den „Zinsaufwendungen und sonstigen Finanzaufwendungen“.

Erträge ergaben sich im Teilhaushalt 6 hauptsächlich unter der Position der „sonstigen laufenden Erträge“ und bei den „Zinserträgen und sonstigen Finanzerträgen“. 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 28	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 29	33.229,54	36.118,00	32.398,07	-3.719,93
3	EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung	Seite 30	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	2.453.479,88	2.338.950,00	2.386.925,75	47.975,75
5	EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 34	15.035,50	6.500,00	11.094,27	4.594,27
6	EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 35	350.724,10	408.670,00	207.606,94	-201.063,06
7	EH 07	+ Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	Seite 37	3.003.353,95	3.363.350,00	3.514.564,71	151.214,71
10	EH 10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 38	5.855.822,97	6.153.588,00	6.152.589,74	-998,26
11	EH 11	- Personalaufwendungen	Seite 38	6.264.799,87	6.646.946,00	6.282.009,41	-364.936,59
12	EH 12	- Versorgungsaufwendungen	Seite 40	984.861,88	1.025.531,00	999.697,95	-25.833,05
13	EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 41	678.058,50	857.300,00	685.415,29	-171.884,71
14	EH 14	- Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 42	65.331,36	48.371,00	48.510,24	139,24
15	EH 15	- Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 43	49.102,76	63.000,00	60.262,76	-2.737,24
17	EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 44	5.009,30	33.000,00	0,00	-33.000,00
18	EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 46	2.194.851,66	2.174.705,00	2.043.832,06	-130.872,94
19	EH 19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	10.242.015,33	10.848.853,00	10.119.727,71	-729.125,29
20	EH 20	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	-4.386.192,36	-4.695.265,00	-3.967.137,97	728.127,03
21	EH 21	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 50	0,00	0,00	40,35	40,35
23	EH 23	Finanzergebnis	Seite 50	0,00	0,00	-40,35	-40,35
24	EH 24	Ordentliches Ergebnis	Seite 51	-4.386.192,36	-4.695.265,00	-3.967.178,32	728.086,68
25	EH 25	+ Außerordentliche Erträge	Seite 51	725,65	0,00	1.958,92	1.958,92
26	EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27	Außerordentliches Ergebnis	-	725,65	0,00	1.958,92	1.233,27
28	T 28	Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-4.385.466,71	-4.695.265,00	-3.965.219,40	730.045,60
29	T 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	698,63	698,63
30	T 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	47.326,60	47.326,60
31	T 31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	-46.627,97	-46.627,97
32	T 32	Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-4.385.466,71	-4.695.265,00	-4.011.847,37	683.417,63

Im Bereich des Teilhaushalts 7 konnte der Jahresfehlbetrag gegenüber dem Vorjahr um rund 374.000 Euro reduziert werden. Der geplante Fehlbetrag wurde somit um rund 683.000 Euro unterschritten. Maßgebliche Aufwandspositionen waren insbesondere die Bereiche der Personal- und sonstigen laufenden Aufwendungen. Erträge haben sich hauptsächlich aus den Ertragsbereichen „Öffentlich-rechtlich Leistungsentgelte“ sowie „sonstige laufende Erträge“ ergeben.

TER 8 Feuerwehr und Katastrophenschutz

Teilhaushalt 8 Feuerwehr und Katastrophenschutz							
Teilergebnisrechnung Feuerwehr und Katastrophenschutz							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 29	851.348,19	853.358,00	1.016.366,00	163.008,00	165.017,81
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	578.810,06	537.755,00	748.281,07	210.526,07	169.471,01
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 34	577,50	1.500,00	172,55	-1.327,45	-404,95
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 35	29.664,45	27.800,00	48.095,83	20.295,83	18.431,38
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 37	85.693,19	50.610,00	37.940,27	-12.669,73	-47.752,92
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 38	1.546.093,39	1.471.023,00	1.850.855,72	379.832,72	304.762,33
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 38	5.392.023,36	5.280.211,00	5.205.953,48	-74.257,52	-186.069,88
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 40	2.829.645,97	2.572.563,00	2.838.150,77	265.587,77	8.504,80
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 41	684.161,55	716.000,00	681.262,86	-34.737,14	-2.898,69
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 42	700.154,76	652.968,00	714.578,68	61.610,68	14.423,92
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 43	44.361,33	48.000,00	44.574,72	-3.425,28	213,39
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 46	456.618,10	544.700,00	378.222,81	-166.477,19	-78.395,29
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	10.106.965,07	9.814.442,00	9.862.743,32	48.301,32	-244.221,75
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	-8.560.871,68	-8.343.419,00	-8.011.887,60	331.531,40	548.984,08
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 51	-8.560.871,68	-8.343.419,00	-8.011.887,60	331.531,40	548.984,08
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 51	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	-	-8.560.871,68	-8.343.419,00	-8.011.887,60	331.531,40	548.984,08
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	3.825,00	3.825,00	3.825,00
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	3.825,00	3.825,00	3.825,00
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-8.560.871,68	-8.343.419,00	-8.008.062,60	335.356,40	552.809,08

Für den Bereich des Teilhaushalts 8 ergibt sich ein Jahresfehlbetrag in Höhe von rund 8 Millionen Euro, der somit ebenfalls unter dem geplanten Defizit für das Jahr 2014 liegt. Die größten Positionen im Bereich der Aufwendungen ergaben sich bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen, die in Summe bereits 8 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 28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 29	2.132.141,73	3.303.527,00	3.078.581,67	-224.945,33	946.439,94
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	1.406.972,67	1.130.410,00	1.106.930,19	-23.479,81	-300.042,48
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 34	19.528,09	50,00	1.228,67	1.178,67	-18.299,42
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 35	662.771,31	1.010.700,00	914.724,42	-95.975,58	251.953,11
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 36	3.372,18	0,00	2.064,60	2.064,60	-1.307,58
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 37	19.281,59	1.140,00	27.168,36	26.028,36	7.886,77
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 38	4.244.067,57	5.445.827,00	5.130.697,91	-315.129,09	886.630,34
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 38	3.139.572,50	3.230.578,00	2.529.984,14	-700.593,86	-609.588,36
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 40	88.770,10	85.362,00	91.643,29	6.281,29	2.873,19
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 41	5.721.654,89	6.000.000,00	5.814.288,80	-185.711,20	92.633,91
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 42	321.118,23	259.468,00	271.160,60	11.692,60	-49.957,63
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 43	2.245,00	2.500,00	1.955,56	-544,44	-289,44
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 46	500.424,97	483.160,00	416.034,10	-67.125,90	-84.390,87
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	9.773.785,69	10.061.068,00	9.125.066,49	-936.001,51	-648.719,20
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	-5.529.718,12	-4.615.241,00	-3.994.368,58	620.872,42	1.535.349,54
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 51	-5.529.718,12	-4.615.241,00	-3.994.368,58	620.872,42	1.535.349,54
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 51	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	-	-5.529.718,12	-4.615.241,00	-3.994.368,58	620.872,42	1.535.349,54
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	-	-5.529.718,12	-4.615.241,00	-3.994.368,58	620.872,42	1.535.349,54

Für den Teilhaushalt des Referats Schulen ergibt sich ein Jahresdefizit in Höhe von knapp 4 Millionen Euro, was einer Verbesserung gegenüber dem Vorjahr von rund 1,5 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 28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 29	218.943,10	207.628,00	266.788,01	59.160,01	47.844,91
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	631.900,76	609.750,00	628.080,69	18.330,69	-3.820,07
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 34	189.335,44	218.350,00	214.946,08	-3.403,92	25.610,64
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 35	55.300,22	50.450,00	50.773,24	323,24	-4.526,98
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 36	0,00	0,00	1.568,50	1.568,50	1.568,50
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 37	38.190,95	10.600,00	13.579,65	2.979,65	-24.611,30
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 38	1.133.670,47	1.096.778,00	1.175.736,17	78.958,17	42.065,70
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 38	3.401.701,64	3.624.755,00	3.390.146,85	-234.608,15	-11.554,79
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 40	46.372,31	37.657,00	47.278,78	9.621,78	906,47
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 41	276.067,28	297.920,00	210.705,23	-87.214,77	-65.362,05
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 42	21.116,54	19.734,00	20.537,16	803,16	-579,38
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 43	5.038.193,23	4.816.800,00	5.049.950,54	233.150,54	11.757,31
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 46	582.126,40	630.783,00	551.075,67	-79.707,33	-31.050,73
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	9.365.577,40	9.427.649,00	9.269.694,23	-157.954,77	-95.883,17
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	-8.231.906,93	-8.330.871,00	-8.093.958,06	236.912,94	137.948,87
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 50	0,00	0,00	428,57	428,57	428,57
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 50	0,00	0,00	-428,57	-428,57	-428,57
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 51	-8.231.906,93	-8.330.871,00	-8.094.386,63	236.484,37	137.520,30
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 51	7,42	0,00	0,00	0,00	-7,42
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	-	7,42	0,00	0,00	0,00	-7,42
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-8.231.899,51	-8.330.871,00	-8.094.386,63	236.484,37	137.512,88
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	148.544,80	148.544,80	148.544,80
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	-148.544,80	-148.544,80	-148.544,80
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-8.231.899,51	-8.330.871,00	-8.242.931,43	87.939,57	-11.031,92

Für den Teilbereich Kultur ergibt sich für das Jahr 2014, wie bereits im Vorjahr 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, wenn auch nur in geringem Umfang, insbesondere im Bereich der öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte.

TER 11 Soziales

Teilhaushalt 11 Soziales							
Teilergebnisrechnung Soziales							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 29	2.511.231,76	2.796.278,00	3.047.537,69	251.259,69	536.305,93
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 30	33.091.354,23	39.379.500,00	37.927.497,72	-1.452.002,28	4.836.143,49
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	1.040,00	1.000,00	2.900,00	1.900,00	1.860,00
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 34	976,90	1.100,00	1.167,00	67,00	190,10
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 35	481.063,71	301.150,00	365.401,07	64.251,07	-115.662,64
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 37	114.892,68	26.638,00	27.045,76	407,76	-87.846,92
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 38	36.200.559,28	42.505.666,00	41.371.549,24	-1.134.116,76	5.170.989,96
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 38	5.722.311,87	6.142.184,00	5.722.761,72	-419.422,28	449,85
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 40	706.780,74	874.863,00	725.542,39	-149.320,61	18.761,65
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 41	346.250,25	561.757,00	420.846,14	-140.910,86	74.595,89
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 42	200.257,90	195.029,00	201.513,45	6.484,45	1.255,55
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 43	1.463.657,25	1.818.116,00	1.560.657,77	-257.458,23	97.000,52
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 44	70.571.701,58	73.193.300,00	71.939.564,11	-1.253.735,89	1.367.862,53
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 46	354.760,94	889.512,00	209.346,92	-680.165,08	-145.414,02
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	79.365.720,53	83.674.761,00	80.780.232,50	-2.894.528,50	1.414.511,97
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	-43.165.161,25	-41.169.095,00	-39.408.683,26	1.760.411,74	3.756.477,99
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 51	-43.165.161,25	-41.169.095,00	-39.408.683,26	1.760.411,74	3.756.477,99
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 51	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	-	-43.165.161,25	-41.169.095,00	-39.408.683,26	1.760.411,74	3.756.477,99
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	-	-43.165.161,25	-41.169.095,00	-39.408.683,26	1.760.411,74	3.756.477,99

Der Teilhaushalt 11 trägt mit einem Jahresdefizit von rund 39 Millionen Euro maßgeblich zu dem Gesamtdefizit der Stadt bei. Insbesondere der kaum beeinflussbare Bereich der „Aufwendungen der sozialen Sicherung“ mit Aufwendungen in Höhe von fast 72 Millionen Euro ist hierfür verantwortlich. Trotz Kostenbeteiligungen von Bund und Land und damit verbundenen Erträgen der sozialen Sicherung von rund 38 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 28	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 29	2.263.598,48	1.996.808,00	2.090.171,51	93.363,51
3	EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung	Seite 30	18.423.060,47	17.781.700,00	18.364.363,10	582.663,10
4	EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	1.149.114,08	1.088.150,00	990.325,07	-97.824,93
5	EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 34	92.414,58	86.350,00	70.247,98	-16.102,02
6	EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 35	239.052,56	175.400,00	205.791,29	30.390,62
7	EH 07	+ Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 36	0,00	0,00	60.024,10	60.024,10
9	EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	Seite 37	106.490,55	1.479.200,00	130.352,31	101.394,83
10	EH 10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 38	22.273.730,72	22.607.608,00	21.911.275,36	753.909,21
11	EH 11	- Personalaufwendungen	Seite 38	14.208.177,47	15.368.689,00	14.960.052,98	-369.724,89
12	EH 12	- Versorgungsaufwendungen	Seite 40	379.079,44	369.274,00	378.239,20	9.233,83
13	EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 41	1.420.819,96	1.304.665,00	1.261.683,44	-49.327,79
14	EH 14	- Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 42	3.685.513,39	3.557.643,00	3.744.570,93	186.924,42
15	EH 15	- Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 43	308.814,95	453.250,00	312.108,34	-141.141,66
17	EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 44	37.502.531,80	36.933.150,00	40.147.407,74	3.214.257,74
18	EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 46	1.633.941,46	1.115.900,00	-950.300,28	59.783,49
19	EH 19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	59.138.878,47	59.102.571,00	59.853.762,35	2.910.005,14
20	EH 20	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	-36.865.147,75	-36.494.963,00	-37.942.486,99	-2.156.095,93
21	EH 21	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 48	2.800.000,00	2.500.000,00	2.945.392,00	0,00
22	EH 22	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 50	0,00	0,00	1.820,81	726,09
23	EH 23	Finanzergebnis	Seite 50	2.800.000,00	2.500.000,00	2.943.571,19	-726,09
24	EH 24	Ordentliches Ergebnis	Seite 51	-34.065.147,75	-33.994.963,00	-34.998.915,80	-2.156.822,02
25	EH 25	+ Außerordentliche Erträge	Seite 51	6,50	0,00	0,00	0,00
26	EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27	Außerordentliches Ergebnis	-	6,50	0,00	0,00	0,00
28	T 28	Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-34.065.141,25	-33.994.963,00	-34.998.915,80	-2.156.822,02
29	T 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00
30	T 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	170.722,59	82.550,08
31	T 31	Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	-170.722,59	-82.550,08
32	T 32	Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-34.065.141,25	-33.994.963,00	-35.169.638,39	-2.239.372,10

Auch für den Teilhaushalt „Jugend und Sport“ nehmen die Aufwendungen der sozialen Sicherung mit rund 40 Millionen eine zentrale Bedeutung ein und sind damit maßgeblich für das Jahresdefizit in Höhe von 35 Millionen Euro verantwortlich. 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 28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 29	279.226,41	634.107,00	348.188,67	-285.918,33	68.962,26
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	422.326,95	378.800,00	438.656,41	59.856,41	16.329,46
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 34	69.831,14	585.000,00	278.710,32	-306.289,68	208.879,18
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 35	515.193,60	113.000,00	562.545,97	449.545,97	47.352,37
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 36	2.225,60	0,00	652,80	652,80	-1.572,80
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 37	11.813,48	8.040,00	6.307,84	-1.732,16	-5.505,64
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 38	1.300.617,18	1.718.947,00	1.635.062,01	-83.884,99	334.444,83
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 38	2.907.851,49	3.274.416,00	2.986.493,00	-287.923,00	78.641,51
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 40	503.725,20	558.957,00	521.126,02	-37.830,98	17.400,82
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 41	258.956,45	1.140.499,00	435.320,94	-705.178,06	176.364,49
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 42	114.792,92	108.026,00	130.281,46	22.255,46	15.488,54
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 43	633.756,31	720.600,00	717.787,18	-2.812,82	84.030,87
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 46	284.040,89	229.229,00	192.925,10	-36.303,90	-91.115,79
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	4.703.123,26	6.031.727,00	4.983.933,70	-1.047.793,30	280.810,44
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	-3.402.506,08	-4.312.780,00	-3.348.871,69	963.908,31	53.634,39
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 50	0,00	0,00	52,79	52,79	52,79
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 50	0,00	0,00	-52,79	-52,79	-52,79
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 51	-3.402.506,08	-4.312.780,00	-3.348.924,48	963.855,52	53.581,60
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 51	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	-	-3.402.506,08	-4.312.780,00	-3.348.924,48	963.855,52	53.581,60
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	-	-3.402.506,08	-4.312.780,00	-3.348.924,48	963.855,52	53.581,60

Für den Bereich „Stadtentwicklung“ ergibt sich, wie bereits im Vorjahr, ein Jahresdefizit in Höhe von rund 3,4 Millionen Euro. Gegenüber dem Vorjahr konnte das Defizit um weitere 54.000 Euro reduziert werden. Der für das Haushaltsjahr gebildete Planansatz wurde um rund 960.000 Euro unterschritten. Wesentliche Aufwendungen dieses Bereichs ergeben sich aus den „Personalaufwendungen“ und „Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen“. Erträge konnten insbesondere in den Bereichen „Kostenerstattungen und Kostenumlagen“ und „Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte“ erwirtschaftet werden.

TER 15 Bauordnung

Teilhaushalt 15 Bauordnung							
Teilergebnisrechnung Bauordnung							
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	478.437,99	835.000,00	740.377,18	-94.622,82	261.939,19
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 35	103,87	16.690,00	4.455,70	-12.234,30	4.351,83
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 37	18.542,98	14.930,00	8.892,04	-6.037,96	-9.650,94
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 38	497.084,84	866.620,00	753.724,92	-112.895,08	256.640,08
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 38	1.193.013,15	1.289.059,00	1.091.393,27	-197.665,73	-101.619,88
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 40	76.256,45	66.333,00	78.825,70	12.492,70	2.569,25
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 41	2.261,94	4.130,00	2.211,78	-1.918,22	-50,16
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 42	12.944,79	11.583,00	11.641,45	58,45	-1.303,34
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 46	45.372,35	39.360,00	49.187,44	9.827,44	3.815,09
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	1.329.848,68	1.410.465,00	1.233.259,64	-177.205,36	-96.589,04
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	-832.763,84	-543.845,00	-479.534,72	63.310,28	353.229,12
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 48	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 50	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 51	-832.763,84	-543.345,00	-479.534,72	63.810,28	353.229,12
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 51	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	-	-832.763,84	-543.345,00	-479.534,72	63.810,28	353.229,12
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	-	-832.763,84	-543.345,00	-479.534,72	63.810,28	353.229,12

Für den Teilhaushalt 15 „Bauordnung“ hat sich ein negatives Jahresergebnis in Höhe von rund 480.000 Euro ergeben. Das Ergebnis dieses Teilhaushalts konnte nach der Steigerung des Vorjahres also im Jahr 2014 wieder deutlich reduziert werden. Insgesamt beläuft sich die Reduzierung des Defizits auf rund 350.000 Euro. Der für das Haushaltsjahr gebildete Planansatz wurde um rund 64.000 Euro ebenfalls unterschritten. Die wesentlichen Aufwendungen dieses Teilhaushalts lassen sich im Bereich der „Personalaufwendungen“ lokalisieren. Erträge ergeben sich insbesondere durch die „Öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte“.

TER 16 Gebäudewirtschaft

Teilhaushalt 16 Gebäudewirtschaft							
Teilergebnisrechnung Gebäudewirtschaft							
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 29	2.362.323,93	2.294.514,00	2.325.951,09	31.437,09	-36.372,84
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	5.038,17	3.076,00	3.075,66	-0,34	-1.962,51
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 34	2.730.015,96	2.781.125,00	2.506.441,36	-274.683,64	-223.574,60
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 35	363.781,53	724.350,00	360.980,09	-363.369,91	-2.801,44
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 36	0,00	300.000,00	758.264,79	458.264,79	758.264,79
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 37	244.241,87	419.820,00	274.752,77	-145.067,23	30.510,90
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 38	5.705.401,46	6.522.885,00	6.229.465,76	-293.419,24	524.064,30
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 38	7.873.088,89	7.499.718,00	8.646.245,20	1.146.527,20	773.156,31
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 40	114.683,35	141.470,00	126.556,52	-14.913,48	11.873,17
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 41	11.326.019,72	12.602.550,00	10.927.786,85	-1.674.763,15	-398.232,87
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 42	5.532.697,02	5.486.498,00	5.577.517,02	91.019,02	44.820,00
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 43	1.487,50	3.050,00	0,00	-3.050,00	-1.487,50
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 46	2.634.412,39	2.533.100,00	2.307.455,26	-225.644,74	-326.957,13
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	27.482.388,87	28.266.386,00	27.585.560,85	-680.825,15	103.171,98
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	-21.776.987,41	-21.743.501,00	-21.356.095,09	387.405,91	420.892,32
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 50	0,00	0,00	127,84	127,84	127,84
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 50	0,00	0,00	-127,84	-127,84	-127,84
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 51	-21.776.987,41	-21.743.501,00	-21.356.222,93	387.278,07	420.764,48
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 51	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	-	-21.776.987,41	-21.743.501,00	-21.356.222,93	387.278,07	420.764,48
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	221.599,97	221.599,97	221.599,97
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	9.736,74	9.736,74	9.736,74
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	211.863,23	211.863,23	211.863,23
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-21.776.987,41	-21.743.501,00	-21.144.359,70	599.141,30	632.627,71

Das Referat „Gebäudewirtschaft“ (THH16) stellt ebenfalls einen der größeren Teilbereiche dar. Mit einem Jahresdefizit in Höhe von rund 21 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							
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 29	6.859.652,75	6.360.601,00	6.609.950,27	249.349,27	-249.702,48
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	3.447.828,10	3.367.198,00	3.881.453,74	514.255,74	433.625,64
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 34	9.101,41	20.000,00	4.777,07	-15.222,93	-4.324,34
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 35	-16.907,69	23.200,00	21.305,57	-1.894,43	38.213,26
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 36	0,00	150.000,00	347.073,22	197.073,22	347.073,22
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 37	9.027.779,75	5.808.310,00	7.005.868,42	1.197.558,42	-2.021.911,33
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 38	19.327.454,32	15.729.309,00	17.870.428,29	2.141.119,29	-1.457.026,03
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 38	3.406.319,85	3.753.360,00	3.407.014,61	-346.345,39	694,76
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 40	154.284,07	175.834,00	179.712,28	3.878,28	25.428,21
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 41	10.761.785,23	11.686.870,00	11.074.352,11	-612.517,89	312.566,88
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 42	17.723.522,47	17.644.187,00	18.351.911,08	707.724,08	628.388,61
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 46	337.054,61	274.357,00	1.058.450,85	784.093,85	721.396,24
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	32.382.966,23	33.534.608,00	34.071.440,93	536.832,93	1.688.474,70
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	-13.055.511,91	-17.805.299,00	-16.201.012,64	1.604.286,36	-3.145.500,73
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 50	4.470,29	0,00	0,00	0,00	-4.470,29
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 50	-4.470,29	0,00	0,00	0,00	4.470,29
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 51	-13.059.982,20	-17.805.299,00	-16.201.012,64	1.604.286,36	-3.141.030,44
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 51	6,30	0,00	0,00	0,00	-6,30
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	-	6,30	0,00	0,00	0,00	-6,30
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-13.059.975,90	-17.805.299,00	-16.201.012,64	1.604.286,36	-3.141.036,74
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	-	-13.059.975,90	-17.805.299,00	-16.201.012,64	1.604.286,36	-3.141.036,74

Das Referat „Tiefbau“ (THH17) hat ebenfalls ein negatives Jahresergebnis erwirtschaftet. Das Defizit in diesem Teilhaushalt beläuft sich für das Jahr 2014 auf rund 16,2 Millionen Euro und verbleibt damit rund 1,6 Millionen unter dem erwarteten Defizit der Haushaltsplanung. Verantwortlich für das Defizit dieses Teilbereichs sind hauptsächlich die hohen Abschreibungen (rund 18,4 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 28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 29	263.373,33	131.436,00	186.607,75	55.171,75	-76.765,58
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	2.418.959,38	2.341.500,00	2.336.332,75	-5.167,25	-82.626,63
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 34	375.963,40	365.300,00	420.870,14	55.570,14	44.906,74
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 35	10.832,10	8.770,00	17.681,57	8.911,57	6.849,47
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 36	64.986,80	50.000,00	52.087,94	2.087,94	-12.898,86
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 37	77.270,36	49.650,00	152.250,18	102.600,18	74.979,82
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 38	3.211.385,37	2.946.656,00	3.165.830,33	219.174,33	-45.555,04
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 38	5.606.559,54	6.006.692,00	5.709.168,57	-297.523,43	102.609,03
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 40	66.366,98	60.742,00	60.434,35	-307,65	-5.932,63
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 41	1.360.866,41	1.476.750,00	1.351.751,84	-124.998,16	-9.114,57
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 42	1.198.465,43	1.073.516,00	1.251.565,62	178.049,62	53.100,19
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 43	2.824,97	0,00	6.466,68	6.466,68	3.641,71
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 46	453.687,43	601.100,00	453.871,78	-147.228,22	184,35
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	8.688.770,76	9.218.800,00	8.833.258,84	-385.541,16	144.488,08
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	-5.477.385,39	-6.272.144,00	-5.667.428,51	604.715,49	-190.043,12
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 50	0,00	0,00	1,19	1,19	1,19
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 50	0,00	0,00	-1,19	-1,19	-1,19
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 51	-5.477.385,39	-6.272.144,00	-5.667.429,70	604.714,30	-190.044,31
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 51	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	-	-5.477.385,39	-6.272.144,00	-5.667.429,70	604.714,30	-190.044,31
29	T 29 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	46.465,39	46.465,39	46.465,39
30	T 30 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	195,92	195,92	195,92
31	T 31 Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-	0,00	0,00	46.269,47	46.269,47	46.269,47
32	T 32 Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	-5.477.385,39	-6.272.144,00	-5.621.160,23	650.983,77	-143.774,84

Das Defizit des Teilhaushalts 18 „Grünflächen“ hat sich gegenüber dem Vorjahr um rund 140.000 Euro erhöht, verblieb jedoch mit einem Gesamtbetrag von rund 5,5 Millionen rund 651.000 Euro unter dem geplanten Defizit der Haushaltsplanung. Die größten Aufwendungen dieses Bereichs ergeben sich insbesondere für Personalaufwendungen 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							
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Verweis auf Anhang	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	EH 01 + Steuern und ähnliche Abgaben	Seite 28	116.922.083,28	114.471.000,00	109.950.781,49	-4.520.218,51	-6.971.301,79
2	EH 02 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	Seite 29	65.742.143,34	59.447.957,00	65.237.689,47	5.789.732,47	-504.453,87
3	EH 03 + Erträge der sozialen Sicherung	Seite 30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	EH 04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Seite 32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	EH 05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	Seite 34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	EH 06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Seite 35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	EH 07 + Erhöhungen oder Verminderungen des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	EH 08 + Andere aktivierte Eigenleistungen	Seite 36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	EH 09 + Sonstige laufende Erträge	Seite 37	2.098.885,37	0,00	3.889.352,33	3.889.352,33	1.790.466,96
10	EH 10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Seite 38	184.763.111,99	173.918.957,00	179.077.823,29	5.158.866,29	-5.685.288,70
11	EH 11 - Personalaufwendungen	Seite 38	2.400,00		1.582,18	1.582,18	-817,82
12	EH 12 - Versorgungsaufwendungen	Seite 40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	EH 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Seite 41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	EH 14 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	Seite 42	18.282,75	18.120,00	43.832,96	25.712,96	25.550,21
15	EH 15 - Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	Seite 43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	EH 16 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	Seite 43	10.782.489,73	11.347.350,00	9.442.560,71	-1.904.789,29	-1.339.929,02
17	EH 17 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	Seite 44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	EH 18 - Sonstige laufende Aufwendungen	Seite 46	5.531.263,08	1.000,00	981.936,93	980.936,93	-4.549.326,15
19	EH 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	16.334.435,56	11.366.470,00	10.469.912,78	-896.557,22	-5.864.522,78
20	EH 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	Seite 48	168.428.676,43	162.552.487,00	168.607.910,51	6.055.423,51	179.234,08
21	EH 21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	Seite 48	1.760.946,12	5.823.250,00	1.535.360,24	-4.287.889,76	-225.585,88
22	EH 22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	Seite 50	16.723.496,46	29.988.450,00	40.279.667,43	10.291.217,43	23.556.170,97
23	EH 23 Finanzergebnis	Seite 50	-14.962.550,34	-24.165.200,00	-38.744.307,19	-14.579.107,19	-23.781.756,85
24	EH 24 Ordentliches Ergebnis	Seite 51	153.466.126,09	138.387.287,00	129.863.603,32	-8.523.683,68	-23.602.522,77
25	EH 25 + Außerordentliche Erträge	Seite 51	156,42	0,00	1.145,30	1.145,30	988,88
26	EH 26 - Außerordentliche Aufwendungen	-	0,00	0,00	9.595,71	9.595,71	9.595,71
27	EH 27 Außerordentliches Ergebnis	-	156,42	0,00	-8.450,41	-8.450,41	-8.606,83
28	T 28 Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	-	153.466.282,51	138.387.287,00	129.855.152,91	-8.532.134,09	-23.611.129,60
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	-	153.466.282,51	138.387.287,00	129.855.152,91	-8.532.134,09	-23.611.129,60

Der Teilhaushalt 19 nimmt eine zentrale Stellung bei der Betrachtung der Erträge der Stadt ein. In diesem Teilhaushalt werden die wesentlichen Erträge aus Steuern, Abgaben, Zuwendungen, Umlagen und Transfererträgen dargestellt und den Finanzaufwendungen gegenübergestellt. Das Ergebnis dieses Bereichs hat sich im Jahr 2014 gegenüber dem Jahr 2013 um rund 23,6 Millionen verschlechtert, was maßgeblich auf die im Vorjahr für zwei Haushaltsjahre erhaltene Zuwendung im Rahmen des Kommunalen Entschuldungsfonds und auf rückläufige Steuererträge zurückzuführen ist. Insbesondere bei den Zinsaufwendungen hat sich auch im Jahr 2014 das generell günstige Zinsniveau bei den Finanzaufwendungen ausgewirkt.

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	
								in €
1	FH18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 60	-11.380.457,68	-11.797.399,00	-11.177.493,98	619.905,02	202.963,70
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 61	-32.491,08	200.000,00	-1.348,47	-201.348,47	31.142,61
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	-11.412.948,76	-11.597.399,00	-11.178.842,45	418.556,55	234.106,31
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	8.811,58	0,00	3.795,31	3.795,31	-5.016,27
5	FH 26	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 62	-11.404.137,18	-11.597.399,00	-11.175.047,14	422.351,86	229.090,04
6		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	63.500,43	63.500,43	63.500,43
7		Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-11.404.137,18	-11.597.399,00	-11.111.546,71	485.852,29	292.590,47
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 65	169.206,09	120.000,00	166.569,97	46.569,97	-2.636,12
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 66	-427.010,01	208.900,00	35.192,84	-173.707,16	462.202,85
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	1.589.410,76	1.600.000,00	1.627.628,25	27.628,25	38.217,49
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 68	-1.249,80	0,00	9.126,88	9.126,88	10.376,68
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	1.330.357,04	1.928.900,00	1.838.517,94	-90.382,06	508.160,90
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	-1.330.357,04	-1.928.900,00	-1.838.517,94	90.382,06	-508.160,90
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 68	-12.734.494,22	-13.526.299,00	-12.950.064,65	576.234,35	-215.570,43

Für den Teilhaushalt 1 ist im Jahr 2014 ein Finanzmittelfehlbedarf in Höhe von rund 13 Millionen Euro zu verzeichnen. Damit wurde zwar einerseits der Planansatz um rund 0,5 Millionen Euro unterschritten, jedoch bringt andererseits das Berichtsjahr auch eine Ergebnisverschlechterung hervor (rund 0,28 Millionen Euro). 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
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 60	-2.236.004,14	-2.373.130,00	-1.911.915,93	461.214,07	324.088,21
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	-2.236.004,14	-2.373.130,00	-1.911.915,93	461.214,07	324.088,21
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	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 62	-2.236.004,14	-2.373.130,00	-1.911.915,93	461.214,07	324.088,21
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	12.246,74	12.246,74	12.246,74
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-2.236.004,14	-2.373.130,00	-1.899.669,19	473.460,81	336.334,95
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 66	0,00	0,00	1.892,50	1.892,50	1.892,50
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	0,00	0,00	1.892,50	1.892,50	1.892,50
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	0,00	0,00	-1.892,50	-1.892,50	-1.892,50
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 68	-2.236.004,14	-2.373.130,00	-1.901.561,69	471.568,31	334.442,45

Für den Teilhaushalt „Personal“ ergibt sich für das Jahr 2014 ein Finanzmittelfehlbedarf von rund 1,9 Millionen Euro, der somit 0,3 Millionen niedriger ist als im Vorjahr. Auch der prognostizierte Fehlbedarf in Höhe von rund 2,4 Millionen Euro wurde damit deutlich unterschritten.

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

TFR 3 Rechnungsprüfung

Teilhaushalt 3 Rechnungsprüfung							
Teilfinanzrechnung Rechnungsprüfung							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 60	-650.385,69	-726.360,00	-621.178,57	105.181,43	29.207,12
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	-650.385,69	-726.360,00	-621.178,57	105.181,43	29.207,12
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	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 62	-650.385,69	-726.360,00	-621.178,57	105.181,43	29.207,12
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	1.837,70	1.837,70	1.837,70
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-650.385,69	-726.360,00	-619.340,87	107.019,13	31.044,82
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 68	-650.385,69	-726.360,00	-619.340,87	107.019,13	31.044,82

Auch für das Referat „Rechnungsprüfung“ ist ein Fehlbedarf zu verzeichnen. Der Finanzmittelfehlbedarf das Jahres 2014 beläuft sich auf rund 620.000 Euro und liegt damit rund 30.000 Euro niedriger als im Vorjahr. Der geplante Fehlbedarf für das Jahr 2014 wurde auch hier mit rund 100.000,- Euro unterschritten.

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

TFR 4 Umweltschutz

Teilhaushalt 4 Umweltschutz							
Teilfinanzrechnung Umweltschutz							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 60	-1.568.257,27	-1.875.100,00	-1.815.122,94	59.977,06	-246.865,67
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	-1.568.257,27	-1.875.100,00	-1.815.122,94	59.977,06	-246.865,67
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	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 62	-1.568.257,27	-1.875.100,00	-1.815.122,94	59.977,06	-246.865,67
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-1.568.257,27	-1.875.100,00	-1.815.122,94	59.977,06	-246.865,67
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 62	0,00	2.500.000,00	0,00	-2.500.000,00	0,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 63	330.328,26	0,00	270.285,28	270.285,28	-60.042,98
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 64	63.701,11	0,00	719,61	719,61	-62.981,50
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 65	394.029,37	2.500.000,00	271.004,89	-2.228.995,11	-123.024,48
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 66	47.664,87	2.501.000,00	343.911,54	-2.157.088,46	296.246,67
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	47.664,87	2.501.000,00	343.911,54	-2.157.088,46	296.246,67
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	346.364,50	-1.000,00	-72.906,65	-71.906,65	-419.271,15
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 68	-1.221.892,77	-1.876.100,00	-1.888.029,59	-11.929,59	-666.136,82

Für den Teilhaushalt 4 lässt sich zum Ende des Haushaltsjahres 2014 ein Finanzmittelfehlbedarf in Höhe von rund 1,9 Millionen verzeichnen. Damit liegt der Fehlbedarf des Jahres 2014 deutlich über dem Fehlbedarf des Vorjahres sowie leicht über dem erwarteten negativen 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 60	10.257.568,68	1.887.070,00	4.565.836,72	2.678.766,72	-5.691.731,96
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	10.257.568,68	1.887.070,00	4.565.836,72	2.678.766,72	-5.691.731,96
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	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 62	10.257.568,68	1.887.070,00	4.565.836,72	2.678.766,72	-5.691.731,96
6		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	20.914,46	20.914,46	20.914,46
7		Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		10.257.568,68	1.887.070,00	4.586.751,18	2.699.681,18	-5.670.817,50
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 62	1.454.463,90	10.000,00	611.255,67	601.255,67	-843.208,23
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 63	36.546,00	0,00	64.357,92	64.357,92	27.811,92
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 64	648.087,25	1.542.500,00	1.334.821,32	-207.678,68	686.734,07
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 65	2.139.097,15	1.552.500,00	2.010.434,91	457.934,91	-128.662,24
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 66	1.671.619,70	685.000,00	224.910,30	-460.089,70	-1.446.709,40
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	1.671.619,70	685.000,00	224.910,30	-460.089,70	-1.446.709,40
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	467.477,45	867.500,00	1.785.524,61	918.024,61	1.318.047,16
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 68	10.725.046,13	2.754.570,00	6.372.275,79	3.617.705,79	-4.352.770,34

Das Referat Finanzen als Teilhaushalt 5 ist einer der wenigen Bereiche in denen ein Finanzmittelüberschuss erwirtschaftet werden konnte. Der Finanzmittelüberschuss des Jahres 2014 hat sich gegenüber dem Vorjahr allerdings um rund 4,4 Millionen Euro reduziert, übersteigt dennoch 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	
								in €
1	FH18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 60	-1.825.300,43	-1.844.670,00	-1.823.298,65	21.371,35	2.001,78
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 61	448.605,08	201.000,00	316.821,77	115.821,77	-131.783,31
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	-1.376.695,35	-1.643.670,00	-1.506.476,88	137.193,12	-129.781,53
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	26.166,94	0,00	-399,00	-399,00	-26.565,94
5	FH 26	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 62	-1.350.528,41	-1.643.670,00	-1.506.875,88	136.794,12	-156.347,47
6		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	5.438,33	5.438,33	5.438,33
7		Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-1.350.528,41	-1.643.670,00	-1.501.437,55	142.232,45	-150.909,14
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 66	0,00	10.000,00	699,00	-9.301,00	699,00
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	0,00	10.000,00	699,00	-9.301,00	699,00
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	0,00	-10.000,00	-699,00	9.301,00	-699,00
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 68	-1.350.528,41	-1.653.670,00	-1.502.136,55	151.533,45	-151.608,14

Für den Teilhaushalt 6 ergibt sich ein Finanzmittelfehlbedarf in Höhe von rund 1,5 Millionen Euro, der zwar den Planansatz unterschreitet, gegenüber dem Vorjahr jedoch um rund 150.000,- Euro erhöht ist.

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 60	-4.138.777,27	-4.397.069,00	-4.061.387,33	335.681,67	77.389,94
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 61	0,00	0,00	-40,35	-40,35	-40,35
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	-4.138.777,27	-4.397.069,00	-4.061.427,68	335.641,32	77.349,59
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	725,65	0,00	1.958,92	1.958,92	1.233,27
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 62	-4.138.051,62	-4.397.069,00	-4.059.468,76	337.600,24	78.582,86
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	-46.627,97	-46.627,97	-46.627,97
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-4.138.051,62	-4.397.069,00	-4.106.096,73	290.972,27	31.954,89
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 64	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 65	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 66	7.969,30	7.800,00	3.333,02	-4.466,98	-4.636,28
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 68	-7.708,00	0,00	27.870,05	27.870,05	35.578,05
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	261,30	7.800,00	31.203,07	23.403,07	30.941,77
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	-261,30	-7.800,00	-31.200,07	-23.400,07	-30.938,77
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 68	-4.138.312,92	-4.404.869,00	-4.137.296,80	267.572,20	1.016,12

Auch für den Bereich des Referats Recht und Ordnung ergibt sich ein Finanzmittelfehlbedarf, der sich auch im Berichtsjahr nur geringfügig gegenüber den Vorjahren verändert hat. Der geplante Fehlbetrag wurde auch in diesem Jahr unterschritten.

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 60	-8.096.467,77	-8.290.800,00	-7.795.786,80	495.013,20	300.680,97
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	-8.096.467,77	-8.290.800,00	-7.795.786,80	495.013,20	300.680,97
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	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 62	-8.096.467,77	-8.290.800,00	-7.795.786,80	495.013,20	300.680,97
6		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	3.825,00	3.825,00	3.825,00
7		Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-8.096.467,77	-8.290.800,00	-7.791.961,80	498.838,20	304.505,97
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 62	77.397,79	587.000,00	206.941,44	-380.058,56	129.543,65
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 64	90.762,59	0,00	3,00	3,00	-90.759,59
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 65	168.160,38	587.000,00	206.944,44	-380.055,56	38.784,06
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 65	13.168,74	30.000,00	32.472,38	2.472,38	19.303,64
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 66	613.033,67	1.403.500,00	727.731,71	-675.768,29	114.698,04
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 68	-14.450,00	0,00	0,00	0,00	14.450,00
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	611.752,41	1.433.500,00	760.204,09	-673.295,91	148.451,68
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	-443.592,03	-846.500,00	-553.259,65	293.240,35	-109.667,62
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 68	-8.540.059,80	-9.137.300,00	-8.345.221,45	792.078,55	194.838,35

Für den Bereich des Teilhaushalts 8 ist ein Finanzmittelfehlbedarf in Höhe von 8,3 Millionen Euro zu verzeichnen, der den Vorjahreswert rund 190.000,- Euro unterschreitet und deutlich unter dem Planansatz liegt.

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

TFR 9 Schulen

Teilhaushalt 9 Schulen							
Teilfinanzrechnung Schulen							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 60	-5.265.955,86	-4.303.760,00	-3.734.175,44	569.584,56	1.531.780,42
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	-5.265.955,86	-4.303.760,00	-3.734.175,44	569.584,56	1.531.780,42
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	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 62	-5.265.955,86	-4.303.760,00	-3.734.175,44	569.584,56	1.531.780,42
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		-5.265.955,86	-4.303.760,00	-3.734.175,44	569.584,56	1.531.780,42
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 62	19.208,01	0,00	9.672,97	9.672,97	-9.535,04
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 65	19.208,01	0,00	9.672,97	9.672,97	-9.535,04
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 65	0,00	0,00	965,98	965,98	965,98
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 66	150.448,35	463.800,00	128.312,02	-335.487,98	-22.136,33
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	150.448,35	463.800,00	129.278,00	-334.522,00	-21.170,35
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	-131.240,34	-463.800,00	-119.605,03	344.194,97	11.635,31
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 68	-5.397.196,20	-4.767.560,00	-3.853.780,47	913.779,53	1.543.415,73

Im Bereich des Referats Schulen ergibt sich im Berichtsjahr ein deutlicher Rückgang des Finanzmittelfehl Betrags, der mit einem Wert von rund 3,9 Millionen Euro ebenso deutlich unter dem geplanten Fehlbetrag liegt.

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 60	-8.181.961,80	-8.166.493,00	-7.700.681,12	465.811,88	481.280,68
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 61	0,00	0,00	-428,57	-428,57	-428,57
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	-8.181.961,80	-8.166.493,00	-7.701.109,69	465.383,31	480.852,11
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	4,46	0,00	0,00	0,00	-4,46
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 62	-8.181.957,34	-8.166.493,00	-7.701.109,69	465.383,31	480.847,65
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	-148.544,80	-148.544,80	-148.544,80
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-8.181.957,34	-8.166.493,00	-7.849.654,49	316.838,51	332.302,85
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 66	8.796,22	158.700,00	62.817,59	-95.882,41	54.021,37
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 68	-216,48	0,00	84.883,34	84.883,34	85.099,82
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	8.579,74	158.700,00	147.700,93	-10.999,07	139.121,19
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	-8.579,74	-158.700,00	-147.700,93	10.999,07	-139.121,19
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 68	-8.190.537,08	-8.325.193,00	-7.997.355,42	327.837,58	193.181,66

Im Bereich des Teilhaushalts 10 war auch im Jahr 2014 ein hoher Finanzmittelfehlbedarf festzustellen, wenn auch ein leichter Rückgang gegenüber dem Vorjahreswert zu verzeichnen sind. Der geplante Ansatz wurde damit deutlich unterschritten.

Zentraler Bestandteil des rund 8 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 60	-42.649.864,22	-40.714.777,00	-38.986.183,98	1.728.593,02	3.663.680,24
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	-42.649.864,22	-40.714.777,00	-38.986.183,98	1.728.593,02	3.663.680,24
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	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 62	-42.649.864,22	-40.714.777,00	-38.986.183,98	1.728.593,02	3.663.680,24
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-42.649.864,22	-40.714.777,00	-38.986.183,98	1.728.593,02	3.663.680,24
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 62	0,00	100.000,00	0,00	-100.000,00	0,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 64	4,00	0,00	0,00	0,00	-4,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 65	4,00	100.000,00	0,00	-100.000,00	-4,00
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 66	47.156,79	100.000,00	29.147,15	-70.852,85	-18.009,64
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	47.156,79	100.000,00	29.147,15	-70.852,85	-18.009,64
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	-47.152,79	0,00	-29.147,15	-29.147,15	18.005,64
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 68	-42.697.017,01	-40.714.777,00	-39.015.331,13	1.699.445,87	3.681.685,88

Das Referat „Soziales“ stellt mit einem Finanzmittelfehlbedarf von rund 39 Millionen Euro die größte Negativposition innerhalb der Teilfinanzrechnungen dar. Gegenüber dem Vorjahr 2013 hat sich der Fehlbedarf jedoch um rund 3,7 Euro reduziert. Der für das Jahr 2014 gesetzte Haushaltsansatz wurde hierbei leicht untertroffen.

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 60	-36.399.265,94	-34.155.143,00	-36.591.098,42	-2.435.955,42	-191.832,48
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 61	3.512.125,00	2.500.000,00	2.943.571,19	443.571,19	-568.553,81
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	-32.887.140,94	-31.655.143,00	-33.647.527,23	-1.992.384,23	-760.386,29
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	6,50	0,00	0,00	0,00	-6,50
5	FH 26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 62	-32.887.134,44	-31.655.143,00	-33.647.527,23	-1.992.384,23	-760.392,79
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	-170.722,59	-170.722,59	-170.722,59
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-32.887.134,44	-31.655.143,00	-33.818.249,82	-2.163.106,82	-931.115,38
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 62	992.946,65	14.400,00	244.618,54	230.218,54	-748.328,11
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 64	11,67	0,00	0,00	0,00	-11,67
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 65	992.958,32	14.400,00	244.618,54	230.218,54	-748.339,78
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 65	1.258.316,55	853.950,00	752.575,47	-101.374,53	-505.741,08
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 66	1.166.770,79	65.500,00	765.604,20	700.104,20	-401.166,59
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	2.425.087,34	919.450,00	1.518.179,67	598.729,67	-906.907,67
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	-1.432.129,02	-905.050,00	-1.273.561,13	-368.511,13	158.567,89
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 68	-34.319.263,46	-32.560.193,00	-35.091.810,95	-2.531.617,95	-772.547,49

Auch das Referat „Jugend und Sport“ hat einen erheblichen Jahresfehlbedarf zu verzeichnen, der sich gegenüber dem Vorjahr wiederum erhöht hat. Der gebildete Planansatz wurde mit rund 2,5 Millionen Euro deutlich 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 60	-3.196.310,69	-4.013.548,00	-3.381.877,04	631.670,96	-185.566,35
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 61	0,00	0,00	-52,79	-52,79	-52,79
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	-3.196.310,69	-4.013.548,00	-3.381.929,83	631.618,17	-185.619,14
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	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 62	-3.196.310,69	-4.013.548,00	-3.381.929,83	631.618,17	-185.619,14
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		-3.196.310,69	-4.013.548,00	-3.381.929,83	631.618,17	-185.619,14
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 62	1.558.996,01	3.290.000,00	754.417,59	-2.535.582,41	-804.578,42
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 63	694,27	788.250,00	-694,27	-788.944,27	-1.388,54
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 65	1.559.690,28	4.078.250,00	753.723,32	-3.324.526,68	-805.966,96
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 65	171.612,73	282.700,00	133.343,46	-149.356,54	-38.269,27
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 66	1.252.987,39	4.721.500,00	1.597.752,36	-3.123.747,64	344.764,97
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 68	-485,20	0,00	-124,10	-124,10	361,10
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	1.424.114,92	5.004.200,00	1.730.971,72	-3.273.228,28	306.856,80
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	135.575,36	-925.950,00	-977.248,40	-51.298,40	-1.112.823,76
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 68	-3.060.735,33	-4.939.498,00	-4.359.178,23	580.319,77	-1.298.442,90

Für den Bereich des Referats „Stadtentwicklung“ ergibt sich für das Haushaltsjahr 2014 ein Finanzmittelfehlbedarf in Höhe von rund 4,4 Millionen Euro. Dieser Fehlbetrag liegt damit rund 1,3 Millionen Euro über dem Fehlbetrag des Vorjahres, unterschreitet allerdings den für 2014 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 60	-795.959,26	-465.300,00	-603.470,82	-138.170,82	192.488,44
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 61	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	-795.959,26	-464.800,00	-603.470,82	-138.670,82	192.488,44
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	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 62	-795.959,26	-464.800,00	-603.470,82	-138.670,82	192.488,44
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-795.959,26	-464.800,00	-603.470,82	-138.670,82	192.488,44
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 63	0,00	28.000,00	0,00	-28.000,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 65	0,00	28.000,00	0,00	-28.000,00	0,00
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 66	0,00	800,00	512,89	-287,11	512,89
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	0,00	800,00	512,89	-287,11	512,89
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	0,00	27.200,00	-512,89	-27.712,89	-512,89
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 68	-795.959,26	-437.600,00	-603.983,71	-166.383,71	191.975,55

Das Referat „Bauordnung“ hat mit einem Jahresfehlbedarf von rund 600.000 Euro einen Rückgang gegenüber dem Vorjahreswert zu verzeichnen. Allerdings wird der geplante Finanzmittelfehlbetrag immer noch deutlich überschritten.

Wesentlich für den Fehlbedarf 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 60	-18.373.660,70	-19.148.035,00	-18.571.200,67	576.834,33	-197.539,97
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 61	0,00	0,00	-127,84	-127,84	-127,84
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	-18.373.660,70	-19.148.035,00	-18.571.328,51	576.706,49	-197.667,81
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	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 62	-18.373.660,70	-19.148.035,00	-18.571.328,51	576.706,49	-197.667,81
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	211.863,23	211.863,23	211.863,23
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-18.373.660,70	-19.148.035,00	-18.359.465,28	788.569,72	14.195,42
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 62	1.972.103,35	2.056.500,00	1.436.266,13	-620.233,87	-535.837,22
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 64	8.053,75	0,00	1.727.332,16	1.727.332,16	1.719.278,41
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 65	1.980.157,10	2.056.500,00	3.163.598,29	1.107.098,29	1.183.441,19
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 66	5.382.232,27	5.859.000,00	3.571.614,53	-2.287.385,47	-1.810.617,74
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 68	-20.582,12	0,00	-5.492,23	-5.492,23	15.089,89
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	5.361.650,15	5.859.000,00	3.566.122,30	-2.292.877,70	-1.795.527,85
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	-3.381.493,05	-3.802.500,00	-402.524,01	3.399.975,99	2.978.969,04
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 68	-21.755.153,75	-22.950.535,00	-18.761.989,29	4.188.545,71	2.993.164,46

Der Finanzmittelfehlbedarf des Referats „Gebäudewirtschaft“ wurde im Berichtsjahr um rund 2,8 Millionen Euro reduziert. Damit wurde auch der geplante Ansatz deutlich unterschritten.

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

TFR 17 Tiefbau

Teilhaushalt 17 Tiefbau							
Teilfinanzrechnung Tiefbau							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 60	176.805,85	-5.878.947,00	-3.424.885,52	2.454.061,48	-3.601.691,37
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 61	-4.470,29	0,00	0,00	0,00	4.470,29
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	172.335,56	-5.878.947,00	-3.424.885,52	2.454.061,48	-3.597.221,08
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	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 62	172.335,56	-5.878.947,00	-3.424.885,52	2.454.061,48	-3.597.221,08
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		172.335,56	-5.878.947,00	-3.424.885,52	2.454.061,48	-3.597.221,08
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 62	1.185.855,00	5.019.500,00	1.490.628,46	-3.528.871,54	304.773,46
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 63	475.988,54	2.030.050,00	3.395.583,60	1.365.533,60	2.919.595,06
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 64	1.326,71	0,00	641,06	641,06	-685,65
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 65	1.663.170,25	7.049.550,00	4.886.853,12	-2.162.696,88	3.223.682,87
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 65	155.206,00	800.000,00	1.100.000,00	300.000,00	944.794,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 66	6.630.760,61	13.971.000,00	8.838.986,36	-5.132.013,64	2.208.225,75
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 68	34.332,06	0,00	27.509,99	27.509,99	-6.822,07
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	6.820.298,67	14.771.000,00	9.966.496,35	-4.804.503,65	3.146.197,68
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	-5.157.128,42	-7.721.450,00	-5.079.643,23	2.641.806,77	77.485,19
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 68	-4.984.792,86	-13.600.397,00	-8.504.528,75	5.095.868,25	-3.519.735,89

Für den Teilbereich des Referats „Tiefbau“ hat sich im Jahr 2014 ein Jahresfehlbedarf von rund 8,5 Millionen Euro ergeben, der somit rund 3,5 Millionen Euro über dem Vorjahreswert liegt. Allerdings wurde mit diesem Ergebnis der Planansatz mit rund 5 Millionen Euro unterschritten.

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

TFR 18 Grünflächen

Teilhaushalt 18 Grünflächen							
Teilfinanzrechnung Grünflächen							
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	FH18 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 60	-5.879.781,85	-6.207.726,00	-6.220.535,54	-12.809,54	-340.753,69
2	FH 21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 61	0,00	0,00	-1,19	-1,19	-1,19
3	FH 22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	-5.879.781,85	-6.207.726,00	-6.220.536,73	-12.810,73	-340.754,88
4	FH 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	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 62	-5.879.781,85	-6.207.726,00	-6.220.536,73	-12.810,73	-340.754,88
6	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	46.269,47	46.269,47	46.269,47
7	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		-5.879.781,85	-6.207.726,00	-6.174.267,26	33.458,74	-294.485,41
8	FH 27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 62	370.736,94	0,00	36.497,58	36.497,58	-334.239,36
9	FH 28 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 63	1.581.908,20	1.596.000,00	1.513.187,54	-82.812,46	-68.720,66
10	FH 29 + Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30 + Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 64	5,00	5.000,00	6.862,43	1.862,43	6.857,43
12	FH 31 + Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32 + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34 + Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 65	1.952.650,14	1.601.000,00	1.556.547,55	-44.452,45	-396.102,59
17	FH 36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37 - Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 66	1.005.100,91	816.300,00	770.567,84	-45.732,16	-234.533,07
19	FH 38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40 - Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 68	-5.936,00	0,00	11.339,23	11.339,23	17.275,23
22	FH 41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 68	3.959,58	0,00	0,00	0,00	-3.959,58
23	FH 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	1.003.124,49	816.300,00	781.907,07	-34.392,93	-221.217,42
24	FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	949.525,65	784.700,00	774.640,48	-10.059,52	-174.885,17
25	FH 44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 68	-4.930.256,20	-5.423.026,00	-5.399.626,78	23.399,22	-469.370,58

Die Teilfinanzrechnung des Referats „Grünflächen“ weist zum Ende des Haushaltsjahres einen Finanzmittelfehlbedarf von rund 5,5 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 60	164.566.723,91	162.236.850,00	163.120.448,25	883.598,25	-1.446.275,66
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 61	-18.042.953,92	-24.165.200,00	-20.974.759,35	3.190.440,65	-2.931.805,43
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	146.523.769,99	138.071.650,00	142.145.688,90	4.074.038,90	-4.378.081,09
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	4,64	0,00	0,00	0,00	-4,64
5	FH 26	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen	Seite 62	146.523.774,63	138.071.650,00	142.145.688,90	4.074.038,90	-4.378.085,73
6		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Internen Leistungsbeziehungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Internen Leistungsbeziehungen		146.523.774,63	138.071.650,00	142.145.688,90	4.074.038,90	-4.378.085,73
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 64	0,00	0,00	250,00	250,00	250,00
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 65	16.939,53	0,00	5.044,11	5.044,11	-11.895,42
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 65	16.939,53	0,00	5.294,11	5.294,11	-11.645,42
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	5.100,00	0,00	-5.100,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	0,00	5.100,00	0,00	-5.100,00	0,00
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	16.939,53	-5.100,00	5.294,11	10.394,11	-11.645,42
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 68	146.540.714,16	138.066.550,00	142.150.983,01	4.084.433,01	-4.389.731,15

Für den Teilbereich „Zentrale Finanzdienstleistungen“ ergibt sich ein Finanzmittelüberschuss von rund 142 Millionen Euro, der somit rund 4 Millionen Euro über dem Ergebnis des Vorjahres liegt. Der gebildete Haushaltsansatz wurde ebenfalls überschritten. Die Höhe der Ein- und Auszahlungsarten bewegen sich in diesem Teilhaushalt nahezu auf dem Vorjahresniveau.

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 60	8.685,75	0,00	-21.350,66	-21.350,66	-30.036,41
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	8.685,75	0,00	-21.350,66	-21.350,66	-30.036,41
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	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 62	8.685,75	0,00	-21.350,66	-21.350,66	-30.036,41
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		8.685,75	0,00	-21.350,66	-21.350,66	-30.036,41
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 68	8.685,75	0,00	-21.350,66	-21.350,66	-30.036,41

Die Darstellung der Sammelkostenträger erfolgt nur zur Vollständigkeit.

Eine Erläuterung kann den allgemeinen Informationen zu den Teilfinanzrechnungen auf Seite 92 entnommen werden.

Nicht zugeordnete Ein- und Auszahlungen

Ein- und Auszahlungen ohne Zuordnung								
Teilfinanzrechnung Ein- und Auszahlungen ohne Zuordnung								
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	
								in €
1	FH18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Seite 60	67.928,31	0,00	95.567,71	95.567,71	27.639,40
2	FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	Seite 61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	67.928,31	0,00	95.567,71	95.567,71	27.639,40
4	FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	Seite 61	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 62	67.928,31	0,00	95.567,71	95.567,71	27.639,40
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		67.928,31	0,00	95.567,71	95.567,71	27.639,40
8	FH 27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	Seite 62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	FH 28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	Seite 63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	FH 29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	FH 30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	FH 31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	Seite 64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	FH 32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	FH 33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	FH 34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	FH 35	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	FH 36	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	Seite 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	FH 37	- Auszahlungen für Sachanlagen	Seite 66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	FH 38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	FH 39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	Seite 67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	FH 40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	FH 41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	FH 42	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	FH 43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Seite 68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	FH 44	Finanzmittelüberschuss / -fehlbedarf des Teilhaushalts	Seite 68	67.928,31	0,00	95.567,71	95.567,71	27.639,40

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

Eine Erläuterung kann den allgemeinen Informationen zu den Teilfinanzrechnungen auf Seite 92 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 2014 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 2014:

Anzahl Grundstücke	Art der Rechte und Belastungen	Gesamtfläche Grundstücke
1.836	Erbbaurechte (inkl. Wohnungserbbaurechte)	1.587.532 m ²
2.225	Vorkaufsrechte	1.651.352 m ²
48	Geh- und Fahrtrechte	303.856 m ²
223	Leitungsrechte	2.470.115 m ²
23	Altlasten/Altstandort	204.986 m ²
27	Vormerkungen	383.658 m ²
236	Schutzgebiete	14.894.069 m ²
572	Dienstbarkeiten	2.894.988 m ²
101	Denkmalschutz	1.936.327 m ²
4	Bauverbot/ Baubeschränkung	4.966 m ²
145	Baulast	1.693.665 m ²
38	Sonstige Belastungen	360.658 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 Generalgestattungs-vertrag mit der Saar-Ferngas-Transport GmbH und einen Wegenutzungsvertrag mit der Pfalzwerke Netzgesellschaft mbH für die Stromversorgung im Stadtteil Mölschbach geschlossen. Darin gestattet sie den Vertragspartnern die Nutzung der öffentlichen Straßen, Wege und Plätze.

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

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

Zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2014 bestanden folgende finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften:

Vertragsart	Restlaufzeit		
	bis 5 Jahre	über 5 Jahre	unbefristete Verträge *
Leasingverträge	479.580,20 €	0,00 €	0,00 €
Mietverträge	152.920,64 €	7.613.979,73 €	896.611,34 €
Lizenz-, Wartungs- und Supportverträge	584.081,27 €	0,00 €	430.680,52 €
Sonstige Verträge (Versicherungs-, Beratungs-, Sanierungsverträge etc.)	21.787.276,83 €	8.259.776,85 €	6.039.442,76 €

*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 2014 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 2014 einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag in Höhe von 4.321.287,18 Euro (Vorjahr 3.662.885,80 Euro) aus. Aufgrund der vorhandenen liquiden Mittel der Gesellschaft (31. Dezember 2014: 17.932.363,37 Euro) ist ihre Zahlungsfähigkeit in ausreichendem Maße gewährleistet, sodass eine Inanspruchnahme gegenwärtig ausgeschlossen werden kann.

Bürgschaften

Zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2014 bestanden folgende Bürgschaftsübernahmen der Stadt Kaiserslautern gegenüber verbundenen Unternehmen und Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis bestand:

Bürgschaftsnehmer	Ursprungsbetrag	Haftungssumme 31.12.2014
Gartenschau Kaiserslautern GmbH i.L. (GSK)	800.000,00 €	0,00 €
Gemeinnützige Baugesellschaft Kaiserslautern AG (Bau AG)	46.419.089,47 €	18.062.005,50 €
Gemeinnützige Beschäftigungs- und Qualifizierungsgesellschaft mbH (GBK) (Gesellschaft wurde in 12/2014 aus dem Handelsregister gelöscht)	0,00 €	0,00 €
Fritz-Walter-Stadion GmbH	65.000.000,00 €	65.000.000,00 €
Stadtwerke Kaiserslautern (SWK)	181.074.519,46 €	84.444.489,12 €
Westpfalz Klinikum GmbH	20.434.649,22 €	3.319.196,50 €
Summe	313.728.258,15 €	170.825.691,12 €

b. gegenüber sonstigen Dritten

Bürgschaften

Zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2014 bestanden folgende Bürgschaftsübernahmen der Stadt Kaiserslautern gegenüber Fremden (kein Beteiligungsverhältnis):

Bürgschaftsnehmer	Ursprungsbetrag	Haftungssumme 31.12.2014
AWO - Arbeiterwohlfahrt Pfalz	1.487.859,37 €	890.083,14 €
Summe gegenüber sonstigen Dritten	1.487.859,37 €	890.083,14 €

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 2014 noch keine Verbindlichkeit begründeten:

Investitions-Nr.	Bezeichnung der Maßnahme	VE-Ansatz 2014	in Anspruch genommen
10-0001-01	Software, gewerbliche Schutzrechte und Lizenzen	30.000	0
10-0056-04	Betriebs- und Geschäftsausstattung 11421 luK	10.000	0
15-0314-01	Sanierung Altdeponie Falltal	122.000	43.376
15-0342-01	Sanierung KL-West Pfaff-Gelände, Altlastensanierung	950.000	0
20-0146-01	Liegenschaften; Allg.Grunderwerb	1.100.000	0
20-0146-06	Liegenschaften; Erschließung Neubaugeb.Zwerchäcker	1.200.000	0
37-0050-01	Fahrzeuge Brandschutz	1.340.000	1.234.000
40-0056-11	Betriebs- u. Geschäftsausstattung, GS Geschw.-Scholl	14.500	10.523
40-0056-24	Betriebs- u. Geschäftsausstattung, BBS II	95.300	0
51-0197-01	Kindergärten freier Träger, Baukostenzuschüsse	143.000	0
61-0186-21	Programm Soziale Stadt, Straßenneugestaltung	200.000	0
61-0230-02	Europahöhe, Ordnungsmaßnahmen	1.000.000	0
61-0230-04	Europahöhe, Erschließung	400.000	0
61-0342-13	Sanierung KL-West Pfaff-Gelände, Ordnungsmaßnahmen	1.000.000	0
61-0343-02	Aktives Stadtzentrum, Rathausumfeld	200.000	0
61-0343-08	Aktives Stadtzentrum, Schillerplatz Planung	70.000	0
61-0343-10	Aktives Stadtzentrum, Neue Stadtmitte / Baumaßn. Verkehr	700.000	0
65-0050-01	Fahrzeuge 1402 Gebäudemanagement	10.000	0
65-0159-07	BgA Fruchthalle, Bühnenvorhang	55.210	0
65-0172-02	GS Schillerschule, Generalsanierung Bau 2	1.059.100	0
65-0172-03	GS Schillerschule, Generalsanierung Bau 3	1.000.000	0
65-0187-04	GS Pestalozzi, Bauliche Verbesserungen	200.000	0
65-0234-01	Rathaus, Bauliche Verbesserungen	600.000	0
65-0345-01	BBS II, Neubau und Sanierung	500.000	0
65-0370-02	GS Bännjerrück, 2. Rettungsweg	165.000	0
65-0436-01	Fritz-Walter-Schule, Sanierung 1. BA, Planung	150.000	0
65-0442-01	Schulzentrum Süd, Neubau Fachklassentrakt	200.000	8.000
66-0050-15	Fahrzeuge KT 54101	80.000	0

66-0050-16	Fahrzeuge KT 54201	10.000	0
66-0050-17	Fahrzeuge KT 54301	6.000	0
66-0050-18	Fahrzeuge KT 54401	4.000	0
66-0118-07	Neue Stadtmitte; Lärmschutz	250.000	0
66-0118-08	Neue Stadtmitte KL; Parkleitsystem	100.000	100.000
66-0123-01	Bahnhaltepunkt Hohenecken, Baukosten	500.000	0
66-0140-07	Erweiterung IG Nord, Straßenbau	500.000	300.000
66-0271-01	Allgem. Straßenbeleuchtung, Gemeindestraßen	160.000	0
66-0366-01	Jakob-Pfeiffer-Brücke, Planung	110.000	0
66-0409-01	Ausbau Alex-Müller-Straße, Straßenbau	500.000	500.000
66-0409-02	Ausbau Alex-Müller-Straße, Beleuchtung	77.000	77.000
66-0421-01	Ausbau Fliegerstraße; Straßenbau	230.000	0
66-0421-02	Ausbau Fliegerstraße; Beleuchtung	17.000	0
66-0450-02	Ausbau Erfenbach (Wiederkehrene Beiträge), Straßenbau	536.000	536.000
66-0450-03	Ausbau Erfenbach (Wiederkehrende Beiträge), Beleuchtung	50.000	50.000
66-0461-01	Ausbau K9 Erlenbach, Planung	40.000	0
66-0462-01	Ausbau K8 Erfenbach, Planung	40.000	0
66-0470-01	IKEA-Ansiedlung	200.000	200.000
66-0470-01	Vertragliche Verpflichtungen	240.000	240.000
67-0050-01	Fahrzeuge Öffentliches Grün 55101	200.000	193.578
67-0140-02	Industriegebiet Nord, Erweiterung	97.200	26.250
67-0399-01	Grünanlage Siegelbacher-/Jahnstraße	69.000	0
67-0459-01	Einrichtung Gerätepool	100.000	0
	Gesamtsumme	16.630.310	3.518.727

Die Quote der Inanspruchnahme beläuft sich somit auf rund 21,16% (Vorjahr 7 %).

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 2014 fertig gestellt waren, werden voraussichtlich im Jahr 2016 noch Beiträge erhoben:

Ausbau- und Erschließungsbeiträge				
Bezeichnung der Maßnahme	Fertigstellung der Maßnahme	Zeitpunkt der Erhebung der Entgelte und Abgaben	Erhobene Abschläge und Vorausleistungen	Städtische Grundstücke (fließen in die Erhebung ein, werden aber nicht abgerechnet)
Bierstraße	23.04.2012	2016	noch nicht feststellbar	
Humboldtstraße	Nov 12	2016	noch nicht feststellbar	
Berliner Straße	November 2013	2016	noch nicht feststellbar	
Königstraße (von Pfaffstraße bis Rudolf-Breitscheid-Str.)	Sept./Okt. 2014	2016	noch nicht feststellbar	
Werkstättestraße	17.03.2014	2016	noch nicht feststellbar	
Paulstraße	11.04.2014	2016	noch nicht feststellbar	
Summen			0,00 €	0,00 €
Summe noch nicht erhobener Entgelte und Abgaben			0,00 €	
abzüglich der Beitragssummen der Städt. Grundstücke				0,00 €
Insgesamt noch nicht erhobene Ausbau- und Erschließungsbeiträge			0,00 €	

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 2014

Art der Rückstellung	Stand zum 01.01.2013	Bewegungen im Haushaltsjahr			Stand zum 31.12.2014
		Auflösung 2014	Inanspruchnahme 2014	Zuführung 2014	
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen					
1.1. Pensionsrückstellungen für aktive Beamte *	43.148.196,00 €	0,00 €	0,00 €	151.091,00 €	43.299.287,00 €
1.2. Beihilferückstellungen für aktive Beamte *	9.869.978,64 €	0,00 €	0,00 €	418.068,76 €	10.288.047,40 €
1.3. Pensionsrückstellungen für ehemalige Beamte *	58.188.414,00 €	0,00 €	0,00 €	1.763.865,00 €	59.952.279,00 €
1.4. Beihilferückstellungen für ehemalige Beamte *	13.260.111,96 €	0,00 €	0,00 €	984.738,96 €	14.244.850,92 €
1.5. Rückstellungen für freiwilligen Unterhaltszuschuss *	219.706,00 €	46.435,00 €	0,00 €	0,00 €	173.271,00 €
1.6. Rückstellungen für Ehrensold (Beschäftigte) *	100.403,00 €	17.252,00 €	0,00 €	0,00 €	83.151,00 €
1.7. Rückstellungen für Ehrensold (Versorgungsempfänger) *	166.686,00 €	0,00 €	0,00 €	5.123,00 €	171.809,00 €
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	3.189.120,78 €	472.557,99 €	0,00 €	32.664,32 €	2.749.227,11 €
2.5. Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenes Zeitguthaben	2.303.625,16 €	435.939,44 €	0,00 €	0,00 €	1.867.685,72 €
2.6. Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit	4.107.314,55 €	2.121.836,15 €	0,00 €	0,00 €	1.985.478,40 €
2.7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	4.548.482,10 €	0,00 €	0,00 €	2.175,12 €	4.550.657,22 €
2.8. Rückstellungen für sonstige Verpflichtungen (Beihilfen überj. Ansprüche, Bildungsfreistellung, Pensionen gem. 107 b BeamtVG) *	143.505,49 €	1.315,05 €	0,00 €	16.055,97 €	158.246,41 €
2.9. Rückstellungen für derivative Finanzinstrumente	12.446.387,94 €	138.422,22 €	0,00 €	17.664.397,20 €	29.972.362,92 €
2.10. Rückstellungen für die Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen	1.065.235,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.065.235,00 €
2.11. Rückstellung für mögliche Rückzahlungsverpflichtungen in Zusammenhang mit der Sanierung der Altstadt	4.000.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.000.000,00 €
2.12. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten * (aufgrund Saldenabstimmung mit den Finanzanlagen)	3.249.794,35 €	2.429.214,54 €	0,00 €	0,00 €	820.579,81 €
Summe	162.272.771,86 €	5.662.972,39 €	0,00 €	21.038.179,33 €	177.647.978,80 €

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 31.12.2014 1.839 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 2014 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 2014 auf 2.122.117,60 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	0,00 €	0,00 €	Cap zum 21.10.2014 ausgelaufen	-
4	Doppelswap	60.000.000,00 €	60.000.000,00 €	-5.880.988,41 €	100%
5	Zahler Swap	17.620.000,00 €	17.620.000,00 €	-5.049.740,86 €	100%
6	Cap Swap	45.000.000,00 €	45.000.000,00 €	-6.469.179,24 €	100%
7	Doppelswap	35.113.000,00 €	35.113.000,00 €	-5.318.454,11 €	100%
9	Cap-Swap-Mix	42.459.750,00 €	42.459.750,00 €	-2.421.450,41 €	100%
11	Zahlerswap	1.203.185,42 €	1.203.185,42 €	-11.582,15 €	100%
13	Zahlerswap	15.000.000,00 €	15.000.000,00 €	-2.856.219,51 €	100%
15	Festsatzswap	8.916.666,71 €	8.916.666,71 €	-2.130.305,14 €	100%
18	Festsatzswap	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €	-365.409,85 €	100%
20	Festsatzswap	15.000.000,00 €	15.000.000,00 €	-248.211,80 €	100%
21	Festsatzswap	0,00 €	0,00 €	Derivat zum 30.09.2014 ausgelaufen	100%
22	Festsatzswap	2.719.514,92 €	2.719.514,92 €	-199.019,27€	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 90,75 % hervorbrachte. Die Einstellung der Rückstellung muss in Höhe von 9,25 % des negativen Marktwertes erfolgen.

Lfd. Nr.	Instrument	Nominal Grundgeschäft	Nominal Derivat	Wert zum Stichtag	Rückstellungsbetrag	Effektiv
2	Euriborswap mit Zinsobergrenze	28.306.500,00 €	28.306.500,00 €	-3.614.348,81 €	-327.105,17 €	90,75%

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 €	-17.941.467,99 €	-10.089.342,88 €
8	Zinsswap	29.000.000,00 €	29.000.000,00 €	-3.083.026,06 €	-2.512.756,75 €
10	Balance-Swap	42.459.750,00 €	42.459.750,00 €	-7.449.323,96 €	-6.169.082,29 €
12	Verlängerbarer Zahlerswap	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €	-1.808.826,69 €	-531.545,23 €
14	Kündbarer Doppelswap	6.549.222,22 €	6.549.222,22 €	-1.058.766,43 €	-168.165,20 €
16	Vereinfachter Step-Down-Swap	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €	-1.695.026,51 €	-1.335.072,48 €
17	Mehrfach kündbarere Payerswap	15.000.000,00 €	15.000.000,00 €	-2.620.731,35 €	-1.623.214,85 €
19	Step-Up-Swap	15.000.000,00 €	15.000.000,00 €	-2.145.083,24 €	-1.324.893,10 €

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 5.891.184,97 Euro ermittelt. Für den negativen Marktwert wurde eine Drohverlustrückstellung gebildet, die in der Bilanz unter den sonstigen Rückstellungen (Position P.3.4) ausgewiesen wird.

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

Übersicht der Entwicklung der Rückstellungen für Derivate von 2013 auf 2014:

Lfd. Nr.	Derivat Nr.	Referenz	31.12.2013	31.12.2014	
			Rückstellung 2013	Rückstellung 2014	Buchung 2014
1	D/00/00001		- €	- €	- €
2	D/03/00001	421225	465.527,39 €	327.105,17 €	-138.422,22 €
3	D/03/00003 (R)	811674	4.110.644,50 €	10.089.342,88 €	5.978.698,38 €
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	730.707,98 €	2.512.756,75 €	1.782.048,77 €
9	D/17/00001	2574285UK	- €	- €	- €
10	D/17/00002 (R)	2574286UK	2.199.704,58 €	6.169.082,29 €	3.969.377,71 €
11	D/17/00003	2814732UK	- €	- €	- €
12	D/03/00009	584598	209.227,85 €	531.545,23 €	322.317,38 €
13	D/03/00010	581993	- €	- €	- €
14	D/03/00011	582394	65.132,71 €	168.165,20 €	103.032,49 €
15	D/03/00012	753567	- €	- €	- €
16	D/17/00004 (R)	2994692UK	453.759,79 €	1.335.072,48 €	881.312,69 €
17	D/17/00005	3177752UK	559.213,59 €	1.623.214,85 €	1.064.001,26 €
18	D/17/00006 (R)	3400659UK	- €	- €	- €
19	D/03/00013	939260	389.953,47 €	1.324.893,10 €	934.939,63 €
20	D/17/00007	4539672UK	- €	- €	- €
21	D/24/00001	76419/36364784FT	- €	- €	- €
22	D/17/00008	5224903UK	- €	- €	- €
A	D/03/00002 (R)	828278	3.262.516,08 €	5.891.184,97 €	2.628.668,89 €
Summe:			12.446.387,94 €	29.972.362,92 €	17.525.974,98 €

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%	15.051.881,95	4.567.141,05	31.12.2014
Business and Innovation Center Kaiserslautern GmbH (BIC)	Kaiserslautern	13,00%	508.500,72	-88.744,06	31.12.2014
Fritz-Walter-Stadion Kaiserslautern GmbH	Kaiserslautern	100,00%	-4.321.287,18	-1.231.048,29	31.12.2014
Gartenschau Kaiserslautern GmbH i.L.	Kaiserslautern	77,79%	0,00	0,00*	31.12.2010
Gemeinnützige Baugesellschaft Kaiserslautern AG (Bau AG)	Kaiserslautern	100,00%	41.761.955,58	631.429,11	31.12.2014
Gemeinnützige Beschäftigungs- und Qualifizierungsgesellschaft der Stadt und des Landkreises Kaiserslautern (GBK) i.L.	Kaiserslautern	49,81%	0,00	0,00	Die Liquidation ist beendet, die Gesellschaft wurde zum 23.12.2014 im Handelsregister gelöscht.
Gemeinnützige Integrationsgesellschaft der Lebenshilfe Kaiserslautern mbH (iKL)	Kaiserslautern	49,00%	341.931,60	164.426,98	31.12.2014
Kammgarn GmbH	Kaiserslautern	100,00%	-111.247,78	-983.092,08	31.12.2014
monte mare Freizeitbad Betriebs-GmbH & Co. KG	Kaiserslautern	11,11%	225.000,00	88.221,97	31.12.2014
PFAFF-Areal-Entwicklungsgesellschaft mbH Kaiserslautern (PEG)	Kaiserslautern	100,00%	./.	./.	Das erste Geschäftsjahr beginnt am 01.01.2015
Pfaff-Gemeinnützige-Arbeitsförderungsgesellschaft (PGA)	Kaiserslautern	50,00%	43.286,68	12.956,92	31.12.2014
Reichswaldgenossenschaft (RWG)	Kaiserslautern	74,44%	82.511.236,94	-2.263.918,21	31.12.2014
Stadtentwässerung Kaiserslautern Eigenbetrieb (STE)	Kaiserslautern	100,00%	71.214.161,44	1.003.507,17	31.12.2014
Stiftung NATO-Musikfestival	Kaiserslautern	100,00%	55.050,23	-969,30	31.12.2014
Stadtwerke Kaiserslautern GmbH (SWK)	Kaiserslautern	100,00%	70.533.195,35	7.356.099,79	31.12.2014
TVM Thermische Verwertung Mainz GmbH	Mainz	26,00%	-28.457,52	-59.785,58	31.12.2014
Wasserzweckverband Weihergruppe (WZV)	Weilerbach	14,34%	5.501.533,77	65.939,00	31.12.2014
Westpfalz-Klinikum GmbH	Kaiserslautern	60,00%	21.214.752,33	223.556,54	31.12.2014

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%	43.296,70	931,57	31.12.2014
Zoo-Gesellschaft Kaiserslautern mbh (ZGK)	Kaiserslautern	100,00%	138.052,00	-819.913,46	31.12.2014
Zentrale Abfallwirtschaft Kaiserslautern (ZAK)	Mehlingen	50,00%	13.908.101,69	1.170.606,89	31.12.2014
Zweckverband für Informationstechnologie und Datenverarbeitung der Kommunen in Rheinland-Pfalz (ZIDKOR)	Neustadt an der Weinstraße	6,67%	35.615,17	5.615,17	31.12.2014
Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Neckar (ZRN)	Mannheim	5,00%	842.007,16	5.278,01	31.12.2014

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

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

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

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

Name / Beteiligung	Sitz	Rechtsform	Anteil der Stadt Kaiserslautern
Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungs-Eigenbetrieb der Stadt Kaiserslautern (ASK)	Kaiserslautern	Eigenbetrieb	100%
Stadtentwässerung Kaiserslautern 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 2014 waren für die Stadtverwaltung Kaiserslautern durchschnittlich 307 Beamte (Vorjahr: 314) und 1.493 Beschäftigte (Vorjahr: 1.522) tätig.

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

Die Mitglieder des Stadtrates waren im Jahr 2014:

Stadtratsmitglieder 2014			
Ifd. Nr.	Name	Vorname	Partei
1	Acker	Patricia	DIE LINKE
2	Anspach-Olfers	Anita	SPD
3	Brandstädter	Harald	SPD
4	Brossette	Carsten	DIE LINKE
5	Burkhart	Franz-Josef	DIE GRÜNEN
6	Busch	Barbara	CDU
7	Denig	Andrea	DIE GRÜNEN
8	Eispert	Janina	SPD
9	Flockerzie	Heide	CDU
10	Fuchs	Marc	CDU
11	Germany	Raymond	SPD
12	Glander	Stefan	DIE LINKE
13	Götz	Paul Peter	FWG
14	Guckenbiehl	Oliver	SPD
15	Hannah	Angelika	CDU
16	Harz	Jörg	SPD
17	Heid	Elisabeth	CDU
18	Hof	Klaudia	SPD
19	Hoppe	Gerda	SPD
20	Janson-Peermann	Petra	SPD
21	Kallmayer	Hildegard	FBU
22	Kennel, Dr.	Frank	FDP
23	Kiefhaber	Reiner	SPD
24	Klein-Kocksch	Gilda	DIE GRÜNEN
25	Krauß	Michael	SPD
26	Krieger	Karin	CDU
27	Kuhn	Werner	FDP
28	Lackmann	Udo	SPD
29	Lenhard	Bernhard	SPD
30	Lenz	Eva	FDP
31	Mages	Marc	SPD
32	Müller	Klaus	CDU
33	Munderloh	Holger	DIE GRÜNEN
34	Rahm	Andreas	SPD
35	Rheinheimer	Franz	FWG
36	Rinder	Brigitte	SPD
37	Rohden	Hartmut	CDU
38	Rosenberger, Prof. Dr.	Bernd	CDU

Stadtratsmitglieder 2014			
Ifd. Nr.	Name	Vorname	Partei
39	Rothmann	Alexander	CDU
40	Rupp	Sebastian	CDU
41	Sander	Simon	DIE GRÜNEN
42	Schermer	Franz	SPD
43	Schlinck	Melanie	NPD
44	Schulz	Manfred	CDU
45	Szakun-Hoch	Christine	SPD
46	Theisinger-Hinkel	Elke	DIE LINKE
47	Weber	Walfried	CDU
48	Welsch	Nico	CDU
49	Wienpahl	Sabine	SPD
50	Wiesemann	Tobias	DIE GRÜNEN
51	Wollenweber	Gabriele	FWG
52	Wunschel	Harry	CDU

Kaiserslautern, den 23. Juni 2016


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 31.12.2013	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12.2014	aufgelaufene Abschreibungen bis 31.12.2013	Zuschreibun- gen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuch- ungen im Haushalts- jahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12.2014	Restbuchwerte zum 31.12.2014	Restbuchwerte zum 31.12.2013	Durchschnitt- licher Abschreibungs- satz	Durchschnitt- licher Restbuch- wert	
		in €															
A 1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	108.439.578,88	2.112.759,44	-9.149,76	1.211.301,74	111.754.490,30	-32.469.089,18	0,00	-5.046.864,25	0,00	9.147,76	-37.506.805,67	74.247.684,63	75.970.489,70	4,52	66,44	0,00
A 1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	2.151.397,98	172.815,75	-9.149,76	0,00	2.315.063,97	-1.769.311,38	0,00	-134.696,01	0,00	9.147,76	-1.894.859,63	420.204,34	382.086,60	5,82	18,15	0,00
A 1.1.2	Geleistete Zuwendungen	96.475.117,79	343.095,73	0,00	1.710.446,74	98.528.660,26	-29.072.641,59	0,00	-4.535.801,70	0,00	0,00	-33.608.443,29	64.920.216,97	67.402.476,20	4,60	65,89	0,00
A 1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	9.117.808,06	1.100.000,00	0,00	0,00	10.217.808,06	-1.627.136,21	0,00	-376.366,54	0,00	0,00	-2.003.502,75	8.214.305,31	7.490.671,85	3,68	80,39	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	695.255,05	496.847,96	0,00	-499.145,00	692.958,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	692.958,01	695.255,05	0,00	100,00	0,00
A 1.2	Sachanlagen	1.189.850.848,25	16.799.282,76	-6.579.023,75	-1.211.301,74	1.198.859.805,52	-201.812.863,99	0,00	-25.559.298,64	0,00	2.375.158,64	-224.997.003,99	973.862.801,53	988.037.984,26	2,13	81,23	0,00
A 1.2.1	Wald, Forsten	11.062.531,09	2.722,97	-97,60	-128,66	11.065.027,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.065.027,80	11.062.531,09	0,00	100,00	0,00
A 1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	74.079.351,33	118.605,37	-885.792,99	3.306.291,05	76.618.454,76	-1.004.794,75	0,00	-175.732,03	0,00	0,00	-1.180.526,78	75.437.927,98	73.074.556,58	0,23	98,46	0,00
A 1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	327.115.588,50	419.165,11	-1.551.430,80	330.075,08	326.313.397,89	-38.667.806,08	0,00	-5.040.412,35	0,00	210.853,85	-43.497.364,58	282.816.033,31	288.447.782,42	1,54	86,67	0,00
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen	677.358.070,18	2.103.654,37	-1.814.553,70	15.246.697,12	692.893.867,97	-123.376.518,91	0,00	-18.054.221,11	0,00	592.429,13	-140.838.310,89	552.055.557,08	553.981.551,27	2,61	79,67	0,00
A 1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	2.994.188,92	0,00	-840.128,98	0,00	2.154.059,94	-395.035,67	0,00	-55.648,68	0,00	98.276,97	-352.407,38	1.801.652,56	2.599.153,25	2,58	83,64	0,00
A 1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	2.829.243,01	7.778,00	0,00	4.485,17	2.841.506,18	-17.776,63	0,00	-2.794,81	0,00	0,00	-20.571,44	2.820.934,74	2.811.466,38	0,10	99,28	0,00
A 1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	31.528.907,91	777.497,82	-1.322.581,32	37.957,62	31.021.782,03	-24.500.703,86	0,00	-1.605.570,80	0,00	1.313.660,49	-24.792.614,17	6.229.167,86	7.028.204,05	5,18	20,08	0,00
A 1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	17.384.134,18	550.415,23	-164.438,36	108.868,84	17.878.979,89	-13.800.889,09	0,00	-610.035,25	0,00	159.938,20	-14.250.986,14	3.627.993,75	3.583.245,09	3,41	20,29	0,00
A 1.2.9	Pflanzen und Tiere	178.613,66	5.610,44	0,00	18.116,31	202.340,41	-49.339,00	0,00	-14.883,61	0,00	0,00	-64.222,61	138.117,80	129.274,66	7,36	68,26	0,00
A 1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	45.320.219,47	12.813.833,45	0,00	-20.263.664,27	37.870.388,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.870.388,65	45.320.219,47	0,00	100,00	0,00
A 1.3	Finanzanlagen	263.367.012,49	2.044.046,91	-57.835,55	0,00	265.353.223,85	-17.389.224,53	0,00	-1.733.123,44	0,00	0,00	-19.069.877,53	246.283.346,32	245.977.787,96	0,65	92,81	0,00
A 1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	117.183.984,04	1.790.000,00	0,00	0,00	118.973.984,04	-14.314.829,12	0,00	-1.690.000,00	0,00	0,00	-16.004.829,12	102.969.154,92	102.869.154,92	1,42	86,55	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	217,70	-52.471,44	0,00	2.290.339,00	-2.306.607,44	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.254.137,00	36.202,00	35.985,30	0,00	1,58	0,00
A 1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.a.	n.a.	0,00
A 1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	84.882.044,07	0,00	0,00	0,00	84.882.044,07	-672.970,96	0,00	-25.712,89	0,00	0,00	-698.683,85	84.183.360,22	84.209.073,11	0,03	99,18	0,00
A 1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige	5.044,11	0,00	-5.044,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.044,11	n.a.	n.a.	0,00
A 1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	58.953.347,53	253.829,21	-320,00	0,00	59.206.856,74	-94.817,01	0,00	-17.410,55	0,00	0,00	-112.227,56	59.094.629,18	58.858.530,52	0,03	99,81	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		1.561.657.439,62	20.956.089,11	-6.646.009,06	0,00	1.575.967.519,67	-251.671.177,70	0,00	-32.339.286,33	0,00	2.384.306,40	-281.573.687,19	1.294.393.832,48	1.309.986.261,92	2,05	82,13	0,00

Anlage II

Forderungsübersicht									
Ifd. Nr.	Art (Gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2 GemHVO)	Forderungen zum 31.12.2014 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2014 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2014	Stand der Wert- berichtigungen zum 31.12.2014	Stand zum 31.12.2014 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2013 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
in €									
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	35.154.497,44	838.284,40	170.923,19	36.163.705,03	0,00	14.003.411,09	22.160.293,94	21.079.772,80
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	29.382.982,27	811.635,53	170.789,36	30.365.407,16	0,00	12.153.732,25	18.211.674,91	16.621.296,72
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4.507.763,60	23.964,87	108,25	4.531.836,72	0,00	1.845.877,39	2.685.959,33	2.237.860,83
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	29.822,43	0,00	0,00	29.822,43	0,00	0,00	29.822,43	20.848,79
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	86.978,89	0,00	0,00	86.978,89	0,00	0,00	86.978,89	70.673,98
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	243.318,82	0,00	0,00	243.318,82	0,00	0,00	243.318,82	316.171,22
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	341.566,87	0,00	0,00	341.566,87	0,00	0,00	341.566,87	251.035,74
1.7	Sonstige Vermögensgegenstände	562.064,56	2.684,00	25,58	564.774,14	0,00	3.801,45	560.972,69	1.561.885,52

Die Wertberichtigung unter Position 1.1 enthält neben Einzelwertberichtigungen in Höhe von 13.950.431,09 € ebenfalls die Summe der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen in Höhe von 52.980,00 €.

Anlage III

Verbindlichkeitenübersicht										
Ifd. Nr.	Art (Gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2014 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2014 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2014	Stand zum 31.12.2014 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfandrechte oder ähnliche Rechte gesichert	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2013 (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	40.000.000,00	160.794.852,13	588.353.025,45	789.147.877,58	0,00	789.147.877,58	0,00	0,00	770.984.566,67
	davon:									
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00	10.119.852,13	116.014.025,45	126.133.877,58	0,00	126.133.877,58	0,00	0,00	123.849.639,69
4	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	40.000.000,00	150.675.000,00	472.339.000,00	663.014.000,00	0,00	663.014.000,00	0,00	0,00	647.134.926,98
5	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	149.437,33	0,00	0,00	149.437,33	0,00	149.437,33	0,00	0,00	166.982,39
6	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	137.500,00	0,00	0,00	137.500,00	0,00	137.500,00	0,00	0,00	137.500,00
7	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.890.238,14	144.111,56	4.307,17	5.038.656,87	0,00	5.038.656,87	0,00	0,00	6.065.896,36
8	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	7.002.338,01	0,00	0,00	7.002.338,01	0,00	7.002.338,01	0,00	0,00	6.558.499,99
9	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	487.032,35	0,00	0,00	487.032,35	0,00	487.032,35	0,00	0,00	530.047,40
10	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	-1.613.207,15	0,00	1.622.296,10	9.088,95	0,00	9.088,95	0,00	0,00	587.730,76
11	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	-906.540,23	0,00	32.205.726,99	31.299.186,76	0,00	31.299.186,76	0,00	0,00	33.160.615,05
12	Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen öffentlichen Bereich	2.504.720,39	0,00	6.997,24	2.511.717,63	0,00	2.511.717,63	0,00	0,00	5.169.371,49
13	Sonstige Verbindlichkeiten	3.836.761,67	911,00	0,00	3.837.672,67	0,00	3.837.672,67	0,00	0,00	4.993.593,61
14	Summe der Verbindlichkeiten	56.488.280,51	160.939.874,69	622.192.352,95	839.620.508,15	0,00	839.620.508,15	0,00	0,00	828.354.803,72