

Jahresabschluss

der Stadt Frankenthal (Pfalz)
zum 31.12.2010



Übersicht und Kennzahlen

zum Jahresabschluss der Stadt Frankenthal (Pfalz) zum 31. Dezember 2010

	31.12.2010	31.12.2009
Bilanzsumme	453.397.669,75 €	447.451.385,06 €
Eigenkapital	153.945.440,84 €	180.588.520,53 €
Fremdkapital <i>Verbindlichkeiten + Rückstellungen</i>	249.060.198,79 €	220.623.634,50 €
• davon Investitionskredite	46.306.243,35 €	48.242.473,44 €
• davon Liquiditätskredite	125.083.022,48 €	103.500.000,00 €
Eigenkapitalquote <i>Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital</i>	33,95 %	40,36 %
Liquiditätskreditquote <i>Anteil der Liquiditätskredite am Gesamtkapital</i>	27,59 %	23,13 %
Anlagevermögen	423.749.880,62 €	419.609.424,46 €
• Investitionen (<i>Pos. 42 Finanzrechnung</i>)	12.433.603,16 €	9.722.596,23 €
• Abschreibung (<i>Pos. 14 Ergebnisrechnung</i>)	7.193.347,86 €	9.878.359,98 €
Umlaufvermögen	27.929.383,43 €	27.020.672,03 €
Anlagenintensität <i>Anteil des Anlagevermögens am Gesamtvermögen</i>	93,46 %	93,78 %
Infrastrukturintensität <i>Anteil des Infrastrukturvermögens am Gesamtvermögen</i>	48,34 %	49,64 %
Jahresergebnis	-17.091.849,73 €	-20.366.041,99 €
Finanzmittelfehlbetrag	-15.384.056,09 €	-12.502.741,66 €
Pro-Kopf-Verschuldung	3.689,58 €	3.267,78 €

Inhaltsübersicht

zum Jahresabschluss der Stadt Frankenthal (Pfalz) zum 31. Dezember 2010

Jahresabschluss

1. Ergebnisrechnung
2. Finanzrechnung
3. Teilergebnisrechnungen
nach Teilhaushalten 1 bis 10
4. Teilfinanzrechnungen
nach Teilhaushalten 1 bis 10
5. Schlussbilanz zum 31.12.2010
6. Anhang
7. Anlagen

Rechenschaftsbericht

Beteiligungsbericht

Pos.	Inhalt	Ist Vorjahr	Plan	Übertragen aus	Ist	Abweichung	Veränderung	Übertrag nach
		2009	2010	2009	2010	Plan ./ Ist	gegenüber	2011
		EUR	EUR	EUR	EUR	2010	2009	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	37.246.775,35	41.030.350,00	0,00	44.675.717,69	-3.645.367,69	7.428.942,34	0,00
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	13.897.823,26	16.481.867,00	0,00	16.227.036,97	254.830,03	2.329.213,71	0,00
3.	+ Erträge der sozialen Sicherung	13.788.238,67	11.873.050,00	0,00	11.074.410,44	798.639,56	-2.713.828,23	0,00
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.969.844,98	4.693.845,00	0,00	5.638.634,26	-944.789,26	668.789,28	0,00
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.006.102,16	1.127.983,00	0,00	1.041.176,50	86.806,50	35.074,34	0,00
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.644.448,60	2.681.420,00	0,00	2.756.372,54	-74.952,54	111.923,94	0,00
7.	+/- Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	4.343,00	2.700,00	0,00	3.089,50	-389,50	-1.253,50	0,00
8.	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	+ Sonstige laufende Erträge	5.385.271,63	2.814.895,00	0,00	6.237.494,86	-3.422.599,86	852.223,23	0,00
10.	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe 1 bis 9)	78.942.847,65	80.706.110,00	0,00	87.653.932,76	-6.947.822,76	8.711.085,11	0,00
11.	- Personalaufwendungen	31.087.233,61	31.178.300,00	0,00	31.702.751,91	-524.451,91	615.518,30	0,00
12.	- Versorgungsaufwendungen	474.080,00	8.300,00	0,00	1.292.218,00	-1.283.918,00	818.138,00	0,00
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17.513.443,25	19.098.099,00	80.105,93	19.603.882,39	-505.783,39	2.090.439,14	76.918,40
14.	- Abschreibungen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	9.878.359,98	5.617.350,00	0,00	7.193.347,86	-1.575.997,86	-2.685.012,12	0,00
15.	- Abschreibungen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	6.694.831,48	6.833.950,00	0,00	6.888.402,62	-54.452,62	193.571,14	0,00
17.	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	27.532.925,48	29.050.550,00	0,00	29.619.897,42	-569.347,42	2.086.971,94	0,00
18.	- Sonstige laufende Aufwendungen	3.929.808,14	4.306.532,00	10.205,76	5.115.792,74	-809.260,74	1.185.984,60	1.000,00
19.	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe 11 bis 18)	97.110.681,94	96.093.081,00	90.311,69	101.416.292,94	-5.323.211,94	4.305.611,00	77.918,40
20.	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-18.167.834,29	-15.386.971,00	-90.311,69	-13.762.360,18	-1.624.610,82	4.405.474,11	-77.918,40
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	2.144.855,55	1.276.080,00	0,00	1.268.140,45	7.939,55	-876.715,10	0,00
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	4.343.063,25	4.878.540,00	0,00	4.597.630,00	280.910,00	254.566,75	0,00
23.	= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	-2.198.207,70	-3.602.460,00	0,00	-3.329.489,55	-272.970,45	-1.131.281,85	0,00
24.	= Ordentliches Ergebnis (Summe 20 und 23)	-20.366.041,99	-18.989.431,00	-90.311,69	-17.091.849,73	-1.897.581,27	3.274.192,26	-77.918,40
25.	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) (Summe 24 und 27)	-20.366.041,99	-18.989.431,00	-90.311,69	-17.091.849,73	-1.897.581,27	3.274.192,26	-77.918,40
29.	- Einstellung in den Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	+ Entnahme aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	= Jahresergebnis nach Veränderung des Sonderpostens für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich (Saldo der Nummern 28, 29 und 30)	-20.366.041,99	-18.989.431,00	-90.311,69	-17.091.849,73	-1.897.581,27	3.274.192,26	-77.918,40

*** Ende der Liste "Ergebnisrechnung" ***

Pos.	Inhalt	Ist Vorjahr	Plan	Übertragen aus	Ist	Abweichung	Veränderung	Übertrag nach
		2009	2010	2009	2010	Plan ./ Ist	gegenüber	2011
		EUR	EUR	EUR	EUR	2010	2009	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
42.	- Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten (Summe 36 bis 41)	-9.722.596,23	-18.722.885,00	-3.267.628,04	-12.433.603,16	-6.289.281,84	-2.711.006,93	-6.732.742,58
43.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 35 und 42)	-2.290.447,68	-10.030.403,00	-3.267.628,04	-5.664.855,63	-4.365.547,37	-3.374.407,95	-6.732.742,58
44.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag (Summe 26 und 43)	-12.502.741,66	-25.736.154,00	-3.357.939,73	-15.384.056,09	-10.352.097,91	-2.881.314,43	-6.810.660,98
45.	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	1.111,11	10.841.403,00	0,00	121.761,63	10.719.641,37	120.650,52	0,00
46.	- Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	-1.817.904,70	-1.969.182,00	0,00	-1.942.646,73	-26.535,27	-124.742,03	0,00
47.	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten (Saldo der Nummern 45 und 46)	-1.816.793,59	8.872.221,00	0,00	-1.820.885,10	10.693.106,10	-4.091,51	0,00
48.	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	101.774.375,52	16.863.933,00	0,00	154.100.000,00	-137.236.067,00	52.325.624,48	0,00
49.	- Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-86.300.000,00	0,00	0,00	-130.600.000,00	130.600.000,00	-44.300.000,00	0,00
50.	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	15.474.375,52	16.863.933,00	0,00	23.500.000,00	-6.636.067,00	8.025.624,48	0,00
51.	- Abnahme der liquiden Mittel	465.120,11	0,00	0,00	1.657.211,70	-1.657.211,70	1.192.091,59	0,00
52.	+ Zunahme der liquiden Mittel	-1.619.960,38	0,00	0,00	-203.072,01	203.072,01	1.416.888,37	0,00
53.	= Veränderung der liquiden Mittel (Saldo der Nummern 51 und 52)	-1.154.840,27	0,00	0,00	1.454.139,69	-1.454.139,69	2.608.979,96	0,00
54.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 47, 50 und 53)	12.502.741,66	25.736.154,00	0,00	23.133.254,59	2.602.899,41	10.630.512,93	0,00
55.	+ Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	287.829.899,15	0,00	0,00	51.627.749,14	-51.627.749,14	-236.202.150,01	0,00
56.	- Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	-130.943.497,12	0,00	0,00	-60.312.588,24	60.312.588,24	70.630.908,88	0,00

*** Ende der Liste "Finanzrechnung" ***

Pos.	Inhalt	Ist Vorjahr	Plan	Übertragen aus	Ist	Abweichung	Veränderung	Übertrag nach
		2009	2010	2009	2010	Plan ./ Ist	gegenüber	2011
		EUR	EUR	EUR	EUR	2010	2009	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	13.726,02	14.550,00	0,00	15.771,25	-1.221,25	2.045,23	0,00
3.	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.055,40	4.610,00	0,00	6.628,73	-2.018,73	-426,67	0,00
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	10.390,11	7.873,00	0,00	9.323,65	-1.450,65	-1.066,46	0,00
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	904.465,37	699.100,00	0,00	706.869,62	-7.769,62	-197.595,75	0,00
7.	+/- Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	+ Sonstige laufende Erträge	325.525,77	36.760,00	0,00	2.814.169,87	-2.777.409,87	2.488.644,10	0,00
10.	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe 1 bis 9)	1.261.162,67	762.893,00	0,00	3.552.763,12	-2.789.870,12	2.291.600,45	0,00
11.	- Personalaufwendungen	8.040.211,36	6.071.950,00	0,00	7.556.916,01	-1.484.966,01	-483.295,35	0,00
12.	- Versorgungsaufwendungen	474.080,00	8.300,00	0,00	1.292.218,00	-1.283.918,00	818.138,00	0,00
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	57.256,16	58.260,00	0,00	65.280,83	-7.020,83	8.024,67	0,00
14.	- Abschreibungen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	3.010.884,12	21.390,00	0,00	137.351,93	-115.961,93	-2.873.532,19	0,00
15.	- Abschreibungen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	32.712,69	35.258,00	0,00	31.884,47	3.373,53	-828,22	0,00
17.	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen	1.355.533,21	1.299.458,00	343,00	2.486.974,43	-1.187.516,43	1.131.441,22	0,00
19.	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe 11 bis 18)	12.970.677,54	7.494.616,00	343,00	11.570.625,67	-4.076.009,67	-1.400.051,87	0,00
20.	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-11.709.514,87	-6.731.723,00	-343,00	-8.017.862,55	1.286.139,55	3.691.652,32	0,00
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	14.713,37	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.713,37	0,00
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	14.713,37	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.713,37	0,00
24.	= Ordentliches Ergebnis (Summe 20 und 23)	-11.694.801,50	-6.731.723,00	-343,00	-8.017.862,55	1.286.139,55	3.676.938,95	0,00
25.	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	= Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe 24 und 27)	-11.694.801,50	-6.731.723,00	-343,00	-8.017.862,55	1.286.139,55	3.676.938,95	0,00
29.	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	48.136,82	148.380,00	0,00	49.919,53	98.460,47	1.782,71	0,00
30.	- Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	463,69	730,00	0,00	454,10	275,90	-9,59	0,00
31.	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	47.673,13	147.650,00	0,00	49.465,43	98.184,57	1.792,30	0,00
32.	= Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-11.647.128,37	-6.584.073,00	-343,00	-7.968.397,12	1.384.324,12	3.678.731,25	0,00

Pos.	Inhalt	Ist Vorjahr	Plan	Übertragen aus	Ist	Abweichung	Veränderung	Übertrag nach
		2009	2010	2009	2010	Plan ./ Ist	gegenüber	2011
		EUR	EUR	EUR	EUR	2010	2009	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	251.552,36	252.440,00	0,00	244.106,81	8.333,19	-7.445,55	0,00
3.	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	10.000,00	0,00	4.599,46	5.400,54	4.599,46	0,00
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.188.679,10	1.203.000,00	0,00	1.234.841,68	-31.841,68	46.162,58	0,00
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	28.477,91	48.800,00	0,00	36.973,22	11.826,78	8.495,31	0,00
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	56.320,40	141.925,00	0,00	142.466,96	-541,96	86.146,56	0,00
7.	+/- Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	+ Sonstige laufende Erträge	630.762,46	435.160,00	0,00	517.200,38	-82.040,38	-113.562,08	0,00
10.	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe 1 bis 9)	2.155.792,23	2.091.325,00	0,00	2.180.188,51	-88.863,51	24.396,28	0,00
11.	- Personalaufwendungen	3.908.562,12	4.319.910,00	0,00	3.799.044,92	520.865,08	-109.517,20	0,00
12.	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	762.019,32	957.570,00	0,00	882.162,44	75.407,56	120.143,12	2.700,00
14.	- Abschreibungen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	341.058,26	169.580,00	0,00	379.628,63	-210.048,63	38.570,37	0,00
15.	- Abschreibungen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	313.074,42	264.211,00	0,00	264.722,60	-511,60	-48.351,82	0,00
17.	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	2.411,56	10.000,00	0,00	1.142,00	8.858,00	-1.269,56	0,00
18.	- Sonstige laufende Aufwendungen	485.677,12	523.830,00	568,53	482.821,17	41.008,83	-2.855,95	0,00
19.	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe 11 bis 18)	5.812.802,80	6.245.101,00	568,53	5.809.521,76	435.579,24	-3.281,04	2.700,00
20.	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-3.657.010,57	-4.153.776,00	-568,53	-3.629.333,25	-524.442,75	27.677,32	-2.700,00
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	= Ordentliches Ergebnis (Summe 20 und 23)	-3.657.010,57	-4.153.776,00	-568,53	-3.629.333,25	-524.442,75	27.677,32	-2.700,00
25.	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	= Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe 24 und 27)	-3.657.010,57	-4.153.776,00	-568,53	-3.629.333,25	-524.442,75	27.677,32	-2.700,00
29.	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	31.700,00	0,00	0,00	31.700,00	0,00	0,00
30.	- Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	0,00	53.200,00	0,00	0,00	53.200,00	0,00	0,00
31.	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-21.500,00	0,00	0,00	-21.500,00	0,00	0,00
32.	= Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-3.657.010,57	-4.175.276,00	-568,53	-3.629.333,25	-545.942,75	27.677,32	-2.700,00

Pos.	Inhalt	Ist Vorjahr	Plan	Übertragen aus	Ist	Abweichung	Veränderung	Übertrag nach
		2009	2010	2009	2010	Plan ./ Ist	gegenüber	2011
		EUR	EUR	EUR	EUR	2010	2009	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	159.870,35	503.040,00	0,00	914.987,90	-411.947,90	755.117,55	0,00
3.	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.019,32	5.000,00	0,00	7.446,01	-2.446,01	-12.573,31	0,00
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	489.518,20	522.900,00	0,00	486.476,18	36.423,82	-3.042,02	0,00
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	43.178,75	52.990,00	0,00	96.396,53	-43.406,53	53.217,78	0,00
7.	+/- Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	+ Sonstige laufende Erträge	646.980,06	15.610,00	0,00	467.843,40	-452.233,40	-179.136,66	0,00
10.	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe 1 bis 9)	1.359.566,68	1.099.540,00	0,00	1.973.150,02	-873.610,02	613.583,34	0,00
11.	- Personalaufwendungen	4.547.229,24	4.736.870,00	0,00	4.683.801,61	53.068,39	136.572,37	0,00
12.	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.522.440,90	4.775.861,00	0,00	5.861.040,10	-1.085.179,10	338.599,20	41.668,40
14.	- Abschreibungen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	399.365,58	1.749.260,00	0,00	327.132,03	1.422.127,97	-72.233,55	0,00
15.	- Abschreibungen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen	935.854,41	907.020,00	0,00	832.401,40	74.618,60	-103.453,01	0,00
19.	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe 11 bis 18)	11.404.890,13	12.169.011,00	0,00	11.704.375,14	464.635,86	299.485,01	41.668,40
20.	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-10.045.323,45	-11.069.471,00	0,00	-9.731.225,12	-1.338.245,88	314.098,33	-41.668,40
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	1.206,36	1.000,00	0,00	28,48	971,52	-1.177,88	0,00
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	1.206,36	1.000,00	0,00	28,48	971,52	-1.177,88	0,00
24.	= Ordentliches Ergebnis (Summe 20 und 23)	-10.044.117,09	-11.068.471,00	0,00	-9.731.196,64	-1.337.274,36	312.920,45	-41.668,40
25.	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	= Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe 24 und 27)	-10.044.117,09	-11.068.471,00	0,00	-9.731.196,64	-1.337.274,36	312.920,45	-41.668,40
29.	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	20.958,09	27.800,00	0,00	19.824,16	7.975,84	-1.133,93	0,00
30.	- Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	20.958,09	27.800,00	0,00	19.824,16	7.975,84	-1.133,93	0,00
32.	= Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-10.023.159,00	-11.040.671,00	0,00	-9.711.372,48	-1.329.298,52	311.786,52	-41.668,40

Pos.	Inhalt	Ist Vorjahr	Plan	Übertragen aus	Ist	Abweichung	Veränderung	Übertrag nach
		2009	2010	2009	2010	Plan / Ist	gegenüber	2011
		EUR	EUR	EUR	EUR	2010	2009	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	1.045.485,90	914.930,00	0,00	1.176.964,07	-262.034,07	131.478,17	0,00
3.	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	255.201,31	275.415,00	0,00	290.243,82	-14.828,82	35.042,51	0,00
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	200.531,57	238.910,00	0,00	205.817,21	33.092,79	5.285,64	0,00
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	556.313,93	660.055,00	0,00	678.622,41	-18.567,41	122.308,48	0,00
7.	+/- Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	3,00	0,00	0,00	7,00	-7,00	4,00	0,00
8.	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	+ Sonstige laufende Erträge	56.063,08	38.135,00	0,00	17.822,93	20.312,07	-38.240,15	0,00
10.	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe 1 bis 9)	2.113.598,79	2.127.445,00	0,00	2.369.477,44	-242.032,44	255.878,65	0,00
11.	- Personalaufwendungen	1.209.886,07	1.279.120,00	0,00	1.266.174,62	12.945,38	56.288,55	0,00
12.	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.562.483,58	2.218.708,00	1.817,30	1.980.975,84	237.732,16	418.492,26	0,00
14.	- Abschreibungen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	1.258.232,75	161.640,00	0,00	1.372.106,85	-1.210.466,85	113.874,10	0,00
15.	- Abschreibungen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	59.310,00	50.000,00	0,00	46.890,00	3.110,00	-12.420,00	0,00
17.	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen	485.995,27	532.536,00	0,00	502.038,49	30.497,51	16.043,22	0,00
19.	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe 11 bis 18)	4.575.907,67	4.242.004,00	1.817,30	5.168.185,80	-926.181,80	592.278,13	0,00
20.	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-2.462.308,88	-2.114.559,00	-1.817,30	-2.798.708,36	684.149,36	-336.399,48	0,00
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	= Ordentliches Ergebnis (Summe 20 und 23)	-2.462.308,88	-2.114.559,00	-1.817,30	-2.798.708,36	684.149,36	-336.399,48	0,00
25.	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	= Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe 24 und 27)	-2.462.308,88	-2.114.559,00	-1.817,30	-2.798.708,36	684.149,36	-336.399,48	0,00
29.	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
30.	- Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
32.	= Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-2.462.308,88	-2.094.559,00	-1.817,30	-2.798.708,36	704.149,36	-336.399,48	0,00

Pos.	Inhalt	Ist Vorjahr	Plan	Übertragen aus	Ist	Abweichung	Veränderung	Übertrag nach
		2009	2010	2009	2010	Plan ./ Ist	gegenüber	2011
		EUR	EUR	EUR	EUR	2010	2009	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	127.136,14	100.230,00	0,00	144.412,46	-44.182,46	17.276,32	0,00
3.	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	484.649,31	463.520,00	0,00	499.589,66	-36.069,66	14.940,35	0,00
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	29.362,36	26.300,00	0,00	13.213,78	13.086,22	-16.148,58	0,00
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	11.634,08	12.300,00	0,00	9.881,30	2.418,70	-1.752,78	0,00
7.	+/- Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	4.259,00	2.700,00	0,00	2.905,50	-205,50	-1.353,50	0,00
8.	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	+ Sonstige laufende Erträge	150,00	1.880,00	0,00	1.568,18	311,82	1.418,18	0,00
10.	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe 1 bis 9)	657.190,89	606.930,00	0,00	671.570,88	-64.640,88	14.379,99	0,00
11.	- Personalaufwendungen	2.182.032,89	2.250.370,00	0,00	2.315.546,13	-65.176,13	133.513,24	0,00
12.	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	176.675,83	173.580,00	0,00	182.999,40	-9.419,40	6.323,57	0,00
14.	- Abschreibungen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	57.862,88	16.200,00	0,00	59.049,12	-42.849,12	1.186,24	0,00
15.	- Abschreibungen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	174.314,30	199.920,00	0,00	222.065,09	-22.145,09	47.750,79	0,00
17.	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen	113.740,36	146.511,00	0,00	124.921,69	21.589,31	11.181,33	0,00
19.	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe 11 bis 18)	2.704.626,26	2.786.581,00	0,00	2.904.581,43	-118.000,43	199.955,17	0,00
20.	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-2.047.435,37	-2.179.651,00	0,00	-2.233.010,55	53.359,55	-185.575,18	0,00
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	= Ordentliches Ergebnis (Summe 20 und 23)	-2.047.435,37	-2.179.651,00	0,00	-2.233.010,55	53.359,55	-185.575,18	0,00
25.	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	= Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe 24 und 27)	-2.047.435,37	-2.179.651,00	0,00	-2.233.010,55	53.359,55	-185.575,18	0,00
29.	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	2.100,00	2.000,00	0,00	2.100,00	-100,00	0,00	0,00
30.	- Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	8.864,54	7.800,00	0,00	8.319,45	-519,45	-545,09	0,00
31.	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-6.764,54	-5.800,00	0,00	-6.219,45	419,45	545,09	0,00
32.	= Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-2.054.199,91	-2.185.451,00	0,00	-2.239.230,00	53.779,00	-185.030,09	0,00

Pos.	Inhalt	Ist Vorjahr	Plan	Übertragen aus	Ist	Abweichung	Veränderung	Übertrag nach
		2009	2010	2009	2010	Plan ./ Ist	gegenüber	2011
		EUR	EUR	EUR	EUR	2010	2009	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	1.100.496,67	920.000,00	0,00	1.199.536,26	-279.536,26	99.039,59	0,00
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	7.939,62	23.600,00	0,00	29.334,23	-5.734,23	21.394,61	0,00
3.	+ Erträge der sozialen Sicherung	12.258.519,55	10.745.200,00	0,00	9.836.268,57	908.931,43	-2.422.250,98	0,00
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	104.253,11	130.000,00	0,00	116.577,74	13.422,26	12.324,63	0,00
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	37.122,83	52.300,00	0,00	51.465,75	834,25	14.342,92	0,00
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	717.568,92	912.050,00	0,00	872.680,66	39.369,34	155.111,74	0,00
7.	+/- Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	+ Sonstige laufende Erträge	379.034,48	17.430,00	0,00	68.826,79	-51.396,79	-310.207,69	0,00
10.	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe 1 bis 9)	14.604.935,18	12.800.580,00	0,00	12.174.690,00	625.890,00	-2.430.245,18	0,00
11.	- Personalaufwendungen	1.545.592,38	1.734.990,00	0,00	1.434.946,01	300.043,99	-110.646,37	0,00
12.	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	58.605,88	324.150,00	0,00	306.367,98	17.782,02	247.762,10	0,00
14.	- Abschreibungen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	2.621,83	200,00	0,00	3.066,75	-2.866,75	444,92	0,00
15.	- Abschreibungen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	423.848,49	462.010,00	0,00	464.489,25	-2.479,25	40.640,76	0,00
17.	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	22.837.313,36	24.032.550,00	0,00	24.224.505,46	-191.955,46	1.387.192,10	0,00
18.	- Sonstige laufende Aufwendungen	51.338,18	69.840,00	0,00	54.232,87	15.607,13	2.894,69	0,00
19.	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe 11 bis 18)	24.919.320,12	26.623.740,00	0,00	26.487.608,32	136.131,68	1.568.288,20	0,00
20.	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-10.314.384,94	-13.823.160,00	0,00	-14.312.918,32	489.758,32	-3.998.533,38	0,00
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	= Ordentliches Ergebnis (Summe 20 und 23)	-10.314.384,94	-13.823.160,00	0,00	-14.312.918,32	489.758,32	-3.998.533,38	0,00
25.	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	= Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe 24 und 27)	-10.314.384,94	-13.823.160,00	0,00	-14.312.918,32	489.758,32	-3.998.533,38	0,00
29.	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	65.922,53	110.000,00	0,00	30.040,60	79.959,40	-35.881,93	0,00
30.	- Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	65.922,53	110.000,00	0,00	30.040,60	79.959,40	-35.881,93	0,00
31.	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32.	= Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-10.314.384,94	-13.823.160,00	0,00	-14.312.918,32	489.758,32	-3.998.533,38	0,00

Pos.	Inhalt	Ist Vorjahr	Plan	Übertragen aus	Ist	Abweichung	Veränderung	Übertrag nach
		2009	2010	2009	2010	Plan ./ Ist	gegenüber	2011
		EUR	EUR	EUR	EUR	2010	2009	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	3.102.014,73	3.245.200,00	0,00	2.682.897,76	562.302,24	-419.116,97	0,00
3.	+ Erträge der sozialen Sicherung	1.529.719,12	1.117.850,00	0,00	1.233.542,41	-115.692,41	-296.176,71	0,00
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	445.716,00	297.700,00	0,00	313.287,76	-15.587,76	-132.428,24	0,00
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	190.584,08	210.900,00	0,00	218.890,73	-7.990,73	28.306,65	0,00
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	82.302,25	41.400,00	0,00	58.939,95	-17.539,95	-23.362,30	0,00
7.	+/- Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	3,00	0,00	0,00	1,00	-1,00	-2,00	0,00
8.	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	+ Sonstige laufende Erträge	179.142,29	32.040,00	0,00	25.543,94	6.496,06	-153.598,35	0,00
10.	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe 1 bis 9)	5.529.481,47	4.945.090,00	0,00	4.533.103,55	411.986,45	-996.377,92	0,00
11.	- Personalaufwendungen	6.985.154,26	7.676.260,00	0,00	7.681.746,83	-5.486,83	696.592,57	0,00
12.	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	884.327,08	935.980,00	0,00	885.253,87	50.726,13	926,79	2.450,00
14.	- Abschreibungen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	255.011,55	68.890,00	0,00	215.980,86	-147.090,86	-39.030,69	0,00
15.	- Abschreibungen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.885.360,42	1.671.650,00	0,00	1.728.939,42	-57.289,42	-156.421,00	0,00
17.	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	4.693.200,56	5.008.000,00	0,00	5.394.249,96	-386.249,96	701.049,40	0,00
18.	- Sonstige laufende Aufwendungen	256.510,59	367.630,00	0,00	247.538,28	120.091,72	-8.972,31	1.000,00
19.	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe 11 bis 18)	14.959.564,46	15.728.410,00	0,00	16.153.709,22	-425.299,22	1.194.144,76	3.450,00
20.	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-9.430.082,99	-10.783.320,00	0,00	-11.620.605,67	837.285,67	-2.190.522,68	-3.450,00
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	200,00	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	0,00	200,00	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00
24.	= Ordentliches Ergebnis (Summe 20 und 23)	-9.430.082,99	-10.783.120,00	0,00	-11.620.605,67	837.485,67	-2.190.522,68	-3.450,00
25.	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	= Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe 24 und 27)	-9.430.082,99	-10.783.120,00	0,00	-11.620.605,67	837.485,67	-2.190.522,68	-3.450,00
29.	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	- Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	5.147,96	4.680,00	0,00	4.970,42	-290,42	-177,54	0,00
31.	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-5.147,96	-4.680,00	0,00	-4.970,42	290,42	177,54	0,00
32.	= Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-9.435.230,95	-10.787.800,00	0,00	-11.625.576,09	837.776,09	-2.190.345,14	-3.450,00

Pos.	Inhalt	Ist Vorjahr	Plan	Übertragen aus	Ist	Abweichung	Veränderung	Übertrag nach
		2009	2010	2009	2010	Plan ./ Ist	gegenüber	2011
		EUR	EUR	EUR	EUR	2010	2009	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	15.500,00	50.000,00	0,00	70.278,02	-20.278,02	54.778,02	0,00
3.	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	242.161,91	290.000,00	0,00	239.395,09	50.604,91	-2.766,82	0,00
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	20.115,10	20.000,00	0,00	19.015,98	984,02	-1.099,12	0,00
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	14.276,93	300,00	0,00	-2.367,65	2.667,65	-16.644,58	0,00
7.	+/- Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	38,00	-38,00	38,00	0,00
8.	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	+ Sonstige laufende Erträge	2.485,85	2.480,00	0,00	609,03	1.870,97	-1.876,82	0,00
10.	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe 1 bis 9)	294.539,79	362.780,00	0,00	326.968,47	35.811,53	32.428,68	0,00
11.	- Personalaufwendungen	486.293,68	590.420,00	0,00	563.923,81	26.496,19	77.630,13	0,00
12.	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	945.916,62	1.096.690,00	0,00	711.981,89	384.708,11	-233.934,73	0,00
14.	- Abschreibungen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	227.899,90	5.660,00	0,00	309.555,51	-303.895,51	81.655,61	0,00
15.	- Abschreibungen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	81.883,35	76.432,00	0,00	69.595,44	6.836,56	-12.287,91	0,00
17.	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen	86.746,18	141.442,00	0,00	110.211,54	31.230,46	23.465,36	0,00
19.	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe 11 bis 18)	1.828.739,73	1.910.644,00	0,00	1.765.268,19	145.375,81	-63.471,54	0,00
20.	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-1.534.199,94	-1.547.864,00	0,00	-1.438.299,72	-109.564,28	95.900,22	0,00
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	= Ordentliches Ergebnis (Summe 20 und 23)	-1.534.199,94	-1.547.864,00	0,00	-1.438.299,72	-109.564,28	95.900,22	0,00
25.	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	= Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe 24 und 27)	-1.534.199,94	-1.547.864,00	0,00	-1.438.299,72	-109.564,28	95.900,22	0,00
29.	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	- Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	0,00	62.160,00	0,00	0,00	62.160,00	0,00	0,00
31.	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-62.160,00	0,00	0,00	-62.160,00	0,00	0,00
32.	= Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-1.534.199,94	-1.610.024,00	0,00	-1.438.299,72	-171.724,28	95.900,22	0,00

Pos.	Inhalt	Ist Vorjahr	Plan	Übertragen aus	Ist	Abweichung	Veränderung	Übertrag nach
		2009	2010	2009	2010	Plan ./ Ist	gegenüber	2011
		EUR	EUR	EUR	EUR	2010	2009	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	767.756,98	996.622,00	0,00	572.597,64	424.024,36	-195.159,34	0,00
3.	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.222.109,52	2.024.600,00	0,00	2.930.623,77	-906.023,77	708.514,25	0,00
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	257.966,44	161.200,00	0,00	192.885,76	-31.685,76	-65.080,68	0,00
7.	+/- Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	78,00	0,00	0,00	138,00	-138,00	60,00	0,00
8.	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	+ Sonstige laufende Erträge	3.033.667,21	2.171.050,00	0,00	2.242.033,83	-70.983,83	-791.633,38	0,00
10.	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe 1 bis 9)	6.281.578,15	5.353.472,00	0,00	5.938.279,00	-584.807,00	-343.299,15	0,00
11.	- Personalaufwendungen	2.182.271,61	2.518.410,00	0,00	2.400.651,97	117.758,03	218.380,36	0,00
12.	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.543.717,88	8.557.300,00	78.288,63	8.727.820,04	-170.520,04	1.184.102,16	30.100,00
14.	- Abschreibungen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	4.325.423,11	3.424.530,00	0,00	4.389.476,18	-964.946,18	64.053,07	0,00
15.	- Abschreibungen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	187.549,69	190.100,00	0,00	189.394,59	705,41	1.844,90	0,00
17.	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	- Sonstige laufende Aufwendungen	158.412,82	318.265,00	9.294,23	274.652,87	43.612,13	116.240,05	0,00
19.	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe 11 bis 18)	14.397.375,11	15.008.605,00	87.582,86	15.981.995,65	-973.390,65	1.584.620,54	30.100,00
20.	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-8.115.796,96	-9.655.133,00	-87.582,86	-10.043.716,65	388.583,65	-1.927.919,69	-30.100,00
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	4.292,00	-4.292,00	4.292,00	0,00
23.	= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	0,00	0,00	0,00	-4.292,00	4.292,00	-4.292,00	0,00
24.	= Ordentliches Ergebnis (Summe 20 und 23)	-8.115.796,96	-9.655.133,00	-87.582,86	-10.048.008,65	392.875,65	-1.932.211,69	-30.100,00
25.	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	= Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe 24 und 27)	-8.115.796,96	-9.655.133,00	-87.582,86	-10.048.008,65	392.875,65	-1.932.211,69	-30.100,00
29.	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	4.659,05	0,00	0,00	4.516,92	-4.516,92	-142,13	0,00
30.	- Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	61.377,77	101.310,00	0,00	62.616,64	38.693,36	1.238,87	0,00
31.	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-56.718,72	-101.310,00	0,00	-58.099,72	-43.210,28	-1.381,00	0,00
32.	= Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	-8.172.515,68	-9.756.443,00	-87.582,86	-10.106.108,37	349.665,37	-1.933.592,69	-30.100,00

Pos.	Inhalt	Ist Vorjahr	Plan	Übertragen aus	Ist	Abweichung	Veränderung	Übertrag nach
		2009	2010	2009	2010	Plan ./ Ist	gegenüber	2011
		EUR	EUR	EUR	EUR	2010	2009	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	36.146.278,68	40.110.350,00	0,00	43.476.181,43	-3.365.831,43	7.329.902,75	0,00
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	8.406.841,16	10.381.255,00	0,00	10.375.686,83	5.568,17	1.968.845,67	0,00
3.	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	421,53	100,00	0,00	-3,00	103,00	-424,53	0,00
7.	+/- Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	+ Sonstige laufende Erträge	131.460,43	64.350,00	0,00	81.876,51	-17.526,51	-49.583,92	0,00
10.	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe 1 bis 9)	44.685.001,80	50.556.055,00	0,00	53.933.741,77	-3.377.686,77	9.248.739,97	0,00
11.	- Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	- Abschreibungen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	- Abschreibungen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	3.536.778,12	3.884.369,00	0,00	3.870.421,76	13.947,24	333.643,64	0,00
17.	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe 11 bis 18)	3.536.778,12	3.884.369,00	0,00	3.870.421,76	13.947,24	333.643,64	0,00
20.	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	41.148.223,68	46.671.686,00	0,00	50.063.320,01	-3.391.634,01	8.915.096,33	0,00
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	2.128.935,82	1.274.880,00	0,00	1.268.111,97	6.768,03	-860.823,85	0,00
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	4.343.063,25	4.878.540,00	0,00	4.593.338,00	285.202,00	250.274,75	0,00
23.	= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	-2.214.127,43	-3.603.660,00	0,00	-3.325.226,03	-278.433,97	-1.111.098,60	0,00
24.	= Ordentliches Ergebnis (Summe 20 und 23)	38.934.096,25	43.068.026,00	0,00	46.738.093,98	-3.670.067,98	7.803.997,73	0,00
25.	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	= Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe 24 und 27)	38.934.096,25	43.068.026,00	0,00	46.738.093,98	-3.670.067,98	7.803.997,73	0,00
29.	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	- Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32.	= Jahresergebnis des Teilhaushalts nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	38.934.096,25	43.068.026,00	0,00	46.738.093,98	-3.670.067,98	7.803.997,73	0,00

Pos.	Inhalt	Ist Vorjahr	Plan	Übertragen aus	Ist	Abweichung	Veränderung	Übertrag nach
		2009	2010	2009	2010	Plan ./ Ist	gegenüber	2011
		EUR	EUR	EUR	EUR	2010	2009	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1.	= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-6.089.354,79	-6.247.533,00	-343,00	-5.697.849,03	-549.683,97	391.505,76	0,00
2.	= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	14.713,37	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.713,37	0,00
3.	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Summen 1 und 2)	-6.074.641,42	-6.247.533,00	-343,00	-5.697.849,03	-549.683,97	376.792,39	0,00
4.	= Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe 3 und 4)	-6.074.641,42	-6.247.533,00	-343,00	-5.697.849,03	-549.683,97	376.792,39	0,00
6.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	-463,69	147.650,00	0,00	-531,05	148.181,05	-67,36	0,00
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-6.075.105,11	-6.099.883,00	-343,00	-5.698.380,08	-401.502,92	376.725,03	0,00
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00	1.635,00	-1.635,00	1.635,00	0,00
9.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	+ Einzahlung für Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe 8 bis 15)	0,00	0,00	0,00	1.635,00	-1.635,00	1.635,00	0,00
17.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	87.600,00	50.000,00	24.472,70	63.127,30	24.472,70	0,00
18.	- Auszahlungen für Sachanlagen	149.044,75	92.000,00	452,20	85.954,26	6.045,74	-63.090,49	6.573,99
19.	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	- Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten (Summe 17 bis 22)	149.044,75	179.600,00	50.452,20	110.426,96	69.173,04	-38.617,79	6.573,99
24.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 16 und 23)	-149.044,75	-179.600,00	-50.452,20	-108.791,96	-70.808,04	40.252,79	-6.573,99
25.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushalts (Summe 7 und 24)	-6.224.149,86	-6.279.483,00	-50.795,20	-5.807.172,04	-472.310,96	416.977,82	-6.573,99

Pos.	Inhalt	Ist Vorjahr	Plan	Übertragen aus	Ist	Abweichung	Veränderung	Übertrag nach
		2009	2010	2009	2010	Plan ./ Ist	gegenüber	2011
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1.	= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-3.632.535,40	-3.747.136,00	-568,53	-3.316.564,37	-430.571,63	315.971,03	-2.700,00
2.	= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Summen 1 und 2)	-3.632.535,40	-3.747.136,00	-568,53	-3.316.564,37	-430.571,63	315.971,03	-2.700,00
4.	= Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe 3 und 4)	-3.632.535,40	-3.747.136,00	-568,53	-3.316.564,37	-430.571,63	315.971,03	-2.700,00
6.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-21.500,00	0,00	0,00	-21.500,00	0,00	0,00
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-3.632.535,40	-3.768.636,00	-568,53	-3.316.564,37	-452.071,63	315.971,03	-2.700,00
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	172.139,28	286.560,00	0,00	26.924,03	259.635,97	-145.215,25	0,00
9.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	4.621,09	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	-4.621,09	0,00
10.	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	+ Einzahlung für Sachanlagen	2,00	0,00	0,00	1,00	-1,00	-1,00	0,00
12.	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe 8 bis 15)	176.762,37	292.560,00	0,00	26.925,03	265.634,97	-149.837,34	0,00
17.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	15.161,13	218.860,00	200.000,00	151.450,18	67.409,82	136.289,05	211.450,00
18.	- Auszahlungen für Sachanlagen	405.233,16	802.920,00	64.580,69	235.730,81	567.189,19	-169.502,35	572.432,41
19.	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	- Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten (Summe 17 bis 22)	420.394,29	1.021.780,00	264.580,69	387.180,99	634.599,01	-33.213,30	783.882,41
24.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 16 und 23)	-243.631,92	-729.220,00	-264.580,69	-360.255,96	-368.964,04	-116.624,04	-783.882,41
25.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushalts (Summe 7 und 24)	-3.876.167,32	-4.497.856,00	-265.149,22	-3.676.820,33	-821.035,67	199.346,99	-786.582,41

Pos.	Inhalt	Ist Vorjahr	Plan	Übertragen aus	Ist	Abweichung	Veränderung	Übertrag nach
		2009	2010	2009	2010	Plan ./ Ist	gegenüber	2011
		EUR	EUR	EUR	EUR	2010	2009	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1.	= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-8.791.961,91	-9.739.101,00	0,00	-9.173.416,50	-565.684,50	-381.454,59	-41.668,40
2.	= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	1.375,85	1.000,00	0,00	28,48	971,52	-1.347,37	0,00
3.	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Summen 1 und 2)	-8.790.586,06	-9.738.101,00	0,00	-9.173.388,02	-564.712,98	-382.801,96	-41.668,40
4.	= Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe 3 und 4)	-8.790.586,06	-9.738.101,00	0,00	-9.173.388,02	-564.712,98	-382.801,96	-41.668,40
6.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	463,69	27.800,00	0,00	32.122,37	-4.322,37	31.658,68	0,00
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-8.790.122,37	-9.710.301,00	0,00	-9.141.265,65	-569.035,35	-351.143,28	-41.668,40
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	711.714,84	5.074.492,00	0,00	4.568.198,97	506.293,03	3.856.484,13	0,00
9.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	588.721,09	0,00	0,00	99.613,14	-99.613,14	-489.107,95	0,00
10.	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	+ Einzahlung für Sachanlagen	2.871.432,10	1.622.000,00	0,00	341.974,45	1.280.025,55	-2.529.457,65	0,00
12.	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe 8 bis 15)	4.171.868,03	6.696.492,00	0,00	5.009.786,56	1.686.705,44	837.918,53	0,00
17.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	469.621,04	-469.621,04	469.621,04	0,00
18.	- Auszahlungen für Sachanlagen	5.679.233,15	14.057.455,00	2.385.929,42	8.820.855,34	5.236.599,66	3.141.622,19	5.162.125,94
19.	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	- Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten (Summe 17 bis 22)	5.679.233,15	14.057.455,00	2.385.929,42	9.290.476,38	4.766.978,62	3.611.243,23	5.162.125,94
24.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 16 und 23)	-1.507.365,12	-7.360.963,00	-2.385.929,42	-4.280.689,82	-3.080.273,18	-2.773.324,70	-5.162.125,94
25.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushalts (Summe 7 und 24)	-10.297.487,49	-17.071.264,00	-2.385.929,42	-13.421.955,47	-3.649.308,53	-3.124.467,98	-5.203.794,34

Pos.	Inhalt	Ist Vorjahr	Plan	Übertragen aus	Ist	Abweichung	Veränderung	Übertrag nach
		2009	2010	2009	2010	Plan ./ Ist	gegenüber	2011
		EUR	EUR	EUR	EUR	2010	2009	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1.	= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-1.417.427,36	-1.921.749,00	-1.817,30	-1.819.122,16	-102.626,84	-401.694,80	0,00
2.	= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Summen 1 und 2)	-1.417.427,36	-1.921.749,00	-1.817,30	-1.819.122,16	-102.626,84	-401.694,80	0,00
4.	= Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe 3 und 4)	-1.417.427,36	-1.921.749,00	-1.817,30	-1.819.122,16	-102.626,84	-401.694,80	0,00
6.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-1.417.427,36	-1.901.749,00	-1.817,30	-1.819.122,16	-82.626,84	-401.694,80	0,00
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	40.171,53	27.120,00	0,00	27.110,64	9,36	-13.060,89	0,00
9.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	17.607,78	24.240,00	0,00	25.118,65	-878,65	7.510,87	0,00
10.	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	+ Einzahlung für Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe 8 bis 15)	57.779,31	51.360,00	0,00	52.229,29	-869,29	-5.550,02	0,00
17.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	5.530,00	5.000,00	0,00	4.280,00	720,00	-1.250,00	0,00
18.	- Auszahlungen für Sachanlagen	208.437,28	383.880,00	62.074,29	289.936,81	93.943,19	81.499,53	95.120,33
19.	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	- Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten (Summe 17 bis 22)	213.967,28	388.880,00	62.074,29	294.216,81	94.663,19	80.249,53	95.120,33
24.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 16 und 23)	-156.187,97	-337.520,00	-62.074,29	-241.987,52	-95.532,48	-85.799,55	-95.120,33
25.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushalts (Summe 7 und 24)	-1.573.615,33	-2.239.269,00	-63.891,59	-2.061.109,68	-178.159,32	-487.494,35	-95.120,33

Pos.	Inhalt	Ist Vorjahr	Plan	Übertragen aus	Ist	Abweichung	Veränderung	Übertrag nach
		2009	2010	2009	2010	Plan ./ Ist	gegenüber	2011
		EUR	EUR	EUR	EUR	2010	2009	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1.	= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-2.008.440,08	-2.159.281,00	0,00	-2.164.834,46	5.553,46	-156.394,38	0,00
2.	= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Summen 1 und 2)	-2.008.440,08	-2.159.281,00	0,00	-2.164.834,46	5.553,46	-156.394,38	0,00
4.	= Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe 3 und 4)	-2.008.440,08	-2.159.281,00	0,00	-2.164.834,46	5.553,46	-156.394,38	0,00
6.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-5.800,00	0,00	-17.183,99	11.383,99	-17.183,99	0,00
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-2.008.440,08	-2.165.081,00	0,00	-2.182.018,45	16.937,45	-173.578,37	0,00
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	84.105,06	7.420,00	0,00	-6.313,52	13.733,52	-90.418,58	0,00
9.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	3.084,16	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.084,16	0,00
10.	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	+ Einzahlung für Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe 8 bis 15)	87.189,22	7.420,00	0,00	-6.313,52	13.733,52	-93.502,74	0,00
17.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	- Auszahlungen für Sachanlagen	15.616,00	17.750,00	0,00	17.214,88	535,12	1.598,88	0,00
19.	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	- Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten (Summe 17 bis 22)	15.616,00	17.750,00	0,00	17.214,88	535,12	1.598,88	0,00
24.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlung aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 16 und 23)	71.573,22	-10.330,00	0,00	-23.528,40	13.198,40	-95.101,62	0,00
25.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushalts (Summe 7 und 24)	-1.936.866,86	-2.175.411,00	0,00	-2.205.546,85	30.135,85	-268.679,99	0,00

Pos.	Inhalt	Ist Vorjahr	Plan	Übertragen aus	Ist	Abweichung	Veränderung	Übertrag nach
		2009	2010	2009	2010	Plan ./ Ist	gegenüber	2011
		EUR	EUR	EUR	EUR	2010	2009	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1.	= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-12.883.719,52	-13.683.760,00	0,00	-13.827.794,84	144.034,84	-944.075,32	0,00
2.	= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-10.124,52	0,00	0,00	0,00	0,00	10.124,52	0,00
3.	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Summen 1 und 2)	-12.893.844,04	-13.683.760,00	0,00	-13.827.794,84	144.034,84	-933.950,80	0,00
4.	= Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe 3 und 4)	-12.893.844,04	-13.683.760,00	0,00	-13.827.794,84	144.034,84	-933.950,80	0,00
6.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-12.893.844,04	-13.683.760,00	0,00	-13.827.794,84	144.034,84	-933.950,80	0,00
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	63.646,23	0,00	0,00	-5.651,87	5.651,87	-69.298,10	0,00
9.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	+ Einzahlung für Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe 8 bis 15)	63.646,23	0,00	0,00	-5.651,87	5.651,87	-69.298,10	0,00
17.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	- Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	7.500,00	0,00	627,00	6.873,00	627,00	0,00
19.	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	- Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten (Summe 17 bis 22)	0,00	7.500,00	0,00	627,00	6.873,00	627,00	0,00
24.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 16 und 23)	63.646,23	-7.500,00	0,00	-6.278,87	-1.221,13	-69.925,10	0,00
25.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushalts (Summe 7 und 24)	-12.830.197,81	-13.691.260,00	0,00	-13.834.073,71	142.813,71	-1.003.875,90	0,00

Pos.	Inhalt	Ist Vorjahr	Plan	Übertragen aus	Ist	Abweichung	Veränderung	Übertrag nach
		2009	2010	2009	2010	Plan ./ Ist	gegenüber	2011
		EUR	EUR	EUR	EUR	2010	2009	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1.	= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-9.486.031,57	-10.686.430,00	0,00	-11.261.562,81	575.132,81	-1.775.531,24	-3.450,00
2.	= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-29.154,63	200,00	0,00	0,00	200,00	29.154,63	0,00
3.	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Summen 1 und 2)	-9.515.186,20	-10.686.230,00	0,00	-11.261.562,81	575.332,81	-1.746.376,61	-3.450,00
4.	= Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe 3 und 4)	-9.515.186,20	-10.686.230,00	0,00	-11.261.562,81	575.332,81	-1.746.376,61	-3.450,00
6.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-4.680,00	0,00	-10.007,96	5.327,96	-10.007,96	0,00
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-9.515.186,20	-10.690.910,00	0,00	-11.271.570,77	580.660,77	-1.756.384,57	-3.450,00
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	66.550,70	0,00	0,00	-490,72	490,72	-67.041,42	0,00
9.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	+ Einzahlung für Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe 8 bis 15)	66.550,70	0,00	0,00	-490,72	490,72	-67.041,42	0,00
17.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	- Auszahlungen für Sachanlagen	124.463,01	191.000,00	49.063,58	139.449,76	51.550,24	14.986,75	51.954,33
19.	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	- Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten (Summe 17 bis 22)	124.463,01	191.000,00	49.063,58	139.449,76	51.550,24	14.986,75	51.954,33
24.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 16 und 23)	-57.912,31	-191.000,00	-49.063,58	-139.940,48	-51.059,52	-82.028,17	-51.954,33
25.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushalts (Summe 7 und 24)	-9.573.098,51	-10.881.910,00	-49.063,58	-11.411.511,25	529.601,25	-1.838.412,74	-55.404,33

Pos.	Inhalt	Ist Vorjahr	Plan	Übertragen aus	Ist	Abweichung	Veränderung	Übertrag nach
		2009	2010	2009	2010	Plan ./ Ist	gegenüber	2011
		EUR	EUR	EUR	EUR	2010	2009	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1.	= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-1.276.697,39	-1.519.204,00	0,00	-1.212.525,84	-306.678,16	64.171,55	0,00
2.	= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Summen 1 und 2)	-1.276.697,39	-1.519.204,00	0,00	-1.212.525,84	-306.678,16	64.171,55	0,00
4.	= Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe 3 und 4)	-1.276.697,39	-1.519.204,00	0,00	-1.212.525,84	-306.678,16	64.171,55	0,00
6.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-62.160,00	0,00	0,00	-62.160,00	0,00	0,00
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-1.276.697,39	-1.581.364,00	0,00	-1.212.525,84	-368.838,16	64.171,55	0,00
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	+ Einzahlung für Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe 8 bis 15)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	66.913,00	37.000,00	0,00	37.000,00	0,00	-29.913,00	0,00
18.	- Auszahlungen für Sachanlagen	18.475,40	15.420,00	0,00	0,00	15.420,00	-18.475,40	5.000,00
19.	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	- Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten (Summe 17 bis 22)	85.388,40	52.420,00	0,00	37.000,00	15.420,00	-48.388,40	5.000,00
24.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 16 und 23)	-85.388,40	-52.420,00	0,00	-37.000,00	-15.420,00	48.388,40	-5.000,00
25.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushalts (Summe 7 und 24)	-1.362.085,79	-1.633.784,00	0,00	-1.249.525,84	-384.258,16	112.559,95	-5.000,00

Pos.	Inhalt	Ist Vorjahr	Plan	Übertragen aus	Ist	Abweichung	Veränderung	Übertrag nach
		2009	2010	2009	2010	Plan ./ Ist	gegenüber	2011
		EUR	EUR	EUR	EUR	2010	2009	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1.	= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-4.780.073,36	-7.570.783,00	-87.582,86	-5.729.893,38	-1.840.889,62	-949.820,02	-30.100,00
2.	= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Summen 1 und 2)	-4.780.073,36	-7.570.783,00	-87.582,86	-5.729.893,38	-1.840.889,62	-949.820,02	-30.100,00
4.	= Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe 3 und 4)	-4.780.073,36	-7.570.783,00	-87.582,86	-5.729.893,38	-1.840.889,62	-949.820,02	-30.100,00
6.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-101.310,00	0,00	-8.676,32	-92.633,68	-8.676,32	0,00
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	-4.780.073,36	-7.672.093,00	-87.582,86	-5.738.569,70	-1.933.523,30	-958.496,34	-30.100,00
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	683.902,52	359.150,00	0,00	739.933,00	-380.783,00	56.030,48	0,00
9.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	1.119.953,87	1.285.500,00	0,00	950.693,76	334.806,24	-169.260,11	0,00
10.	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	+ Einzahlung für Sachanlagen	4.497,30	0,00	0,00	1,00	-1,00	-4.496,30	0,00
12.	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe 8 bis 15)	1.808.353,69	1.644.650,00	0,00	1.690.627,76	-45.977,76	-117.725,93	0,00
17.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	135.799,68	594.700,00	0,00	752.361,49	-157.661,49	616.561,81	0,00
18.	- Auszahlungen für Sachanlagen	2.898.689,67	2.211.800,00	455.527,86	1.404.648,89	807.151,11	-1.494.040,78	628.085,58
19.	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	- Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten (Summe 17 bis 22)	3.034.489,35	2.806.500,00	455.527,86	2.157.010,38	649.489,62	-877.478,97	628.085,58
24.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 16 und 23)	-1.226.135,66	-1.161.850,00	-455.527,86	-466.382,62	-695.467,38	759.753,04	-628.085,58
25.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushalts (Summe 7 und 24)	-6.006.209,02	-8.833.943,00	-543.110,72	-6.204.952,32	-2.628.990,68	-198.743,30	-658.185,58

Pos.	Inhalt	Ist Vorjahr	Plan	Übertragen aus	Ist	Abweichung	Veränderung	Übertrag nach
		2009	2010	2009	2010	Plan ./ Ist	gegenüber	2011
		EUR	EUR	EUR	EUR	2010	2009	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1.	= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	41.918.683,78	46.671.686,00	0,00	47.647.930,43	-976.244,43	5.729.246,65	0,00
2.	= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-1.741.546,45	-5.103.660,00	0,00	-3.163.595,98	-1.940.064,02	-1.422.049,53	0,00
3.	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Summen 1 und 2)	40.177.137,33	41.568.026,00	0,00	44.484.334,45	-2.916.308,45	4.307.197,12	0,00
4.	= Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe 3 und 4)	40.177.137,33	41.568.026,00	0,00	44.484.334,45	-2.916.308,45	4.307.197,12	0,00
6.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 5 und 6)	40.177.137,33	41.568.026,00	0,00	44.484.334,45	-2.916.308,45	4.307.197,12	0,00
8.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	999.999,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-999.999,00	0,00
9.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	+ Einzahlung für Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe 8 bis 15)	999.999,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-999.999,00	0,00
17.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	- Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	- Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten (Summe 17 bis 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 16 und 23)	999.999,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-999.999,00	0,00
25.	= Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushalts (Summe 7 und 24)	41.177.136,33	41.568.026,00	0,00	44.484.334,45	-2.916.308,45	3.307.198,12	0,00

*** Ende der Liste "Teilfinanzrechnung" ***

Gemeinde 0 Stadtverwaltung Frankenthal

		Ist 2010	Ist Vorjahr
1.	Anlagevermögen		
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände		
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	82.726,05	98.622,05
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	38.155,00	38.935,00
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	6.771.062,00	5.932.591,12
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	1.020.188,40	1.248.776,50
	Summe: Immaterielle Vermögensgegenstände	7.912.131,45	7.318.924,67
1.2.	Sachanlagen		
1.2.1.	Wald, Forsten	4.152.045,56	4.152.045,56
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	41.457.445,83	41.809.987,39
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	108.864.796,12	109.604.540,97
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	219.203.019,90	222.113.919,95
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	867.909,15	867.747,56
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	2.037.004,76	2.124.864,73
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.182.832,76	5.029.416,52
1.2.9.	Pflanzen und Tiere	22.097,43	20.415,00
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	9.997.098,62	2.586.293,57
	Summe: Sachanlagen	391.784.250,13	388.309.231,25
1.3.	Finanzanlagen		
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen	159.000,00	159.000,00
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00
1.3.3.	Beteiligungen	461.200,00	461.200,00
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	22.878.068,75	22.878.068,75
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	555.230,29	482.999,79
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00
	Summe: Finanzanlagen	24.053.499,04	23.981.268,54
	Summe: Anlagevermögen	423.749.880,62	419.609.424,46
2.	Umlaufvermögen		
2.1.	Vorräte		
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	163.322,24	170.164,82
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	0,00
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	1.146.569,28	1.181.547,38

Gemeinde 0 Stadtverwaltung Frankenthal

		Ist 2010	Ist Vorjahr
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00
	Summe: Vorräte	1.309.891,52	1.351.712,20
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	9.829.158,83	10.654.524,34
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	95.706,57	68.979,09
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	55,00	8.387,87
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00
2.2.5.	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	16.176.085,71	13.558.362,57
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	1.481,21	1.835,94
2.2.7.	Sonstige Vermögensgegenstände	2.597.210,98	2.946.703,59
2.2.8.	Wertberichtigungen	-2.471.316,11	-2.811.429,31
	Summe: Forderungen	26.228.382,19	24.427.364,09
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
2.3.2.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
	Summe: Wertpapiere	0,00	0,00
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	391.109,72	1.241.595,74
	Summe: Umlaufvermögen	27.929.383,43	27.020.672,03
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern	0,00	0,00
4.	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00
4.1.	Disagio	0,00	0,00
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	1.718.405,70	821.288,57
	Summe: Rechnungsabgrenzungsposten	1.718.405,70	821.288,57
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
	Bilanzsumme	453.397.669,75	447.451.385,06

Gemeinde 0 Stadtverwaltung Frankenthal

		Ist 2010	Ist Vorjahr
1.	Eigenkapital		
1.1.	Kapitalrücklage	191.403.332,56	200.954.562,52
1.2.	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00
1.3.	Ergebnisvortrag	-20.366.041,99	0,00
1.4.	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-17.091.849,73	-20.366.041,99
	Summe: Eigenkapital	153.945.440,84	180.588.520,53
2.	Sonderposten		
2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	0,00	0,00
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	25.232.918,97	24.095.063,88
2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	11.440.952,18	12.139.410,60
2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	5.544.772,66	3.424.067,93
	Summe: Sonderposten zum Anlagevermögen	42.218.643,81	39.658.542,41
2.3.	Sonderposten für den Gebührenausgleich	0,00	0,00
2.4.	Sonderposten mit Rücklagenanteil	0,00	0,00
2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	6.945.813,21	3.352.776,81
2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00
2.7.	Sonstige Sonderposten	933.558,85	1.059.054,96
	Summe: Sonderposten	50.098.015,87	44.070.374,18
3.	Rückstellungen		
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	44.771.113,00	42.084.630,00
3.2.	Steuerrückstellungen	0,00	0,00
3.3.	Rückstellungen für latente Steuern	0,00	0,00
3.4.	Sonstige Rückstellungen	10.023.654,17	9.150.932,00
	Summe: Rückstellungen	54.794.767,17	51.235.562,00
4.	Verbindlichkeiten		
4.1.	Anleihen	0,00	0,00
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00	0,00
4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	46.306.243,35	48.242.473,44
4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	125.083.022,48	103.500.000,00
4.3.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00
4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	652.194,87	498.904,02
4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	749.853,39	669.240,86
4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	1.688.092,96	7.422.467,55
4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	6.457,23	4.788,43
4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten	6.747.663,26	502.226,64

Gemeinde 0 Stadtverwaltung Frankenthal

		Ist 2010	Ist Vorjahr
	des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen		
4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	4.527.337,39	3.404.927,37
4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	8.504.566,68	5.143.044,22
	Summe: Verbindlichkeiten	194.265.431,61	169.388.072,53
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	294.014,26	2.168.855,82
	Bilanzsumme	453.397.669,75	447.451.385,06

Gliederung des Anhangs

Zum Jahresabschluss der Stadt Frankenthal (Pfalz) zum 31. Dezember 2010

1. Rechtsgrundlagen

2. Allgemeine Angaben

3. Angaben zu einzelnen Posten der Ergebnisrechnung

4. Angaben zu einzelnen Posten der Finanzrechnung

5. Angaben zu den einzelnen Posten der Bilanz

5.1. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

5.2. Erläuterung der Bilanzpositionen

6. Gesondert anzugebende Sachverhalte

6.1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

6.2. Vereinfachungsverfahren

6.3. Umrechnungsmethoden für Forderungen in nicht Euro Währung

6.4. Zinseinbeziehung der Herstellungskosten

6.5. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung

6.6. Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden

6.7. Finanzielle Verpflichtungen aus wichtigen Verträgen

6.8. Haftungsverhältnisse aus Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten

6.9. Verpflichtungsermächtigungen

6.10. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung

6.11. Abweichungen von der linearen Abschreibung

6.12. Änderungen an der Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen

6.13. Organisationen für die die Stadt uneingeschränkt haftet

6.14. Durchschnittliche Zahl der Beschäftigten

6.15. Mitglieder des Gemeinderates

Anlage I	Anlagenübersicht
Anlage II	unmittelbarer und mittelbarer Anteilsbesitz
Anlage III	Forderungsübersicht
Anlage IV	Verbindlichkeitenübersicht
Anlage V	Übersicht Verpflichtungsermächtigungen
Anlage VI	Übersicht Haushaltsermächtigungen

1. Rechtsgrundlagen

Die Stadt Frankenthal (Pfalz) hat zum 01.01.2009 ihr Rechnungswesen gemäß Artikel 8 § 1 des Landesgesetzes zur Einführung der Kommunalen Doppik (KomDoppikLG) auf das System der doppelten Buchführung für Gemeinden umgestellt. Gemäß § 2 KomDoppikLG wurde zu Beginn des ersten Haushaltsjahres der neuen Rechnungslegung eine Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 erstellt.

Gemäß § 108 Abs. 1 GemO hat die Gemeinde für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss nach den doppelten Vorschriften zu erstellen.

Der Jahresabschluss ist gemäß § 108 Abs. 2 Nr. 5 GemO um einen Anhang zu ergänzen. Bei der Erstellung des Anhangs fanden die §§ 48 ff. GemHVO Anwendung.

2. Allgemeine Angaben

Die Erfassung und Bewertung der der Schlussbilanz zu Grunde liegenden Vermögensgegenstände, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten erfolgten gemäß § 108 Abs. 1 GemO sowie § 31 Abs. 1 und § 33 GemHVO unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung für Gemeinden.

3. Angaben zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung

Im Folgenden werden alle Abweichungen der Ergebnisrechnung sowohl zum Plan als auch zum Vorjahr in Bezug auf die einzelnen Kontenarten dargestellt sowie die erheblichen Abweichungen erläutert. Als erheblich ist hierbei eine Abweichung von mindestens 25.000,00 € in Bezug auf die einzelnen Kontenarten anzusehen.

Um Wiederholungen zu vermeiden, wird auf eine Erläuterung der Teilrechnungen verzichtet.

EH 1 – Steuern und ähnliche Abgaben (Erträge) **44.675.717,69 €**
Plan 41.030.350,00 €
Ist Vorjahr 37.246.775,35 €

Kontenart	RE 2009	Plan 2010	RE 2010	Abweichung Plan-RE	Abweichung Vorjahr-Jahr
Realsteuern	17.741.963,66	22.928.000,00	25.513.734,67	2.585.734,67	7.771.771,01
Gemeindeanteile an den Gemeinschaftssteuern	16.409.885,88	15.210.000,00	15.958.090,49	748.090,49	-451.795,39
Sonstige Gemeindesteuern	526.351,94	384.350,00	418.032,05	33.682,05	-108.319,89
Ausgleichsleistungen	2.568.573,87	2.508.000,00	2.785.860,48	277.860,48	217.286,61
Gesamtergebnis	37.246.775,35	41.030.350,00	44.675.717,69	3.645.367,69	7.428.942,34

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Die erhebliche Abweichung der Realsteuern beruht auf höheren Gewerbesteuereinnahmen als ursprünglich aufgrund der Steuerschätzungen geplant.

Die Planansätze für die Gemeindeanteile an den Gemeinschaftssteuern beruhten auf der Steuerschätzung vom Mai 2010, welche aufgrund der gerade überstandenen Wirtschaftskrise eher vorsichtig ausfiel.

Im Bereich der Vergnügungssteuer fand in 2010 eine neue Satzung mit neuem Erhebungsmaßstab Anwendung, weshalb der Planansatz nicht auf rückschlussfähigen Daten beruhte.

Die Ausgleichsleistungen Landesentlastung SGB II fiel höher aus als in der Planung erwartet.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die erhebliche Abweichung der Realsteuern ergibt sich durch erhebliche Minderungen bei den Gewerbesteuervorauszahlungen in 2009.

Durch die zeitversetzte Auswirkung der Wirtschaftskrise ergeben sich geringere Gemeindeanteile an den Gemeinschaftssteuern als im Vorjahr.

Da die Erträge der Vergnügungssteuer auf der neuen Satzung mit Erhebungsmaßstab "Geräteumsatz" ab 2010 beruhen, weichen die Zahlen erheblich zum Vorjahr ab. Eine Vergleichbarkeit ist hier nicht gegeben.

Ansonsten wird auf die Erläuterung der Planabweichung verwiesen.

EH 2 – Zuwendungen, allg. Umlagen und ... (Erträge) 16.227.036,97 €
Plan 16.481.867,00 €
Ist Vorjahr 13.897.823,26 €

Kontenart	RE 2009	Plan 2010	RE 2010	Abweichung Plan-RE	Abweichung Vorjahr-Jahr
Schlüsselzuweisungen	8.399.908,55	10.373.255,00	10.372.518,45	-736,55	1.972.609,90
Sonstige allgemeine Zuweisungen	947.771,00	1.058.942,00	988.947,00	-69.995,00	41.176,00
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	3.808.347,60	3.733.700,00	4.097.739,52	364.039,52	289.391,92
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	734.863,50	1.307.970,00	764.663,62	-543.306,38	29.800,12
Schuldendiensthilfen	6.932,61	8.000,00	3.168,38	-4.831,62	-3.764,23
Gesamtergebnis	13.897.823,26	16.481.867,00	16.227.036,97	-254.830,03	2.329.213,71

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Zuweisungen aus dem LFAG ließen sich bei der Planung nicht präzise vorausberechnen (ab 2014 wird dem vorgebeugt, indem konkrete Beträge mit den Orientierungsdaten vorab mitgeteilt werden).

Im Bereich der Zuschüsse für laufende Zwecke wurde in 2010 nachträglich ein Zuschuss aus dem KII Projekt dem konsumtiven Bereich zugeordnet (Vgl. EH 13). Dem stehen geringere Zuschüsse im Bereich der Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen entgegen.

Da die Eröffnungsbilanz zum Zeitpunkt der Haushaltsplanaufstellung für das Haushaltsjahr 2010 noch nicht erstellt war, lag noch keine ganzheitliche Bewertung aller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens vor. Entsprechend der Ansätze der Abschreibungen (Vgl. EH 14) konnten auch die Ansätze der Sonderpostenaufösungen im Haushaltsaufstellungsverfahren nur geschätzt werden. Der Ansatz für die Auflösung von Sonderposten wurde deshalb, mit Ausnahme der Grabnutzungsentgelte, gesammelt unter Position EH 2 veranschlagt und nicht nach Zuwendungen und Beträgen aufgeteilt (Vgl. EH 4 – Gesamtansatz: 1.307.970 € - Gesamt-RE: 1.395.514,29 €).

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Berechnungsgrundlage der Schlüsselzuweisungen ist u.a. das Gewerbesteueraufkommen. Da dieses im Jahr 2010 höher ausfiel als im Vorjahr, sinkt in der Folge die Schlüsselzuweisung. Zuweisungen aus dem LFAG hängen von verschiedenen Faktoren ab und können demnach jährlich variieren.

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten sind von den Inbetriebnahmen verschiedener Anlagengüter und den entsprechend erhaltenen Zuwendungen abhängig und können deshalb jährlich variieren (Vgl. FH 27).

Ansonsten wird auf die Erläuterung der Planabweichung verwiesen.

EH 3 – Erträge der sozialen Sicherung **11.074.410,44 €**
Plan 11.873.050,00 €
Ist Vorjahr 13.788.238,67 €

Kontenart	RE 2009	Plan 2010	RE 2010	Abweichung Plan-RE	Abweichung Vorjahr-Jahr
Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen	320.566,46	417.100,00	472.619,16	55.519,16	152.052,70
Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen	1.009.879,91	1.593.250,00	1.270.264,48	-322.985,52	260.384,57
Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB XII und anderer sozialer Leistungen	8.054.539,43	5.969.900,00	5.478.161,18	-491.738,82	-2.576.378,25
Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe	1.202.327,85	838.000,00	862.545,48	24.545,48	-339.782,37
Leistungsbeteiligung nach dem SGB II	2.777.202,97	2.645.000,00	2.607.987,14	-37.012,86	-169.215,83
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke im Bereich der sozialen Sicherung	423.722,05	409.800,00	382.833,00	-26.967,00	-40.889,05
Gesamtergebnis	13.788.238,67	11.873.050,00	11.074.410,44	-798.639,56	-2.713.828,23

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Beim Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen ergaben sich vermehrt Rückforderungen insbesondere im Bereich der Grundsicherung und der Wohnraumsicherung.

Beim Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen werden die Erträge von Sozialleistungsträgern (Kranken-, Renten- oder Pflegekasse) mit maximal möglichen Beträgen geplant.

Bei den Kostenbeteiligungen und -erstattungen im Bereich des SGB XII und anderer sozialer Leistungen war bei der Eingliederungshilfe eine größere Erstattung in einem streitigen Verfahren eingeplant.

Der Prozentsatz für die Leistungsbeteiligung nach dem SGB II des Bundes wurde 2010 reduziert.

Bei den Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke im Bereich der sozialen Sicherung fiel für den Bereich der Grundsicherung eine Ausgleichszahlung des Bundes geringer aus als geplant; im Bereich Kindertagesstätten wurden weniger Sprachfördermaßnahmen gefördert.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Beim Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen konnte im Bereich der Eingliederungshilfe ein einmaliger Versicherungsertrag erzielt werden; außerdem konnten höhere Erträge von Sozialleistungsträgern und Unterhaltspflichtigen erzielt werden.

Bei den Kostenbeteiligungen und -erstattungen im Bereich des SGB XII und anderer sozialer Leistungen war 2009 als erstem doppeltem Haushaltsjahr die summarische Abrechnung der Sozialhilfe für das 2. Halbjahr 2008 verbucht worden.

Bei den Kostenbeteiligungen und -erstattungen im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe war 2009 als erstem doppeltem Haushaltsjahr die Landesbeteiligung an den Kosten der Hilfen zur Erziehung für das 2. Halbjahr 2008 verbucht worden.

Ansonsten wird auf die Erläuterung der Planabweichung verwiesen.

EH 4 – öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (Erträge) **5.638.634,26 €**
Plan 4.693.845,00 €
Ist Vorjahr 4.969.844,98 €

Kontenart	RE 2009	Plan 2010	RE 2010	Abweichung Plan-RE	Abweichung Vorjahr-Jahr
Verwaltungsgebühren	1.160.928,40	1.279.610,00	1.260.324,76	-19.285,24	99.396,36
Benutzungsgebühren, wiederkehrende Bei- träge und ähnliche Entgelte, Kostenerstat- tungen	2.867.608,24	2.725.135,00	3.094.834,53	369.699,53	227.226,29
Schülerbeförderungs- entgelte	3.990,85	5.000,00	1.202,00	-3.798,00	-2.788,85
Beteiligung Schülerbe- treuung	44.079,00	46.700,00	48.783,00	2.083,00	4.704,00
Erträge aus der Auflö- sung von Sonderpos- ten für Beiträge und ähnliche Entgelte	631.810,70	0,00	630.850,67	630.850,67	-960,03
Erträge aus der Auflö- sung von Sonderpos- ten für Grabnutzungs- entgelte	261.427,79	637.400,00	602.639,30	-34.760,70	341.211,51
Gesamtergebnis	4.969.844,98	4.693.845,00	5.638.634,26	944.789,26	668.789,28

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Es erfolgte eine nachträgliche Zuordnung von Kostenerstattungen für Ausgleichsmaßnahmen zum konsumtiven Bereich, welche nicht in den Planzahlen berücksichtigt war.

Mangels Eröffnungsbilanz zum Zeitpunkt der Haushaltsplanaufstellung für das Jahr 2010 konnten die Ansätze der Sonderpostenaufösungen entsprechend der Ansätze der Abschreibungen nur geschätzt werden. Der Ansatz für die Auflösung von Sonderposten wurde deshalb, mit Ausnahme der Grabnutzungsentgelte, gesammelt unter Position EH 2 veranschlagt und nicht nach Zuwendungen und Beträgen aufgeteilt (Vgl. EH 2 - Gesamtansatz: 1.307.970 € - Gesamt-RE: 1.395.514,29 €).

Im Bereich der Grabnutzungsentgelte erfolgte eine Korrektur der Eröffnungsbilanzwerte sowie der Buchungen aus dem Jahresabschluss 2009, da zuvor nur geschätzte Zahlen zugrunde lagen. Die Sonderposten und Auflösungen der Grabnutzungsentgelte entsprechen nun den tatsächlichen Werten. Der tatsächlich errechnete Auflösungsbetrag in 2010 beträgt 493.147,73 €. Die Abweichung resultiert aus Korrekturbuchungen des Jahresabschlusses 2009 sowie Anpassungen der Bestände an die tatsächlichen Verhältnisse.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Abweichungen der Erträge von Verwaltungsgebühren zum Vorjahr beziehen sich vor allem auf Gebühren des Bürgerservices sowie der Straßenverkehrsabteilung, diese können jährlich schwanken.

Ansonsten wird auf die Erläuterung der Planabweichung verwiesen.

EH 5 – privatrechtliche Leistungsentgelte (Erträge) **1.041.176,50 €**
Plan 1.127.983,00 €
Ist Vorjahr 1.006.102,16 €

Kontenart	RE 2009	Plan 2010	RE 2010	Abweichung Plan-RE	Abweichung Vorjahr-Jahr
Privatrechtliche Lei- stungsentgelte	1.006.102,16	1.127.983,00	1.041.176,50	-86.806,50	35.074,34
Gesamtergebnis	1.006.102,16	1.127.983,00	1.041.176,50	-86.806,50	35.074,34

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Mieterträge fielen geringer aus als geplant. Zudem kamen geplante Erträge für die Beteiligung an Essenskosten nicht zum Tragen.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Bereich der Mieten wurden in 2010 höhere Erträge im Bereich der Wohnheime und der Schulen erzielt sowie bei der Vermietung des Festplatzes. Zudem wurden Mehrerträge im Bereich der Essenskosten im Kitabereich erzielt.

EH 6 – Kostenerstattung und Kostenumlagen (Erträge) 2.756.372,54 €

Plan 2.681.420,00 €

Ist Vorjahr 2.644.448,60 €

Kontenart	RE 2009	Plan 2010	RE 2010	Abweichung Plan-RE	Abweichung Vorjahr-Jahr
Kostenerstattungen, Kostenumlagen	2.644.448,60	2.681.420,00	2.756.372,54	74.952,54	111.923,94
Gesamtergebnis	2.644.448,60	2.681.420,00	2.756.372,54	74.952,54	111.923,94

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Die erheblichen Abweichungen ergeben sich unter anderem durch nicht planbare Kostenerstattungen der Unfallkasse sowie der Versicherung für Dienstunfälle. Außerdem fielen Kostenerstattungen von angrenzenden Kommunen aufgrund höherer abzurechnender Aufwendungen für Sanierungsmaßnahmen an Schulen höher aus als geplant.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

In 2010 kam die Erstattung der Lernmittel an Schulen für 2009 sowie Verwaltungskostenbeiträge hinzu, die verspätet abgerechnet wurden.

EH 7 – Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen (Erträge) 3.089,50 €

Plan 2.700,00 €

Ist Vorjahr 4.343,00 €

Kontenart	RE 2009	Plan 2010	RE 2010	Abweichung Plan-RE	Abweichung Vorjahr-Jahr
Bestandsveränderungen	4.343,00	2.700,00	3.089,50	389,50	-1.253,50
Gesamtergebnis	4.343,00	2.700,00	3.089,50	389,50	-1.253,50

Es liegen keine erheblichen Abweichungen vor.

EH 9 – sonstige laufende Erträge 6.237.494,86 €

Plan 2.814.895,00 €

Ist Vorjahr 5.385.271,63 €

Kontenart	RE 2009	Plan 2010	RE 2010	Abweichung Plan-RE	Abweichung Vorjahr-Jahr
Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen	289.171,35	3.000,00	439.835,55	436.835,55	150.664,20
Weitere sonstige laufende Erträge	3.650.745,28	2.811.845,00	2.975.979,67	164.134,67	-674.765,61

Kontenart	RE 2009	Plan 2010	RE 2010	Abweichung Plan-RE	Abweichung Vorjahr-Jahr
Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge	1.445.355,00	0,00	2.821.679,64	2.821.679,64	1.376.324,64
sonstige laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	0,00	50,00	0,00	-50,00	0,00
Gesamtergebnis	5.385.271,63	2.814.895,00	6.237.494,86	3.422.599,86	852.223,23

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Aufgrund der Vorgabe der ADD (Aufsichts- und Dienstleistungsdirektion) sind Verkaufserlöse aus der Veräußerung von Grundstücken ohne Zweckbestimmung mit 50% dem konsumtiven Bereich zuzuführen. Da diese nicht geplant waren, entstanden erhebliche Mehrerträge.

Die Mehrerträge bei weiteren sonstigen laufenden Erträge beziehen sich hauptsächlich auf Bußgelder, Verwarnungsgelder u.a., die höher ausfielen als geplant.

Die nicht zahlungswirksamen ordentlichen Erträge beziehen sich auf die Auflösung von Rückstellungen. Hier waren keine Planansätze vorgesehen, da sich die Höhe der tatsächlichen Rückstellungen erst durch die Aufstellung der Eröffnungsbilanz ermitteln ließ. Zudem sind hier die Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen erfasst in Höhe von 1.852.093,61 €.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die konsumtiv zugeordneten Verkaufserlöse aus der Veräußerung von Grundstücken ohne Zweckbestimmung sind von jährlichen Grundstücksverkäufen abhängig und können daher variieren.

Im Bereich der sonstigen laufenden Einzahlungen fielen die Konzessionsabgaben geringer aus als im Vorjahr. Des Weiteren waren weniger Rückstellungen aufzulösen.

EH 11 – Personalaufwendungen

-31.702.751,91 €

Plan -31.178.300,00 €

Ist Vorjahr -31.087.233,61 €

Kontenart	RE 2009	Plan 2010	RE 2010	Abweichung Plan-RE	Abweichung Vorjahr-Jahr
Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	-280.013,99	-280.200,00	-255.456,37	-24.743,63	-24.557,62
Dienstbezüge und dgl.	-21.113.932,43	-22.062.550,00	-21.526.952,84	-535.597,16	413.020,41
Beiträge zu Versorgungskassen	-2.906.390,20	-3.352.140,00	-3.237.752,62	-114.387,38	331.362,42
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	-3.263.576,35	-3.446.140,00	-3.323.675,79	-122.464,21	60.099,44
Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dgl.	-748.415,75	-760.000,00	-793.165,83	33.165,83	44.750,08
Personalnebenaufwendungen	-47.047,98	-40.570,00	-50.693,04	10.123,04	3.645,06
Zuführung zu Pensionsrückstellungen u. ä. Verpflichtungen	-1.954.802,00	-1.111.700,00	-2.177.040,00	1.065.340,00	222.238,00
Zuführung zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden u. Ä.	-658.951,00	0,00	-222.952,00	222.952,00	-435.999,00
Pauschalierte Lohnsteuer	-114.103,91	-125.000,00	-115.063,42	-9.936,58	959,51
Gesamtergebnis	-31.087.233,61	-31.178.300,00	-31.702.751,91	524.451,91	615.518,30

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Dienstbezüge und Vergütungen sind von der unterjährigen Personalentwicklung abhängig. U.a. aufgrund unbesetzter Stellen wurden weniger Dienstbezüge und Vergütungen gezahlt als ursprünglich geplant. Hierbei teilt sich die Abweichung auf 48.920,29 € im Beamtenbereich und 486.676,87 € bei den Angestellten auf.

Dies wirkt sich ebenso auf die Beiträge zu Versorgungskassen und zur gesetzlichen Sozialversicherung aus.

Bei den Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen ist eine präzise Planung nicht möglich. Die Zuführung zu Pensionsrückstellungen beruht auf den von der Pfälzischen Pensionsanstalt (ppa) mitgeteilten Berechnungen. Da die Meldung der ppa erst nach Planaufstellung erfolgt, können die Planansätze nur geschätzt werden. Die nachträgliche Berücksichtigung dieser Meldung führt zu Abweichungen zwischen den Rechnungsergebnissen und den Planansätzen.

Die Zuführung zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden u.A. kann erst nach Abschluss eines Jahres genau ermittelt werden. Da das Haushaltsaufstellungsverfahren noch während dem laufenden Jahr erfolgt und keine Erfahrungswerte aus Vorjahren vorlagen, waren keine Planansätze vorhersehbar.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Aufwendungen für Dienstbezüge und dgl. sowie Beiträge zu Versorgungskassen und zur gesetzlichen Sozialversicherungen stiegen im Vergleich zum Vorjahr durch Tariferhöhungen und Höhergruppierungen von Mitarbeitern.

Aufwendungen für Beihilfen, Unterstützungszahlungen und dgl. sind abhängig von unterschiedlichen Faktoren und können jährlich abweichen.

Die Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen beruhen ausschließlich auf der von der ppa mitgeteilten Berechnungen nach § 36 Abs. 2 GemHVO, auf die die Stadt Frankenthal (Pfalz) angewiesen ist.

Die Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden u. ä. wurden im Haushaltsjahr 2010 in einem geringeren Umfang erhöht als im Vorjahr.

EH 12 – Versorgungsaufwendungen **-1.292.218,00 €**
Plan -8.300,00 €
Ist Vorjahr -474.080,00 €

Kontenart	RE 2009	Plan 2010	RE 2010	Abweichung Plan-RE	Abweichung Vorjahr-Jahr
Versorgungsaufwendungen	-7.152,00	-8.300,00	-7.152,00	-1.148,00	0,00
Zuführung zu Pensionsrückstellungen u. Ä. Verpflichtungen	-466.125,00	0,00	-749.075,00	749.075,00	282.950,00
Zuführung zu Beihilferückstellungen	0,00	0,00	-535.991,00	535.991,00	535.991,00
Zuführung zu Ehrensoldrückstellungen	803,00	0,00	0,00	0,00	-803,00
Gesamtergebnis	-474.080,00	-8.300,00	-1.292.218,00	1.283.918,00	818.138,00

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Mangels rechtzeitiger Meldung der ppa (Vgl. EH 11) waren keine Planansätze für Pensions-, Beihilfe und Ehrensoldrückstellungen vorhersehbar. Die Berücksichtigung der Meldung wirkt sich nachträglich auf das Rechnungsergebnis aus und führt zu prägnanten Abweichungen.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen beruhen ausschließlich auf der von der ppa mitgeteilten Berechnungen nach § 36 Abs. 2 GemHVO, auf die die Stadt Frankenthal (Pfalz) angewiesen ist.

EH 13 – Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen **-19.603.882,39 €**
Plan -19.098.099,00 €
Ist Vorjahr -17.513.443,25 €

Kontenart	RE 2009	Plan 2010	RE 2010	Abweichung Plan-RE	Abweichung Vorjahr-Jahr
Aufwendungen für Energie/ Wasser/ Ab- wasser/ Abfall	-2.984.661,47	-2.754.350,00	-2.676.076,10	-78.273,90	-308.585,37
Aufwendungen für Unterhaltung und Be- wirtschaftung	-11.519.440,48	-12.513.298,00	-13.352.023,50	838.725,50	1.832.583,02
Weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwen- dungen	-2.187.699,34	-2.814.571,00	-2.590.560,13	-224.010,87	402.860,79
Kostenerstattungen	-748.029,20	-905.430,00	-866.231,75	-39.198,25	118.202,55
Sonstige Aufwendun- gen für Sach- und Dienstleistungen	-73.612,76	-110.450,00	-118.990,91	8.540,91	45.378,15
Gesamtergebnis	-17.513.443,25	-19.098.099,00	-19.603.882,39	505.783,39	2.090.439,14

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Die Aufwendungen für Wasser/Abwasser wurden bei den Sportplätzen und dem Strandbad zu hoch geplant. Hier fielen auch die Aufwendungen für Abfall geringer aus als geplant, ebenso im Friedhofsbereich.

Die erhebliche Abweichung der Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung entstanden durch die nachträgliche konsumtive Zuordnung eines KII-Projekts (Projekt im Rahmen des Konjunkturprogramms II) sowie nachträglich umgebuchte konsumtive Anteile weiterer Investivprojekte, die nicht im Ergebnishaushalt geplant waren.

Die Schwerpunkte der weiteren Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen liegen bei geringeren Aufwendungen für Spielplätze und Kindertagesstätten sowie Verzögerungen bei der Einrichtung des Geodatenmanagements.

Im Bereich der Kostenerstattung fiel der Beitrag für die Straßenoberflächenentwässerung geringer aus. Zudem wurden geplante Mitgliedsbeiträge aus der Zweckvereinbarung Medienzentrums nicht mehr fällig, da diese gekündigt wurde.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Aufgrund der Umstellung auf kommunale Doppik sind bei den Aufwendungen für Wasser/Energie/Abfall/Abwasser im RE 2009 Abrechnungen berücksichtigt, die auf das Haushaltsjahr 2008 entfallen.

In den Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung sind u.a. konsumtive Projektanteile und konsumtive Sanierungsmaßnahmen im Gebäude- und Straßenbereich enthalten. Je nach Sanierungs- und Investitionsaufkommen können diese Aufwendungen jährlich stark abweichen.

Im Bereich der Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen stiegen die Essenskosten aufgrund der Ausweitung der Essensangebote auf weitere Schulen im Vergleich zum Vorjahr. Zudem stiegen die Kosten für Lehrmittel aufgrund der Einführung der Schulbuchausleihe.

Aufgrund einer Buchungsumstellung wurde ab 2010 die Kostenerstattung der GfA (Gesellschaft für Arbeitsmarktintegration) neu berücksichtigt.

Zudem fiel der Beitrag für die Straßenoberflächenentwässerung geringer aus als im Vorjahr.

EH 14 – Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen etc. (Aufwendungen) **-7.193.347,86 €**
Plan -5.617.350,00 €
Ist Vorjahr -9.878.359,98 €

Kontenart	RE 2009	Plan 2010	RE 2010	Abweichung Plan-RE	Abweichung Vorjahr-Jahr
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	-229.139,18	0,00	-255.373,18	255.373,18	26.234,00
Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	-104.786,60	0,00	-174.014,05	174.014,05	69.227,45
Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	-1.930.488,66	-1.736.990,00	-1.944.235,47	207.245,47	13.746,81
Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	-3.980.364,56	-3.398.140,00	-3.970.059,52	571.919,52	-10.305,04
Abschreibungen auf Kunstgegenstände, Denkmäler	-1.985,37	0,00	1.788,41	1.788,41	-196,96
Abschreibungen auf Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	-820.165,30	-482.220,00	-847.695,23	365.475,23	27.529,93
Sonstige Abschreibungen und außerplanmäßige Abschreibungen	-2.811.430,31	0,00	-182,00	182,00	-2.811.248,31
Gesamtergebnis	-9.878.359,98	-5.617.350,00	-7.193.347,86	1.575.997,86	-2.685.012,12

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Mangels Eröffnungsbilanz zum Zeitpunkt der Haushaltsplanaufstellung konnten die Ansätze der Abschreibungen noch nicht vollständig berechnet werden, da ein Teil des Anlagevermögens einschließlich der Restnutzungsdauer noch nicht ermittelt war.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Abschreibungen sind von der Inbetriebnahme und Abschreibungsdauer der investiven Vermögensgegenstände abhängig; die Gesamtsumme kann daher von Jahr zu Jahr stark abweichen.

EH 16 – Zuwendungen, Umlagen... (Aufwendungen) **-6.888.402,62 €**
Plan -6.833.950,00 €
Ist Vorjahr -6.694.831,48 €

Kontenart	RE 2009	Plan 2010	RE 2010	Abweichung Plan-RE	Abweichung Vorjahr-Jahr
Zuwendungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	-2.624.131,25	-2.558.040,00	-2.622.549,81	64.509,81	-1.581,44
Aufwendungen wegen Steuerbeteiligungen und dgl.	-2.315.347,27	-3.020.000,00	-3.021.566,74	1.566,74	706.219,47
Allgemeine Umlagen	-1.755.352,96	-1.255.910,00	-1.244.286,07	-11.623,93	-511.066,89
Gesamtergebnis	-6.694.831,48	-6.833.950,00	-6.888.402,62	54.452,62	193.571,14

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Die Zuschüsse an die Kindertagesstätten freier Träger fielen höher aus als ursprünglich geplant.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Aufgrund eines höheren Gewerbesteueraufkommens in 2010 hat sich auch die Gewerbesteuerumlage im Vergleich zum Vorjahr erhöht.

Im Bereich der allgemeinen Umlagen entfiel in 2010 die Finanzausgleichsumlage. Außerdem erfolgte bei der Verbandsumlage an den Gewässerzweckverband ab 2010 eine Kontenumschichtung auf Zuwendungen und Zuschüsse für laufende Zwecke.

EH 17 – Aufwendungen der sozialen Sicherung **-29.619.897,42 €**
Plan -29.050.550,00 €
Ist Vorjahr -27.532.925,48 €

Kontenart	RE 2009	Plan 2010	RE 2010	Abweichung Plan-RE	Abweichung Vorjahr-Jahr
Leistungen nach SGB II	-7.515.806,56	-8.205.000,00	-8.216.983,87	11.983,87	701.177,31
Kostenbeteiligungen und –erstattungen nach SGB II	-33.532,12	-10.000,00	-3.732,54	-6.267,46	-29.799,58
Leistungen nach SGB XII	-13.708.469,63	-14.125.500,00	-14.055.247,54	-70.252,46	346.777,91
Kostenbeteiligungen und –erstattungen nach SGB XII	-162.235,85	-117.050,00	-229.460,53	112.410,53	67.224,68
Leistungen nach SGB VIII	-4.365.630,51	-4.713.900,00	-4.911.465,54	197.565,54	545.835,03
Kostenbeteiligungen und –erstattungen nach SGB VIII	-327.570,05	-292.100,00	-482.352,42	190.252,42	154.782,37
Sonstige Leistungen	-1.246.914,88	-1.408.000,00	-1.537.205,89	129.205,89	290.291,01
Kostenbeteiligungen und –erstattungen für sonstige Leistungen	-133.206,88	-136.000,00	-140.913,59	4.913,59	7.706,71
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung	-39.559,00	-43.000,00	-42.535,50	-464,50	2.976,50
Gesamtergebnis	-27.532.925,48	-29.050.550,00	-29.619.897,42	569.347,42	2.086.971,94

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Bei den Leistungen nach SGB XII war die Erhöhung der Zahl der Fallzahlen geringer, als bei der Planung angenommen.

Bei den Kostenbeteiligungen und –erstattungen nach SGB XII gab es mehr Erstattungsfälle im Bereich der Grundsicherung.

Bei den Leistungen nach SGB VIII ergab sich eine Erhöhung der Zahl der Fallzahlen, insbesondere im Bereich der Heimerziehung.

Bei den Kostenbeteiligungen und –erstattungen nach SGB VIII gab es mehr Erstattungsfälle als bei der Planung angenommen; bedingt durch die komplexen Zuständigkeitsvorschriften des SGB VIII ist hier keine Regelmäßigkeit gegeben.

Bei den sonstigen Leistungen resultiert die Abweichung aus Fallzahlensteigerung in den Bereichen Asyl und Kriegsofopferfürsorge.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Bei den Leistungen nach SGB II ergab sich eine Erhöhung der Zahl der Bedarfsgemeinschaften.

2010 gab es weniger Fälle bei den Kostenbeteiligungen und –erstattungen nach SGB II.

Bei den Leistungen nach SGB XII ergab sich eine Erhöhung der Zahl der Fallzahlen, insbesondere im Bereich der Eingliederungshilfe.

Ansonsten wird auf die Erläuterung der Planabweichung verwiesen.

EH 18 – sonstige laufende Aufwendungen **-5.115.792,74 €**
Plan -4.306.532,00 €
Ist Vorjahr -3.929.808,14 €

Kontenart	RE 2009	Plan 2010	RE 2010	Abweichung Plan-RE	Abweichung Vorjahr-Jahr
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	-216.669,65	-316.420,00	-219.709,37	-96.710,63	3.039,72
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	-1.980.171,41	-2.179.275,00	-1.826.907,91	-352.367,09	-153.263,50
Geschäftsaufwendungen	-932.793,85	-877.666,00	-592.867,91	-284.798,09	-339.925,94
Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	-684.213,91	-808.811,00	-793.658,39	-15.152,61	109.444,48
Verlust durch den Abgang von Gegenständen des Anlage- und Umlaufvermögens, Wertminderung des Umlaufvermögens, Einstellungen in Sonderposten, Zuführungen zu Rückstellungen	-1.670,00	0,00	-1.541.285,65	1.541.285,65	1.539.615,54
Aufwendungen für besondere Finanzauszahlungen	0,00	-15.820,00	-15.783,04	-36,96	15.783,04
Aufwendungen für Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-2.765,15	-2.000,00	-31.932,52	29.932,52	29.167,37
Sonstige Steueraufwendungen	-23.499,57	-39.340,00	-36.025,36	-3.314,64	-12.525,79
Sonstige laufende Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit	-88.024,60	-67.200,00	-57.622,59	-9.577,41	-30.402,01
Gesamtergebnis	-3.929.808,14	-4.306.532,00	-5.115.792,74	-809.260,74	1.185.984,60

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Die erheblichen Abweichungen der sonstigen Personal- und Versorgungsaufwendungen beziehen sich hauptsächlich auf Fortbildungen und Dienstreisen, die weniger besucht wurden als geplant. Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten weichen vor allem bei Sachverständigen-, Gerichts- und ähnlichen Aufwendungen und bei den sonstigen Aufwendungen erheblich ab.

Im Bereich der Geschäftsaufwendungen erfolgte eine fehlerhafte Buchung in 2009, wodurch das Ergebnis 2009 erheblich über dem Ansatz lag. Diese Falschbuchung wurde im Haushaltsjahr 2010 korrigiert, folglich liegt das Ergebnis 2010 erheblich unter dem Ansatz. Zudem fielen Aufwendungen für Büromaterial, Fachliteratur, Porto und Transport geringer aus, da diese schwer im Voraus planbar sind und jährlich schwanken können.

Verluste durch den Abgang von Gegenständen sind grundsätzlich nicht planbar und können daher jährlich stark abweichen. Hierunter fallen u.a. auch Aufwendungen für die Bildung von Wertberichtigungen zu Forderungen in Höhe von 1.501.887,57 €. Im Friedhofsbereich wurde in 2010 erstmals Umsatzsteuer an das Finanzamt abgeführt, diese war im Planansatz nicht enthalten.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Aufwendung der Haftpflichtversicherung ist in 2010 gestiegen. Aufgrund einer Buchungsumstellung wurde zudem in 2010 erstmals die Umlage zur Gemeindeunfallversicherung (GUV) berücksichtigt. Im Bereich der sonstigen laufenden Aufwendungen waren in 2009 diverse außerplanmäßige Aufwendungen berücksichtigt. Ansonsten wird auf die Erläuterung der Planabweichung verwiesen.

EH 21 – Zins- und sonstige Finanzerträge **1.268.140,45 €**
Plan 1.276.080,00 €
Ist Vorjahr 2.144.855,55 €

Kontenart	RE 2009	Plan 2010	RE 2010	Abweichung Plan-RE	Abweichung Vorjahr-Jahr
Zinserträge für Kredite	42.109,85	35.830,00	44.829,02	8.999,02	2.719,17
Zinsen aus Stundungen und Verrentungen	14.491,41	8.200,00	3.676,94	-4.523,06	-10.814,47
Erträge aus verbundenen Unternehmen	932.406,48	1.005.000,00	1.005.217,85	217,85	72.811,37
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.155.847,81	227.050,00	214.416,64	-12.633,36	-941.431,17
Gesamtergebnis	2.144.855,55	1.276.080,00	1.268.140,45	-7.939,55	-876.715,10

Erhebliche Abweichungen zum Plan:
 Es liegen keine erheblichen Abweichungen vor.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:
 Bei den Erträgen aus verbundenen Unternehmen ergab sich bei einem Unternehmen eine höhere Gewinnausschüttung als im Vorjahr.
 Im Bereich der sonstigen Zinsen (Gewerbesteuervollverzinsung) lagen die Erträge in 2009 aufgrund vermehrter rückwirkender Neufestsetzungen der Bemessungsgrundlagen höher; die rückwirkenden Neufestsetzungen sind nicht beeinflussbar, so dass hier keine Regelmäßigkeit gegeben ist.

EH 22 – Zins- und sonstige Finanzaufwendungen **-4.597.630,00 €**
Plan -4.878.540,00 €
Ist Vorjahr 4.343.063,25 €

Kontenart	RE 2009	Plan 2010	RE 2010	Abweichung Plan-RE	Abweichung Vorjahr-Jahr
An verbundene Unternehmen und Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	-74.553,90	74.553,90	74.553,90
an Sondervermögen	-42.733,58	-80.640,00	-30.527,95	-50.112,05	-12.205,63
an den öffentlichen Bereich	-16.485,91	-14.800,00	-14.560,28	-239,72	1.925,63
an den inländischen Geldmarkt	-3.926.414,17	-4.681.600,00	-4.382.596,92	-299.003,08	456.182,75
Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-357.429,59	-101.500,00	-95.390,95	-6.109,05	-262.038,64
Gesamtergebnis	-4.343.063,25	-4.878.540,00	-4.597.630,00	-280.910,00	254.566,75

Erhebliche Abweichungen zum Plan:
 Bei den Aufwendungen an verbundene Unternehmen waren die Zinsen eines Darlehens vertragsgemäß zu leisten, die bei der Planung für 2010 irrtümlich nicht berücksichtigt waren.
 Bei den Zinsaufwendungen an Sondervermögen wurde bei der Planung von höheren zu verzinsenden Beträgen sowie auch von höheren anzunehmenden Zinssätzen ausgegangen.
 Bei den Aufwendungen an den inländischen Geldmarkt ergaben sich geringere Zinsen gegenüber der Planung aufgrund dessen, dass 2009 kein Investitionskredit aufgenommen wurde; die Planung war außerdem hier weiter gefasst wegen der damals noch höheren Wahrscheinlichkeit von Zinsschwankungen im kurzfristigen Bereich.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Bei den Aufwendungen an den inländischen Geldmarkt ergaben sich höhere Zinsen gegenüber dem Vorjahr aufgrund dessen, dass das Gesamtvolumen der Liquiditätssicherungskredite erheblich angestiegen ist.

Im Bereich der sonstigen Zinsen (Gewerbesteuervollverzinsung) lagen die Aufwendungen in 2009 aufgrund vermehrter rückwirkender Neufestsetzungen der Bemessungsgrundlagen höher; die rückwirkenden Neufestsetzungen sind nicht beeinflussbar, so dass hier keine Regelmäßigkeit gegeben ist. Ansonsten wird auf die Erläuterung der Planabweichung verwiesen.

4. Angaben zu den einzelnen Posten der Finanzrechnung

Im Folgenden werden alle Abweichungen der Finanzrechnung sowohl zum Plan als auch zum Vorjahr in Bezug auf die einzelnen Kontenarten dargestellt sowie die erheblichen Abweichungen erläutert. Als erheblich ist hierbei eine Abweichung von mindestens 25.000,00 € in Bezug auf die einzelnen Kontenarten anzusehen.

Um Wiederholungen zu vermeiden wird auf eine Erläuterung der Teilrechnungen verzichtet.

FH 1 – Steuern und ähnliche Abgaben (Einzahlungen) 42.064.732,02 €
Plan 41.030.350,00 €
Ist Vorjahr 37.727.527,10 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Realsteuern	18.116.221,38	22.928.000,00	22.953.017,45	25.017,45	4.836.796,07
Gemeindeanteile an den Gemeinschaftssteuern	16.553.757,05	15.210.000,00	15.898.658,08	688.658,08	-655.098,97
Sonstige Gemeindesteuern	515.510,70	384.350,00	458.758,20	74.408,20	-56.752,50
Ausgleichsleistungen	2.542.037,97	2.508.000,00	2.754.298,29	246.298,29	212.260,32
Gesamtergebnis	37.727.527,10	41.030.350,00	42.064.732,02	1.034.382,02	4.337.204,92

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Siehe Angaben zu EH 1 der Ergebnisrechnung abzüglich offener Posten aus Rechnungsabgrenzung.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Siehe Angaben zu EH 1 der Ergebnisrechnung abzüglich offener Posten aus Rechnungsabgrenzung.

FH 2 – Zuwendungen, allg. Umlagen und ... (Einzahlungen) 14.877.063,26 €
Plan 15.173.897,00 €
Ist Vorjahr 12.629.393,57 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Schlüsselzuweisungen	8.399.172,00	10.373.255,00	10.373.255,00	0,00	1.974.083,00
Sonstige allgemeine Zuweisungen	947.771,00	1.058.942,00	988.947,00	-69.995,00	41.176,00
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	3.272.896,46	3.733.700,00	3.511.692,88	-222.007,12	238.796,42

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Schuldendiensthilfen	9.554,11	8.000,00	3.168,38	-4.831,62	-6.385,73
Gesamtergebnis	12.629.393,57	15.173.897,00	14.877.063,26	-296.833,74	2.247.669,69

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Siehe Angaben zu EH 2 der Ergebnisrechnung abzüglich des nachträglich berücksichtigten KII-Zuschusses.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Siehe Angaben zu EH 2 der Ergebnisrechnung abzüglich des nachträglich berücksichtigten KII-Zuschusses.

FH 3 – Einzahlungen aus der sozialen Sicherung **10.492.418,79 €**
Plan 11.873.050,00 €
Ist Vorjahr 10.638.270,10 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen	396.562,68	417.100,00	359.784,11	-57.315,89	-36.778,57
Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen	1.047.094,96	1.593.250,00	1.225.632,68	-367.617,32	178.537,72
Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB XII und anderer sozialer Leistungen	5.429.823,33	5.969.900,00	5.144.821,19	-825.078,81	-285.002,14
Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe	807.579,21	838.000,00	816.707,73	-21.292,27	9.128,52
Leistungsbeteiligung nach dem SGB II	2.580.059,67	2.645.000,00	2.584.079,91	-60.920,09	4.020,24
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke im Bereich der sozialen Sicherung	377.150,25	409.800,00	361.393,17	-48.406,83	-15.757,08
Gesamtergebnis	10.638.270,10	11.873.050,00	10.492.418,79	-1.380.631,21	-145.851,31

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Siehe Angaben zu EH 3 der Ergebnisrechnung

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Siehe Angaben zu EH 3 der Ergebnisrechnung

FH 4 – öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (Einzahlungen) 3.999.331,92 €
Plan 4.056.445,00 €
Ist Vorjahr 4.141.045,86 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Verwaltungsgebühren	1.291.592,84	1.279.610,00	1.232.944,22	-46.665,78	-58.648,62
Benutzungsgebühren, wiederkehrende Bei- träge und ähnliche Entgelte, Kostenerstat- tungen	2.801.568,65	2.725.135,00	2.717.202,63	-7.932,37	-84.366,02
Schülerbeförderungs- entgelte	3.826,45	5.000,00	1.293,60	-3.706,40	-2.532,85
Beteiligung Schülerbe- treuung	44.057,92	46.700,00	47.891,47	1.191,47	3.833,55
Gesamtergebnis	4.141.045,86	4.056.445,00	3.999.331,92	-57.113,08	-141.713,94

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Einzahlungen von Verwaltungsgebühren gingen erst in 2011 ein und wurden als offene Posten vorge-
tragen.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Bereich der Verwaltungsgebühren waren in 2009 Nachzahlungen aus 2008 berücksichtigt. Dies
war der Umstellung auf kommunale Doppik geschuldet.

Geringere Einzahlungen für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen (hier hauptsächlich geringe-
re Elternbeiträge im Kitabereich) sowie für das Bestattungswesen werden teilweise durch höhere Ein-
zahlungen der Unterhaltung von Straßen aufgefangen.

FH 5 – privatrechtliche Leistungsentgelte (Einzahlungen) 1.045.096,08 €
Plan 1.127.983,00 €
Ist Vorjahr 988.618,43 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Privatrechtliche Leis- tungsentgelte	988.618,43	1.127.983,00	1.045.096,08	-82.886,92	56.477,65
Gesamtergebnis	988.618,43	1.127.983,00	1.045.096,08	-82.886,92	56.477,65

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Siehe Angaben zu EH 5 der Ergebnisrechnung abzüglich offener Posten aus Rechnungsabgrenzung.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Siehe Angaben zu EH 5 der Ergebnisrechnung abzüglich offener Posten aus Rechnungsabgrenzung.

FH 6 – Kostenerstattung und Kostenumlagen (Einzahlungen) 2.622.929,91 €
Plan 2.681.420,00 €
Ist Vorjahr 2.350.651,07 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Kostenerstattungen, Kostenumlagen	2.350.651,07	2.681.420,00	2.622.929,91	-58.490,09	272.278,84
Gesamtergebnis	2.350.651,07	2.681.420,00	2.622.929,91	-58.490,09	272.278,84

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Höheren Einzahlungen im Bereich der Schulen stehen offene Posten bei der Grundsicherung entgegen, welche erst im Folgejahr eingingen.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Siehe Angaben zu EH 6 der Ergebnisrechnung zzgl. offene Posten in 2009.

FH 7 – Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen (Einzahlungen)

2.804,50 €

*Plan 2.700,00 €
Ist Vorjahr 3.285,50 €*

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Bestandsveränderungen	3.285,50	2.700,00	2.804,50	104,50	-481,00
Gesamtergebnis	3.285,50	2.700,00	2.804,50	104,50	-481,00

Es liegen keine erheblichen Abweichungen vor.

FH 9 – sonstige laufende Einzahlungen

3.421.400,28 €

*Plan 2.814.895,00 €
Ist Vorjahr 3.287.603,81 €*

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Einzahlungen aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen	5.520,12	3.000,00	439.835,55	436.835,55	434.315,43
Weitere sonstige laufende Einzahlungen	3.282.083,69	2.811.845,00	2.981.564,73	169.719,73	-300.518,96
sonstige laufende Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	0,00	50,00	0,00	-50,00	0,00
Gesamtergebnis	3.287.603,81	2.814.895,00	3.421.400,28	606.505,28	133.796,47

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Siehe Angaben zu EH 9 der Ergebnisrechnung.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Siehe Angaben zu EH 9 der Ergebnisrechnung zzgl. offener Posten in 2009.

Aufgrund der Vorgabe der ADD sind Verkaufserlöse aus der Veräußerung von Grundstücken ohne Zweckbestimmung mit 50% dem konsumtiven Bereich zuzuführen. Dies erfolgte in 2009 zu einem späteren Zeitpunkt zahlungsneutral und ist in der Finanzrechnung 2009 nicht ersichtlich. In 2010 erfolgte die Buchung rechtzeitig zahlungswirksam, was sich auch auf die Finanzrechnung auswirkt.

FH 11 – Personalauszahlungen

-29.393.203,41 €

*Plan -30.066.600,00 €
Ist Vorjahr -28.955.229,33 €*

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Auszahlungen für ehrenamtlich Tätige	-282.205,67	-280.200,00	-253.598,68	-26.601,32	-28.606,99

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Dienstbezüge und dgl.	-21.526.586,85	-22.062.550,00	-21.528.019,76	-534.530,24	1.432,91
Beiträge zu Versorgungskassen	-2.916.305,92	-3.352.140,00	-3.224.055,39	-128.084,61	307.749,47
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	-3.263.217,03	-3.446.140,00	-3.312.805,58	-133.334,42	49.588,55
Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dgl.	-736.839,05	-760.000,00	-836.858,31	76.858,31	100.019,26
Personalnebenauszahlungen	-48.686,45	-40.570,00	-50.571,77	10.001,77	1.885,32
Auszahlungen/ Ansparung für künftige Pensionszahlungen u.ä. Zahlungen	-67.284,45	0,00	-72.230,50	72.230,50	4.946,05
Pauschalierte Lohnsteuer	-114.103,91	-125.000,00	-115.063,42	-9.936,58	959,51
Gesamtergebnis	-28.955.229,33	-30.066.600,00	-29.393.203,41	-673.396,59	437.974,08

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Siehe Angaben zu EH 11 der Ergebnisrechnung.

Das Finanzrechnungskonto der Auszahlungen/Ansparungen für künftige Pensionszahlungen war nicht dem richtigen Bilanzkonto 134 zugeordnet, weshalb der Planansatz an dieser Stelle fehlt.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Siehe Angaben zu EH 11 der Ergebnisrechnung.

Einsatzgelder für Ehrenamtliche der Feuerwehr sind von der Anzahl der Einsätze abhängig und können jährlich variieren.

FH 12 – Versorgungsauszahlungen **-7.152,00 €**
Plan -8.300,00 €
Ist Vorjahr -7.152,00 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Versorgungsauszahlungen	-7.152,00	-8.300,00	-7.152,00	-1.148,00	0,00
Gesamtergebnis	-7.152,00	-8.300,00	-7.152,00	-1.148,00	0,00

Es liegen keine erheblichen Abweichungen vor.

FH 13 – Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen **-16.999.235,50 €**
Plan -19.098.099,00 €
Ist Vorjahr -14.735.916,74 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Auszahlungen für Energie/ Wasser/ Abwasser/ Abfall	-2.677.571,56	-2.754.350,00	-2.634.476,69	-119.873,31	-43.094,87
Auszahlung für Unterhaltung und Bewirtschaftung	-9.356.260,89	-12.513.298,00	-10.854.350,25	-1.658.947,75	1.498.089,36
Weitere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	-2.119.229,98	-2.814.571,00	-2.592.108,61	-222.462,39	472.878,63
Kostenerstattungen	-519.609,81	-905.430,00	-797.350,06	-108.079,94	277.740,25

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Sonstige Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-63.244,50	-110.450,00	-120.949,89	10.499,89	57.705,39
Gesamtergebnis	-14.735.916,74	-19.098.099,00	-16.999.235,50	-2.098.863,50	2.263.318,76

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Siehe Angaben zu EH 13 der Ergebnisrechnung abzüglich offener Posten aus Rechnungsabgrenzung.

Die Auszahlungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung beziehen sich teilweise auf konsumtive Projektanteile, welche erst rückwirkend dem konsumtiven Bereich zugeordnet werden konnten und deshalb nur zahlungsneutral in der Ergebnisrechnung berücksichtigt sind.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Siehe Angaben zu EH 13 der Ergebnisrechnung zzgl. offene Posten in 2009.

FH 14 – Zuwendungen, Umlagen... (Auszahlungen) -6.852.696,37 €

Plan -6.833.950,00 €

Ist Vorjahr -6.082.195,78 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	-2.359.589,86	-2.558.040,00	-2.826.260,91	268.220,91	466.671,05
Auszahlungen wegen Steuerbeteiligungen und dgl.	-1.968.104,44	-3.020.000,00	-2.816.457,91	-203.542,09	848.353,47
Allgemeine Umlagen	-1.754.501,48	-1.255.910,00	-1.209.977,55	-45.932,45	-544.523,93
Gesamtergebnis	-6.082.195,78	-6.833.950,00	-6.852.696,37	18.746,37	770.500,59

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Siehe Angaben zu EH 16 der Ergebnisrechnung zuzüglich Nachlaufauszahlungen aus offenen Posten in 2009.

Bei der Gewerbesteuerumlage entstanden offene Posten, die erst im Folgejahr ausgezahlt wurden. Die Umlage an den Zweckverband Kinderzentrum Ludwigshafen a.R. fiel geringer aus als geplant. Von den verbliebenen Mitteln wurden Rückstellungen gebildet, die nur zahlungsneutral berücksichtigt wurden; dadurch ist die Abweichung in der Finanzrechnung höher als in der Ergebnisrechnung.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Siehe Angaben zu EH 16 der Ergebnisrechnung zuzüglich Nachlaufauszahlungen aus offenen Posten in 2009.

FH 15 – Auszahlungen der sozialen Sicherung -28.264.091,25 €

Plan -29.050.550,00 €

Ist Vorjahr -26.750.642,80 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Leistungen nach SGB II	-7.515.806,56	-8.205.000,00	-7.503.748,78	-701.251,22	-12.057,78
Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB II	-6.785,64	-10.000,00	-30.479,02	20.479,02	23.693,38

Jahresabschluss 2010
Anhang



Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Leistungen nach SGB XII	-13.328.992,70	-14.125.500,00	-13.785.814,49	-339.685,51	456.821,79
Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB XII	-86.425,50	-117.050,00	-163.044,04	45.994,04	76.618,54
Leistungen nach SGB VIII	-4.119.137,74	-4.713.900,00	-4.873.155,78	159.255,78	754.018,04
Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB VIII	-217.481,72	-292.100,00	-277.400,82	-14.699,18	59.919,10
Sonstige Leistungen	-1.303.247,06	-1.408.000,00	-1.447.083,23	39.083,23	143.836,17
Kostenbeteiligungen und -erstattungen für sonstige Leistungen	-133.206,88	-136.000,00	-140.913,59	4.913,59	7.706,71
Zuweisungen und Zuschüsse für laufen- de Zwecke des Be- reichs soziale Siche- rung	-39.559,00	-43.000,00	-42.451,50	-548,50	2.892,50
Gesamtergebnis	-26.750.642,80	-29.050.550,00	-28.264.091,25	-786.458,75	1.513.448,45

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Siehe Angaben zu EH 17 der Ergebnisrechnung.

Die Abweichungen der Leistungen nach SGB II entstanden durch offene Posten, die erst im Folgejahr ausbezahlt wurden; auch abhängig vom Nachlauf von Abrechnungen.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Siehe Angaben zu EH 17 der Ergebnisrechnung.

FH 16 – sonstige laufenden Auszahlungen **-3.565.031,19 €**
Plan -4.306.532,00 €
Ist Vorjahr -3.682.816,39 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Sonstige Personal- und Versorgungsauszahlungen	-215.959,85	-316.420,00	-212.420,09	-103.999,91	-3.539,76
Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	-1.904.476,20	-2.179.275,00	-1.750.473,08	-428.801,92	-154.003,12
Geschäfts- auszahlungen	-777.919,06	-877.666,00	-738.544,67	-139.121,33	-39.374,39
Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	-663.815,57	-808.811,00	-753.828,40	-54.982,60	90.012,83
Auszahlungen für besondere Finanzaus- zahlungen	0,00	-15.820,00	-14.653,04	-1.166,96	14.653,04
Auszahlungen für Steuern vom Einkom- men und vom Ertrag	-2.498,00	-2.000,00	-446,15	-1.553,85	-2.051,85
Sonstige Steueraus- zahlungen	-23.656,01	-39.340,00	-36.225,15	-3.114,85	12.569,14
Sonstige lfd. Auszah- lungen der Verwal- tungstätigkeit, außer- ord. Auszahlungen	-94.491,70	-67.200,00	-58.440,61	-8.759,39	-36.051,09
Gesamtergebnis	-3.682.816,39	-4.306.532,00	-3.565.031,19	-741.500,81	-117.785,20

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Siehe Angaben zu EH 18 der Ergebnisrechnung abzüglich offener Posten aus Rechnungsabgrenzung.

Die Auszahlungen für Ausbaubeiträge fielen aufgrund von Verzögerungen geringer aus; vom Differenzbetrag wurden Rückstellungen gebildet, die nur zahlungsneutral berücksichtigt wurden.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Siehe Angaben zu EH 18 der Ergebnisrechnung.

FH 19 – Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen 1.250.171,59 €

Plan 1.276.080,00 €

Ist Vorjahr 2.140.433,78 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Zinseinzahlungen für Kredite	45.194,24	35.830,00	37.055,36	1.225,36	-8.138,88
Zinsen aus Stundungen und Verrentungen	13.329,37	8.200,00	5.995,74	-2.204,26	-7.333,63
Einzahlungen aus verbundenen Unternehmen	932.406,48	1.005.000,00	1.005.217,85	217,85	72.811,37
sonstige Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.149.503,69	227.050,00	201.902,64	-25.147,36	-947.601,05
Gesamtergebnis	2.140.433,78	1.276.080,00	1.250.171,59	-25.908,41	-890.262,19

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Die erhebliche Abweichung der Gewerbesteuervollverzinsung entsteht durch offene Posten, die erst im Folgejahr beglichen wurden.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Siehe Angaben zu EH 21 der Ergebnisrechnung.

FH 20 – Zins- und sonstige Finanzauszahlungen -4.413.739,09 €

Plan -6.378.540,00 €

Ist Vorjahr -3.905.170,16 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
an Sondervermögen	-72.299,57	-1.580.640,00	-29.190,26	-1.551.449,74	-43.109,31
an den öffentl. Bereich	-23.194,08	-14.800,00	-13.584,57	-1.215,43	-9.609,51
an den inländischen Geldmarkt	-3.410.617,71	-4.681.600,00	-4.280.058,06	-401.541,94	869.440,35
Sonstige Zinsauszahlungen und Finanzauszahlungen	-399.058,80	-101.500,00	-90.906,20	-10.593,80	-308.152,60
Gesamtergebnis	-3.905.170,16	-6.378.540,00	-4.413.739,09	-1.964.800,91	508.568,93

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Siehe Angaben zu EH 22 der Ergebnisrechnung.

Bei den Zins- und sonstigen Finanzauszahlungen an Sondervermögen wurde eine Umschichtung bei den Liquiditätskrediten falsch veranschlagt.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Siehe Angaben zu EH 22 der Ergebnisrechnung.

Bei den Zinsauszahlungen an Sondervermögen ergaben sich geringere zu verzinsende Beträge.

FH 27 – Einzahlungen aus Investitionszuwendungen 5.351.345,53 €
Plan 5.754.742,00 €
Ist Vorjahr 2.822.229,16 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Investitionszuwendungen	2.822.229,16	5.754.742,00	5.351.345,53	-403.396,47	2.529.116,37
Gesamtergebnis	2.822.229,16	5.754.742,00	5.351.345,53	-403.396,47	2.529.116,37

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Geringere Einzahlungen beziehen sich hauptsächlich auf den Bereich der "Anzahlungen" und sind den geringeren Auszahlungsbeträgen einzelner Projekte geschuldet. Hierdurch kamen auch ange-dachte Zuwendungen erst später zum Tragen.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen sind hauptsächlich von den Auszahlungen der Pro-jekte abhängig und schwanken demnach im Jahresvergleich. Im Jahr 2010 hinzugekommen sind u.a. Einzahlungen aus Zuwendungen für die Projekte 1013 - Umgestaltung Schulhöfe und 1018 - Fried- rich-Ebert-GS Erneuerung der Toilettenanlage.

FH 28 – Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten 1.075.425,55 €
Plan 1.315.740,00 €
Ist Vorjahr 1.733.987,99 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Beiträge und ähnliche Entgelte	1.503.302,84	1.309.740,00	509.237,50	-800.502,50	-994.065,34
Einzahlungen für sons- tige Sonderposten	230.685,15	6.000,00	566.188,05	560.188,05	335.502,90
Gesamtergebnis	1.733.987,99	1.315.740,00	1.075.425,55	-240.314,45	-658.562,44

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Geplante Einzahlungen aus Ausbaubeiträgen kamen nicht zum Tragen.
Mehreinzahlungen bei den sonstigen Sonderposten resultieren aus offenen Posten aus dem Vorjahr.
Zudem wurden Kostenerstattungen für Ausgleichsmaßnahmen nachträglich zahlungsneutral dem konsumtiven Bereich zugeordnet.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Siehe oben.

FH 30 – Einzahlungen für Sachanlagen 341.976,45 €
Plan 1.622.000,00 €
Ist Vorjahr 2.875.931,40 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Einzahlungen für Sachanlagen	2.875.931,40	1.622.000,00	341.976,45	-1.280.023,55	-2.533.954,95
Gesamtergebnis	2.875.931,40	1.622.000,00	341.976,45	-1.280.023,55	-2.533.954,95

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Geplante Einzahlungen aus dem Verkauf unbebauter Grundstücke kamen nicht zum Tragen.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

In 2010 wurden weniger Grundstücke verkauft als im Vorjahr. Die Einzahlungen aus dem Vorjahr beziehen sich zum Teil auf projektbezogene Grundstücksverkäufe, die nur im Jahr 2009 anfielen.

FH 36 – Auszahlungen für immat. Vermögensgegenstände **-1.439.185,41 €**
Plan -943.160,00 €
Ist Vorjahr -233.403,81 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	-223.403,81	-943.160,00	-1.439.185,41	496.025,41	1.215.781,60
Gesamtergebnis	-223.403,81	-943.160,00	-1.439.185,41	496.025,41	1.215.781,60

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Die Abweichung resultiert hauptsächlich aus der Begleichung von offenen Posten aus dem Vorjahr.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die erheblichen Abweichungen sind u.a. von Projekten abhängig. In 2010 entstanden die größten Posten durch Projekt 1005 – Sportkonzeption sowie 5022 – Wasserwirtschaftliches Gesamtkonzept Isenach-Eckbach. Hinzu kommt der Investitionskostenanteil Stadtentwässerung für 2009, der 2010 erst ausgezahlt wurde.

FH 37 – Auszahlungen für Sachanlagen **-10.994.417,75 €**
Plan -17.779.725,00 €
Ist Vorjahr -9.499.192,42 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Auszahlungen für Sachanlagen	-9.499.192,42	-17.779.725,00	-10.994.417,75	-6.785.307,25	1.495.225,33
Gesamtergebnis	-9.499.192,42	-17.779.725,00	-10.994.417,75	-6.785.307,25	1.495.225,33

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Die Abweichungen zum Plan entstanden hauptsächlich im Bereich "Anlagen im Bau" durch Projektverzögerungen. Als größte Projekte sind hier Projekt 1002 - Erweiterung Mahlastraße KITA/MGH, Projekt 1003 - Neubau Kindergarten Carl-Spitzweg-Straße, 1019 - Robert-Schuman-Schule - Errichtung einer IGS und 9001 - KII: Neubau Sporthalle GY FT Albert-Einstein zu nennen.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die erheblichen Abweichungen sind u.a. von Projekten abhängig und schwanken daher im Zeitvergleich. In 2010 stiegen die Auszahlungen im Bereich Anlagen im Bau u.a. durch höhere Auszahlungen bei den Projekten 1002 - Erweiterung Mahlastraße KITA/MGH, 1019 - Robert-Schuman-Schule - Errichtung einer IGS und 9001 - KII: Neubau Sporthalle GY FT Albert-Einstein. Dem stehen geringere Auszahlungen für unbebaute und bebaute Grundstücke entgegen.

FH 45 – Einzahlungen a.d. Aufnahme von Investitionskrediten 121.761,63 €
Plan 10.841.403,00 €
Ist Vorjahr 1.111,11 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Aufnahme von Krediten für Investitionen	1.111,11	10.841.403,00	121.761,63	-10.719.641,37	120.650,52
Gesamtergebnis	1.111,11	10.841.403,00	121.761,63	-10.719.641,37	120.650,52

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Die Planung der Investitionskredite richtet sich nach dem geplanten Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit. Durch einen geringeren Bedarf im Bereich der Ein- und Auszahlungen u.a. durch Projektverzögerungen sinkt auch dementsprechend der tatsächliche Kreditbedarf. In 2010 wurde lediglich ein Investitionskredit vom Land im Rahmen des KII-Programms aufgenommen. Ansonsten wurde aufgrund von Abgrenzungsproblematiken der geplante Kredit erneut nicht aufgenommen. Dies erfolgte erst in 2011.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Höhe der Investitionskredite ist abhängig vom jährlichen Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit und kann entsprechend des Saldos in Abhängigkeit des geplanten Investitionsvolumens jährlich stark abweichen.

FH 46 – Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten -1.942.646,73 €
Plan -1.969.182,00 €
Ist Vorjahr -1.817.904,70 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Tilgung von Krediten für Investitionen	-1.817.904,70	-1.969.182,00	-1.942.646,73	-26.535,27	124.742,03
Gesamtergebnis	-1.817.904,70	-1.969.182,00	-1.942.646,73	-26.535,27	124.742,03

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Die Planung der Tilgung von Investitionskrediten ist abhängig vom Zins- und Tilgungssatz, der der Berechnung zugrunde gelegt wurde sowie von der tatsächlich im Vorjahr aufgenommenen Kredithöhe und kann bei der Kreditaufnahme von den Planzahlen abweichen.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr können durch Umschuldungen im Vorjahr sowie neu aufgenommene Kredite entstehen.

FH 48 – Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung 154.100.000,00 €
Plan 16.863.933,00 €
Ist Vorjahr 101.774.375,52 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	101.774.375,52	16.863.933,00	154.100.000,00	137.236.067,00	52.325.624,48
Gesamtergebnis	101.774.375,52	16.863.933,00	154.100.000,00	137.236.067,00	52.325.624,48

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Es wird nur der Saldo aus Ein- und Auszahlungen geplant. Insgesamt erfolgte die Aufnahme und Tilgung von Liquiditätskrediten i.H.v. 130.600.000 € innerhalb des Jahres 2010 (Netto-Ansatz: 16.863.933 €/Netto-Ist: 23.500.000 €)

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Betrachtet man den Saldo aus Ein- und Auszahlungen, so liegt die Netto-Abweichung bei 8.025.624,48 €. Dies resultiert aus der höheren Netto-Kreditaufnahme 2010 (Netto-Ist 2009: 15.474.375,52 €/Netto-Ist 2010: 23.500.000 €).

FH 49 – Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung

-130.600.000,00€

Plan 0,00 €

Ist Vorjahr 86.300.000,00 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-86.300.000,00	0,00	-130.600.000,00	130.600.000,00	44.300.000,00
Gesamtergebnis	-86.300.000,00	0,00	-130.600.000,00	130.600.000,00	44.300.000,00

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Es wird nur der Saldo aus Ein- und Auszahlungen geplant. Insgesamt erfolgte die Aufnahme und Tilgung von Liquiditätskrediten i.H.v. 130.600.000 € innerhalb des Jahres 2010.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Betrachtet man den Saldo aus Ein- und Auszahlungen, so zeigt sich, dass wie auch im Vorjahr mehr Liquiditätskredite aufgenommen als getilgt wurden.

FH 51 – Abnahme der liquiden Mittel (Einzahlung)

1.657.211,70 €

Plan 0,00 €

Ist Vorjahr 465.120,11 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Einzahlungen für Dritte im Rahmen der Führung von Einheitskassen	465.120,11	0,00	1.657.211,70	1.657.211,70	1.192.091,59
Gesamtergebnis	465.120,11	0,00	1.657.211,70	1.657.211,70	1.192.091,59

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Es erfolgt keine Ansatzplanung bei liquiden Mitteln.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Abweichungen der liquiden Mittel sind abhängig vom Kassenbestand zum Bilanzstichtag und können im Zeitvergleich stark variieren.

FH 52 – Zunahme der liquiden Mittel (Auszahlung) -203.072,01 €
Plan 0,00 €
Ist Vorjahr -1.619.960,38 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
Auszahlungen für Dritte im Rahmen der Führung von Einheitskassen	-1.619.960,38	0,00	-203.072,01	203.072,01	-1.416.888,37
Gesamtergebnis	-1.619.960,38	0,00	-203.072,01	203.072,01	-1.416.888,37

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Es erfolgt keine Ansatzplanung bei liquiden Mitteln.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Abweichungen der liquiden Mittel sind abhängig vom Kassenbestand zum Bilanzstichtag und können im Zeitvergleich stark variieren.

FH 55 – Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern 51.627.749,14 €
Plan 0,00 €
Ist Vorjahr 287.829.899,15 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge	287.829.899,15	0,00	51.627.749,14	51.627.749,14	-236.202.150,01
Gesamtergebnis	287.829.899,15	0,00	51.627.749,14	51.627.749,14	-236.202.150,01

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Es erfolgt keine Ansatzplanung bei durchlaufenden Geldern.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Der Bereich der durchlaufenden Gelder bezieht sich auf die Verwehr- und Vorschusskonten. Die hohen Ein- und Auszahlungsbeträge im Vorjahr kamen zustande durch die allgemeine Problematik bei der Umstellung auf kommunale Doppik wodurch es zu doppelten Erfassungen im Verwehr- und Vorschussbereich kam. Diese wurden zahlungsneutral im Jahresabschluss 2009 korrigiert, spiegeln sich jedoch noch in der Finanzrechnung 2009 wider.

FH 56 – Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern -60.312.588,24 €
Plan 0,00 €
Ist Vorjahr -130.943.497,12 €

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung Plan-Ist	Abweichung Vorjahr-Jahr
durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge	-130.943.497,12	0,00	-60.312.588,24	60.312.588,24	-70.630.908,88
Gesamtergebnis	-130.943.497,12	0,00	-60.312.588,24	60.312.588,24	-70.630.908,88

Erhebliche Abweichungen zum Plan:

Es erfolgt keine Ansatzplanung bei durchlaufenden Geldern.

Erhebliche Abweichungen zum Vorjahr:

Der Bereich der durchlaufenden Gelder bezieht sich auf die Verwahr- und Vorschusskonten. Die hohen Ein- und Auszahlungsbeträge im Vorjahr kamen zustande durch die allgemeine Problematik bei der Umstellung auf kommunale Doppik wodurch es zu doppelten Erfassungen im Verwahr- und Vorschussbereich kam. Diese wurden zahlungsneutral im Jahresabschluss 2009 korrigiert, spiegeln sich jedoch noch in der Finanzrechnung 2009 wider.

5. Angaben zu den einzelnen Posten der Bilanz

5.1. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Grundlage für die Erhebung der für die Erstellung der Bilanz notwendigen Zahlen zur Darstellung einer den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Vermögens- und Finanzlage der Stadt Frankenthal (Pfalz) war die Durchführung von Inventuren (körperliche Bestandsaufnahmen bzw. Buchinventur).

Die Erstbewertung der Vermögensgegenstände und Schulden erfolgte in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 auf Grundlage der Vorschriften der Gemeindeeröffnungsbilanz-Bewertungsverordnung (GemEBilBewVO). Näheres zur Bewertung in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 kann dem Anhang zur Eröffnungsbilanz vom 23.11.2011 entnommen werden.

Die ermittelten Werte der Vermögensgegenstände wurden auf Grundlage dieser Bewertungen fortgeschrieben. Neuanschaffungen wurden grundsätzlich mit den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten vermindert um Abschreibungen angesetzt. Angefallene Abschreibungen erfolgten auf Grundlage der vom Ministerium des Innern und für Sport erlassene "Richtlinie über die wirtschaftliche Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen und die Berechnung der Abschreibungen (Abschreibungsrichtlinie – VV-AfA) vom 23. November 2006.

Bewusste Abweichungen von der vom fachlich zuständigen Ministerium bekannt gegebenen Abschreibungstabelle bei der Festlegung von (Rest-) Nutzungsdauern wurden nicht getroffen. Für die Berechnung der planmäßigen Abschreibungen wurde die lineare Abschreibungsmethode gemäß § 35 Abs. 1 GemHVO gewählt.

Sofern die exakte Bezeichnung von abzuschreibenden Vermögensgegenständen in der Abschreibungstabelle nicht aufgeführt war, so wurden Nutzungsdauern vergleichbarer Vermögensgegenstände herangezogen. Tauchten auch vergleichbare Vermögensgegenstände in der Abschreibungstabelle nicht auf, so wurde nach Nr. 5 der Richtlinie über die wirtschaftliche Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen (Abschreibungsrichtlinie) eine Nutzungsdauer von 10 Jahren angesetzt.

Abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten im Einzelnen wertmäßig den Betrag von 60,00 € ohne Umsatzsteuer nicht überschritten, wurden nicht erfasst. Abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- und Herstellungskosten im Einzelnen wertmäßig den Betrag von 410,00 € ohne Umsatzsteuer nicht überschritten, konnten unmittelbar auf 1,00 € abgeschrieben werden.

Sofern möglich wurden die in § 32 GemHVO zugelassenen Bewertungsvereinfachungsverfahren (Gruppen- und Festwertbewertung) angewandt.

5.2. Erläuterung der Bilanzpositionen

A. Aktiva

A.1 Anlagevermögen

Die Ermittlung der Bilanzwerte der Positionen 1.1 und 1.2 erfolgte auf der Basis der im Vergleich zum Jahresabschluss 2009 fortgeschriebenen Bestände unter Berücksichtigung der Anlagenzu- und -abgänge des Jahres 2010.

Eine Übersicht über das Anlagevermögen der Stadt Frankenthal (Pfalz) ist der beiliegenden Anlagenübersicht zum 31.12.2010 (Anlage I) zu entnehmen.

A.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

A.1.1.1. Gewerbliche Schutzrechte, Werte, Lizenzen **82.726,05 €**
Vorjahr 98.622,05 €

Bei dieser Bilanzposition handelt es sich hauptsächlich um Softwarelizenzen des Bereichs Zentrale Dienste sowie des Bereichs Schulen, Kultur und Sport abzüglich Abschreibungen. Der ausgewiesene Gesamtwert zum Bilanzstichtag beträgt 82.726,05 €.

Folgende Veränderungen erfolgten in 2010

- | | |
|------------------------|--------------|
| 1. durch Zugang: | 24.472,70 € |
| 2. durch Abschreibung: | -40.368,70 € |

A.1.1.2. Geleistete Zuwendungen **38.155,00 €**
Vorjahr 38.935,00 €

Hierbei handelt es sich um einen Zuschuss an den DJK SC Schwarz-Weiß 1997 Frankenthal e.V. für den Bau eines Vereinsheims mit Gymnastikhalle aus dem Haushaltsjahr 2009 abzüglich Abschreibungen.

Folgende Veränderungen erfolgten in 2010

- | | |
|------------------------|-----------|
| 1. durch Abschreibung: | -780,00 € |
|------------------------|-----------|

A.1.1.3. Gezahlte Investitionszuschüsse **6.771.062,00 €**
Vorjahr 5.932.591,12 €

Diese Bilanzposition umfasst zum einen die Investitionskostenzuschüsse für Oberflächenentwässerung, die an den Eigen- und Wirtschaftsbetrieb gezahlt werden. Zum anderen sind hier Investitionskostenzuschüsse an den Zweckverband Verkehrsbund Rhein-Neckar, den Zweckverband Kinderzentrum und den Zweckverband Schule mit Förderschwerpunkt motorische Entwicklung veranschlagt. Ebenfalls ist hier die Investitionskostenumlage für das wasserwirtschaftliche Gesamtkonzept Isenach-Eckbach veranschlagt.

Hier sind als große Projekte zu nennen:

- 5022: Wasserwirtschaftl. Gesamtkonzept Isenach-Eckbach (Inbetriebnahme)

Folgende Veränderungen erfolgten in 2010

1. durch Zugang	308.975,76 €
2. durch Umsetzung aufgrund Inbetriebnahme:	743.719,60 €
3. durch Abschreibung:	-214.224,48 €

A.1.1.5. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände 1.020.188,40 €
Vorjahr 1.248.776,50 €

Es handelt sich hier um gezahlte Zuschüsse zu Investitionsmaßnahmen, die bis zum Bilanzstichtag noch nicht abgeschlossen und somit als Anzahlung zu qualifizieren sind. Sie unterliegen deshalb keiner Abschreibung.

Folgende Veränderungen erfolgten in 2010

1. durch Zugang:	515.985,59 €
2. durch Abgang:	-854,09 €
3. durch Umsetzung aufgrund Inbetriebnahme:	-743.719,60 €

A.1.2. Sachanlagen

A.1.2.1. Wald, Forsten 4.152.045,56 €
Vorjahr 4.152.045,56 €

Das auf Wald und Forsten ausgewiesene Grundvermögen erstreckt sich überwiegend auf Gehölz-, Laubwald- und Mischwaldgrundstücke. Hierfür wurde ein Wert von 4.152.045,56 € ausgewiesen. Die Bilanzposition unterliegt keiner Abschreibung.

Der Aufwuchs (Bäume, Gehölz etc.) der Waldgrundstücke sowie sonstige im Stadtgebiet stehende Bäume sind der Bilanzposition A.1.2.9. - Pflanzen und Tiere zugeordnet. Vorhandene Waldwege wurden bei der Bilanzposition A.1.2.4. - Infrastrukturvermögen erfasst.

A.1.2.2. Sonstige unbebaute Grundstücke und ... 41.457.445,83 €
Vorjahr 41.809.987,39 €

Diese Bilanzposition setzt sich zusammen aus:

	31.12.2010	31.12.2009
Grünflächen	28.433.385,33 €	28.292.442,25 €
Ackerland	8.000.071,51 €	8.008.793,54 €
Schutzflächen	5.144.466,80 €	5.127.834,33 €
Gewässer	368.598,89 €	368.598,89 €
sonstige unbebaute Grundstücke	-489.076,70 €	12.318,38 €

Hier sind als große Projekte zu nennen:
- 5042: Parkanlage Kanalhafen (Inbetriebnahme)

Folgende Veränderungen erfolgten in 2010

1. durch Zugang	165.956,04 €
2. durch Umsetzung aufgrund Inbetriebnahme:	195.687,27 €
3. durch Umsetzung von Verkaufserlösen in den Ergebnishaushalt (Vorgabe der ADD):	434.901,10 €
4. durch Abgang:	-975.071,92 €
5. durch Abschreibung (Aufwuchs, Gehölz, Einfriedungen etc.):	-174.014,05 €

Im Bereich der sonstigen unbebauten Grundstücke wurden neben den Grundstückskäufen auch sämtliche –verkäufe erfasst, unabhängig davon, auf welchem Konto das betreffende Grundstück bilanziert wurde. Hierdurch kommt es zu Verschiebungen der Bestände innerhalb der Bilanzposition und zu einem negativen Ergebnis auf dem entsprechenden Konto. Da die Korrektur erhebliche Vorarbeiten erfordert, erfolgt diese im Rahmen einer vollumfänglichen Überarbeitung der Grundstückszuordnungen im Jahresabschluss 2011.

A.1.2.3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte **108.864.796,12 €**
Vorjahr 109.604.540,97 €

Diese Bilanzposition setzt sich zusammen aus bebauten Grundstücken:

	31.12.2010	31.12.2009
mit Wohnbauten	2.996.570,98 €	2.647.756,84 €
mit sozialen Einrichtungen	4.717.414,75 €	4.825.310,46 €
mit Schulgebäuden und -turnhallen	57.082.625,05 €	57.295.661,16 €
mit Kulturanlagen	7.935.008,56 €	8.081.189,53 €
mit Sportanlagen	12.504.982,36 €	12.774.012,34 €
mit Gartenanlagen	202.839,37 €	202.839,37 €
mit Verwaltungsgebäuden	8.722.165,10 €	8.861.383,32 €
mit sonstigen Gebäuden	14.703.189,95 €	14.916.387,95 €

Hier sind als große Projekte zu nennen:

- 1008: grundhafte Sanierung altes Feuerwehrgerätehaus (Inbetriebnahme)
- 1013: Umgestaltung Schulhöfe (Inbetriebnahme)
- 1015: Gesamtkonzept Realschule (Inbetriebnahme)
- 1018: Friedrich-Ebert-GS Erneuerung der Toilettenanlage (Inbetriebnahme)

Es erfolgte eine Korrektur des Eröffnungsbilanzwertes des Kunsthausgebäudes. Hier wurde bei der Erstellung der Eröffnungsbilanz aufgrund eines Formelfehlers der Wert für den Blitzschutz nicht berücksichtigt.

Folgende Veränderungen erfolgten in 2010

1. durch Zugang:	400.808,87 €
2. durch Umsetzung aufgrund Inbetriebnahme:	826.085,79 €
3. durch Korrektur der Eröffnungsbilanz:	3.555,73 €
4. durch Abgang:	-25.959,77 €
5. durch Abschreibung:	-1.944.235,47 €

A.1.2.4. Infrastrukturvermögen **219.203.019,90 €**
Vorjahr 222.113.919,95 €

Diese Bilanzposition setzt sich zusammen aus:

	31.12.2010	31.12.2009
Brücken, Tunnel	7.435.343,88 €	7.560.030,44 €
Grundstücke	115.814.220,62 €	115.814.220,62 €
Straßen	78.570.593,41 €	80.823.472,39 €
Wege	6.340.025,92 €	6.506.884,24 €
Plätze	5.631.363,32 €	5.833.874,09 €
Verkehrssicherungsanlagen	760.031,75 €	737.241,53 €
Anlagen zur Abwicklung, Sicherung und Unterhaltung des Verkehrs	405.398,65 €	349.039,01 €
Straßenbeleuchtung	3.607.203,34 €	3.830.596,57 €
sonstiges Infrastrukturvermögen	638.839,01 €	658.561,06 €

Hier sind als große Projekte zu nennen:

- 5005: Ausbau Johannes-Mehring-Straße (Inbetriebnahme)
- 5006: Ausbau Friedensring 1. Bauabschnitt (Inbetriebnahme)
- 5049: Fußgängerüberweg Mahlastraße (Inbetriebnahme)
- 5054: Wirtschaftsweg Weingartenstraße (Inbetriebnahme)

Folgende Veränderungen erfolgten in 2010

1. durch Zugang:	683.625,26 €
2. durch Umsetzung aufgrund Inbetriebnahme:	533.159,69 €
3. durch Abgang:	-157.625,48 €
4. durch Abschreibung:	-3.970.059,52 €

A.1.2.6. Kunstgegenstände, Denkmäler **867.909,15 €**
Vorjahr 867.747,56 €

Unter dieser Bilanzposition wurden Gemälde, Skulpturen, Kunstgegenstände, Denkmäler und Sammlungen erfasst. Der Wert beläuft sich zum 31.12.2010 auf 867.909,15 €.

Folgende Veränderungen erfolgten in 2010

1. durch Zugang:	1.950,00 €
2. durch Abschreibung:	-1.788,41 €

Grundsätzlich unterliegen Kunstgegenstände keiner Abschreibung. Die Abschreibungen beziehen sich hierbei auf diverse Hinweis- und Gedenktafeln, Mauerfragmente sowie das Sandsteinkreuz im Hauptfriedhof.

A.1.2.7. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge **2.037.004,76 €**
Vorjahr 2.124.864,73 €

Diese Bilanzposition setzt sich zusammen aus:

	31.12.2010	31.12.2009
Fahrzeugen	1.671.422,77 €	1.762.430,14 €
Maschinen und technische Anlagen	349.363,72 €	362.434,59 €
Betriebsvorrichtungen	16.218,27 €	0,00 €

Folgende Veränderungen erfolgten in 2010

1. durch Zugang:	173.658,17 €
2. durch Abgang:	-2,00 €
3. durch Abschreibung:	-261.516,14 €

A.1.2.8. Betriebs- und Geschäftsausstattung **5.182.832,76 €**
Vorjahr 5.029.416,52 €

Diese Bilanzposition setzt sich zusammen aus:

	31.12.2010	31.12.2009
Betriebsausstattung	1.298.518,69 €	1.040.216,49 €
Geschäftsausstattung	3.130.938,80 €	3.168.276,44 €
Medienbestand	339.625,00 €	339.625,00 €
geringwertige Vermögensgegenstände	90.046,06 €	102.919,49 €
Sonstiges	323.704,21 €	378.379,10 €

Folgende Veränderungen erfolgten in 2010

1. durch Zugang:	624.102,17 €
2. durch Umsetzung aufgrund Inbetriebnahme:	124.100,46 €
3. durch Abgang:	-8.610,11 €
4. durch Abschreibung:	-586.176,28 €

A.1.2.9. Pflanzen und Tiere **22.097,43 €**
Vorjahr 20.415,00 €

Unter dieser Position wurden sowohl der Baumbestand im Stadtgebiet mit 22.096,43 € erfasst als auch der vorhandene Tierbestand im Tiergehege "kleiner Wald", welcher mit einem Festwert von 1,00 € bilanziert wurde. In 2010 wurden 176 Bäume gefällt und 185 Bäume neu gepflanzt.

Folgende Veränderungen erfolgten in 2010

- | | |
|-------------------------------|------------|
| 1. durch Zugang: | 1.867,24 € |
| 2. durch Abgang/Abschreibung: | -184,81 € |

A.1.2.10. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	9.997.098,62 €
	<i>Vorjahr 2.586.293,57 €</i>

Hierbei handelt es sich um Investitionsmaßnahmen, die bis zum Bilanzstichtag noch nicht abgeschlossen sind. Sie unterliegen deshalb keiner Abschreibung.

Entwicklung der Anlagen im Bau im Haushaltsjahr 2010 mit Einzeldarstellung der größten Projekte bzw. Bewegungen (Werte in T€):

Pro- jekt	Bezeichnung	Anfangs- bestand	Zugang	Abgang	Um- buchung	End- bestand
1002	Erweiterung Mahlastraße KITA/MGH	289	1.075	0	0	1.364
1005	Sportkonzeption	0	232	0	0	232
1007	Erschließung Neubaugebiet Landwirtschaftsschule	164	356	0	0	520
1008	Grundhafte Sanierung Elisabethstraße 39	264	0	-26	-238	0
1015	Gesamtkonzept Realschule	306	0	0	-306	0
1016	Basisprogramm sowie energieeffizientes Bauen und Sanieren	131	148	-268	0	11
1018	Friedrich-Ebert-Grundschule - Toilettenanlage	4	202	-14	-192	0
1019	Robert-Schuman-Schule - Errichtung einer IGS	0	2.274	0	0	2.274
1027	Schiller-Realschule - Schulstrukturreform	0	144	0	0	144
1028	Karolinengymnasium - Grundhafte Erneuerung	0	306	0	0	306
1029	Albert-Einstein-Gymnasium - Grundhafte Erneuerung der Aula	0	219	0	0	219
1032	Andreas-Albert-Schule - Grundhafte Erneuerung	0	323	-2	-33	288
5006	Ausbau Friedensring 1. BA	290	0	-40	-250	0
5017	Kreisel L453/Elsa-Brändström-Straße	16	238	0	0	254
5042	Kanalhafen - Parkanlage	111	46	-3	-154	0
5054	Neubau Wirtschaftsweg Weingartenstraße	0	129	0	-129	0
9001	KII: Neubau Sporthalle GY FT Albert-Einstein	375	2.215	0	0	2.590
9002	KII: grundhafte Sanierung Gebäude Realschule FT	79	317	0	0	396
9003	KII: grundhafte Sanierung Sporthalle Berufsbildende Schule FT	0	668	-644	0	24
9004	KII: grundhafte Sanierung Sporthalle GS Friedrich-Ebert FT	13	814	0	0	827
sonstige Anlagen im Bau		544	448	-67	-377	548
Gesamt		2.586	10.154	-1.064	-1.679	9.997

A.1.3. Finanzanlagen

Genauere Informationen zu den Beteiligungsverhältnissen der Stadt Frankenthal (Pfalz) sind der Übersicht zum Anteilsbesitz (Anlage II) zu entnehmen. In der Übersicht sind ebenfalls die mittelbaren Beteiligungen über Dritte erläutert. Diese sind in der Bilanz nicht aufzuzeigen und finden ihre Berücksichtigung im Gesamtabschluss.

A.1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen **159.000,00 €**
Vorjahr 159.000,00 €

Verbundene Unternehmen sind Unternehmen, auf die ein beherrschender Einfluss ausgeübt wird bzw. werden kann. Die Bilanzposition beinhaltet folgende Unternehmen:

	Anteil	31.12.2010	31.12.2009
CongressForum Frankenthal GmbH	100 %	134.000,00 €	134.000,00 €
Stadtklinik Frankenthal Service GmbH	100 %	25.000,00 €	25.000,00 €

Die Bilanzposition hat sich im Haushaltsjahr 2010 nicht verändert.

A.1.3.3. Beteiligungen **461.200,00 €**
Vorjahr 461.200,00 €

Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen, auf die ein maßgeblicher Einfluss ausgeübt werden kann, die aber nicht unter verbundene Unternehmen ausgewiesen werden. Die Bilanzposition beinhaltet folgende Unternehmen:

	Anteil	31.12.2010	31.12.2009
Baugesellschaft Frankenthal (Pfalz) GmbH	25,1 %	301.200,00 €	301.200,00 €
Wirtschaftsförderungsgesellschaft Frankenthal (Pfalz) mbH	27,1 %	160.000,00 €	160.000,00 €

Die Bilanzposition hat sich im Haushaltsjahr 2010 nicht verändert.

A.1.3.5. Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen **22.878.068,75 €**
Vorjahr 22.878.068,75 €

In dieser Bilanzposition sind folgende Anteile an Sondervermögen sowie Mitgliedschaften an Zweckverbänden erfasst:

	31.12.2010	31.12.2009
Eigen- und Wirtschaftsbetrieb der Stadt Frankenthal (Pfalz)	21.630.300,00 €	21.630.300,00 €
Stadtklinik Frankenthal (Pfalz)	1.217.700,00 €	1.217.700,00 €
Gewässerzweckverband Isenach-Eckbach – Verbund Region Rhein-Neckar	24.782,64 €	24.782,64 €

	31.12.2010	31.12.2009
Zweckverband Kinderzentrum Ludwigshafen a.R.	32.830,07 €	32.830,07 €
Zweckverband Schule mit Förderschwerpunkt motorische Entwicklung Ludwigshafen a.R.	-27.543,96 €	-27.543,96 €

Der Zweckverband Schule mit Förderschwerpunkt motorische Entwicklung Ludwigshafen a.R. weist in seiner Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag in Höhe von 362.420,52 € aus. Dieser spiegelt sich in Form eines negativen Anteils in den Bilanzen der beteiligten Kommunen wieder.

Die Bilanzposition hat sich im Haushaltsjahr 2010 nicht verändert.

A.1.3.7. Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens **555.230,29 €**
Vorjahr 482.999,79 €

Hierbei handelt es sich zum einen um Anteilsrechte an der Gesellschaft für Arbeitsmarktintegration Vorderpfalz-Ludwigshafen mbH (2.100 €) in Höhe von 8,4 %. Zum anderen ist hier die Beteiligung am Fonds für Kommunale Versorgungsrücklagen (KVR-Fonds) ausgewiesen, welcher von der ppa für die Stadt Frankenthal (Pfalz) geführt wird. Der Wertansatz in Höhe von 553.130,29 € beruht auf deren Informationen und Berechnungen.

A.2. Umlaufvermögen

A.2.1. Vorräte

A.2.1.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **163.322,24 €**
Vorjahr 170.164,82 €

Die hier erfassten Vorräte reichen von Papier über diverse Büromaterialien, Drucker- und Faxmaterialien bis hin zum Reinigungsmittelbestand. Einem Zugang von 17.659,27 € steht der Verbrauch in Höhe von 24.501,85 € gegenüber.

A.2.1.3. Fertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren **1.146.569,28 €**
Vorjahr 1.181.547,38 €

Diese Bilanzposition erfasst u.a. Produktbücher, Kataloge, Hefte und Zulassungsbescheinigungen sowie zum Verkauf stehende Bauplätze. Im Bereich der fertigen Erzeugnisse erfolgten in 2010 ein Zugang von 326,42 € sowie ein Verbrauch in Höhe von 5.231,89 €. Bei den Waren steht einem Zugang von 4.876,57 € der Verbrauch in Höhe von 34.949,20 € gegenüber.

A.2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Genauere Informationen sind der Forderungsübersicht (Anlage III) zu entnehmen.

A.2.2.1. öffentlich-rechtliche Forderungen... **9.829.158,83 €**
Vorjahr 10.654.524,34 €

Bei dieser Position werden ausstehende Steuereinnahmen, Verwaltungsgebühren, Beiträge, Bußgelder, Kostenersätze und Rückforderungen von zu Unrecht gezahlten Sozialleistungen sowie Zuweisungen und Zuschüsse bilanziert.

Diese Bilanzposition setzt sich zusammen aus:

	31.12.2010	31.12.2009
Gebührenforderungen	498.745,40 €	393.217,23 €
Beitragsforderungen	152.871,72 €	54.509,09 €
Steuerforderungen	3.003.684,04 €	2.236.075,41 €
Forderungen aus Transferleistungen	5.791.657,08 €	6.287.094,10 €
sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	382.200,59 €	1.683.628,51 €

Bei dieser Bilanzposition erfolgte eine Korrektur der Eröffnungsbilanzwerte aus Abgleich der offenen Posten in Höhe von -1.327.780,75 € (Siehe P.1.1.)

A.2.2.2. Privatrechtliche Forderungen a.L.u.L. **95.706,57 €**
Vorjahr 68.979,09 €

Unter diese Position fallen ausstehende Verkaufserlöse, Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung sowie Erlöse aus den Essensabgaben der Schulen.

Diese Bilanzposition setzt sich zusammen aus Forderungen:

	31.12.2010	31.12.2009
gegen den sonstigen privaten Bereich	93.994,57 €	67.141,19 €
gegen Sonstige	1.712,00 €	1.837,90 €

Bei dieser Bilanzposition erfolgte eine Korrektur der Eröffnungsbilanzwerte aus Abgleich der offenen Posten in Höhe von 57.947,82 € (Siehe P.1.1.)

A.2.2.3. Forderungen gegen verbundene Unternehmen **55,00 €**
Vorjahr 8.387,87 €

Hierbei handelt es sich um Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen.

Bei dieser Bilanzposition erfolgte eine Korrektur der Eröffnungsbilanzwerte aus Abgleich der offenen Posten in Höhe von -8.161,38 € (Siehe P.1.1.)

<u>A.2.2.5. Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen</u>	16.176.085,71 €
	<i>Vorjahr 13.558.362,57 €</i>

Diese Bilanzposition umfasst Forderungen gegen den Eigen- und Wirtschaftsbetrieb der Stadt Frankenthal (Pfalz) in Höhe von 1.333.166,39 € sowie Forderungen gegen die Stadtklinik Frankenthal (Pfalz) in Höhe von 14.842.919,32 €. Die Erhöhung beruht zum einem auf einem Anstieg der Zinsforderungen aus Sonderkassen in 2010; zum andern wurden die Gehaltszahlungen der Eigenbetriebe zum Ende des Monats Dezember 2010 (2.609.928,06 €), die durch die Pfälzische Pensionsanstalt der Stadt belastet werden, von den Eigenbetrieben erst nach dem Bilanzstichtag erstattet.

<u>A.2.2.6. Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich</u>	1.481,21 €
	<i>Vorjahr 1.835,94 €</i>

Diese Bilanzposition enthält hauptsächlich Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände.

Bei dieser Bilanzposition erfolgte eine Korrektur der Eröffnungsbilanzwerte aus Abgleich der offenen Posten in Höhe von -751,68 € (Siehe P.1.1.)

<u>A.2.2.7. Sonstige Vermögensgegenstände</u>	2.597.210,98 €
	<i>Vorjahr 2.946.703,59 €</i>

In dieser Bilanzposition werden alle Forderungen aus dem Verwahr- und Vorschussbereich aufgezeigt, wie z.B. treuhänderische Gelder, Wohngeld (Miet- und Lastenzuschüsse) etc., soweit diese nicht einer anderen Position zuzuordnen sind.

Darin enthalten sich auch Forderungen aufgrund ungebuchter Bankbelege (Abbuchungen) in Höhe von 746.232,56 €. Abbuchungen stellen bis zur Zuordnung zu den entsprechenden allerdings meist nachträglich gebuchten Verbindlichkeiten zunächst Forderungen dar. Soweit nicht zugeordnete Abbuchungen am Bilanzstichtag vorliegen, werden sie als Forderungen ins Folgejahr vorgetragen und dann dort gegen die Verbindlichkeiten ausgeglichen. Beim Jahreswechsel 2009/2010 erfolgte dieser Vortrag irrtümlich noch nach kameraler Vorgehensweise über Zahlwegkonten, die zwischen den Jahren verrechnet wurden.

Der buchmäßige Ausgleich von Forderungen in Höhe von 1.014.962,50 € bei den durchlaufenden Geldern der Abwasserbeseitigung im Zuge der Abrechnung dieser Gelder mit dem Eigen- und Wirtschaftsbetrieb der Stadt Frankenthal (Pfalz) wirkt sich ebenfalls auf diese Bilanzposition aus.

Bei dieser Bilanzposition erfolgte eine Korrektur der Eröffnungsbilanzwerte aus Abgleich der offenen Posten in Höhe von -7.887.362,70 € (Siehe P.1.1.)

A.2.2.8. Wertberichtigungen **-2.471.316,11 €**
Vorjahr -2.811.429,31 €

Die Wertberichtigung auf Forderungen erfolgte durch Einzelwertberichtigungen (Forderungen > 10.000 €), pauschalierte Einzelwertberichtigungen (Forderungen < 10.000 €) und Pauschalwertberichtigungen sowie durch die Abzinsung von Forderungen. Da die Wertberichtigungen derzeit nicht auf einzelne Bilanzpositionen auswertbar sind, erfolgte die Bilanzierung unter der gesonderten Bilanzposition A.2.2.8.

Die Wertberichtigung erfolgte erstmals gemäß der "Dienstanweisung zur Bewertung von Forderungen im Rahmen des Jahresabschlusses" vom 02.03.2017. Demnach wurden Einzelwertberichtigungen zwischen 25% und 100% vorgenommen. Pauschalierte Einzelwertberichtigungen erfolgten zwischen 40% und 100%. Für die Pauschalwertberichtigung wurde nach Erfahrungswerten ein Berichtigungswert von 3% zugrunde gelegt. Die Abzinsung von Forderungen erfolgte in Höhe von 5,5%.

Gemäß Forderungsbewertung vom 01.04.2019 ergeben sich folgende Wertberichtigungen:

	31.12.2010	31.12.2009
Einzelwertberichtigung auf Forderungen	-2.203.677,00 €	-701.789,43 €
Pauschalwertberichtigung auf Forderungen	-234.490,66 €	-2.086.584,27 €
Wertberichtigung aus der Abzinsung von Forderungen	-33.148,45 €	-23.055,61 €

Die erhebliche Differenz bei den Beträgen der Einzelwertberichtigung und Pauschalwertberichtigung kommt zustande, da in der Forderungsbewertung 2009 die pauschalierte Einzelwertberichtigung dem Konto der Pauschalwertberichtigung zugeordnet war. In der o.g. Dienstanweisung zur Bewertung von Forderungen im Rahmen des Jahresabschlusses wurde jedoch festgelegt, dass diese zu den Einzelwertberichtigungen zählen.

A.2.3. Wertpapiere des Umlaufvermögens **0,00 €**
Vorjahr 0,00 €

Wertpapiere des Umlaufvermögens sind bei der Stadt Frankenthal (Pfalz) nicht vorhanden.

A.2.4. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks **391.109,72 €**
Vorjahr 1.241.595,74 €

Diese Bilanzposition setzt sich zusammen aus:

	31.12.2010	31.12.2009
Guthaben bei der Sparkasse Rhein-Haardt	0,00 €	859.344,84 €
Guthaben bei der Postbank Ludwigshafen	103.085,40 €	100.769,53 €

	31.12.2010	31.12.2009
Treuhandvermögen aus Bestattungs- und Grabpflegevorsorgeverträgen	287.128,87 €	280.719,82 €
Barkasse der Stadtkasse	895,45 €	761,55 €

Da das Treuhandvermögen Einnahmen vor dem Bilanzstichtag und einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellt, wurde auch der hierfür in der Eröffnungsbilanz gebildete passive Rechnungsabgrenzungsposten (Bilanzposition P.5.) entsprechend der Veränderungen angepasst.

A.3. Ausgleichsposten für latente Steuern **0,00 €**
Vorjahr 0,00 €

Ausgleichsposten für latente Steuern waren für die Stadt Frankenthal (Pfalz) zum Bilanzstichtag nicht zu berücksichtigen.

A.4. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten werden gebildet für Auszahlungen in 2010, die einen Aufwand in 2011 oder Folgejahren darstellen. Dies resultiert aus der periodengerechten Darstellung der Aufwendungen in der Ergebnisrechnung.

A.4.2. sonstige Rechnungsabgrenzungsposten **1.718.405,70 €**
Vorjahr 821.288,57 €

In 2010 wurden aktive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 1.718.405,70 € gebildet. Diese beinhalten u.a. Beamtenentgelte für Januar 2011 sowie verschiedene Sozialleistungen für Januar 2011.

Beim Jahreswechsel 2009/2010 wurden die Sozialleistungen für Januar 2010 mangels besseren Wissens zusammen mit den „Ungebuchten Bankbelegen“ abgewickelt, die irrtümlich nach kameraler Vorgehensweise über zwischen den Jahren verrechnete Zahlwegkonten ins Folgejahr vorgetragen wurden (Siehe A.2.2.7.).

A.5. nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag **0,00 €**
Vorjahr 0,00 €

Überwiegt in der Bilanz die Summe der Passiva gegenüber der Summe der Aktiva, so ist der entsprechende Differenzbetrag auf der Aktivseite gesondert unter der Bezeichnung "nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag" auszuweisen, § 39 GemHVO. Im umgekehrten Fall bei einem höheren Wert der Aktiva ist der zustande kommende Differenzbetrag auf der Passivseite als "Kapitalrücklage" zu berücksichtigen.

Die Stadt Frankenthal (Pfalz) kann zum Bilanzstichtag eine um 197.142.945,79 € höhere Summe auf der Seite der Aktiva ausweisen. Somit wird die Bilanzposition "nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag" mit 0,00 € ausgewiesen.

P. Passiva

P.1. Eigenkapital **153.945.440,84 €**
Vorjahr 180.588.520,53 €

Das Eigenkapital zeigt den Nettobestand des Vermögens der Stadt Frankenthal (Pfalz). Es wird durch den Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag erhöht oder vermindert.

Das Eigenkapital der Stadt Frankenthal hat sich seit der Eröffnungsbilanz vom 01.01.2009 folgendermaßen entwickelt:

Jahr	Jahresfehlbetrag	Sonstige EK-Buchungen	Eigenkapital Bilanz
01.01.2009	Eröffnungsbilanz		202.764.769,36 €
31.12.2009	- 20.366.041,99 €	- 1.810.206,84 €	180.588.520,53 €
31.12.2010	- 17.091.849,73 €	- 9.551.229,96 €	153.945.440,84 €
Summe	- 37.457.891,72 €	- 11.361.436,80 €	

P.1.1. Kapitalrücklage **191.403.332,56 €**
Vorjahr 200.954.562,52 €

Wie bereits unter A.5. erläutert, weist die Kapitalrücklage den Differenzbetrag zwischen der Summe der Aktiva und der Summe der Passiva aus. Dieser beträgt zum Bilanzstichtag 191.403.332,56 €.

Gemäß § 14 KomDoppikLG sind Korrekturen der Eröffnungsbilanz bis zum Jahresabschluss 2013 möglich.

Aufgrund von Korrekturen wurde die Kapitalrücklage folgendermaßen verändert; eine Erläuterung zu den jeweiligen Korrekturen ist bei der entsprechenden Bilanzposition zu finden:

BP	Produkt	Konto	Korrektur	Soll	Haben
Anfangsbestand Kapitalrücklage					200.954.562,52 €
Korrekturen der Eröffnungsbilanz					
A.1.2.3	2810	03492	Korrektur EÖB-Wert Kunsthausgebäude		3.555,73 €
A.2.2.1	diverse	15...	Korrektur EÖB-Werte aus Abgleich offener Posten	1.952.731,56 €	624.950,81 €
A.2.2.2	diverse	165...	Korrektur EÖB-Werte aus Abgleich offener Posten	5.503,88 €	63.451,70 €

BP	Produkt	Konto	Korrektur	Soll	Haben
A.2.2.3	116201	161	Korrektur EÖB-Werte aus Abgleich offener Posten	8.161,38 €	
A.2.2.6	114101	1643	Korrektur EÖB-Werte aus Abgleich offener Posten	751,68 €	
A.2.2.7	diverse	17...	Korrektur EÖB-Werte aus Abgleich offener Posten	74.281.072,98 €	66.393.710,28 €
P.2.5.	5531	236	Korrektur EÖB-Wert Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	3.815.172,46 €	
P.4.5	116201	35511	Korrektur EÖB-Werte aus Abgleich offener Posten	9,50 €	
P.4.10	116201	374...	Korrektur EÖB-Werte aus Abgleich offener Posten	-1.415.557,06 €	
P.4.11	116201	379...	Korrektur EÖB-Werte aus Abgleich offener Posten	-67.436,82 €	1.943.511,05 €
ER 9	116201	469	Korrektur EÖB-Werte aus Abgleich offener Posten		0,03 €
Schlussbilanzwert Kapitalrücklage				191.403.332,56 €	

P.1.3. Ergebnisvortrag **-20.366.041,99 €**
Vorjahr 0,00 €

Gemäß § 18 Abs. 4 Nr. 2 GemHVO ist der Fehlbetrag des Vorjahres auf neue Rechnung vorzutragen und innerhalb der nächsten 5 Haushaltsjahre durch Jahresüberschüsse auszugleichen. Ein danach verbleibender Fehlbetrag ist gemäß § 18 Abs. 4 Nr. 3 GemHVO mit der Kapitalrücklage zu verrechnen.

Der Jahresfehlbetrag aus dem Jahresabschluss 2009 in Höhe von 20.366.041,99 € wurde von der Bilanzposition P.1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag auf die Bilanzposition P.1.3 Ergebnisvortrag umgebucht.

P.1.4. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag **-17.091.849,73 €**
Vorjahr -20.366.041,99 €

Diese Bilanzposition weist den Jahresfehlbetrag der Ergebnisrechnung 2010 aus. Dieser beträgt 17.091.849,73 €.

P.2. Sonderposten

P.2.2. Sonderposten aus Anlagevermögen

Die Sonderposten aus Anlagevermögen sind im Folgenden näher veranschaulicht. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung des jeweiligen Anlageguts.

P.2.2.1. Sonderposten aus Zuwendungen **25.232.918,97 €**
Vorjahr 24.095.063,88 €

Die Position setzt sich zusammen aus Sonderposten aus Zuwendungen:

	31.12.2010	31.12.2009
Von verbundenen Unternehmen	846.010,44 €	0,00 €
von Sondervermögen/Eigenbetrieben	449.500,00 €	476.400,00 €
vom öffentlichen Bereich (Bund)	6.522,88 €	8.432,01 €
vom öffentlichen Bereich (Land)	23.351.789,75 €	23.095.318,02 €
vom öffentlichen Bereich (sonstige)	15.451,45 €	17.329,20 €
vom privaten Bereich (private Unternehmen)	63.982,54 €	66.617,86 €
vom privaten Bereich (sonstige)	499.661,91 €	430.966,79 €

Hier sind Sonderposten zu folgenden Projekten enthalten:

- 1005: Sportkonzeption
- 1008: grundlegende Sanierung altes Feuerwehrgerätehaus
- 5023: Schaffung von Retentionsraum nördlich der A6
- 5030: Erneuerung der Verkehrsrechneranlage
- 5042: Parkanlage Kanalhafen
- 5054: Wirtschaftsweg Weingartenstraße

Folgende Veränderungen erfolgten in 2010

1. durch Zugang	1.962.572,84 €
2. durch Umsetzung aufgrund Inbetriebnahme:	844.509,52 €
3. durch Abgang:	-910.301,53 €
4. durch Auflösung:	-758.925,74 €

P.2.2.2. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten **11.440.952,18 €**
Vorjahr 12.139.410,60 €

Die Position setzt sich zusammen aus Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten:

	31.12.2010	31.12.2009
von Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	5.810,00 €	6.806,00 €
vom öffentlichen Bereich (Gemeinden und Gemeindeverbände)	16.680,86 €	882,64 €
vom privaten Bereich (private Unternehmen)	732.230,02 €	861.378,56 €
vom privaten Bereich (sonstige)	10.686.231,30 €	11.270.343,40 €

Bei den Sonderposten vom privaten Bereich waren im Jahresabschluss 2009 ebenfalls Erschließungsbeiträge der städtischen Grundstücke in Höhe von 98.917,32 € enthalten. Diese sind den Verkaufserlösen zuzuordnen und wurden deshalb im Jahresabschluss 2010 der Bilanzposition A.1.2.2. zugeordnet.

Hier sind Sonderposten zu folgenden Projekten enthalten:

- 1010: Hausalarmierungsanlage Albert-Schweitzer-Schule
- 5042: Parkanlage Kanalhafen

Folgende Veränderungen erfolgten in 2010

1. durch Zugang:	123.615,15 €
2. durch Umsetzung aufgrund Inbetriebnahme:	14.319,87 €
3. durch Abgang:	-205.542,77 €
4. durch Auflösung:	-630.850,67 €

P.2.2.3. Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen 5.544.772,66 €
Vorjahr 3.424.067,93 €

Diese Position setzt sich zusammen aus Anzahlungen auf Sonderposten:

	31.12.2010	31.12.2009
aus Zuwendungen	3.667.272,36 €	1.634.518,67 €
aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	1.877.500,30 €	1.789.549,26 €

Folgende Veränderungen erfolgten in 2010

1. durch Zugang:	4.080.499,95 €
2. durch Umsetzung aufgrund Inbetriebnahme:	-858.829,39 €
3. durch Abgang:	-1.100.965,83 €

Entwicklung der Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen im Haushaltsjahr 2010 mit Einzeldarstellung der größten Projekte bzw. Bewegungen (Werte in T€):

Projekt	Bezeichnung	Anfangsbestand	Zugang	Abgang	Umbuchung	Endbestand
1002	Erweiterung Mahlastraße KITA/MGH	0	312	0	0	312
1008	Grundhafte Sanierung Elisabethstraße 39	347	0	0	-347	0
1019	Robert-Schuman-Schule - Errichtung einer IGS	0	20	0	0	20
1028	Karolinengymnasium - Grundhafte Erneuerung	0	242	0	0	242
1029	Albert-Einstein-Gymnasium - Grundhafte Erneuerung der Aula	0	65	0	144	209
5029	Ausgleichsmaßnahmen Umweltschutz	0	173	-173	0	0
5042	Kanalhafen - Parkanlage	73	0	0	-73	0
5054	Wirtschaftsweg Weingartenstraße	0	59	0	-59	0
9001	KII: Neubau Sporthalle GY FT Albert-Einstein	0	1.150	0	0	1.150
9002	KII: grundhafte Sanierung Gebäude Realschule FT	0	270	0	0	270
9004	KII: grundhafte Sanierung Sporthalle GS Friedrich-Ebert FT	0	823	0	0	823
sonstige Sonderposten aus Anzahlungen		3.004	967	-928	-524	2.519
Gesamt		3.424	4.081	-1.101	-859	5.545

P.2.5. Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten **6.945.813,21 €**
Vorjahr 3.352.776,81 €

Bei dieser Bilanzposition handelte es sich ursprünglich um geschätzte Eröffnungsbilanzwerte, die im Jahresabschluss 2009 fortgeschrieben wurden. Zum Jahresabschluss 2010 liegen nun die korrekt ermittelten Werte vor, weshalb eine Korrektur des Eröffnungsbilanzwertes und der Zugänge und Auflösungen des Jahresabschlusses 2009 erfolgte.

Folgende Veränderungen erfolgten in 2010

1. durch Zugang:	488.427,85 €
2. durch Auflösung:	-493.147,73 €
3. Korrektur der Eröffnungsbilanz	3.815.172,46 €
4. Korrektur des Jahresabschlusses 2009	-217.416,18 €

P.2.7. Sonstige Sonderposten **933.558,85 €**
Vorjahr 1.059.054,96 €

Diese Position setzt sich zusammen aus:

	31.12.2010	31.12.2009
Kostenerstattung Ausgleichsmaßnahmen	681.830,32 €	863.394,64 €
Sonstige	251.728,53 €	195.660,32 €

Hier sind Sonderposten zu folgenden Projekten enthalten:

- 1003: Neubau Kindertagesstätte Carl-Spitzweg-Straße
- 5029: Ausgleichsmaßnahmen Umweltschutz

Folgende Veränderungen erfolgten in 2010

1. durch Zugang:	237.606,69 €
2. durch Abgang:	-357.364,92 €
3. durch Auflösung:	-5.737,88 €

P.3. Rückstellungen

P.3.1. Rückstellungen für Pensionen und ähnl. Verpflichtungen **44.771.113,00 €**
Vorjahr 42.084.630,00 €

Die Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen der Bilanzposition 3.1 der Passivseite beruhen ausschließlich auf der von der ppa mitgeteilten Berechnungen nach § 36 Abs. 2 GemHVO, auf die die Stadt Frankenthal (Pfalz) angewiesen ist.

Diese Rückstellungen setzen sich zusammen aus:

	31.12.2010	31.12.2009
Pensionsrückstellungen (Beamte)	19.436.020,00 €	18.512.276,00 €
Pensionsrückstellungen (Versorgungsempfänger Beamte)	11.564.770,00 €	12.311.056,00 €
Pensionsrückstellungen (Versorgungsempfänger sonstige)	4.763.538,00 €	4.014.463,00 €
Beihilferückstellungen (Beamte)	5.225.808,00 €	4.143.164,00 €
Beihilferückstellungen (Versorgungsempfänger Beamte)	2.236.736,00 €	1.990.105,00 €
Beihilferückstellungen (Versorgungsempfänger sonstige)	1.075.835,00 €	786.475,00 €
Sonstige (Beamte)	365.844,00 €	195.192,00 €
Ehrenämter	102.562,00 €	131.899,00 €

P.3.4. Sonstige Rückstellungen **10.023.654,17 €**
Vorjahr 9.150.932,00 €

Diese Position setzt sich zusammen aus Rückstellungen:

	31.12.2010	31.12.2009
für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	1.375.357,00 €	1.175.716,00 €
für geleistete Überstunden	336.147,00 €	312.836,00 €
für Altersteilzeit	1.872.571,00 €	1.987.289,00 €
für drohende Verpflichtungen aus Ge- richtsverfahren	51.000,00 €	51.000,00 €
Sonstige	6.388.579,17 €	5.624.091,00 €

Bei den sonstigen Rückstellungen sind die beiden größten Posten zu benennen:

- Rückstellungen für das Sanierungsgebiet „Südliche Bahnhofstraße“ mit 3.900.000,00 €
- Verlustausgleich der Stadtklinik Frankenthal (Pfalz) mit 1.500.000,00 €.

P.4. Verbindlichkeiten

Genauere Informationen, z.B. die Verteilung der Verbindlichkeiten auf die entsprechenden gesetzlich geforderten Fälligkeiten sind der Verbindlichkeitenübersicht (Anlage IV) zu entnehmen.

P.4.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

P.4.2.1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen **46.306.243,35 €**
Vorjahr 48.242.473,44 €

In 2010 wurde kein neuer Investitionskredit aufgenommen. Die Höhe der Tilgungszahlungen beträgt 1.936.230,09 €. Der aufgenommene Investitionskredit vom Land im Rahmen des KII-Programms ist unter Bilanzposition P.4.10. ausgewiesen.

Die Position setzt sich zusammen aus Verbindlichkeiten:

	31.12.2010	31.12.2009
gegenüber Banken	10.975.317,75 €	11.719.976,33 €
gegenüber Sparkassen	15.217.037,48 €	15.635.640,78 €
gegenüber Girozentralen	20.113.888,12 €	20.886.856,33 €

P.4.2.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung
125.083.022,48 €
Vorjahr 103.500.000,00 €

Die Höhe der Liquiditätskredite stieg gegenüber dem Vorjahr um 21.500.000 € auf 125.000.000 €. Davon entfallen 94,4 % auf die Stadt Frankenthal (Pfalz) und 5,6 % auf die Stadtklinik Frankenthal (Pfalz) (7 Mio. €).

Zudem ist unter dieser Bilanzposition der Negativsaldo des Guthabens bei der Sparkasse Rhein-Haardt ausgewiesen (Siehe A.2.4.).

Die Position setzt sich zusammen aus Verbindlichkeiten:

	31.12.2010	31.12.2009
gegenüber Banken	50.000.000,00 €	63.500.000,00 €
gegenüber Sparkassen	40.000.000,00 €	20.000.000,00 €
gegenüber Girozentralen	35.000.000,00 €	20.000.000,00 €
Kontokorrent Sparkasse Rhein-Haardt	83.022,48 €	0,00 €

P.4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **652.194,87 €**
Vorjahr 498.904,02 €

Diese Position setzt sich zusammen aus Verbindlichkeiten:

	31.12.2010	31.12.2009
gegenüber privaten Unternehmen	626.824,46 €	487.167,59 €
gegenüber dem sonstigen privaten Bereich	22.072,65 €	2.797,23 €
Sonstiges	3.297,76 €	8.939,20 €

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber privaten Unternehmen enthalten Sicherheitseinbehalte in Höhe von 223,98 €.

Bei dieser Bilanzposition erfolgte eine Korrektur der Eröffnungsbilanzwerte aus Abgleich der offenen Posten in Höhe von 9,50 € (Siehe P.1.1.)

P.4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen **749.853,39 €**
Vorjahr 669.240,86 €

Hierbei handelt es sich hauptsächlich um Verbindlichkeiten aus dem Bereich der Eingliederungshilfe aus Leistungen nach dem SGB XII.

P.4.7. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen **1.688.092,96 €**
Vorjahr 7.422.467,55 €

Als größter Posten ist hier eine Verbindlichkeit für ein von der CongressForum Frankenthal GmbH gewährtes Darlehen in Höhe von 1.298.755,87 € zu nennen.

In Jahresabschluss 2009 wurden hier fälschlicherweise Verbindlichkeiten gegenüber dem Eigen- und Wirtschaftsbetrieb der Stadt Frankenthal (Pfalz) (Sonderkassen) in Höhe von 5.797.035,35 € ausgewiesen. Diese wurden im Jahresabschluss 2010 der richtigen Bilanzposition P.4.9. zugeordnet.

P.4.8. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht **6.457,23 €**
Vorjahr 4.788,43 €

Hierbei handelt es sich um Verbindlichkeiten gegenüber der Baugesellschaft Frankenthal (Pfalz) GmbH.

P.4.9. Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen **6.747.663,26 €**
Vorjahr 502.226,64 €

Bei den hier ausgewiesenen Verbindlichkeiten handelt es sich zum einen um Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, Verbindlichkeiten aus Transferleistungen sowie sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem Eigen- und Wirtschaftsbetrieb der Stadt Frankenthal (Pfalz).

Zum anderen wurden auf dieser Bilanzposition in 2010 erstmalig Verbindlichkeiten gegenüber dem Eigen- und Wirtschaftsbetrieb der Stadt Frankenthal (Pfalz) (Sonderkassen) in Höhe von 5.797.035,35 € ausgewiesen. Diese waren zuvor fälschlicherweise der Bilanzposition P.4.7. zugeordnet.

P.4.10. Verbindlichkeiten gegenüber dem sonst. öffentl. Bereich 4.527.337,39 €
Vorjahr 3.404.927,37 €

Diese Bilanzposition setzt sich zusammen aus Verbindlichkeiten:

	31.12.2010	31.12.2009
aus Investitionskrediten vom Land	122.872,74 €	1.111,11 €
gegenüber dem Bund	724.028,46 €	21.496,60 €
gegenüber dem Land	669.331,94 €	447.200,94 €
gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	851.493,63 €	700.515,58 €
gegenüber Sparkassen	84.332,39 €	83.319,55 €
gegenüber rechtsfähigen Stiftungen	2.036.186,32 €	2.007.707,99 €
gegenüber Zweckverbänden	4.479,92 €	273,57 €
gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	34.611,99 €	143.302,03 €

Hierunter fallen unter anderem Beträge aus ausstehenden Zinszahlungen aus Liquiditäts- und Investitionskrediten. Bei dem ausgewiesenen Investitionskredit vom Land handelt es sich um einen Kredit aus dem KII-Programm.

Die Verbindlichkeiten gegenüber rechtsfähigen Stiftungen beinhalten Verbindlichkeiten gegenüber der Kommunalen Bürgerstiftung Frankenthal (Pfalz) in Höhe von 2.031.800,69 €.

Bei dieser Bilanzposition erfolgte eine Korrektur der Eröffnungsbilanzwerte aus Abgleich der offenen Posten in Höhe von -1.415.557,06 € (Siehe P.1.1.)

P.4.11. sonstige Verbindlichkeiten 8.504.566,68 €
Vorjahr 5.143.044,22 €

In dieser Bilanzposition werden alle Verbindlichkeiten aus dem Verwahr- und Vorschussbereich aufgezeigt, wie z.B. treuhänderische Gelder, Wohngeld-Mietzuschüsse, Wohngeld-Lastenzuschüsse etc., soweit diese nicht einer anderen Position zuzuordnen sind.

Weiterhin finden sich hier Verbindlichkeiten gegenüber privaten Unternehmen in Höhe von 955.342,43 €. Diese ergeben sich aufgrund von Rechnungsabgrenzungen zum Folgejahr.

Bei dieser Bilanzposition erfolgte eine Korrektur der Eröffnungsbilanzwerte aus Abgleich der offenen Posten in Höhe von -2.010.947,87 € (Siehe P.1.1.)

P.5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten **294.014,26 €**

Vorjahr 2.168.855,82 €

Passive Rechnungsabgrenzungsposten werden gebildet für Einzahlungen in 2010, die einen Ertrag in 2011 oder Folgejahre darstellen. Dies resultiert aus der periodengerechten Darstellung der Erträge in der Ergebnisrechnung.

Diese Bilanzposition setzt sich zusammen aus 6.885,39 € passive Rechnungsabgrenzung aus erhaltenen Zuwendungen sowie sonstige passive Rechnungsabgrenzung für Zahlungen aus Bestattungs- und Grabpflegevorsorgeverträgen in Höhe von 287.128,87 € (Siehe A.2.4.).

6. Gesondert anzugebende Sachverhalte

Gemäß § 8 Abs. 2 KomDoppikLG und § 48 GemHVO sind gesondert anzugeben:

6.1. Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden innerhalb den vorgenannten Bilanzpositionen erläutert.

6.2. Außer den oben beschriebenen angewandten Vereinfachungsverfahren und Schätzungen liegen weiter keine besonderen Umstände vor, die dazu führen, dass die Schlussbilanz kein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Stadt Frankenthal (Pfalz) vermittelt.

6.3. Die Schlussbilanz enthält keine Posten, denen Beträge zu Grunde liegen, die ursprünglich auf fremde Währungen lauteten.

6.4. Fremdkapitalzinsen wurden in die Herstellungskosten (Bereich Grundstücke und Gebäude) nicht mit einbezogen. Im Regelfall wurden alle Gebäude nach dem Gebäudesachwertverfahren und die Grundstücke über Bodenrichtwerte bewertet. Bei nach Eckkosten bewerteten Anlagegütern wurden Zinsen nicht berücksichtigt.

6.5. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung wurden in der Schlussbilanz nicht gebildet.

6.6. Es bestehen zum Bilanzstichtag keine drohenden finanziellen Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden.

6.7. Finanzielle Verpflichtungen aus wichtigen Verträgen (Laufzeit über 3 Jahre, Umfang über 50.000 €) gliedern sich in:

Vertragsart	Restlaufzeit bis			
	1 Jahr	≤5Jahre	>5Jahre	Unbefristet
Miet- u. Leasingverträge	2.841,72 €	156.826,66 €	473.536,15 €	129.426,36 €
Wartungs- u. Supportverträge	- €	211.045,55 €	68.000,00 €	248.680,49 €
sonstige Verträge	260.278,20 €	537.758,90 €	580.102,40 €	99.165,35 €

6.8. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten:

Die von der Aufsichtsbehörde mit Schreiben vom 03.04.1996 genehmigte Übernahme einer Ausfallbürgschaft zugunsten der GML Abfallwirtschaftsgesellschaft mbH Ludwigshafen ist ab dem 01.02.2007 nur noch mit 2.500.000 € abgerufen und befristet bis 15.11.2015 erteilt worden.

6.9. Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeit begründen:

Siehe hierzu Anlage V.

6.10. Angaben zur Subsidiärhaftung aus Zusatzversorgung:

Art und Ausgestaltung:	Betriebliche Altersversorgung nach dem ATV-K
Mitgliedschaft:	Zusatzversorgungskasse
Finanzierungsverfahren:	Mischfinanzierung aus Umlage und Zusatzbeitrag
Derzeitiger Umlage- und Beitragssatz:	Umlage 4,75 % bis 31.12.2012, ab 2013 stufenweise Absenkung vorgesehen; Zusatzbeitrag gleichbleibend 4 %; voraussichtliche langfristige Absenkung auf eine Verpflichtung von insgesamt ca. 5 % der Summe der umlagepflichtigen Gehälter

6.11. Die Stadt Frankenthal (Pfalz) haftet uneingeschränkt für

Eigen- und Wirtschaftsbetrieb Frankenthal (Pfalz)
Ackerstraße 24, 67227 Frankenthal (Pfalz)

Stadtklinik Frankenthal (Pfalz)
Elsa-Brandström-Straße 1, 67227 Frankenthal (Pfalz)

6.12. Die durchschnittliche Zahl der Beamtinnen und Beamten sowie der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer beläuft sich zum Stichtag 31.05.2010 auf:

	insgesamt	weiblich	männlich
Vollzeit	96	44	52
Azubis (VZ)	6	3	3
Teilzeit	35	30	5
Beamte	137	77	60

	insgesamt	weiblich	männlich
Vollzeit	408	184	224
Azubis (VZ)	21	12	9
Praktikanten (VZ)	1	1	0
Teilzeit	530	464	66
Beschäftigte	960	661	299

insgesamt	1097	738	359
------------------	-------------	------------	------------

6.13. Übersicht über die Fraktionszugehörigkeit zum 31.12.2010 (Fraktionsvorsitzende fettgedruckt, Stellvertreter/innen unterstrichen)

CDU:

1. RM Bach Simone
2. RM Baldauf Christian
3. RM Baumann Michael
4. RM Bindert Gabriele
5. **RM Dr. Busch Tobias**
6. RM Dropmann Hans
7. RM Eßwein Barbara
8. RM Finke Christoph
9. RM Firsching Burkard
10. RM Firsching-Haselmaier Heike
11. RM Knöppel Bernd
12. RM Kühner Daniel
13. RM Lutz Franz-Josef
14. RM Metzger Corinna
15. RM Nickolaus Marianne
16. RM Riede Alexander
17. RM Schönherr Sonja
18. RM Schwarz Doris
19. RM Dr. Süling Carsten
20. RM Volz Heinz-Josef
21. RM Volz Markus

SPD:

1. RM Dr. Gruchot Christoph
2. RM Heil Tobias
3. RM Hoppenrath Anneliese
4. RM Klodt Uwe
5. RM König Adolf José
6. RM Leidig Bernd
7. RM Magin Peter
8. RM Ober Karl
9. RM Reffert Monika
10. RM Dr. Schiffmann Dieter
11. **RM Steeg Beate**
12. RM Dr. Werle-Schneider Gisela

FWG:

1. RM Dr. Hezel Carl
2. **RM Hezel Ingrid**
3. RM Meissel Gerhard
4. RM Sturm Charis

Die Grünen / Offene Liste:

1. RM Amand Marie-Bernadette
2. **RM Dr. Bruder Gerhard**
3. RM Dr. Schulze Rainer

FDP:

1. RM Gürtler Arno
2. RM Dr. Kersten Siegfried
3. **RM Dr. Serfas Günther**

Fraktionslos:

1. RM von Opel Carlo

Frau Marion Kling war bis zum 16.10.2010 Mitglied der CDU-Stadtratsfraktion. Für sie ist Frau Gabriele Bindert zum 03.11.2010 nachgerückt.

Anlage II

Unmittelbarer Anteilsbesitz zur Schlussbilanz zum 31.12.2010

Nr.	Name und Sitz des Unternehmens	Grundkapital / Stammkapital		
		insgesamt in Euro	städtischer Anteil	
	in Euro		In Prozent	

I. Verbundene Unternehmer

1.	CongressForum Frankenthal GmbH	134.000	134.000	100,00
2.	Stadtklinik Frankenthal Service GmbH	25.000	25.000	100,00

II. Beteiligungen

3.	Baugesellschaft Frankenthal (Pfalz) GmbH	1.200.000	301.200	25,10
4.	Wirtschaftsförderungsgesellschaft Frankenthal (Pfalz) mbH	590.000	160.000	27,12
5.	Gesellschaft für Arbeitsmarktintegration Vorderpfalz-Ludwigshafen mbH	25.000	2.100	8,40

III. Sondervermögen

6.	Eigen- und Wirtschaftsbetrieb Frankenthal (Pfalz)	21.630.300	21.630.300	100,00
7.	Stadtklinik Frankenthal (Pfalz)	1.217.700	1.217.700	100,00

Mittelbarer Anteilsbesitz zur Schlussbilanz zum 31.12.2010

Nr.	Name und Sitz des Unternehmens	Mittelbare Beteiligung über	Grundkapital / Stammkapital		
			insgesamt in Euro	städtischer Anteil	
	in Euro	In Prozent			

1.	Stadwerke Frankenthal GmbH	CongressForum Frankenthal GmbH	12.580.000	7.816.000	62,13
2.	SWIFT Tec GmbH	CongressForum Frankenthal GmbH	50.000	5.000	10,00
3.	Wirtschaftsförderungsgesellschaft Frankenthal (Pfalz) mbH	Baugesellschaft Frankenthal (Pfalz) GmbH	590.000	45.000	7,63
4.	GML Abfallwirtschaftsgesellschaft mbH	Eigen- und Wirtschaftsbetrieb Frankenthal (Pfalz)	819.200.000	51.200.000	6,25

Forderungsübersicht zur Schlussbilanz zum 31.12.2010									
lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2.2 GemHVO)	Forderungen zum 31.12.2010 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2010 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2010	Stand der Wertberichtigungen zum 31.12.2010	Stand zum 31.12.2010 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2009
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
in €									
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	19.400.598,86	7.370.367,46	1.928.731,98	28.699.698,30	-33.148,45	-2.438.167,66	26.228.382,19	24.427.364,09
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	8.476.567,37	1.096.148,69	256.442,77	9.829.158,83	0,00	0,00	9.829.158,83	10.654.524,34
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	88.114,44	7.378,53	213,60	95.706,57	0,00	0,00	95.706,57	68.979,09
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	55,00	0,00	0,00	55,00	0,00	0,00	55,00	8.387,87
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	9.176.085,71	5.500.000,00	1.500.000,00	16.176.085,71	0,00	0,00	16.176.085,71	13.558.362,57
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	1.481,21	0,00	0,00	1.481,21	0,00	0,00	1.481,21	1.835,94
1.7	Sonstige Vermögensgegenstände	1.658.295,13	766.840,24	172.075,61	2.597.210,98	0,00	0,00	2.597.210,98	2.946.703,59
1.8	Wertberichtigungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-33.148,45	-2.438.167,66	-2.471.316,11	-2.811.429,31

Verbindlichkeitenübersicht zur Schlussbilanz zum 31.12.2010										
lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2010 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2010 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2010	Stand zum 31.12.2010 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfandrechte oder ähnliche Rechte	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2009
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren						
in €										
1	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	35.083.022,48	90.000.000,00	46.306.243,35	171.389.265,83	0,00	171.389.265,83	0,00	0,00	151.742.473,44
davon:										
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00	0,00	46.306.243,35	46.306.243,35	0,00	46.306.243,35	0,00	0,00	48.242.473,44
4	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	35.083.022,48	90.000.000,00	0,00	125.083.022,48	0,00	125.083.022,48	0,00	0,00	103.500.000,00
5	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	652.194,87	0,00	0,00	652.194,87	0,00	652.194,87	0,00	0,00	498.904,02
8	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	749.853,39	0,00	0,00	749.853,39	0,00	749.853,39	0,00	0,00	669.240,86
9	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	389.337,09	0,00	1.298.755,87	1.688.092,96	0,00	1.688.092,96	0,00	0,00	7.422.467,55
10	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	6.457,23	0,00	0,00	6.457,23	0,00	6.457,23	0,00	0,00	4.788,43
11	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	6.747.663,26	0,00	0,00	6.747.663,26	0,00	6.747.663,26	0,00	0,00	502.226,64
12	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	4.404.464,65	122.872,74	0,00	4.527.337,39	0,00	4.527.337,39	0,00	0,00	3.404.927,37
13	Sonstige Verbindlichkeiten	8.504.566,68	0,00	0,00	8.504.566,68	0,00	8.504.566,68	0,00	0,00	5.143.044,22
14	Summe der Verbindlichkeiten	56.537.559,65	90.122.872,74	47.604.999,22	194.265.431,61	0,00	194.265.431,61	0,00	0,00	169.388.072,53

Übersicht der Verpflichtungsermächtigungen zur Schlussbilanz 31.12.20

Produkt	Projekt-Nr.	Bezeichnung des Projekts	VE-Ansatz	für 2011	für 2012	für 2013	für 2014
			Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
aus dem Haushaltsjahr 2009:							
5521	5023	Schaffung von Retentionsraum nördlich A	26.000	26.000	0	0	0
aus dem Haushaltsjahr 2010:							
1141	1002	Umbaumaßnahme Mahlastraße	840.000	840.000	0	0	0
1141	1019	Robert-Schuman-Hauptschule Errichtung einer IG	200.000	200.000			
1141	1030	Albert-Einstein-Gymnasium Schaffung von neuen Räumε	40.000	40.000			
1141	1031	Karolinen-Gymnasium Schaffung von neuen Räumε	40.000	40.000			
1142	1006	Erschließung BG Studernheim Wes	54.000	54.000	0	0	0
5411	5002	Neubaugebiet Speyerbach Waldorfschule	12.000	12.000	0	0	0
5411	5003	Verbindungsstraße zw. Eisenbahnstraße und Wormser Straße	481.000	481.000	0	0	0
5411	5011	Ausbau der Schmiedgasse zw. Wormser Straße und. Nürnberger Straße	283.000	283.000	0	0	0
5411	5056	Grundhafte Erneuerung Erkenbertbrunne	87.400	87.400			
5411	5012	Ausbau Friedensring 2. BA Marienweg bis südl. Konrad-Adenauer Platz	650.000	650.000	0	0	0
5471	5027	Modernisierung Bahnhof Flomersheir	400.000	400.000	0	0	0
1141	9001	K II-Projekt: Neubau Sporthalle Albert-Einstein-Gymnasium	600.000	600.000	0	0	0
Summe			3.713.400	3.713.400	0	0	0

Anlage VI

Muster 23

(zu § 53 GemHVO)

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen						
Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2010	Planungs- daten 2011	Planungs- daten 2012	Planungs- daten 2013	Planungs- daten 2014
1. Aufwandsermächtigungen		49.649.601,77	83.502,27	0,00	0,00	0,00
	Teilhaushalt 2	5.809.521,76	2.700,00	0,00	0,00	0,00
	Teilhaushalt 3	11.704.375,14	41.668,40	0,00	0,00	0,00
	Teilhaushalt 7	16.153.709,22	3.450,00	0,00	0,00	0,00
	Teilhaushalt 9	15.981.995,65	35.683,87	0,00	0,00	0,00
2. Auszahlungsermächtigungen		53.934.023,58	7.896.507,44	0,00	0,00	0,00
2.1	Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen	41.518.262,30	83.502,27	0,00	0,00	0,00
	Teilhaushalt 2	5.396.580,45	2.700,00	0,00	0,00	0,00
	Teilhaushalt 3	10.198.122,02	41.668,40	0,00	0,00	0,00
	Teilhaushalt 7	15.900.286,20	3.450,00	0,00	0,00	0,00
	Teilhaushalt 9	10.023.273,63	35.683,87	0,00	0,00	0,00
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	12.415.761,28	7.813.005,17	0,00	0,00	0,00
	Teilhaushalt 1	110.426,96	56.573,99	0,00	0,00	0,00
	Teilhaushalt 2	387.180,99	798.986,12	0,00	0,00	0,00
	Teilhaushalt 3	9.290.476,38	5.970.299,93	0,00	0,00	0,00
	Teilhaushalt 4	294.216,81	59.120,33	0,00	0,00	0,00
	Teilhaushalt 7	139.449,76	51.954,33	0,00	0,00	0,00
	Teilhaushalt 8	37.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
	Teilhaushalt 9	2.157.010,38	871.070,47	0,00	0,00	0,00
2.3	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Ermächtigungen für die Aufnahme von Investitionskrediten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdende Auszahlungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Rechenschaftsbericht

Stadt Frankenthal (Pfalz)

2010



Inhaltsverzeichnis

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen	3
2 Jahresergebnis.....	3
2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung	4
2.1.1 Ergebnislage	4
2.1.2 Ertragslage.....	6
2.1.3 Aufwandslage.....	8
2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung.....	12
2.2.1 Allgemeine Entwicklung	12
2.2.2 Investitionstätigkeit.....	13
3 Vermögenslage	14
3.1 Bilanz im Vergleich.....	14
3.2 Inbetriebnahmen von Investiv-Projekten in 2010.....	15
4 Kennzahlen	17
4.1 Haushaltsergebnis	17
4.1.1 Fehlbetragsquote	17
4.1.2 Ergebnisquote aus Verwaltungstätigkeit.....	17
4.1.3 Finanzergebnisquote.....	18
4.2 Steuern.....	18
4.2.1 Steuerquote.....	18
4.2.2 Entwicklung der Realsteuern - Hebesätze und Aufkommen	19
4.2.3 Entwicklung der Anteile an den Gemeinschaftssteuern	19
4.3 Personalaufwand	20
4.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.....	21
4.5 Zinslastquote	21
5 Prognosebericht - Risiken und Chancen	22
5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital.....	22
5.2 Entwicklung der Verschuldung.....	23
5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur	24
5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt.....	26

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Nach § 49 der Gemeindehaushaltsverordnung Rheinland-Pfalz (GemHVO) ist im Zuge des Jahresabschlusses ein Rechenschaftsbericht zu erstellen.

Im Rechenschaftsbericht sind der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird.

Dazu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Haushaltsjahr zu geben. Außerdem hat der Rechenschaftsbericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu enthalten.

In die Analyse sollen die produktorientierten Ziele und Kennzahlen, soweit sie bedeutsam für das Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde sind, einbezogen und unter Bezugnahme auf die im Jahresabschluss enthaltenen Ergebnisse erläutert werden.

Der Rechenschaftsbericht soll auch auf Vorgänge von besonderer Bedeutung eingehen, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, sowie auf Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde. Zu Grunde liegende Annahmen sind hierbei anzugeben.

Bei den Aufwendungen und Erträgen sowie den Aus- und Einzahlungen wurden im Anhang zum Jahresabschluss (dort die Nrn. 3 und 4) erhebliche Abweichungen von der Planung bzw. vom Vorjahresergebnis nach Kontenart erläutert. Erheblich sind Abweichungen, die größer sind als 25.000 Euro.

Erstmalig kann ein Vorjahresvergleich gezogen werden, da es sich beim Vorjahr 2009 um das erste Haushaltsjahr handelt, in dem die kommunale Doppik Anwendung gefunden hat. Beim Jahresabschluss 2009 wurde statt einem Vergleich zum Vorjahr 2008, dem letzten Haushaltsjahr mit kameraler Haushaltssystematik, als Vergleichsbasis die Eröffnungsbilanz herangezogen.

2 Jahresergebnis

Zur Beurteilung der kommunalen Haushalte mit Blick auf den Haushaltsausgleich werden vorrangig die Erträge und Aufwendungen herangezogen.

Gemäß § 18 GemHVO ist der Haushalt in der Rechnung ausgeglichen, wenn die Ergebnisrechnung unter Berücksichtigung von Ergebnisvorträgen aus Haushaltsvorjahren mindestens ausgeglichen ist.

Ausgeglichen ist der Haushalt also dann, wenn der Gesamtbetrag der Erträge die Höhe des Gesamtbetrages der Aufwendungen erreicht oder übersteigt.

Ein positives Jahresergebnis erhöht das Eigenkapital, ein negatives Jahresergebnis belastet das Eigenkapital. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um u. a. eine Generationengerechtigkeit sicherzustellen.

Jahresergebnisse verändern das Eigenkapital!

2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit
+ <u>Ergebnis der Finanzierungstätigkeit (Finanzergebnis)</u>
= Ergebnis der ordentlichen Tätigkeit (Ordentliches Ergebnis)
+ <u>Ergebnis der außerordentlichen Tätigkeit (außerordentliches Ergebnis)</u>
= Jahresergebnis

2.1.1 Ergebnislage

Gesamtwirtschaftliche Entwicklung

Die Kommunen und die öffentlichen Haushalte profitieren weiterhin von der Erholung der deutschen Wirtschaft von der weltweiten Wirtschafts- und Finanzkrise. Die bei Bund, Ländern und Kommunen eingehenden Steuereinnahmen sind aufgrund der konjunkturellen Entwicklung gestiegen. Starke regionale Unterschiede, insbesondere auf kommunaler Ebene, gibt es allerdings weiterhin und der noch abzutragende Schuldenberg der Kommunen verlangt nach wie vor nach einer langfristig ausgelegten Konsolidierungsstrategie der öffentlichen Haushalte.

Der demografische Wandel stellt sich zunehmend als Herausforderung für die Kommunen dar. Neben steigenden Sozialtransferaufwendungen, die direkt oder über Umlagen die kommunalen Haushalte belasten, besteht vielerorts das Erfordernis, die Infrastruktur und die Einrichtungen an die sich ändernden Bedürfnisse der Bürgerschaft anzupassen.

Die Konsolidierung der öffentlichen Ausgaben steht nach wie vor im Vordergrund, auch wenn sich die Steuereinnahmen erholt haben. Nur so kann eine ordnungsgemäße Aufgabenwahrnehmung in den Kommunen zukunftssicher gestaltet werden.

Nachfolgend wird das Ergebnis im Vergleich zur Haushaltsplanung dargestellt:

Ergebnis im Vergleich	Plan 2010	Ergebnis 2010	Abweichung 2010
Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	80.706.110,00	87.653.932,76	-6.947.822,76
Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	96.093.081,00	101.416.292,94	-5.323.211,94
<u>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</u>	<u>-15.386.971,00</u>	<u>-13.762.360,18</u>	<u>-1.624.610,82</u>
Zins- und sonstige Finanzerträge	1.276.080,00	1.268.140,45	7.939,55
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	4.878.540,00	4.597.630,00	280.910,00
<u>Finanzergebnis</u>	<u>-3.602.460,00</u>	<u>-3.329.489,55</u>	<u>-272.970,45</u>
Ordentliches Ergebnis	-18.989.431,00	-17.091.849,73	-1.897.581,27
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00
<u>Jahresergebnis</u>	-18.989.431,00	-17.091.849,73	-1.897.581,27

Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit zeigt an, ob die laufenden Aufwendungen durch die laufenden Erträge gedeckt werden können oder ob bereits aus der laufenden Aufgabenwahrnehmung der Verwaltung neue Schulden entstehen.

Die Finanzierungstätigkeit (Finanzerträge und Finanzaufwendungen wie z.B. Zinsen) bleibt bei dieser Betrachtung zunächst außen vor. Langfristig gesehen ist ein positives Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit zwingend notwendig, um eine Überschuldung zu verhindern.

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit schließt mit einem Betrag von -13.762.360,18 Euro ab. Gegenüber dem geplanten Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit ergibt sich eine Abweichung in Höhe von -1.624.610,82 Euro.

Finanzergebnis

Neben dem Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit steht das Finanzergebnis in Höhe von -3.329.489,55 Euro. Das Finanzergebnis weicht vom Haushaltsplan um -272.970,45 Euro ab.

Ordentliches Ergebnis

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit und Finanzergebnis ergeben das ordentliche Ergebnis, welches mit -17.091.849,73 Euro abschließt. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung -1.897.581,27 Euro.

Außerordentliches Ergebnis

Ein außerordentliches Ergebnis hat sich nicht ergeben. Das außerordentliche Ergebnis schließt somit entsprechend dem Haushaltsplan mit 0,00 Euro ab.

Jahresergebnis

Ordentliches und außerordentliches Ergebnis fließen zusammen in das Jahresergebnis ein.

Das Jahresergebnis beträgt -17.091.849,73 Euro. Gegenüber dem geplanten Jahresergebnis in Höhe von -18.989.431,00 Euro ergibt sich eine Abweichung in Höhe von -1.897.581,27 Euro.

2.1.2 Ertragslage

Zusammensetzung der Kernfinanzierungsmasse

Die Kernfinanzierungsmasse ist die Summe aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben sowie Schlüsselzuweisungen. Hierdurch wird erkennbar, welche Bedeutung die einzelnen Ertragsarten haben. Grundsätzlich sollte der Ertrag aus Real- und Gemeinschaftssteuern hoch und der aus Schlüsselzuweisungen niedrig sein, weil ansonsten eine hohe Abhängigkeit von Mitteln aus dem Finanzausgleich besteht.

Entwicklung der einzelnen Erträge

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Erträge und die Abweichungen zu den Planwerten:

Ertragsarten im Überblick	Plan 2010	Ergebnis 2010	Abweichung 2010
Steuern und ähnliche Abgaben	41.030.350,00	44.675.717,69	-3.645.367,69
Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	16.481.867,00	16.227.036,97	254.830,03
Erträge der sozialen Sicherung	11.873.050,00	11.074.410,44	798.639,56
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.693.845,00	5.638.634,26	-944.789,26
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.127.983,00	1.041.176,50	86.806,50
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.681.420,00	2.756.372,54	-74.952,54
Bestandsveränderungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	2.700,00	3.089,50	-389,50
Sonstige laufende Erträge	2.814.895,00	6.237.494,86	-3.422.599,86
Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	80.706.110,00	87.653.932,76	-6.947.822,76
Finanzerträge	1.276.080,00	1.268.140,45	7.939,55
Gesamterträge	81.982.190,00	88.922.073,21	-6.939.883,21

Die Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit weichen gegenüber dem Haushaltsplan um 6.947.822,76 Euro ab.

Die Gesamterträge in Höhe von 88.922.073,21 Euro weichen um 6.939.883,21 Euro von der Haushaltsplanung ab.

Planabweichungen nach Ertragsarten

Einzelne Abweichungen des Ergebnisses bei diversen Ertragsarten von der Haushaltsplanung werden im Folgenden dargestellt. Erhebliche Abweichungen, d.h. Abweichungen von mehr als 25.000 Euro, von der Planung bzw. vom Vorjahresergebnis bei einzelnen Kontenarten werden im Anhang zum Jahresabschluss 2010 (3. Angaben zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung) erläutert.

Steuern und ähnliche Abgaben (Position 1)

Aus der nachfolgenden Tabelle ist die Entwicklung nach einzelnen Steuerarten erkennbar:

	Plan 2010	Ergebnis 2010	Abweichung 2010
Grundsteuer A	86.000,00	85.601,02	398,98
Grundsteuer B	6.042.000,00	6.049.193,93	-7.193,93
Gewerbsteuer	16.800.000,00	19.378.393,72	-2.578.939,72
Anteil Einkommenssteuer	13.172.000,00	13.910.163,56	-738.163,56
Anteil Umsatzsteuer	2.038.000,00	2.047.926,93	-9.926,93
Vergnügungssteuer	193.000,00	220.118,63	-27.118,63
Hundesteuer	169.350,00	169.068,07	281,93
Sonstige örtliche Steuern und steuerähnliche Erträge	22.000,00	28.845,35	-6.845,35
Ausgleichsleistungen	2.508.000,00	2.785.860,48	-277.860,48

Zuwendungen und Umlagen (Position 2)

Die Entwicklung im Einzelnen ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet:

	Plan 2010	Ergebnis 2010	Abweichung 2010
Schlüsselzuweisungen	10.373.255,00	10.372.518,45	736,55
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	3.733.700,00	4.097.739,52	-364.039,52
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	1.307.970,00	764.663,62	543.306,38
Sonstige Zuweisungen, Umlagen und Transfererträge	1.066.942,00	992.115,38	74.826,62

Sonstige Ertragsarten (Positionen 3 bis 7, 9 und 21)

Die Entwicklung der sonstigen Ertragsarten zum Haushaltsplan ist nachfolgend abgebildet:

	Plan 2010	Ergebnis 2010	Abweichung 2010
Erträge der sozialen Sicherung	11.873.050,00	11.074.410,44	798.639,56
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.693.845,00	5.638.634,26	-944.789,26
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.1127.983,00	1.041.176,50	86.806,50
Kostenerstattungen und -umlagen	2.681.420,00	2.756.372,54	-74.952,54
Bestandsveränderungen	2.700,00	3.089,50	-389,50
Sonstige laufende Erträge	2.814.895,00	6.237.494,86	-3.422.599,86
Finanzerträge	1.276.080,00	1.268.140,45	7.939,55

2.1.3 Aufwandslage

Entwicklung der einzelnen Aufwendungen

Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Aufwandsarten und deren Abweichung zum Planansatz:

Aufwandsarten im Überblick	Plan 2010	Ergebnis 2010	Abweichung 2010
Personalaufwendungen	31.178.300,00	31.702.751,91	-524.451,91
Versorgungsaufwendungen	8.300,00	1.292.218,00	-1.283.918,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	19.098.099,00	19.603.882,39	-505.783,39
Bilanzielle Abschreibungen	5.617.350,00	7.193.347,86	-1.575.997,86
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	6.833.950,00	6.888.402,62	-54.452,62
Aufwendungen der sozialen Sicherung	29.050.550,00	29.619.897,42	-569.347,42
Sonstige laufende Aufwendungen	4.306.532,00	5.115.792,74	-809.260,74
Lfd. Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	96.093.081,00	101.416.292,94	-5.323.211,94
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	4.878.540,00	4.597.630,00	280.910,00
Summe	100.971.621,00	106.013.922,94	-5.042.301,94

Die Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit weichen gegenüber dem Haushaltsplan um 5.323.211,94 Euro ab.

Die Gesamtaufwendungen in Höhe von 106.013.922,94 Euro weichen um 5.042.301,94 Euro von der Haushaltsplanung ab.

Planabweichungen nach Aufwandsarten

Einzelne Abweichungen des Ergebnisses bei diversen Aufwandsarten von der Haushaltsplanung werden im Folgenden dargestellt. Erhebliche Abweichungen, d.h. Abweichungen von mehr als 25.000 Euro, von der Planung bzw. vom Vorjahresergebnis bei einzelnen Kontenarten werden im Anhang zum Jahresabschluss 2010 (3. Angaben zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung) erläutert.

Personal- und Versorgungsaufwand (Positionen 11 und 12)

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen werden im Folgenden nach einzelnen Positionen abgebildet, um die Abweichungen von den Haushaltsansätzen differenziert beurteilen zu können:

	Plan 2010	Ergebnis 2010	Abweichung 2010
Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	280.200,00	255.456,37	24.743,63
Dienstbezüge und dergleichen	22.062.550,00	21.526.952,84	535.597,16
Beiträge zu Versorgungskassen	3.352.140,00	3.237.752,62	114.387,38
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	3.446.140,00	3.313.675,79	122.464,21

Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen	760.000,00	793.165,83	-33.165,83
Personalnebenaufwendungen	40.570,00	50.693,04	-10.123,04
Zuführung zu Rückstellungen für Beihilfen, Pensionen, ATZ, Urlaub etc.	1.111.700,00	2.399.992,00	-1.288.292,00
Pauschalierte Lohnsteuer	125.000,00	115.063,52	9.936,58
Versorgungsaufwendungen	8.300,00	1.292.218,00	-1.283.918,00

Sach- und Dienstleistungsaufwand (Position 13) sowie Abschreibungen (Position 14)

Der Sach- und Dienstleistungsaufwand (ohne Abschreibungen) beläuft sich insgesamt auf 19.603.882,29 Euro. Die Abweichung des Sach- und Dienstleistungsaufwandes (ohne Abschreibungen) von der Haushaltsplanung beträgt 505.783,39 Euro.

Nachfolgend wird der Sach- und Dienstleistungsaufwand nach einzelnen Positionen differenzierter dargestellt, wobei in diesem Sachzusammenhang auch die Abschreibungen abgebildet werden:

	Plan 2010	Ergebnis 2010	Abweichung 2010
Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	2.754.350,00	2.676.076,10	78.273,90
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	6.448.820,00	7.252.098,22	-803.278,22
Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude	588.500,00	574.847,12	13.652,88
Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	4.691.090,00	4.839.273,16	-148.183,16
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	4.615.339,00	4.261.587,79	353.751,21
Abschreibungen	5.617.350,00	7.193.347,86	-1.575.997,86

Die Abschreibungen waren bei der Planung noch nicht vollständig ermittelt. Zwischenzeitlich ist die Aufarbeitung in Bezug auf die Anlagegüter der Eröffnungsbilanz abgeschlossen; Bewegungen von Zu- und Abgängen aus dem laufenden Haushaltsjahr sind berücksichtigt.

Die Werte zur Forderungsbewertung waren in ihrer Dimension bei der Erstellung des ersten doppelten Haushaltsplanes nicht erkennbar.

Transferaufwendungen (Position 16)

Die Transferaufwendungen in Höhe von 6.888.402,62 Euro weichen von den Planansätzen des Haushaltsjahres um -54.452,62 Euro ab.

In der folgenden Tabelle sind die Transferaufwendungen differenzierter dargestellt:

	Plan 2010	Ergebnis 2010	Abweichung 2010
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	2.558.040,00	2.622.549,81	-64.509,81
Gewerbesteuerumlage	3.020.000,00	3.021.566,74	-1.566,74
Allgemeine Umlagen an das Land	400.892,00	400.269,85	622,15
Umlagen an Gemeindeverbände	460.427,00	460.427,00	0,00
Sonstige Zuwendungen, Umlagen und Transferaufwendungen	394.591,00	383.589,22	11.001,78

Aufwendungen der sozialen Sicherung (Position 17)

Neben den Personalaufwendungen und dem Aufwand für Sach- und Dienstleistungen stellen die Aufwendungen der sozialen Sicherung eine besonders gewichtige Aufwandsart des Haushalts dar.

Die Aufwendungen der sozialen Sicherung in Höhe von 29.619.897,42 Euro weichen von den Planansätzen des Haushaltsjahres um -569.347,42 Euro ab.

In der folgenden Tabelle sind die Aufwendungen der sozialen Sicherung differenzierter dargestellt:

	Plan 2010	Ergebnis 2010	Abweichung 2010
Aufwendungen der sozialen Sicherung im Bereich SGB II	8.215.000,00	8.220.716,41	-5.716,41
Aufwendungen der sozialen Sicherung im Bereich SGB XII	14.242.550,00	14.284.708,07	-42.158,07
Aufwendungen der sozialen Sicherung im Bereich SGB VIII (Jugend)	5.006.000,00	5.393.817,96	-387.817,96
Sonstige Aufwendungen der sozialen Sicherung	1.587.000,00	1.720.654,98	-133.654,98

Sonstige Aufwendungen (Positionen 18 und 22)

Nachfolgend werden die übrigen Aufwandsarten im Vergleich zum Haushaltsplan abgebildet:

	Plan 2010	Ergebnis 2010	Abweichung 2010
Sonstige laufende Aufwendungen	4.306.532,00	5.115.792,74	-809.260,74
<u>davon:</u>			
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	316.420,00	219.709,37	96.710,63
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	2.179.275,00	1.826.907,91	352.367,09
Geschäftsaufwendungen	877.666,00	592.867,91	284.798,09
Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	808.811,00	793.658,39	15.152,61
Verluste aus Abgängen von Gegenständen des Anlagevermögens etc.	0	1.541.285,65	-1.541.285,65
Aufwendungen für besondere Finanzauszahlungen	15.820,00	15.783,04	36,96

Jahresabschluss 2010 Rechenschaftsbericht



Aufwendungen für Steuern	41.340,00	67.957,88	-26.617,88
Sonstige laufende Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit	67.200,00	57.622,59	9.577,41
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	4.878.540,00	4.597.630,00	280.910,00

Der Punkt „Verluste aus Abgängen von Gegenständen des Anlagevermögens etc.“ mit einem Betrag von insgesamt 1.541.285,65 Euro umfasst unter anderem auch die Wertberichtigungen zu Forderungen.

Da die Forderungen zum Umlaufvermögen gehören, wurden in der Ergebnisrechnung für das Jahr 2009 die Wertberichtigungen zu Forderungen als Abschreibungen auf das Umlaufvermögen unter Position 14 dargestellt. Die Wertberichtigungen sind allerdings an richtiger Stelle in Position 18 auszuweisen.

2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung

2.2.1 Allgemeine Entwicklung

Nachstehend ist der Finanzhaushalt im Vergleich zu den Planungen ersichtlich:

Finanzhaushalt / Finanzrechnung

	Plan 2010	Ergebnis 2010	Abweichung 2010
laufende Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	78.760.740,00	78.525.776,76	234.963,24
laufende Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	89.364.031,00	85.081.409,72	4.282.621,28
Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-10.603.291,00	-6.555.632,96	-4.047.658,04
Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.276.080,00	1.250.171,59	25.908,41
Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	6.378.540,00	4.413.739,09	1.964.800,81
Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-5.102.460,00	-3.163.567,50	-1.938.892,50
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-15.705.751,00	-9.719.200,46	-5.986.550,54
Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-15.705.751,00	-9.719.200,46	-5.986.550,54
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	8.692.482,00	6.768.747,53	1.923.734,47
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	18.722.885,00	12.433.603,16	-6.289.281,84
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-10.030.403,00	-5.664.855,63	-4.365.547,37
Finanzmittelergebnis	-25.736.154,00	-15.384.056,09	-10.352.097,91
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit davon	27.705.336,00	154.221.761,63	-126.516.425,63
Investitionskredite	10.841.403,00	121.761,63	10.719.641,37
Liquiditätskredite	16.863.933,00	154.100.000,00	-137.236.067,00
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit davon	1.969.182,00	132.542.646,73	-130.573.464,73
Investitionskredite	1.969.182,00	1.942.646,73	26.535,27
Liquiditätskredite	0,00	130.600.000,00	-130.600.000,00
Veränderung der liquiden Mittel	0	-1.454.139,69	1.454.139,69
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	25.736.154,00	23.133.254,59	2.602.899,41
nachrichtlich: Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Liquiditätskrediten	16.863.933,00	23.500.000,00	-6.636.067,00

Die hohe Abweichung des Ergebnisses bei den Einzahlungen bzw. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit resultieren aus der getrennten Verbuchungen der täglichen Aufnahmen und Rückzahlungen an Liquiditätskrediten direkt auf den entsprechenden Bilanzkonten.

Letztendlich maßgebend für die Betrachtung der Liquiditätskredite und ihrer Veränderung ist der Saldo aus den Einzahlungen und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung.

Einem geplanten Saldo bei der Veränderung der Liquiditätskredite in Höhe von 16.863.933,00 Euro steht ein um 6.636.067,00 Euro abweichendes Ergebnis von 23.500.000,00 Euro gegenüber.

Dies ist vor allem der nachträglich vorgenommenen Zuordnung von Investitionen zum konsumtiven Bereich (siehe Erläuterungen zu den einzelnen Positionen der Finanzrechnung) geschuldet.

Die Veränderung der liquiden Mittel geht auf die Führung einer Einheitskasse mit der Kommunalen Bürgerstiftung der Stadt Frankenthal (Pfalz) zurück.

2.2.2 Investitionstätigkeit

Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Im Folgenden werden ersichtlich, wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit insbesondere im Vergleich zur Haushaltsplanung darstellen.

Investitionstätigkeit

	Plan 2010	Ergebnis 2010	Abweichung 2010
Investitionszuwendungen	5.754.742,00	5.351.345,53	403.396,47
Beiträge und ähnliche Entgelte	1.315.740,00	1.075.425,55	240.314,45
Einzahlungen für Sachanlagen	1.622.000,00	341.976,45	1.280.023,55
davon Einzahlungen für bebaute und unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.622.000,00	341.974,45	1.280.025,55
Einzahlungen aus der Veräußerung von Waren	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	8.692.482,00	6.768.747,53	1.923.734,47
Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	943.160,00	1.439.185,41	-496.025,41
Auszahlungen für Sachanlagen	17.779.725,00	10.994.417,75	6.785.307,25
davon Auszahlungen für bebaute und unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	739.000,00	904.599,03	-165.599,03
davon Auszahlungen für Infrastruktur, Kunstgegenstände, Denkmäler, Fahrzeuge, Maschinen etc.	2.390.210,00	1.703.667,18	686.542,82
davon Auszahlungen für Anlagen im Bau und für geleistete Anzahlungen	14.650.515,00	8.386.151,54	6.264.363,46
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	18.722.885,00	12.433.603,16	-6.289.281,84
Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-10.030.403,00	-5.664.855,63	-4.365.547,37

Aufgrund der auch noch in den Jahren 2010 bis 2016 vorzunehmenden Abgrenzungen zwischen konsumtiven und investiven Zuordnungen veränderte sich das Rechnungsergebnis nur zahlungsneutral und wird hier nicht abschließend aufgezeigt. Änderungen im tatsächlichen Ist-Fluss können und dürfen im Nachhinein nicht vorgenommen werden. Die Berechnung aus diesen zahlungsneutralen nachträglichen Zuordnungen ergab keinen weiteren, über die aufgenommenen Landesdarlehen zu den Projekten 9004, 9005, 9007, 9008 und 9010 aus dem Konjunkturpaket II hinausgehenden Bedarf an Investitionskrediten.

3 Vermögenslage

Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder. Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzdaten im Vergleich zur Bilanz 2009 sowie die jeweiligen Anteile der Bilanzpositionen an der Bilanzsumme abgelesen werden.

3.1 Bilanz im Vergleich

Bilanzposition		Bilanz 2009	Bilanz 2010	Veränderung absolut
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	7.318.924,67	7.912.131,45	593.206,78
1.2.	Sachanlagen	388.309.231,25	391.784.250,13	3.475.018,88
1.3	Finanzanlagen	23.981.268,54	24.053.499,04	72.230,50
2.1	Vorräte	1.351.712,20	1.309.891,52	-41.820,68
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	24.427.364,09	26.228.382,19	1.801.018,10
2.3	Wertpapiere	0,00	0,00	0,00
2.4	Liquide Mittel	1.241.595,74	391.109,72	-850.486,02
3	Ausgleichsposten für latente Steuern	0,00	0,00	0,00
4	Aktive Rechnungsabgrenzung	821.288,57	1.718.405,70	897.117,13
Summe Aktiva		447.451.385,06	453.397.669,75	5.946.284,69
1.1	Kapitalrücklage	200.954.562,52	191.403.332,56	-9.551.229,96
1.3	Ergebnisvortrag	0	-20.366.041,99	-20.366.041,99
1.4	Jahresergebnis	-20.366.041,99	-17.091.849,73	3.274.192,26
2	Sonderposten	44.070.374,18	50.098.015,87	6.027.641,69
3	Rückstellungen	51.235.562,00	54.794.767,17	3.559.205,17
4.2.1	Kredite für Investitionen	48.242.473,44	46.306.243,55	-1.936.229,89
4.2.2	Liquiditätskredite	103.500.000,00	125.083.022,48	21.583.022,48
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	498.904,02	652.194,87	153.290,85
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	669.240,86	749.853,39	80.612,53
4.7 bis 4.11	Sonstige weitere Verbindlichkeiten	16.477.454,21	21.474.117,52	4.996.663,31
5	Passive Rechnungsabgrenzung	2.168.855,82	294.014,26	-1.874.841,56
Summe Passivseite		447.451.385,06	453.397.669,75	5.946.284,69

Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die Sachanlagen den größten Posten dar. Das Sachanlagevermögen wird nachfolgend in seiner Zusammensetzung und in den jeweiligen Veränderungen im Vergleich zur Bilanz 2009 abgebildet.

Detaillierte Aufteilung des Sachanlagevermögens

Bilanzposition	Bilanz 2009	Bilanz 2010	Veränderung absolut
1.2.1 Wald, Forsten, sonstige und unbebaute Grundstücke und 1.2.2 grundstücksgleiche Rechte	45.962.032,95	45.609.491,39	-352.541,56
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	109.604.540,97	108.864.796,12	-739.744,85
1.2.4 Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens	222.113.919,95	219.203.019,90	-2.910.900,05
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler	867.747,56	867.909,15	161,59
1.2.7 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.124.864,73	2.037.004,76	-87.859,97
1.2.8 Betriebs- und Geschäfts- und 1.2.9 ausstattung, Pflanzen und Tiere	5.049.831,52	5.204.930,19	155.098,67
1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.586.293,57	9.997.098,62	7.410.805,05
Summe Sachanlagen	388.309.231,25	391.784.250,13	3.475.018,88

3.2 Inbetriebnahmen von Investiv-Projekten in 2010

In der Doppik werden Kosten für Sachanlagen dann auf die entsprechenden Bilanzkonten gebucht, wenn die Inbetriebnahme erfolgt. Vor dieser Inbetriebnahme werden Auszahlungen über Konten mit der Begriffsdefinition „Anlage im Bau“ bzw. „geleistete Anzahlungen“ abgewickelt mit einer späteren Umsetzung der investiven Anschaffungs- und Herstellungskosten auf die Sachanlagenkonten. Dies bewirkt Umschichtungen zwischen den Bilanzpositionen 1.2.10 und 1.2.1 bis 1.2.9. und bei konsumtiver Zuordnung auch zwischen der Ergebnisrechnung (konsumtiver Anteil) und der Finanzrechnung.

Auszahlungen für Projekte in Jahren nach der Inbetriebnahme sind als sog. Werterhöhungen anzusehen, aber entsprechend bei den AfA-Berechnungen ab Inbetriebnahme zu berücksichtigen (also so zu stellen, als ob die Ausgaben bereits bei Inbetriebnahme geleistet worden wären). Ebenso sind Einzahlungen zu betrachten, die naturgemäß in den Folgejahren eingehen. Dies führt dazu, dass die genannten Gesamtausgaben eines Projektes nicht nur im Haushaltsjahr 2010 entstanden sein müssen. Das Gleiche gilt für Einzahlungen. Auch diese können über mehrere Haushaltsjahre eingehen und sind über die Auflösung ab Inbetriebnahme zu berücksichtigen.

Nachfolgend genannte Projekte wurden 2010 in Betrieb genommen:

(Aufzählung nicht abschließend)

Sanierung des Gebäudes Elisabethstraße 39 (altes Feuerwehrgerätehaus) (Projekt 1008)

Gesamtkosten: 397.072,63 € (davon konsumtiv: 33.313,49 €)

Grundschule Friedrich Ebert-Schule (Projekt 1012)

Gesamtkosten 38.518,17 € (davon konsumtiv 1.007,79 €)

Grundschule Flomersheim (Projekt 1013)

Gesamtkosten 91.638,86 € (davon konsumtiv 128,30 €)

Gesamtkonzept Realschule (1015)

Gesamtkosten: 381.380,37 € (davon konsumtiv (18.524,91 €)

Friedrich-Ebert-Grundschule: Grundhafte Erneuerung der Toilettenanlage (Projekt 1018)

Gesamtkosten 206.168,38 € (davon konsumtiv: 14.459,22 €)

Fahrzeugbeschaffung Brandschutz (Projekt 1023)

Gesamtkosten: 37.644,51 €

Grundschule Flomersheim: Erneuerung der Versorgungsleitungen (Projekt 1026)

Gesamtkosten: 65.719,89 € (davon konsumtiv: 2.844,61 €)

Fahrzeugbeschaffung Vollzugsdienst (Projekt 1035)

Gesamtkosten: 14.898,40 €

Albert-Einstein-Gymnasium: Installation von W-LAN (Projekt 1037)

Gesamtkosten: 14.133,34 € (davon konsumtiv: 1.057,02 €)

Errichtung einer Atemschutzübungsstrecke (Projekt 1040)

Gesamtkosten: 32.403,29 €

Grundhafte Erneuerung Spielplätze (Projekt 3001)

- **Spielplatz Tannenstraße**

Gesamtkosten: 72.026,67 € (davon konsumtiv: 33.824,65 €)

Ausbau Johannes-Mehring-Straße (Projekt 5005)

Gesamtkosten: 158.461,25 € (davon konsumtiv: 24.511,72 €)

Ausbau Friedensring 1. BA Lambsheimer Straße bis Marienweg (Projekt 5006)

Gesamtkosten: 588.932,83 € (davon konsumtiv: 82.608,27 €)

Ausbau der Zeppelinstraße (Projekt 5014)

Gesamtkosten: 92.682,78 € (davon konsumtiv: 26.442,57 €)

Wasserwirtschaftliches Gesamtkonzept Isenach/Eckbach (Nordspange) (Projekt 5022)

Gesamtkosten: 743.719,60 €

Parkanlage Kanalhafen (Projekt 5042)

Gesamtkosten 156.672,08 € (davon konsumtiv: 2.587,39 €)

Fußgängerüberweg Mahlastraße (Projekt 5049)

Gesamtkosten: 103.676,77 € (davon konsumtiv: 390,80 €)

Neubau Wirtschaftsweg Weingartenstraße (Projekt 5054)

Gesamtkosten: 129.038,82 € (davon konsumtiv: 1.292,58 €)

4 Kennzahlen

Über Kennzahlen lassen sich komplexe finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermöglicht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in seinen wesentlichen Ausprägungen.

4.1 Haushaltsergebnis

Die Entwicklung des Ergebnisses mit seinen Untergliederungen ist nachfolgend dargestellt:

Entwicklung des Ergebnisses

Ergebnis	Ergebnis 2009	Ergebnis 2010	Plan 2011	Plan 2012
Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-18.167.834,29	-13.762.360,18	-11.199.603	-8.741.558
Finanzergebnis	-2.198.207,70	-3.329.489,55	-4.452.600	-4.284.250
Ordentliches Ergebnis	-20.366.041,99	-17.091.849,73	-15.652.203	-13.025.808
Jahresergebnis	-20.366.041,99	-17.091.849,73	-15.652.203	-13.025.808

4.1.1 Fehlbetragsquote

Die Fehlbetragsquote gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen prozentualen Anteil an den ordentlichen Erträgen (laufende Erträge zzgl. Finanzerträge).

	Ergebnis 2009	Ergebnis 2010	Plan 2011	Plan 2012
Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge	81.087.083,98	88.922.073,21	90.085.349	96.081.227
Jahresergebnis	-20.366.041,99	-17.091.849,73	-15.652.203	-13.025.808
Fehlbetragsquote	25,12%	19,23%	17,37%	13,51%

4.1.2 Ergebnisquote aus Verwaltungstätigkeit

Die Ergebnisquote zeigt den Anteil des Ergebnisses aus Verwaltungstätigkeit am Jahresergebnis an.

	Ergebnis 2009	Ergebnis 2010	Plan 2011	Plan 2012
Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-18.167.834,29	-13.762.360,18	-11.199.603	-8.741.558
Jahresergebnis	-20.366.041,99	-17.091.849,73	-15.652.203	-13.025.808
Ergebnisquote aus Verwaltungstätigkeit	89,21%	80,52%	71,55%	67,11%

4.1.3 Finanzergebnisquote

Die Finanzergebnisquote zeigt den Anteil des Finanzergebnisses am Jahresergebnis an.

	Ergebnis 2009	Ergebnis 2010	Plan 2011	Plan 2012
Finanzergebnis	-2.198.207,70	-3.329.489,55	-4.452.600	-4.284.250
Jahresergebnis	-20.366.041,99	-17.091.849,73	-15.652.203	-13.025.808
Finanzergebnisquote	10,79%	19,48%	28,45%	32,89%

4.2 Steuern

Steuern im Zeitverlauf

Steuerart	Ergebnis 2009	Ergebnis 2010	Plan 2011	Plan 2012
Grundsteuer A	87.300,56	85.601,02	92.000	93.200
Grundsteuer B	6.025.527,40	6.049.193,93	6.500.000	6.660.000
Gewerbsteuer	11.629.135,70	19.378.939,72	20.500.000	20.200.000
Anteil Einkommenssteuer	14.421.765,01	13.910.163,56	14.366.000	15.735.000
Anteil Umsatzsteuer	1.988.120,87	2.047.926,93	2.131.000	2.229.000
Vergnügungssteuer	325.073,90	220.118,63	281.200	826.000
Hundesteuer	166.645,20	169.068,07	195.050	197.900
Sonstige örtliche Steuern und steuer- ähnliche Erträge	34.632,84	28.845,35	32.300	41.000
Ausgleichsleistungen	2.568.573,87	2.785.860,48	2.616.000	1.642.000
insgesamt	37.246.775,35	44.675.717,69	46.713.550	47.624.100

4.2.1 Steuerquote

Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Die Steuerquote bringt zum Ausdruck, in welchem prozentualen Maße die ordentlichen Erträge der Kommune aus Steuern und ähnlichen Abgaben bestehen. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft ist es erforderlich, die Gewerbesteuerumlage und den Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen. Diese werden deshalb von den Steuererträgen als auch von den ordentlichen Erträgen bei der Berechnung der Kennzahl abgezogen.

Kennzahl	Ergebnis 2009	Ergebnis 2010	Plan 2011	Plan 2012
Steuerquote	44,11 %	48,27 %	47,55 %	45,52 %

4.2.2 Entwicklung der Realsteuern - Hebesätze und Aufkommen

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Hebesätze:

Entwicklung der Hebesätze

Steuerart	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Hebesatz Grundsteuer A	280	280	280	280	280	280
Hebesatz Grundsteuer B	360	360	360	360	360	360
Hebesatz Gewerbesteuer	385	385	385	395	395	395

Grundsteuer B je Einwohner

Um das Steueraufkommen in seiner Höhe besser einordnen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an:

Grundsteuer B	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Aufkommen Grundsteuer B (in TEUR)	5.827	5.772	5.978	5.912	6.027	6.049
Einwohnerzahl	46.928	46.686	46.602	46.726	46.436	46.452
Grundsteuer B je Einwohner (in Euro)	124,18	123,65	128,29	126,53	129,80	130,22

Gewerbsteuer je Einwohner

Nachfolgend wird die Entwicklung des Gewerbesteueraufkommens in Relation zur Einwohnerzahl abgebildet:

Gewerbsteuer	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Aufkommen Gewerbesteuer (in TEUR)	16.033	13.101	19.287	20.326	11.629	19.379
Einwohnerzahl	46.928	46.686	46.602	46.726	46.436	46.452
Gewerbsteuer je Einwohner (in Euro)	341,66	280,63	413,88	435,01	250,43	417,18

4.2.3 Entwicklung der Anteile an den Gemeinschaftssteuern

Die Anteile an den Gemeinschaftssteuern setzen sich aus den Gemeindeanteilen an der Umsatzsteuer und der Einkommensteuer zusammen.

Anteil Einkommensteuer je Einwohner

Einkommensteuer	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Aufkommen Einkommensteueranteil (in TEUR)	12.382	12.847	13.932	16.390	14.422	13.910
Einwohnerzahl	46.928	46.686	46.602	46.726	46.436	46.452
Anteil Einkommensteuer je Einwohner (in Euro)	263,86	275,20	298,97	350,78	310,58	299,45

Anteil Umsatzsteuer je Einwohner

Umsatzsteuer	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Aufkommen Umsatzsteueranteil (in TEUR)	1.658	1.753	1.929	2.051	1.988	2.048
Einwohnerzahl	46.928	46.686	46.602	46.726	46.436	46.452
Anteil Umsatzsteuer je Einwohner (in Euro)	35,34	37,55	41,40	43,90	42,82	44,09

4.3 Personalaufwand

Die Personalaufwendungen stellen sich wie folgt dar:

Personalaufwand

Art des Aufwands	Ergebnis 2009	Ergebnis 2010	Plan 2011	Plan 2012
Personalaufwendungen	31.087.233,61	31.702.751,91	32.614.011	32.878.100
Versorgungsaufwendungen	474.080,00	1.292.218,00	8.300	8.300
Summe	31.561.313,61	32.994.969,91	32.622.311	32.886.400

Personalintensität 1

Die Personalintensität 1 gibt den prozentualen Anteil der Personal- und Versorgungsaufwendungen an den laufenden Aufwendungen für Verwaltungstätigkeit an. Sie ist ein Indikator dafür, welches Gewicht die Personalaufwendungen innerhalb des laufenden Aufwandes haben.

	Ergebnis 2009	Ergebnis 2010	Plan 2011	Plan 2012
Personal- und Versorgungsaufwendungen	31.561.313,61	32.994.969,91	32.622.311	32.886.400
Laufende Aufwendungen	97.110.681,94	101.416.292,94	99.947.602	103.656.635
Personalintensität 1	32,51%	32,53%	32,64%	31,73%

Personalintensität 2

Die Personalintensität 2 zeigt, in welchem Umfang die laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit durch die Personal- und Versorgungsaufwendungen aufgezehrt werden.

	Ergebnis 2009	Ergebnis 2010	Plan 2011	Plan 2012
Personal- und Versorgungsaufwendungen	31.561.313,61	32.994.969,91	32.622.311	32.886.400
Laufende Erträge	78.942.847,65	87.653.932,76	88.747.999	94.915.077
Personalintensität 2	39,98%	37,64%	36,76%	34,65%

Personalaufwendungen je Einwohner

	Ergebnis 2009	Ergebnis 2010	Plan 2011	Plan 2012
Personal- und Versorgungsaufwendungen	31.561.313,61	32.994.969,91	32.622.311	32.886.400
Einwohnerzahl	46.436	46.452	46.379	46.725
Personalaufwendungen je Einwohner	679,67	710,30	703,39	703,83

4.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen stellen sich wie folgt dar:

Sach- und Dienstleistungsintensität

Die Sach- und Dienstleistungsintensität gibt den prozentualen Anteil der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen an den laufenden Aufwendungen für Verwaltungstätigkeit an.

	Ergebnis 2009	Ergebnis 2010	Plan 2011	Plan 2012
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17.513.443,25	19.603.882,39	19.475.370	21.142.560
Laufende Aufwendungen	97.110.681,94	101.416.292,94	99.947.602	103.656.635
Sach- und Dienstleistungsintensität	18,04%	19,30%	19,49%	20,40%

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen je Einwohner

	Ergebnis 2009	Ergebnis 2010	Plan 2011	Plan 2012
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17.513.443,25	19.603.882,39	19.475.370	21.142.560
Einwohnerzahl	46.436	46.452	46.379	46.725
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen je Einwohner	377,16	422,03	419,92	452,49

4.5 Zinslastquote

Die Zinslastquote stellt die Finanzaufwendungen (Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen) ins Verhältnis zu den laufenden Aufwendungen. Die Zinslastquote zeigt, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den laufenden Aufwendungen des Verwaltungsgeschäftes besteht.

	Ergebnis 2009	Ergebnis 2010	Plan 2011	Plan 2012
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	4.343.063,25	4.597.630,00	5.789.950	5.750.400
Laufende Aufwendungen	97.110.681,94	101.416.292,94	99.947.602	103.656.635
Zinslastquote	4,48%	4,53%	5,79%	5,55%

5 Prognosebericht - Risiken und Chancen

Nach § 49 GemHVO ist im Rechenschaftsbericht auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Kommune einzugehen. Angesprochen werden im Folgenden:

- Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital
- Entwicklung der Verschuldung
- Bevölkerungsentwicklung, Altersstrukturen
- Entwicklung von Wirtschaft und Arbeitsmarkt

5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals ableiten. Grundsätzlich gilt:

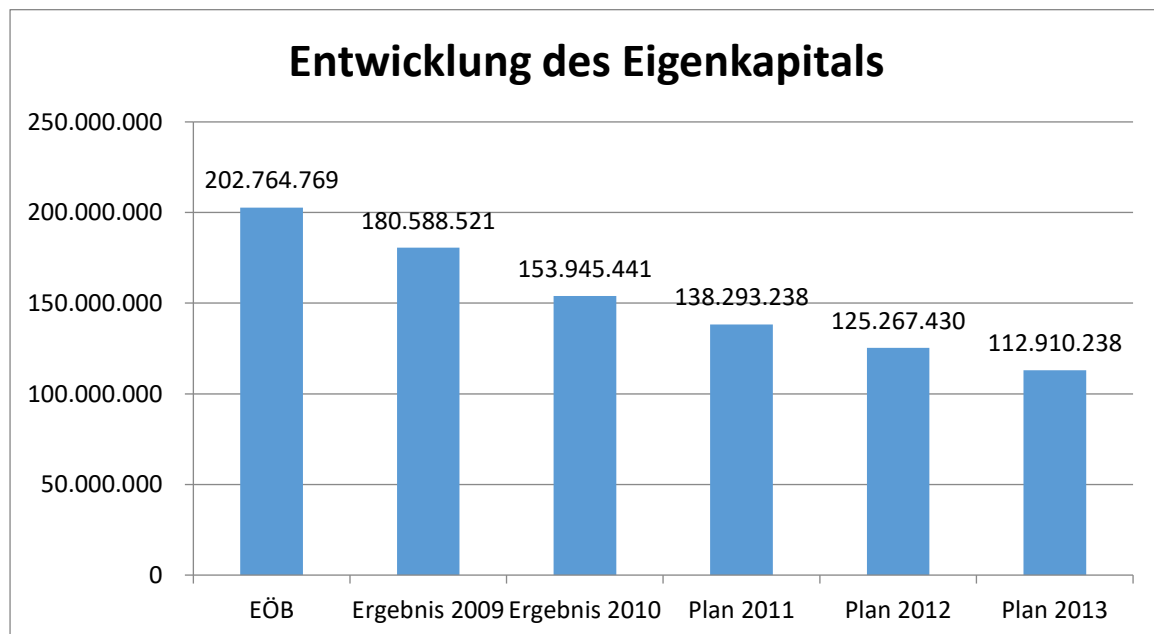
Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.

Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals seit der Eröffnungsbilanz dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.

Jahresergebnisse verändern das Eigenkapital

Die folgende Aufstellung zeigt die nach jetzigem Kenntnisstand **geplanten zukünftigen Jahresergebnisse**. Aus ihnen lässt sich ableiten, in welcher Höhe sich in etwa das bilanzielle Eigenkapital pro Jahr (nicht kumulativ) verändern wird.

Beim Eigenkapital zum Ende des Jahres 2010 fließen neben dem Jahresergebnis (-17.091.850 Euro) noch weitere gegen die Kapitalrücklage zu buchende Korrekturen aus der Eröffnungsbilanz sowie laufende Korrekturen in Höhe von insgesamt -9.551.230 Euro ein (siehe Anhang zur Bilanz, 5.2. Erläuterung der Bilanzpositionen, Position P 1.1.).



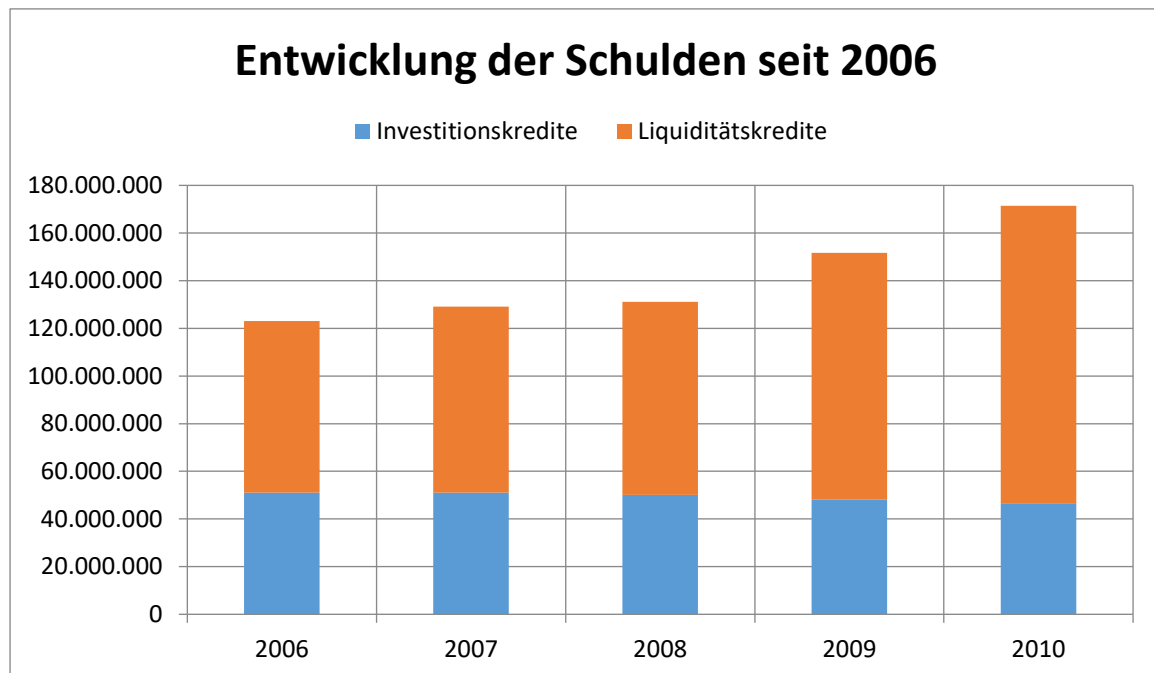
5.2 Entwicklung der Verschuldung

Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. Dargestellt wird die Entwicklung der **Verschuldung in den zurückliegenden Perioden**, wobei insbesondere nach langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.

Ein Risikofaktor für verschuldete Kommunen ist die zukünftige Entwicklung der Zinsen. Im Jahr 2010 war noch nicht abzusehen, in welche Richtung die Politik der EZB und das Zinsniveau sich langfristig entwickeln werden. Die Staatsschuldenkrise in Griechenland nahm 2010 erst ihren Anfang, EZB-Präsident war noch Jean-Claude Trichet. Die Wende zu stets weiter sinkenden Zinsen kam erst mit Mario Draghi als EZB-Präsident im November 2011. Durch die ab 2011 sinkenden Zinssätze konnten die Ergebnishaushalte der Folgejahre schrittweise entlastet werden. Das inzwischen bestehende Risiko liegt darin, dass die immer lauter werdenden Rufe nach einem Ende der Niedrigzinspolitik erhört werden und bei einer Zinswende nach oben die Jahresfehlbeträge steigen werden, trotz aller Bemühungen einen Ausgleich anzustreben. Die US-Notenbank hat seit Dezember 2016 bereits den Leitzins regelmäßig und dennoch moderat angehoben; früher oder später wird die EZB nachziehen. Ab dem Jahr 2019 hat das Land zwei Programme (Zinssicherungsschirm sowie Stabilitäts- und Abbaubonus) aufgelegt, aus denen die Kommunen bis 2028 eine Schuldendiensthilfe für die laufenden Zinsen von Liquiditätskrediten erhalten können sowie einen Bonus, wenn das Niveau der Liquiditätskredite nachhaltig gesenkt werden kann.

Entwicklung der Schulden

Schulden aufgrund von	Ergebnis 2006	Ergebnis 2007	Ergebnis 2008	Ergebnis 2009	Ergebnis 2010
Investitionskrediten	51.055.807	51.049.632	50.082.879	48.242.473	46.306.243
Liquiditätskrediten	72.000.000	78.100.000	80.998.246	103.500.000	125.081.923
Kreditin insgesamt	123.055.807	129.149.632	131.081.125	151.742.473	171.388.166



Verschuldung je Einwohner

Um die örtliche Situation besser einschätzen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an. Dargestellt werden die Verbindlichkeiten insgesamt sowie die darin enthaltenen Investitions- und Liquiditätskredite bezogen auf einen Einwohner.

Kredite insgesamt	2006	2007	2008	2009	2010
Schulden	123.055.807	129.149.632	131.081.125	151.742.473	171.388.166
Einwohnerzahl	46.686	46.602	46.726	46.436	46.452
Verschuldung je Einwohner	2.635,82	2.771,34	2.805,32	3.267,78	3.689,58

Verschuldung aufgrund von Investitionskrediten je Einwohner

Investitionskredite	2006	2007	2008	2009	2010
Schulden	51.055.807	51.049.632	50.082.879	48.242.473	46.306.243
Einwohnerzahl	46.686	46.602	46.726	46.436	46.452
Verschuldung je Einwohner	1.093,60	1.095,44	1.071,85	1.038,91	996,87

Verschuldung aufgrund von Liquiditätskrediten je Einwohner

Liquiditätskredite	2006	2007	2008	2009	2010
Schulden	72.000.000	78.100.000	80.998.246	103.500.000	125.081.923
Einwohnerzahl	46.686	46.602	46.726	46.436	46.452
Verschuldung je Einwohner	1.542,22	1.675,90	1.733,47	2.228,88	2.692,71

5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur

Die Einschätzung der weiteren Bevölkerungsentwicklung ist Grundlage für jede Art von strategischer Planung in Kommunalverwaltungen. Bedingt durch den allgemeinen demografischen Trend haben die meisten deutschen Kommunen einen Bevölkerungsrückgang sowie eine zunehmend alternde Bevölkerung zu verzeichnen. Dies erfordert für die Zukunft eine Anpassung der kommunalen Angebote für Kinder und Jugendliche sowie Senioren.

Die Entwicklung der Bevölkerung nach Anzahl und Altersaufbau ist nur bedingt kommunal beeinflussbar. Der gesamtgesellschaftliche Trend zu einer schrumpfenden und immer älter werdenden Gesamtbevölkerung ist heute unumkehrbar, wobei die örtlichen Ausprägungen durchaus stark variieren können.

Die Anzahl derer, die durch Erwerbseinkommen Sozialversicherungsbeiträge und Steuern erwirtschaften, wird langfristig schrumpfen; der Anteil derer, die auf staatliche Transferleistungen (z.B. Grundsicherung im Alter) angewiesen sind, wird steigen. Dies wird unweigerlich zu einer weiteren Belastung der staatlichen und kommunalen Finanzsysteme führen.

Die zentrale Frage der örtlichen Politik ist daher nicht, ob der Prozess aufgehalten werden kann. Vielmehr geht es um den hierdurch entstehenden Anpassungs- und Gestaltungsbedarf, d.h. wann und in welchem Maße eine quantitative und inhaltliche Neuausrichtung der kommunalen Dienstleistungspalette erfolgen muss.

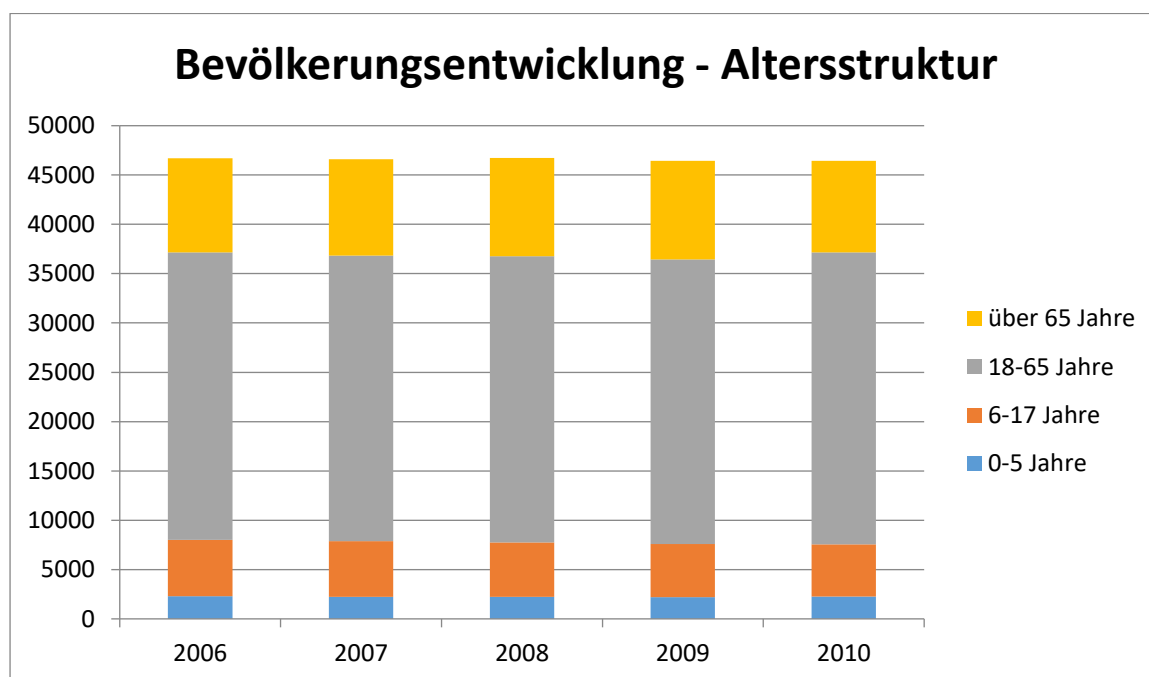
Der Bericht soll eine Orientierung darüber ermöglichen, wie die örtliche Situation mit Blick auf folgende Kriterien einzuschätzen ist:

- Bevölkerungsentwicklung im Zeitverlauf
- Veränderungen bei einzelnen Altersgruppen (Zielgruppen)

Einwohnerentwicklung gesamt und nach Altersgruppen

Die Entwicklung der Einwohnerzahl sowie der einzelnen Altersgruppen stellt sich wie folgt dar:

Einwohnerzahl zum 30.06.	2006	2007	2008	2009	2010
Einwohner	46.686	46.602	46.726	46.436	46.452
Kinder im Vorschulalter (0-5 Jahre)	2.303	2.249	2.240	2.214	2.253
<i>davon Kinder Krippenalter (0-2 Jahre)</i>	<i>1.080</i>	<i>1.076</i>	<i>1.087</i>	<i>1.090</i>	<i>1.137</i>
<i>davon Kinder Kindergartenalter (3-5 Jahre)</i>	<i>1.223</i>	<i>1.173</i>	<i>1.153</i>	<i>1.124</i>	<i>1.116</i>
Kinder/Jugendliche im Schulalter (6-17 Jahre)	5.700	5.647	5.525	5.381	5.300
Personen von 18-65 Jahren	29.138	28.940	29.004	28.842	29.588
Personen über 65 Jahren	9.545	9.766	9.957	9.999	9.311



5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt

Neben der Bevölkerungsentwicklung im Allgemeinen sind auch die Entwicklungen am örtlichen Arbeitsmarkt von Bedeutung für den kommunalen Haushalt (Gewerbsteuer, Sozialtransferaufwendungen). Neben den Arbeitslosenzahlen werden auch die Zahlen zu den sozialversicherungspflichtig Beschäftigten als Indikatoren herangezogen.

Entwicklung der Arbeitslosen- und Beschäftigtenzahlen

Arbeitslosenzahl zum 30.06.	2006	2007	2008	2009	2010
Arbeitslose	2.393	2.003	1.674	1.990	1.802
davon unter 25 Jahre (Jugendarbeitslosigkeit)	274	218	172	278	217
davon über 55 Jahre (Arbeitslosigkeit Älterer)	322	295	205	257	241
Sozialversicherungspflichtig Beschäftigte am Arbeitsort	15.362	15.534	15.761	15.337	15.549

Arbeitslose je 1.000 Einwohner im erwerbsfähigen Alter

Nachfolgend wird die Arbeitslosenzahl ins Verhältnis zur örtlichen Bevölkerung in der Altersgruppe 18 bis 65 Jahre gestellt (erwerbsfähiges Alter). Durch die Relation zur relevanten Einwohnergröße kann die Zahl der Arbeitslosen besser eingeordnet werden.

	2006	2007	2008	2009	2010
Arbeitslose je 1.000 Einwohner im erwerbsfähigen Alter	83	70	58	69	61

Im Ort arbeitende sozialversicherungspflichtig Beschäftigte je 1.000 Einwohner

Als Indikator für die Entwicklung der örtlichen Wirtschaft kann die Zahl der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten herangezogen werden, die vor Ort arbeiten. Enthalten sind also alle Personen (auch Einpendler), die vor Ort einer Beschäftigung nachgehen. Nicht enthalten sind Auspendler.

	2006	2007	2008	2009	2010
Sozialversicherungspflichtig Beschäftigte vor Ort je 1.000 Einwohner	330	334	338	331	335

Die Darstellung erfolgt in Relation zur Einwohnerzahl

Beschäftigungsquote der örtlichen Bevölkerung im erwerbsfähigen Alter

Zur abschließenden Beurteilung der Entwicklung des Arbeitsmarktes wird noch dargestellt, wieviel Prozent der örtlichen Wohnbevölkerung im erwerbsfähigen Alter von 18 bis 65 Jahre einer sozialversicherungspflichtigen Beschäftigung nachgehen. Hier fließen sowohl die vor Ort tätigen Beschäftigten als auch die Auspendler ein, die an einem anderen Ort beschäftigt sind.

	2006	2007	2008	2009	2010
Beschäftigungsquote der örtlichen Bevölkerung im erwerbsfähigen Alter	52,73 %	53,68 %	54,35 %	53,18 %	52,56 %

Frankenthal (Pfalz), im Oktober 2019

Beteiligungsbericht

Stadt Frankenthal (Pfalz)

2010



Inhaltsverzeichnis

1. Vorwort	5
2. Städtische Beteiligungen	6
3. Verbundene Unternehmen	6
3.1. CongressForum Frankenthal GmbH	6
3.1.1. Gegenstand des Unternehmens.....	6
3.1.2. Beteiligungsverhältnisse	6
3.1.3. Besetzung der Organe.....	7
3.1.4. Beteiligungen des Unternehmens.....	7
3.1.5. Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks des Unternehmens.....	7
3.1.6. Grundzüge des Geschäftsverlaufs, Lage der Gesellschaft, Kapitalzuführungen und -entnahmen durch die Gemeinde und Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde .	8
3.1.7. Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO für das Unternehmen	8
3.2. Stadtklinik Frankenthal Service GmbH	8
3.2.1. Gegenstand des Unternehmens.....	8
3.2.2. Beteiligungsverhältnisse	8
3.2.3. Besetzung der Organe.....	8
3.2.4. Beteiligungen des Unternehmens.....	9
3.2.5. Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks	9
3.2.6. Grundzüge des Geschäftsverlaufs, Lage des Unternehmens, Kapitalzuführungen und -entnahmen durch die Gemeinde und Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde .	9
3.2.7. Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO	10
4. Beteiligungen	10
4.1. Baugesellschaft Frankenthal (Pfalz) GmbH	10
4.1.1. Gegenstand des Unternehmens.....	10
4.1.2. Beteiligungsverhältnisse	10
4.1.3. Besetzung der Organe.....	10
4.1.4. Beteiligungen des Unternehmens.....	11
4.1.5. Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks	11
4.1.6. Grundzüge des Geschäftsverlaufs, Lage der Gesellschaft, Kapitalzuführungen und -entnahmen durch die Gemeinde und Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde	11
4.1.7. Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO	12
4.2. Wirtschaftsförderungsgesellschaft Frankenthal (Pfalz) mbH	12
4.2.1. Gegenstand des Unternehmens.....	12

4.2.2. Beteiligungsverhältnisse	12
4.2.3. Besetzung der Organe.....	12
4.2.4. Beteiligungen des Unternehmens.....	13
4.2.5. Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks	13
4.2.6. Grundzüge des Geschäftsverlaufs, Lage des Unternehmens, Kapitalzuführungen und -entnahmen durch die Gemeinde und Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde	13
4.2.7. Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO	14
4.3. Gesellschaft für Arbeitsmarktintegration Vorderpfalz-Ludwigshafen mbH (GfA).....	14
4.3.1. Gegenstand des Unternehmens.....	14
4.3.2. Beteiligungsverhältnisse	14
5. Sondervermögen.....	14
5.1. Eigen- und Wirtschaftsbetrieb der Stadt Frankenthal (Pfalz) – EWF.....	14
5.1.1. Gegenstand des Unternehmens.....	14
5.1.2. Beteiligungsverhältnisse	15
5.1.3. Besetzung der Organe.....	15
5.1.4. Beteiligungen des Unternehmens.....	16
5.1.5. Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks	16
5.1.6. Grundzüge des Geschäftsverlaufs, Lage des Unternehmens, Kapitalzuführungen und -entnahmen durch die Gemeinde und Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde	16
5.1.7. Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO	17
5.2. Stadtklinik Frankenthal.....	17
5.2.1. Gegenstand des Unternehmens.....	17
5.2.2. Beteiligungsverhältnisse	17
5.2.3. Besetzung der Organe.....	17
5.2.4. Beteiligungen des Unternehmens.....	18
5.2.5. Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks	18
5.2.6. Grundzüge des Geschäftsverlaufs, Lage des Unternehmens, Kapitalzuführungen und -entnahmen durch die Gemeinde und Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde	18
5.2.7. Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO	18
6. Mittelbare Beteiligungen	19
6.1. Stadtwerke Frankenthal GmbH.....	19
6.1.1. Gegenstand des Unternehmens.....	19
6.1.2. Beteiligungsverhältnisse	19
6.1.3. Besetzung der Organe.....	19
6.1.4. Beteiligungen des Unternehmens.....	20
6.1.5. Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks des Unternehmens.....	20
6.1.6. Grundzüge des Geschäftsverlaufs, Lage der Gesellschaft, Kapitalzuführungen und -entnahmen durch die Gemeinde und Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde	20
6.1.7. Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO für das Unternehmen	21

6.2. SWiFT Tec GmbH	21
6.2.1. Gegenstand des Unternehmens.....	21
6.2.2. Beteiligungsverhältnisse	21
6.2.3. Besetzung der Organe.....	21
6.2.4. Beteiligungen des Unternehmens.....	22
6.2.5. Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks des Unternehmens.....	22
6.2.6. Grundzüge des Geschäftsverlaufs, Lage der Gesellschaft, Kapitalzuführungen und -entnahmen durch die Gemeinde und Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde	22
6.2.7. Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO für das Unternehmen	22
6.3. Wirtschaftsförderungsgesellschaft Frankenthal (Pfalz) GmbH.....	22
6.4. GML Abfallwirtschaftsgesellschaft mbH	22
6.4.1. Gegenstand des Unternehmens.....	22
6.4.2. Beteiligungsverhältnisse	23
6.4.3. Angaben zu Organen.....	23
6.4.4. Beteiligungen	24
6.4.5. Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks	24
6.4.6. Grundzüge des Geschäftsverlaufs, Lage des Unternehmens, Kapitalzuführungen und -entnahmen durch die Gemeinde und Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde	24
6.4.7. Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO	25

1. Vorwort

Mit dem Beteiligungsbericht erfolgt die Berichterstattung über die Beteiligung der Stadt Frankenthal (Pfalz) an Unternehmen des privaten Rechts sowie über Sondervermögen wie beispielsweise Eigenbetriebe. Der Bericht soll sowohl den Mitgliedern des Stadtrates als auch interessierten Bürgerinnen und Bürgern einen informativen Überblick über die einzelnen kommunalen Unternehmen und deren Aufgaben verschaffen.

Die Pflicht zur Erstellung eines jährlichen Beteiligungsberichts ist in der Kommunalverfassung, sprich der rheinland-pfälzischen Gemeindeordnung (GemO) verankert. So hat die Gemeindeverwaltung nach § 90 Abs. 2 GemO dem Gemeinderat mit dem geprüften Jahresabschluss einen Bericht über die Beteiligungen der Gemeinde an Unternehmen in einer Rechtsform des privaten Rechts, an denen sie mit mindestens 5 v.H. unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist, vorzulegen. Der Beteiligungsbericht soll insbesondere Angaben enthalten über

- den Gegenstand des Unternehmens, die Beteiligungsverhältnisse, die Besetzung der Organe und die Beteiligungen des Unternehmens,
- den Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks durch das Unternehmen,
- die Grundzüge des Geschäftsverlaufs, die Lage des Unternehmens, die Kapitalzuführungen und –entnahmen durch die Gemeinde und die Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft und die gewährten Gesamtbezüge der Mitglieder der Geschäftsführung und des Aufsichtsrats oder der entsprechenden Organe des Unternehmens für jede Personengruppe sowie
- das Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO für das Unternehmen.

Nach § 86 Abs. 3 GemO sind Eigenbetriebe und die nach den Bestimmungen der Eigenbetriebsverordnung verwalteten wirtschaftlichen Unternehmen in den Beteiligungsbericht aufzunehmen.

Die im aktuell vorgelegten Beteiligungsbericht aufgezeigten Daten basieren auf den geprüften Jahresabschlüssen der kommunalen Unternehmen des Geschäftsjahres 2010.



Martin Hebich
Oberbürgermeister

2. Städtische Beteiligungen

Aufzuzeigen für das Berichtsjahr 2010 sind folgende städtische Beteiligungen (Vgl. Anlage II zum Anhang des Jahresabschlusses 2010):

Verbundene Unternehmen:

- CongressForum Frankenthal GmbH (100 %)
- Stadtklinik Frankenthal Service GmbH (100 %)

Beteiligungen:

- Baugesellschaft Frankenthal (Pfalz) GmbH (25,10 %)
- Wirtschaftsförderungsgesellschaft Frankenthal (Pfalz) mbH (27,12 %)
- Gesellschaft für Arbeitsmarktintegration Vorderpfalz-Ludwigshafen mbH – GfA (8,4 %)

Sondervermögen:

- Eigen- und Wirtschaftsbetrieb der Stadt Frankenthal (Pfalz) – EWF (100 %)
- Stadtklinik Frankenthal (Pfalz) (100 %)

Mittelbare Beteiligungen:

- Stadtwerke Frankenthal GmbH (62,13 % über die CongressForum Frankenthal GmbH)
- SWIFT Tec GmbH (10 % über die CongressForum Frankenthal GmbH)
- Wirtschaftsförderungsgesellschaft Frankenthal (Pfalz) mbH (7,63 % über die Baugesellschaft Frankenthal (Pfalz) GmbH)
- GML Abfallwirtschaftsgesellschaft mbH (6,25 % über den Eigen- und Wirtschaftsbetrieb Frankenthal (Pfalz))

Zu den Beteiligungen auf der Grundlage der geprüften und festgestellten Jahresabschlüsse 2010 der betreffenden Unternehmen berichtet die Verwaltung im Einzelnen wie folgt:

3. Verbundene Unternehmen

3.1. CongressForum Frankenthal GmbH

3.1.1. Gegenstand des Unternehmens

Die Tätigkeit der CongressForum Frankenthal GmbH erstreckt sich auf folgende Geschäftsbetriebe:

- Verwaltung und Betrieb des CongressForums, die hierzu erforderliche Organisation und Durchführung von Veranstaltungen kultureller und kommerzieller Art sowie sonstiger Veranstaltungen, die der Zweckbestimmung dieser Einrichtung entsprechen,
- Errichtung und Betrieb von der Stadt Frankenthal (Pfalz) zu Verwaltungs- und zu sonstigen Zwecken zu nutzende Immobilien.

3.1.2. Beteiligungsverhältnisse

Alleinige Gesellschafterin der CongressForum Frankenthal GmbH ist die Stadt Frankenthal (Pfalz). Das Stammkapital der Gesellschaft beträgt 134.000 €.

3.1.3. Besetzung der Organe

a) Gesellschafterversammlung

Die Gemeindeorgane (§ 28 Abs. 1 GemO) der Stadt Frankenthal (Pfalz) bilden die Gesellschafterversammlung.

b) Aufsichtsrat

Vorsitzender: Theo Wieder, Oberbürgermeister

Mitglieder:

- Philipp Horch (bis April 2010)
- Sonja Schönherr
- Karl Ober
- Edmund Westermann
- Alexander Riede
- Franz-Josef Lutz
- Marianne Nickolaus
- Barbara Eßwein
- Jürgen Rooß
- Gerhard Meissel
- Torben Wadlinger
- Jan-Christoph Brock (seit Mai 2010)

Die Bezüge des Aufsichtsrates der CongressForum Frankenthal GmbH im Geschäftsjahr 2010 beziffern sich auf 380 €.

c) Geschäftsführung

Andreas Schwarz, Beigeordneter

Von der Schutzklausel des § 286 Abs. 4 HGB wurde Gebrauch gemacht.

3.1.4. Beteiligungen des Unternehmens

Die Gesellschaft war im Berichtsjahr entsprechend §§ 271 und 290 HGB mit den Stadtwerken Frankenthal GmbH und der SWiFT Tec GmbH Frankenthal (Pfalz) verbunden. Die sich hieraus ergebenden mittelbaren Beteiligungen der Stadt Frankenthal (Pfalz) sind ab Punkt 6 ausführlich aufgezeigt.

Beteiligungsspiegel zum 31.12.2010	Stammkapital	Anteil	Jahresergebnis 2009
	T€	%	T€
Stadtwerke Frankenthal GmbH	21.808	62,13	0
SWiFT Tec GmbH	50	10,00	24

3.1.5. Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks des Unternehmens

Das Unternehmen kommt seinen unter 3.1.1. beschriebenen Verpflichtungen vollumfänglich nach.

3.1.6. Grundzüge des Geschäftsverlaufs, Lage der Gesellschaft, Kapitalzuführungen und -entnahmen durch die Gemeinde und Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde

Im Kerngeschäft konnte der Umsatz pro Veranstaltung bei einer auf 333 Veranstaltungen verringerten Auslastung (95 % der Sollbelegung) gesteigert werden. Es dominierte weiterhin der Bereich Tagung/ Seminar/ Kongress/ Ausstellung. Die Nachfrage im kulturellen Bereich ist weiterhin verhalten.

Der Jahresüberschuss im Berichtsjahr beträgt 1.429.000 € (Vorjahr: 1.050.000 €). Die Umsatzerlöse erhöhten sich um rund 9 % auf 1.509.000 €. Im Hinblick auf die Konkurrenzsituation ist es für die Entwicklung der Gesellschaft entscheidend, Angebot und Strategie noch differenzierter auszurichten und Nischen zu besetzen. Vor dem Hintergrund der gesamtwirtschaftlichen Rahmenbedingungen ist die derzeitige wirtschaftliche Lage der Gesellschaft als zufriedenstellend anzusehen.

Im Berichtsjahr wurden nach entsprechenden Beschlüssen der Gesellschafterversammlung an die Stadt Frankenthal (Pfalz) insgesamt 1.050.000 € ausgeschüttet. Die Ausschüttung setzt sich mit 950.000 € aus der Entnahme der Gewinnrücklagen und mit 100.000 € aus der Verwendung des Jahresüberschusses 2009 zusammen. Die der Stadt zufließenden Mittel dienen der anteiligen Finanzierung von Maßnahmen im Schulbereich.

3.1.7. Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO für das Unternehmen

Es wird abschließend festgestellt, dass die Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO vorliegen.

3.2. Stadtklinik Frankenthal Service GmbH

3.2.1. Gegenstand des Unternehmens

Erbringung von Serviceleistungen aller Art im Krankenhausbereich und für andere Dienstleistungseinrichtungen.

Die Tätigkeit der Gesellschaft erstreckt sich im Wesentlichen auf die Versorgung von Patienten, Mitarbeitern und Gästen der Stadtklinik Frankenthal mit Speisen und Getränken. Im Rahmen eines Catering werden Schulen und öffentliche Einrichtungen der Stadt Frankenthal (Pfalz) mit Mittagessen versorgt. In der Klinik werden eine Cafeteria, eine Kantine, ein Kiosk und diverse Automaten betrieben. Die Stadtklinik Frankenthal Service GmbH hat die Reinigungsleistungen für die Stadtklinik Frankenthal übernommen.

3.2.2. Beteiligungsverhältnisse

Alleinige Gesellschafterin ist die Stadt Frankenthal (Pfalz). Das Stammkapital beträgt 25.000 €.

3.2.3. Besetzung der Organe

a) Gesellschafterversammlung

Die Gemeindeorgane (§ 28 Abs. 1 GemO) bilden die Gesellschafterversammlungen.

b) Aufsichtsrat

Die Mitglieder des Krankenhausausschusses stellen den Aufsichtsrat.

Vorsitzender: Andreas Schwarz, Beigeordneter

Mitglieder:

- Marion Kling (bis August 2010)
- Hans-Jürgen Baumann
- Michael Baumann
- Dr. Gerhard Bruder
- Burkard Firsching
- Daniel Kühner
- Monika Reffert
- Ulrike Ruf
- Dr. Dieter Schiffmann
- Prof. Dr. Dr. Rolf Singer
- Edmund Westermann
- Barbara Eßwein (ab Dezember 2010)

c) Geschäftsführer

Ralf Kraut, Kaufmännischer Direktor

Von der Schutzklausel des § 286 Abs. 4 HGB wurde Gebrauch gemacht.

3.2.4. Beteiligungen des Unternehmens

Keine.

3.2.5. Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Die Gesellschaft kommt den in Ziffer 3.2.1. aufgezählten Aufgaben vollumfänglich nach.

3.2.6. Grundzüge des Geschäftsverlaufs, Lage des Unternehmens, Kapitalzuführungen und -entnahmen durch die Gemeinde und Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde

Der Jahresüberschuss im Berichtsjahr beträgt 71.782,09 € (Vorjahr: 12.758,75 €). Dies ergibt sich unter anderem aus gesteigerten Umsatzerlösen im Bereich Catering und Reinigung. Insgesamt erhöhten sich die Umsatzerlöse um rund 5 % auf 3.112.277,87 €.

Das Eigenkapital der Stadtklinik Service GmbH beläuft sich zum Ende des Wirtschaftsjahres 2010 auf 226.657,13 € (Vorjahr 154.875,04 €), was einer Eigenkapitalquote von 57,6 % entspricht.

Der Jahresabschluss für die Stadtklinik Service GmbH wurde für das Wirtschaftsjahr 2010 mit einer Bilanzsumme von 393.331,14 € auf der Aktiv- und der Passivseite ermittelt.

3.2.7. Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO

Vgl. Ziffer 3.2.5.

4. Beteiligungen

4.1. Baugesellschaft Frankenthal (Pfalz) GmbH

4.1.1. Gegenstand des Unternehmens

- Gegenstand und Zweck des Unternehmens sind nach § 2 des Gesellschaftsvertrages der Bau und die Bewirtschaftung von Wohnungen und sonstigen Gebäuden in allen Rechts- und Nutzungsformen einschließlich der damit verbundenen Rechtsgeschäfte. Dabei kommt dem gemeinwirtschaftlichen Ziel der Bereitstellung von Wohnraum für alle Bevölkerungsschichten besondere Bedeutung zu.
- Das Unternehmen kann ferner alle im Bereich der Wohnungswirtschaft, des Städtebaus und der Infrastruktur anfallenden Aufgaben übernehmen, Grundstücke erwerben, belasten und veräußern sowie Erbbaurechte ausgeben. Es kann Gemeinschaftsanlagen und Folgeeinrichtungen, Läden und Gewerbebauten, soziale, wirtschaftliche und kulturelle Einrichtungen und Dienstleistungen bereitstellen.
- Das Unternehmen darf auch sonstige Geschäfte betreiben, sofern diese dem Gesellschaftszweck mittelbar oder unmittelbar dienlich sind.

4.1.2. Beteiligungsverhältnisse

Das Stammkapital der Baugesellschaft Frankenthal (Pfalz) GmbH beträgt 1.200.000 € und verteilt sich wie folgt:

Beteiligungsspiegel zum 31.12.2010	Stamm- einlage	Anteil
	T€	%
SVK-Beteiligungen GmbH & Co KG	898,8	74,9
Stadt Frankenthal (Pfalz)	301,2	25,1

4.1.3. Besetzung der Organe

a) Aufsichtsrat

Vorsitzender: Dieter Brünner, Vorstand Stadtwerke Heidenheim AG
Stellv. Vorsitzender: Theo Wieder, Oberbürgermeister

Mitglieder:

- Werner Gruber
- Thomas Bögerl
- Andrea Linke
- Jürgen Dursch

Die Gesamtvergütungen der Aufsichtsratsmitglieder betragen im Geschäftsjahr 2010 14.855 €

b) Geschäftsführung

Reiner Bernhardt

Von der Schutzklausel des § 286 Abs. 4 HGB wurde Gebrauch gemacht.

4.1.4. Beteiligungen des Unternehmens

Eine Beteiligung von 45.000 € besteht zum 31.12.2010 an der Wirtschaftsförderungsgesellschaft Frankenthal (Pfalz) mbH. Auf Punkt 6.3. wird verwiesen.

4.1.5. Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Bestand zum 31.12.2010:

Wohnungen	1.966
Gewerbereinheiten	17
Vermietbare Stellplätze	165
Garagen	195

4.1.6. Grundzüge des Geschäftsverlaufs, Lage der Gesellschaft, Kapitalzuführungen und -entnahmen durch die Gemeinde und Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde

Die Gesellschaft ist unverändert in der Wohnungsbewirtschaftung bzw. im Wohnungsbau tätig und führt im Wohnungsbestand umfangreiche Modernisierungs- und Sanierungstätigkeiten durch.

Die Gesellschaft verbesserte im Berichtsjahr das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit um 302.800 € auf 5.170.600 €. Das Ergebnis 2010 ist wesentlich bestimmt durch Erträge aus Vermietung und dem Verkauf bebauter und unbebauter Grundstücke. Die Erträge aus dem Verkauf von Anlagevermögen betragen 1.599.800 €.

Im Jahr 2010 wurden die in den Vorjahren durchgeführten Großmodernisierungen wieder fortgeführt. Auch in den Folgejahren ist beabsichtigt weitere Maßnahmen durchzuführen. Neue Bauvorhaben wurden in 2010 nicht begonnen. Wegen der Neuausrichtung der Gesellschaft ist auch nicht vorgesehen, Baurägermaßnahmen sowie Neubaumaßnahmen von Mietwohnungen durchzuführen.

Der eigene Wohnungsbestand hat sich durch den Verkauf von 25 Wohnungen und den Rückbau von acht Wohnungen auf 1.966 verringert. Die Gewerbe- und sonstigen Einheiten haben sich durch den Verkauf von drei Einheiten und den Rückbau einer Einheit auf 17 Einheiten verringert. Das Jahr 2010 ist weiterhin durch eine hohe Fluktuation von Mietern gekennzeichnet. Die Leerstandsquote liegt bei 4,4 %. 2010 trat ein neuer Mietspiegel in Kraft. Die Mieten wurden im Rahmen von Mieterwechseln und auch nach Modernisierungen entsprechend angepasst. Die durchschnittlichen monatlichen Nettokaltmieten lagen im Dezember 2010 bei ca. 5,33 €/qm Wohnfläche (Vorjahr: 5,07 €).

Im Berichtsjahr wurde ein Jahresüberschuss in Höhe von 3.760.000 € erzielt. Ausgeschüttet wurden 2.700.000 €, wovon dem Gesellschafter Stadt 570.000 € zugeflossen sind und insoweit zur Ergebnisverbesserung im städtischen Haushalt beitragen.

4.1.7. Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO

Es wird abschließend festgestellt, dass die Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO vorliegen (vgl. Ausführungen zu den Ziffern 4.1.5. und 4.1.6.).

4.2. Wirtschaftsförderungsgesellschaft Frankenthal (Pfalz) mbH

4.2.1. Gegenstand des Unternehmens

Gegenstand des Unternehmens ist nach dem Gesellschaftsvertrag die Erhaltung und Stärkung der Wirtschaftsstruktur der Stadt Frankenthal (Pfalz). Das gilt insbesondere für die Förderung der mittelständischen Wirtschaft.

Vornehmlicher Zweck ist

- die Betreuung der vorhandenen Industrie-, Gewerbe-, Handels- und Dienstleistungsbetriebe,
- die An- und Umsiedlung von Industrie-, Gewerbe-, Handels- und Dienstleistungsbetrieben und
- die Schaffung neuer und die Sicherung bestehender Arbeitsplätze in Frankenthal (Pfalz).

Zur Erreichung dieser Ziele kann die Gesellschaft insbesondere

- Bestandspflege der am Standort Frankenthal (Pfalz) ansässigen Betriebe betreiben,
- Grundstücke erwerben, Gebäude errichten, veräußern, mieten/pachten und vermieten/verpachten sowie solche Geschäfte vermitteln,
- Grundstücke für die Ansiedlung von Betrieben aufbereiten und erschließen,
- für die Ansiedlung von Industrie- und Gewerbebetrieben und für den Standort (Frankenthal (Pfalz) werben.

4.2.2. Beteiligungsverhältnisse

Das Stammkapital der Gesellschaft beträgt 590.000 €

Beteiligungsspiegel zum 31.12.2010	Stamm-	Anteil
	einlage	
	T€	%
Sparkasse Rhein-Haardt	275	46,62
Stadt Frankenthal (Pfalz)	160	27,12
Stadtwerke Frankenthal GmbH	55	9,32
Baugesellschaft Frankenthal (Pfalz) GmbH	45	7,62
RV Bank Rhein-Haardt eG	55	9,32

4.2.3. Besetzung der Organe

a) Aufsichtsrat

- Vorsitzender: Theo Wieder, Oberbürgermeister
Stellv. Vorsitzender: Martin Hebich, Bürgermeister

Mitglieder:

- Heinz-Jürgen Boxheimer
- Reiner Bernhardt
- Heribert Brenk
- Wolfgang Fischer
- Peter Fuchs
- Karlheinz Keller
- Diethelm Messinger
- Dietmar Borth
- Thomas Bollheimer
- Hans Dropmann

b) Geschäftsführung

Wolfgang Winsel, Beamter

4.2.4. Beteiligungen des Unternehmens

Keine.

4.2.5. Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Das Unternehmen kommt seinen unter 4.2.1. beschriebenen Verpflichtungen nach.

4.2.6. Grundzüge des Geschäftsverlaufs, Lage des Unternehmens, Kapitalzuführungen und -entnahmen durch die Gemeinde und Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde

Die Geschäftsführung ist bei der Aufstellung des Jahresabschlusses von der Fortführung der Unternehmenstätigkeit ausgegangen (§ 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB). Die Eigenkapitalquote der Gesellschaft kann mit 98 % als sehr zufriedenstellend bezeichnet werden. Im Vergleich zum Vorjahr ist diese um 24 % gestiegen, was auf die Reduzierung der Bilanzsumme insbesondere durch den Abbau von Vorratsvermögen aufgrund des Verkaufs eines Grundstückes zurückzuführen ist.

Im Berichtsjahr wurde der Umsatz eines Grundstücksverkaufs realisiert. Dieser ergab aber keinen Gewinn insoweit die Veräußerung zum Einstandspreis erfolgte. Die übrigen Erträge der Gesellschaft sind so gering, dass aufgrund der Kostensituation im Jahr 2010 ein negatives Ergebnis in Höhe von 15.000 € ausgewiesen wird.

Der Fortbestand der Gesellschaft hängt mittelfristig davon ab, dass die sonstigen ertragsbringenden Aktivitäten der Gesellschaft ausgeweitet werden.

Die Tätigkeiten und Belastungen wären ohne die Wirtschaftsförderungsgesellschaft allein von der Stadt zu tragen.

4.2.7. Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO

Vgl. Ziffer 4.2.1. und 4.2.5.

4.3. Gesellschaft für Arbeitsmarktintegration Vorderpfalz-Ludwigshafen mbH (GfA)

4.3.1. Gegenstand des Unternehmens

Gegenstand der Gesellschaft ist die Wahrnehmung von Aufgaben der Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem Sozialgesetzbuch – Zweites Buch (SGB II), die der Gesellschaft durch Gesetz zugewiesen sind oder ihr von den Gesellschaftern auf der Grundlage einer gesonderten Vereinbarung übertragen werden.

4.3.2. Beteiligungsverhältnisse

Das Stammkapital der Gesellschaft beträgt 25.000 €

Beteiligungsspiegel zum 31.12.2010	Stamm-	Anteil
	einlage	
	€	%
Agentur für Arbeit Ludwigshafen am Rhein	12.500	50,0
Stadt Ludwigshafen am Rhein	6.200	24,8
Stadt Speyer	2.100	8,4
Stadt Frankenthal (Pfalz)	2.100	8,4
Rhein-Pfalz-Kreis	2.100	8,4

Der Vertrag zur Gesellschaft ist auf unbestimmte Zeit geschlossen. Sie unterhält keinen eigenständig zu finanzierenden Geschäftsbereich. Die Mittel werden durch die Bundesagentur für Arbeit bzw. den Bund zur Verfügung gestellt. Aufgrund der Eigenkapitalausstattung entstehen keine Finanzierungsprobleme. Weitergehende Betrachtungen können entfallen.

5. Sondervermögen

5.1. Eigen- und Wirtschaftsbetrieb der Stadt Frankenthal (Pfalz) – EWF

5.1.1. Gegenstand des Unternehmens

Der Eigen- und Wirtschaftsbetrieb der Stadt Frankenthal (Pfalz) – EWF hat gemäß Satzung folgende Aufgaben:

- Abfallentsorgung
- Abwasserbeseitigung
- Straßenreinigung, Winterdienst und Transportwesen
- Straßenunterhaltung
- Pflege von Grünanlagen
- Werkstätten und Hilfsbetriebe

Die Bereiche Abfallentsorgung und Abwasserbeseitigung sind Betriebsbereiche, deren Aufgaben im Rahmen hoheitlicher und wirtschaftlicher Betätigung in Eigenregie wahrgenommen werden. Die verbleibenden Wirtschaftsbetriebe ("Sparten"), denen die Aufgaben und Servicebereiche Straßenreinigung, Winterdienst und Transportwesen, Straßenunterhaltung, Grünpflege sowie Werkstätten zugeordnet sind, sind Dienstleistungseinheiten, die im Auftrag der Stadtverwaltung oder als Hilfsbetrieb für betriebsinterne Kostenträger tätig sind. Der EWF ist aufgrund der betrieblichen Leistungsangebote ein personalintensiver Betrieb.

5.1.2. Beteiligungsverhältnisse

Der Eigen- und Wirtschaftsbetrieb der Stadt Frankenthal (Pfalz) – EWF ist ein Eigenbetrieb der Stadt Frankenthal (Pfalz) und wird gemäß § 85 Abs. 2 GemO nach den Bestimmungen der Eigenbetriebs- und Anstaltsverordnung (EigAnVO) geführt.

5.1.3. Besetzung der Organe

Gemäß § 5 der Betriebssatzung für den EWF ist der Betriebsausschuss für die Beratung der Angelegenheiten des Betriebes zuständig.

a) Betriebsausschuss

Vorsitzender: Martin Hebich, Bürgermeister

Mitglieder:

- Michael Reith (bis September 2010)
- Dr. Carsten Süling
- Rudolf Massa
- Bernd Knöppel
- Marianne Nickolaus
- Adolf José König
- Arno Gürtler
- Torben Wadlinger
- Markus Volz
- Rolf Hellmann
- Peter Magin
- Karl Ober (ab Oktober 2010)

Zuzüglich Beschäftigtenvertreter (beratend):

- Alwin Rehmann (bis März 2010)
- Klaus Schreiber
- Markus Schröter
- Lutz Altendorf
- Jens Becke (ab April 2010)

b) Betriebsleitung

Joachim Schürrie, Beamter.

Von der Schutzklausel des § 286 Abs. 4 HGB wurde Gebrauch gemacht.

5.1.4. Beteiligungen des Unternehmens

Es besteht eine Beteiligung an der GML Abfallwirtschaftsgesellschaft mbH von 51.200.000 €. Auf Punkt 6.4. wird verwiesen.

5.1.5. Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Das Unternehmen kommt seinen unter 5.1.1. beschriebenen Verpflichtungen vollumfänglich nach.

5.1.6. Grundzüge des Geschäftsverlaufs, Lage des Unternehmens, Kapitalzuführungen und -entnahmen durch die Gemeinde und Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde

Das Gesamtergebnis 2010 hat die Planvorgaben für das Berichtsjahr insgesamt um 148.000 € überschritten. Es liegt mit -582.000 € insgesamt auf dem Niveau des Vorjahres (-517.000 €).

Der Jahresverlust verteilt sich auf die Betriebsteile wie folgt:

– Abfallentsorgung	-122.000 €
<i>davon hoheitlicher Bereich</i>	<i>-144.000 €</i>
<i>davon DSD-Bereich</i>	<i>22.000 €</i>
– Abwasserbeseitigung	-134.000 €
– Wirtschaftsbetrieb	-326.000 €

Das Eigenkapital des EWF beläuft sich zum Ende des Wirtschaftsjahres 2010 auf 20.532.000 €, was einer Eigenkapitalquote von 59,3 % entspricht. Das Anlagevermögen ist vollständig durch Eigenkapital und mittel- und langfristiges Kapital finanziert. Die Liquidität des Eigenbetriebes war im Berichtsjahr zu jeder Zeit sichergestellt. Die nach EigAnVO in Verbindung mit dem Kommunalabgabengesetz (KAG) vorgeschriebene Eigenkapitalverzinsung mit einer Gesamthöhe von 421.000 € wurde nicht erwirtschaftet.

Die Abfallwirtschaft bietet mit ihrem Service ein konstantes Leistungsbild. Reibungslos mit hoher Entsorgungssicherheit und stabiler Kostenentwicklung zeigt sich im Berichtsjahr die Zusammenarbeit mit der GML Abfallwirtschaftsgesellschaft mbH.

Im Bereich der Abwasserbeseitigung lässt die Erlösstruktur für die kommenden Wirtschaftsjahre keine unwägaren bzw. unkalkulierten Veränderungen erwarten.

Der Wirtschaftsbetrieb hat einen umfassenden Dienstleistungscharakter sowohl für städtische als auch innerbetriebliche Zwecke. Die Werkstätten und Hilfsbetriebe sind unabdingbar für stadtrelevante und innerbetriebliche Aufgaben. Verkehrssicherung/Beschilderung, Spielplatzunterhaltung und sonstige Bewirtschaftungsmaßnahmen, wie z.B. bei Parkscheinautomaten, die Begleitung bei Veranstaltungen sowie betriebliche Unterhaltungs- und Betreuungsmaßnahmen gehören zu den maßgeblichen und nicht verzichtbaren Tätigkeitsfeldern.

Der EWF führt als Dienstleister im Auftragsverhältnis die Leistungen der Straßenreinigung durch. Im Bereich der Straßenunterhaltung wurden im Berichtsjahr 888 Aufträge mit einem Gesamtvolumen von 1.148.000 € durchgeführt (Reparaturarbeiten im Straßen- und Gehwegbereich).

Rund 1,6 Mio. m² Grünflächen, Pflege- und Schnittmaßnahmen an ca. 2.000 Bäumen im Stadtgebiet sowie Gestaltung der Blumenbeete und Blumenkübel prägen den Aufgabenbereich in der Grünpflege.

5.1.7. Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO

Auf die Ausführungen unter 5.1.1. und 5.1.6. wird verwiesen.

5.2. Stadtklinik Frankenthal

5.2.1. Gegenstand des Unternehmens

Die Stadtklinik Frankenthal wurde als Einrichtung ohne eigene Rechtspersönlichkeit (Sondervermögen im Sinne der Gemeindeordnung Rheinland-Pfalz) der Stadt Frankenthal (Pfalz) nach den Bestimmungen des Landeskrankenhausgesetzes Rheinland-Pfalz und der noch geltenden 8. KRGDVO sowie den Bestimmungen der geltenden Betriebssatzung geführt. Gegenstand des Unternehmens ist der Betrieb eines Krankenhauses, das den Namen "Stadtklinik Frankenthal" führt und gemäß § 2 der Betriebssatzung der stationären, teilstationären und ambulanten Krankenversorgung der Bevölkerung dient. Es kann außerdem alle seinen Betriebszweck fördernden und wirtschaftlichen berührenden Hilfs- und Nebengeschäfte betreiben. Der Eigenbetrieb erfüllt im Sinne des § 267 Abs. 3 HGB die Größenkriterien einer großen Kapitalgesellschaft. Die Stadtklinik verfolgt gemeinnützige Zwecke im Sinne der §§ 51ff. AO.

5.2.2. Beteiligungsverhältnisse

Träger der Stadtklinik ist die Stadt Frankenthal (Pfalz).

5.2.3. Besetzung der Organe

Für die Angelegenheiten der Stadtklinik sind der Stadtrat, der Krankenhausausschuss und der Krankenhausdezernent zuständig.

a) Krankenhausausschuss

Vorsitzender: Andreas Schwarz, Beigeordneter

Mitglieder:

- Marion Kling
- Hans-Jürgen Baumann
- Michael Baumann
- Dr. Gerhard Bruder
- Burkard Firsching
- Daniel Kühner
- Monika Reffert
- Ulrike Ruf
- Dr. Dieter Schiffmann
- Prof. Dr. Dr. Rolf Singer

(bis August 2010)

- Edmund Westermann
- Barbara Eßwein

(ab Dezember 2010)

b) Direktorium

- Dr. med. Friedrich Straub (Ärztlicher Direktor),
- Ralf Kraut (Kaufmännischer Direktor),
- Brigitte Fischer (Pflegedirektorin).

5.2.4. Beteiligungen des Unternehmens

Keine.

5.2.5. Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Das Unternehmen kommt den unter 5.2.1. aufgezeigten Aufgaben vollumfänglich nach.

5.2.6. Grundzüge des Geschäftsverlaufs, Lage des Unternehmens, Kapitalzuführungen und -entnahmen durch die Gemeinde und Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde

Der Jahresabschluss für die Stadtklinik Frankenthal wurde für das Wirtschaftsjahr 2010 mit einer Bilanzsumme von 42.492.000 € auf der Aktiv- und der Passivseite und mit einem Jahresgewinn von 24.000 € festgestellt. Diese setzt sich zusammen aus dem Jahresfehlbetrag in Höhe von 30.000 € und der planmäßigen Auflösung der Rücklage in Höhe von 54.000 €.

Das Eigenkapital, bestehend aus dem unveränderten Posten "Festgesetztes Kapital", der "Kapitalrücklage", der "Gewinnrücklage", dem "Verlustvortrag" und dem "Jahresgewinn/-verlust" erhöhte sich von 1.286.844,41 € um 169.734,86 € auf 1.456.579,27 € zum 31.12.2010. Die Eigenkapitalquote (Anteil des Eigenkapitals an der bereinigten Bilanzsumme) hat sich von 5,7 % auf 6,5 % erhöht.

Wesentliche Investitionen im Berichtsjahr betrafen die Umbaumaßnahmen im Bereich der Intensivstation mit rd. 1.700.000 € und der Sterilgutversorgung (273.000 €).

Die Stadtklinik Frankenthal finanziert sich insbesondere über Fördermittel nach dem KHG. Darüber hinaus finanziert sich die Stadtklinik Frankenthal über von der Stadt Frankenthal (Pfalz) aufgenommene und der Stadtklinik zur Verfügung gestellte Betriebsmittelkredite sowie über ein laufendes Girokonto bei der Stadtkasse. Die Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Frankenthal (Pfalz) sind in 2010 um 2.752.000 € gestiegen.

Die Liquidität der Stadtklinik Frankenthal war im Berichtsjahr jederzeit sichergestellt.

5.2.7. Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO

Auf die Ausführungen unter 5.2.1. wird verwiesen.

6. Mittelbare Beteiligungen

6.1. Stadtwerke Frankenthal GmbH

6.1.1. Gegenstand des Unternehmens

Gegenstand des Unternehmens ist die sparsame, umweltschonende, wirtschaftliche und sichere Energie- und Wasserversorgung durch Erzeugung, Gewinnung, Bezug und Verteilung, die Energieberatung und sonstige Dienstleistungen sowie der Betrieb eines Hallenbades und eines Verkehrsbetriebes.

Das Unternehmen teilt sich auf in die Sparten Strom, Erdgas, Wasser, Hallenbad, Verkehrsbetriebe, Wärmevertrieb, Photovoltaik, Betriebsführungen und Beteiligungen.

6.1.2. Beteiligungsverhältnisse

Die Stadt Frankenthal (Pfalz) ist über die CongressForum Frankenthal GmbH mittelbar an der Stadtwerke Frankenthal GmbH beteiligt. Das Stammkapital beträgt 12.580.000 €.

Beteiligungsspiegel zum 31.12.2010	Stamm- einlage	Anteil
	T€	%
CongressForum Frankenthal GmbH	7.815,9	62,13
THÜGA AG	2.516,0	20,00
PFALZWERKE AG	1.258,0	10,00
Ortsgemeinden Heßheim, Beindersheim, Heuchelheim, Groß- und Kleinniedesheim	612,8	4,87
Verbandsgemeinde Heßheim	377,3	3,00

6.1.3. Besetzung der Organe

a) Aufsichtsrat

Vorsitzender: Andreas Schwarz, Beigeordneter

Mitglieder:

- Ingetraud Bernhard (bis März 2010)
- Dr. Carl Hezel
- Günther Koch
- Adolf-José König
- Franz-Josef Lutz
- Karl Ober
- Michael Riechel
- Alexander Riede
- Klaus Schütz
- Heinz-Josef Volz
- Torben Wadlinger
- Stefan Beck (ab März 2010)

Die Aufwendungen für den Aufsichtsrat im Geschäftsjahr 2010 beziffern sich auf 4.200 €.

b) Geschäftsführung

- Karl Fritz Schneider
- Thomas Bollheimer

Von der Schutzklausel des § 286 Abs. 4 HGB wurde Gebrauch gemacht.

6.1.4. Beteiligungen des Unternehmens

Die Stadtwerke haben die Geschäftsanteile der Famis GmbH, Saarbrücken an der SWiFT-Tec GmbH übernommen. Mit Kaufvertrag vom 17.12.2009 erwarben die Stadtwerke Geschäftsanteile der ENPS von ausgeschiedenen Gesellschaftern. Nach einer Kapitalherabsetzung und der Vereinigung der Anteile wurde die Gesellschaft mit Eintragung von 21.07.2010 in ESW Energiehaus Stadtwerke GmbH umbenannt.

Beteiligungsspiegel zum 31.12.2010	Stamm- kapital	Anteil	Jahres- ergebnis 2009
	T€	%	T€
Gemeindewerke Bobenheim-Roxheim GmbH	946	27,10	1.153
ESW Energiehaus Stadtwerke GmbH Speyer	2.652	12,07	0
SWiFT Tec GmbH, Frankenthal	50	90,00	2
Wirtschaftsförderungsgesellschaft Frankenthal (Pfalz) mbH	590	9,32	-180
SYNECO GmbH & Co. KG	39.207	0,66	9.308
KOM9 GmbH & Co. KG	769.470	0,65	-978
Pfalzenergie GmbH	480	6,03	-95

6.1.5. Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks des Unternehmens

Das Unternehmen kommt den unter 6.1.1. aufgeführten Aufgaben vollumfänglich nach.

6.1.6. Grundzüge des Geschäftsverlaufs, Lage der Gesellschaft, Kapitalzuführungen und -entnahmen durch die Gemeinde und Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde

Bei der Stromversorgung ist das Betriebsergebnis mit 2.424.000 € um 594.000 € angestiegen. Dies wurde durch Sondereffekte wie den kurzfristigen Verkauf von Überschussmengen am Spotmarkt und eine Neuschlüsselung der Gemeinkosten beeinflusst. Bei der Gasversorgung ging das Betriebsergebnis bei einer witterungsbedingt um 7,2 % höheren Abgabe um 422.000 € auf 5.121.000 € zurück. Das Betriebsergebnis der Wasserversorgung verminderte sich um 425.000 € auf 68.000 € trotz der um 1,2 % höheren Wasserabgabe. Die höheren Besucherzahlen im Ostparkbad sind auf die sanierungsbedingte Schließungszeit im Vorjahr zurückzuführen. Beim Wärmevertrieb hat sich das Betriebsergebnis mit 130.000 € deutlich verschlechtert. Im Betriebszweig Photovoltaik konnte der Verlust gegenüber dem Vorjahr um 5.000 € auf 2.000 € reduziert werden. Der im Jahr 2010 aus Transparenzgründen erstmalig separat aufgezeigte Betriebszweig Beteiligungen schloss mit einem Gesamtergebnis vor Steuern von 461.000 € ab.

Die Investitionen von 5.425.000 € trafen mit 3.743.000 € die Verteilungsanlagen.

Die Eigenkapitalquote stieg um 0,2 % auf 33,9 % an.

Für die Strombeschaffung werden Finanzderivate eingesetzt, die zur Optimierung der Bezugspreise und zur Begrenzung des Energiepreisänderungsrisikos dienen.

Das Risikomanagement zeigt keine Risiken, die die Existenz der Gesellschaft bedrohen.

Gemäß Abführungsvertrag wurde ein Gewinn zuzüglich Steuerumlage in Höhe von 4.602.000 € an die CongressForum Frankenthal GmbH abgeführt.

6.1.7. Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO für das Unternehmen

Es wird abschließend festgestellt, dass die Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO vorliegen (vgl. Ausführungen zu den Ziffern 6.1.5. und 6.1.6.).

6.2. SWiFT Tec GmbH

6.2.1. Gegenstand des Unternehmens

Die SWiFT Tec GmbH betreibt die Erbringung von energienahen Dienstleistungen auf dem Gebiet der Immobilienwirtschaft und Objektverwaltung sowie der Betreuung industrieller und gewerblicher Anlagen und Liegenschaften sowie die Übernahme von Betriebsführungs- und Geschäftsbesorgungsaufgaben in den genannten Bereichen. Hierzu zählen Leistungen im Bereich Contracting, dezentrales Energiemanagement, Betriebsführung, Entstörungsmanagement, Wartung und Instandhaltung, Projektentwicklung, Energie- und Anlagenoptimierung, Erstellung schlüsselfertiger Anlagen, Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen sowie Ver- und Entsorgungskonzepte.

6.2.2. Beteiligungsverhältnisse

Im Berichtsjahr erwarben die Stadtwerke weitere Geschäftsanteile an der SWiFT Tec GmbH und halten nun 90 % der Anteile. Das Stammkapital beträgt 50.000 €

Beteiligungsspiegel zum 31.12.2010	Stamm-	Anteil
	einlage	
	T€	%
Stadtwerke Frankenthal GmbH	45	90,00
CongressForum Frankenthal GmbH	5	10,00

6.2.3. Besetzung der Organe

Laut Gesellschaftsvertrag besteht kein Aufsichtsrat.

Mit der kaufmännischen Betriebsführung ist die Stadtwerke Frankenthal GmbH beauftragt (Vgl. Betriebsführungsvertrag vom 19.03.2007).

- a) Geschäftsführung
- Horst Schröder
 - Sven Peter

Es wurden im Geschäftsjahr keine Bezüge gezahlt.

6.2.4. Beteiligungen des Unternehmens

Keine.

6.2.5. Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks des Unternehmens

Das Unternehmen kommt den unter 6.2.1. aufgeführten Aufgaben vollumfänglich nach.

6.2.6. Grundzüge des Geschäftsverlaufs, Lage der Gesellschaft, Kapitalzuführungen und -entnahmen durch die Gemeinde und Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde

Der Jahresumsatz der SWiFT Tec GmbH lag im Berichtsjahr bei 1.176.000 € (Vorjahresergebnis 34.000 €). Das Eigenkapital ist aufgrund der Ergebnissituation leicht angestiegen. Der Umsatz einschließlich der Bestandsveränderungen lag um 149.000 € über dem Vorjahreswert. Der Jahresüberschuss konnte auf 24.000 € gesteigert werden.

Insgesamt befindet sich die SWiFT Tec GmbH weiterhin in der Phase der Neuorientierung. Aufgrund der strategischen Prüfung und der anstehenden Entscheidung über die Zukunft der Gesellschaft gab es keine aktualisierte Planung. Durch die Änderung im Gesellschafterkreis sind erste Entscheidungen getroffen. Weitere Entscheidungen u.a. über zukünftige Geschäftsfelder stehen noch an. Dies könnte neuen den Dienstleistungen für die Stadtwerke Frankenthal auch die Weiterbetreuung von Kunden aus dem Infrastrukturbereich sein.

Im Berichtsjahr war bei der SWiFT Tec GmbH ein Vertriebsstopp gültig, somit konnten keine Neukunden akquiriert werden. Die Entwicklung war daher von den Bestandskunden geprägt und bezog sich primär auf die Abwicklungen von Aufträgen im Facility Management sowie den Dienstleistungen gegenüber den Stadtwerken.

Die SWiFT Tec GmbH tätigte im Berichtsjahr keine Investitionen, da sie kein Anlagevermögen besitzt.

6.2.7. Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO für das Unternehmen

Auf die Ausführungen zu den Ziffern 6.2.5. und 6.2.6. wird verwiesen.

6.3. Wirtschaftsförderungsgesellschaft Frankenthal (Pfalz) GmbH

Auf Punkt 4.2. wird verwiesen.

6.4. GML Abfallwirtschaftsgesellschaft mbH

6.4.1. Gegenstand des Unternehmens

Gemäß § 2 des Gesellschaftervertrages vom 21.10.1985, gültig in der Fassung vom 18.07.2003:

Behandlung, Verwertung und Entsorgung von Abfällen und Wertstoffen, die Errichtung und der Betrieb von Anlagen zur Behandlung, Verwertung und Entsorgung von Abfällen und Wertstoffen, die

Erbringung abfallwirtschaftlicher Dienstleistungen, die Abgabe des bei der Verbrennung erzeugten Dampfes in unverarbeitetem Zustand an die Technischen Werke Ludwigshafen AG zur Verteilung oder zur Erzeugung von Wärme und Strom.

Die Gesellschaft ist zu allen Maßnahmen berechtigt, die mit dem genannten Gesellschaftszweck zusammenhängen oder ihn fördern. Sie kann sich zur Erfüllung ihrer Aufgabe anderer Unternehmen bedienen und sich an anderen Unternehmen beteiligen.

6.4.2. Beteiligungsverhältnisse

Die Stadt Frankenthal (Pfalz) ist über den Eigen- und Wirtschaftsbetrieb Frankenthal (Pfalz) mittelbar an der GML Abfallwirtschaftsgesellschaft mbH beteiligt. Das Stammkapital beträgt 819.200.000 €

Beteiligungsspiegel zum 31.12.2010	Stamm-	Anteil
	einlage	
	T€	%
Stadt Ludwigshafen	455.680	55,63
Stadt Speyer	51.200	6,25
Stadt Frankenthal (Pfalz)	51.200	6,25
Stadt Neustadt/Weinstraße	51.200	6,25
Stadt Worms	51.200	6,25
Rhein-Pfalz-Kreis	51.200	6,25
Landkreis Bad Dürkheim	51.200	6,25
Landkreis Alzey-Worms	51.200	6,25
Stadt Mannheim	5.120	0,62

6.4.3. Angaben zu Organen

a) Aufsichtsrat

Vorsitzender: Ernst Merkel, Beigeordneter der Stadt Ludwigshafen (bis Juni 2010)
Klaus Dillinger, Beigeordneter der Stadt Ludwigshafen (ab Juli 2010)

Stellv. Vorsitzender: Michael Elster, erster Kreisabgeordneter Rhein-Pfalz-Kreis

Mitglieder:

- Albin Fleck (bis Juni 2010)
- Dr. Bernhard Braun
- Hans-Jürgen Ehlers
- Erhard Freunsch
- Ernst Walter Görisch
- Martin Hebich
- Günther Henkel
- Dieter Klohr
- Hans-Joachim Kosubek
- Peter Massar
- Michael Oest
- Lothar Quast
- Bernd Reiß
- Manfred Schwarz

- Frank Scheid
- Roman Bertram (ab Juli 2010)

Die Aufwendungen für den Aufsichtsrat im Geschäftsjahr 2010 beziffern sich auf 7.233 €.

b) Geschäftsführung

- Dr. Wolf-Günther Druckenbrodt (bis Juni 2010)
- Dr. Thomas Grommes (ab Juli 2010)

Von der Schutzklausel des § 286 Abs. 4 HGB wurde Gebrauch gemacht.

6.4.4. Beteiligungen

Keine.

6.4.5. Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks

Die Gesellschaft hat satzungsgemäß die energetische Müllverwertung vorzunehmen, Sekundärrohstoffe aus Abfällen zu verwerten und nicht verwertbare Abfallmengen zu entsorgen.

Zu diesem Zweck wurde das Müllheizkraftwerk (MHKW) der Stadt Ludwigshafen übernommen. Die Anlage wurde von 1987 bis 1989 überholt und ist von 1994 bis 2006 auf den neusten technischen Stand gemäß 17. BIMSCHV gebracht worden. Die Anlage verfügt über zwei Verbrennungskessel, die bei einem mittleren Heizwert von 8.000 kJ/kg einen Mülldurchsatz von 12 t/h leisten und einen zusätzlichen Verbrennungskessel, der für hochkalorische Abfälle ausgelegt ist und bei einem Heizwert von 12.000 kJ/kg einen Durchsatz von 8 t/h leistet. Für die drei Kessel stehen zwei Rauchgasreinigungslinien zur Verfügung. Durch die Neukonzeption einer Rauchgasreinigungslinie konnte die Behandlungs- bzw. Reinigungskapazität für die Rauchgase erweitert werden. Dies ermöglicht einen parallelen Betrieb von drei Kesseln, der durch Revisions- und Reparaturarbeiten unterbrochen wird. Das Biokompostwerk in Grünstadt arbeitet im Routinebetrieb. Der hergestellte Kompost wird durch den Betriebsführer vermarktet.

6.4.6. Grundzüge des Geschäftsverlaufs, Lage des Unternehmens, Kapitalzuführungen und -entnahmen durch die Gemeinde und Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde

Die Bilanzsumme der Gesellschaft hat sich von 37.341.000 € im Vorjahr um 1,7 % auf 37.992.000 € im Jahr 2010 erhöht. Die Umsatzerlöse inkl. der sonstigen betrieblichen Erträge von 31.752.000 € übersteigen – bedingt durch den Großbrand im Müllbunker am 11. Oktober 2010 – den Vorjahreswert deutlich. Ursächlich hierfür ist, dass die Versicherungserstattung mit 5.409.000 € in diesem Betrag enthalten sind. Gleichzeitig liegen auch brandbedingt die Aufwandserlöse deutlich über dem Vorjahreswert.

Die Investitionen des Berichtsjahres betragen insgesamt 1.673.000 € und betrafen im Wesentlichen die Kransteuerung II (619.000 €), nachträgliche Anschaffungskosten Müllbunker (244.000 €) und eine neue Schallschutzhalle (322.000 €). Die Finanzierung der Investitionen erfolgte durch Erstattung durch die Versicherung bzw. langfristig durch Banken.

Die im Versorgungsgebiet angefallene Restabfallmenge sank im Vergleich zum Vorjahr um 10.298 t

auf 213.833 t. Der Durchsatz im MHKW Ludwigshafen ist brandbedingt um 51.881 t auf 151.159 t stark zurückgegangen. Bis zu diesem Zeitpunkt war auch wie in den Vorjahren ein stabiler Geschäftsverlauf zu verzeichnen. Die gesamte Anliefermenge an Kommunalabfällen bleibt mit 181.115 t weitestgehend stabil – die Übermenge wurde in externe Partneranlagen umgeleitet. Freie Kapazitäten konnten durch zusätzliche Akquisitionen ausgelastet werden. Seit dem Großbrand war der Verbrennungsbetrieb im MHKW komplett eingestellt und die Geschäftstätigkeit der GML konzentrierte sich weitgehend auf die Sanierung des Müllbunkerbodens. Hierzu führt die Geschäftsführung das Projekt PHÖNIX, das das Ziel einer möglichst schnellen Wiederinbetriebnahme des MHKW bei möglichst 100 % Kostendeckungsgrad der Versicherung hat. Daneben wurden auch notwendige, nicht brandbedingte Reparaturmaßnahmen an den Kesseln und an den beiden Rauchgasreinigungslinien vorgenommen. Die Wiederinbetriebnahme ist für Ende September 2011 geplant.

Der Geschäftsverlauf im Biokompostwerk Grünstadt war im Vergleich zu den Vorjahren, in denen es erhebliche betriebliche Probleme gegeben hatte, sehr konstant und zufriedenstellend. Die Mengenentwicklung lag mit 37.843 t über den Planungen. Die GML prüft im Rahmen einer eventuellen strategischen Neuausrichtung auf Grundlage einer Untersuchung des Umweltministeriums Rheinland-Pfalz ein mögliches Kooperationsprojekt mit einem Kommunalpartner.

Das Eigenkapital der Gesellschaft beläuft sich zum 31.12.2010 auf 9.119.800 € (Vorjahr 9.050.000 €). Zu den Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Stadt ist festzuhalten, dass die Stadt eine Bürgschaftsgestellung bei der Landesbank Berlin über 2.500.000 € für zwei Darlehen geleistet hat (Stand der Darlehen zum 31.12.2010: 1.858.412 €).

6.4.7. Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO

Hierzu sind unter Ziffer 6.4.5. und 6.4.6. die notwendigen Angaben erfolgt. Im Berichtsjahr gab es keinen Anlass, die bisherige Bewertung zu ändern.

Bericht
über die
Prüfung des Jahresabschlusses
2010

1.	Einleitung	5
2.	Rechtliche Grundlagen und Prüfungsauftrag	6
3.	Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	7
4.	Prüfung der Haushaltswirtschaft	8
4.1	Grundlagen der Haushaltswirtschaft.....	8
4.1.1	Zustandekommen der Haushaltssatzung	8
4.1.2	Haushaltssatzung - Haushaltsplan -	9
4.1.3	Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit.....	13
4.1.4	Stellenplan	14
4.2	Dienstanweisungen	14
4.3	Programmfreigabe	15
5.	Prüfung des Jahresabschlusses	16
5.1	Ergebnisrechnung.....	16
5.1.1	Erläuterungen 2010 Erträge	18
5.1.2	Erläuterungen 2010 Aufwendungen	21
5.1.3	Über- und außerplanmäßige Aufwendungen	24
5.1.4	Niederschlagungen, Erlass	25
5.1.5	Zusammenfassung	25
5.2	Finanzrechnung	25
5.2.1	Erläuterungen 2010 Einzahlungen.....	27
5.2.2	Erläuterungen 2010 Auszahlungen.....	30
5.2.3	Zusammenfassung	37
5.3	Teilrechnungen	37
5.3.1	Teilergebnisrechnungen	37
5.3.2	Teilfinanzrechnungen	38
5.4	Bilanz.....	39
5.4.1	Aufstellung der Bilanz	39
5.4.2	Bewertungsgrundlagen.....	39
5.4.3	Korrekturen gegen das Eigenkapital.....	40
5.4.4	Bilanzpositionen Aktiva	40
	A 1 Anlagevermögen	40
	A 2 Umlaufvermögen	46
	A 4 Aktive Rechnungsabgrenzung.....	49
5.4.5	Bilanzpositionen Passiva	50
	P 1 Eigenkapital.....	50
	P 2 Sonderposten	51
	P 3 Rückstellungen	52
	P 4 Verbindlichkeiten	54
	P 5 Passive Rechnungsabgrenzung.....	56
5.5	Anhang	57
5.6	Anlagen zum Jahresabschluss	57
5.6.1	Rechenschaftsbericht	58
5.6.2	Beteiligungsbericht	58
5.6.3	Anlagenübersicht	59
5.6.4	Forderungsübersicht	59
5.6.5	Verbindlichkeitenübersicht	59
5.6.6	Übersicht über die Haushaltsermächtigungen für Folgejahre	60
6.	Zusammenfassung des Prüfungsergebnisses	61

1. Einleitung

Mit Beschluss des Stadtrates vom 05.09.2007 hat die Stadt Frankenthal die kommunale Doppik zum 01.01.2009 eingeführt. Zu diesem Zeitpunkt war die Erstellung einer Eröffnungsbilanz erforderlich. Die Eröffnungsbilanz wurde nach Prüfung durch den Bereich Rechnungsprüfung (Bericht vom 23.11.2011) und den Rechnungsprüfungsausschuss (Bericht vom 30.11.2011) durch den Stadtrat einstimmig mit einer Bilanzsumme von 436.210.939,99 € festgestellt. Die Eröffnungsbilanz bildet die Grundlage für die Haushaltsführung der folgenden Haushaltsjahre.

Der Verlauf eines Haushaltsjahres widerspiegelt sich in einem Jahresabschluss, der gemäß § 108 Abs. 4 Gemeindeordnung (GemO) innerhalb von sechs Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres aufzustellen ist. Nachdem bereits die Eröffnungsbilanz nur mit erheblicher zeitlicher Verzögerung auf- und festgestellt werden konnte, ist der Jahresabschluss 2010 ebenso mit gewaltiger Verspätung aufgestellt worden. Zur Prüfung wurde der Jahresabschluss mit folgenden Bestandteilen und Anlagen vorgelegt:

- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Teilrechnungen
- Bilanz
- Anhang

Anlagen:

- Rechenschaftsbericht
- Beteiligungsbericht
- Anlagenübersicht
- Forderungsübersicht
- Verbindlichkeitenübersicht
- Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen.

Die erhebliche Zeitverzögerung für die Aufstellung des Jahresabschlusses, die erst ab Feststellung der Eröffnungsbilanz und danach des Jahresabschlusses 2009 begonnen werden konnte, ist mit den enormen Anlaufschwierigkeiten bei der Einführung des neuen Rechnungswesens zu erklären, die insbesondere auch das eingesetzte Finanzverfahren CIP- Kommunale Doppik betreffen. Bereits im Verlauf des Haushaltsjahres, aber auch erst bei Bearbeitung des Jahresabschlusses, wurden zahlreiche Mängel in der Anwendung des neuen Rechnungssystems aufgedeckt, die zeitaufwendig korrigiert werden mussten. Ebenso haben die zusätzlichen Anforderungen in qualitativer und quantitativer Hinsicht für die Aufstellung der ersten doppelten Jahresabschlüsse zur Verzögerung beigetragen.

2. Rechtliche Grundlagen und Prüfungsauftrag

Das Gemeindehaushaltsrecht ist in Kapitel 5, Abschnitt 4 der Gemeindeordnung (GemO), der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) und den dazu erlassenen Durchführungs- und Verwaltungsvorschriften geregelt. Die Rechtsgrundlagen für die Einführung der kommunalen Doppik wurden mit dem Landesgesetz zur Einführung der kommunalen Doppik (KomDoppikLG) vom 02.03.2006 geschaffen.

Die Gemeinde hat nach den Regelungen des § 108 GemO für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss bestehend aus seinen Bestandteilen und Anlagen aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist. Bis spätestens 31.12. des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres hat der Stadtrat die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses zu beschließen (§ 114 Abs. 1 S. 1 GemO) und in einem gesonderten Beschluss über die Entlastung des Oberbürgermeisters und der Beigeordneten zu entscheiden (§ 114 Abs. 1 S. 2 GemO).

Schließlich sind, nach öffentlicher Bekanntmachung der vorgenannten Beschlüsse, der Jahresabschluss mit dem Rechenschaftsbericht und dem Beteiligungsbericht sowie den Prüfungsberichten des Rechnungsprüfungsausschusses und des Rechnungsprüfungsamtes an sieben Werktagen öffentlich auszulegen (§ 114 Abs. 2 GemO).

Die maßgeblichen Prüfungsaufgaben des Rechnungsprüfungsausschusses und des Bereichs Rechnungsprüfung ergeben sich aus § 112 Abs. 1 GemO:

Neben weiteren Aufgaben gehören dazu insbesondere

- die Prüfung des Jahresabschlusses sowie der Anlagen zum Jahresabschluss,
- die Prüfung der Jahresabschlüsse der Sondervermögen, sofern die Prüfung nicht sachverständigen Abschlussprüfern vorbehalten ist,
- die Prüfung der Vorgänge in der Finanzbuchhaltung zur Vorbereitung der Prüfung des Jahresabschlusses,
- die Prüfung, ob die Haushaltswirtschaft vorschriftsmäßig geführt worden ist.

Der Rechnungsprüfungsausschuss und der Bereich Rechnungsprüfung können sich mit Zustimmung des Stadtrates sachverständiger Dritter als Prüfer bedienen (§ 112 Abs. 5 GemO). Von dieser Bestimmung wurde kein Gebrauch gemacht.

Nach § 113 Abs. 3 GemO haben der Rechnungsprüfungsausschuss und der Bereich Rechnungsprüfung jeweils über Art und Umfang sowie über das Ergebnis ihrer Prüfung einen Prüfungsbericht zu erstellen. Dem Oberbürgermeister ist vor Abgabe der Berichte an die zuständigen Gremien Gelegenheit zur Stellungnahme zu dem Ergebnis der Prüfung zu geben (§ 113 Abs. 4 GemO).

3. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Gemäß § 113 Abs. 1 GemO ist der Jahresabschluss dahin gehend zu prüfen, ob er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für Gemeinden vermittelt.

Die Prüfung erstreckt sich weiter auch auf

- die Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften sowie der sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen,
- die Buchführung, die Inventur, das Inventar und die Übersicht über die örtlich festgelegten Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände,
- den Rechenschaftsbericht
- die zutreffende Darstellung der Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung.

Ausgehend von diesen Vorgaben erfolgte die Prüfung

der Ergebnisrechnung (§ 44 GemHVO),
der Finanzrechnung (§ 45 GemHVO),
der Teilrechnungen (§ 46 GemHVO),
der Bilanz (§ 47 GemHVO),
des Anhangs (§ 48 GemHVO),
des Rechenschaftsberichts (§ 49 GemHVO),
der Anlagenübersicht (§ 50 GemHVO),
der Forderungsübersicht (§ 51 GemHVO),
der Verbindlichkeitenübersicht (§ 52 GemHVO),
der Übersicht über die Haushaltsermächtigungen für Folgejahre (§ 53 GemHVO),
des Beteiligungsberichts (§ 108 Abs. 3 Nr. 2 GemO).

Die Prüfung wurde risikoorientiert durchgeführt und so geplant und vollzogen, dass ein hinreichend sicheres Urteil darüber abgegeben werden kann, ob die Schlussbilanz als maßgebliches Instrument der Haushalts- und Wirtschaftsführung frei von wesentlichen Fehlaussagen ist.

Da der Jahresabschluss 2010 der zweite doppelte Abschluss ist, stand bei der Prüfung im Vordergrund, ob der Jahresabschluss mit seinen Bestandteilen unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung den Rechtsvorschriften des neuen Finanz- und Rechnungswesens entspricht. Insoweit wurde auf die korrekte Buchung auf die Konten geachtet, wobei in vielen Fällen Umbuchungen vorzunehmen waren. Auf eine umfangreiche Belegprüfung, wie sie im Rahmen der Prüfung der kameralen Jahresrechnungen üblich war, wurde im Haushaltsjahr 2010 verzichtet und auf das Notwendigste beschränkt.

Soweit möglich, wurde die Prüfung des Jahresabschlusses begleitend durchgeführt. Dies betraf bestimmte Bilanzpositionen und Bilanzkonten, die bereits mit Ende des Haushaltsjahres und damit vor Aufstellung des Jahresabschlusses prüffähig waren, wie Finanzanlagen, Investitions- und Liquiditätskredite, Rückstellungen. In anderen Fällen war der Bereich Rechnungsprüfung an der Aufstellung des Jahresabschlusses beteiligt und hat begleitend geprüft, wie Forderungen und Verbindlichkeiten, Sonder-

posten. Die Prüfung des gesamten Zahlenwerks der Ergebnis- und Finanzrechnung sowie der Bilanz war jedoch erst nach Vorlage des Jahresabschlusses abschließend möglich.

Ein nicht geringer Anteil der Tätigkeit des Bereichs Rechnungsprüfung besteht aus zahlreichen Gesprächen und Beratungen zu aktuellen Sachverhalten und Arbeitsabläufen im Verwaltungs- und Baubereich, mit der Absicht, dadurch das Verwaltungshandeln zu verbessern oder auch zu vereinfachen. Durch diese Verlagerung der Prüfungstätigkeit von bereits abgeschlossenen Vorgängen auf eine begleitende und beratende Prüfung wird erreicht, dass es zu weniger Beanstandungen kommt und Berichte dadurch entbehrlich werden. Dies gerade auch im Haushaltsjahr 2010 im Hinblick auf die neu anzuwendenden Vorschriften zum doppelten Finanz- und Rechnungswesen sowie im Rahmen der Aufstellung der Eröffnungsbilanz.

4. Prüfung der Haushaltswirtschaft

4.1 Grundlagen der Haushaltswirtschaft

4.1.1 Zustandekommen der Haushaltssatzung

	Haushalts- satzung	1. Nachtrags- haushalts- satzung
Beschluss des Stadtrats vom	27.01.2010	29.09.2010
Vorlage an die Aufsichtsbehörde	05.03.2010	28.10.2010
Bestätigung der Gesetzmäßigkeit und Genehmigung der Kredite und Verpflichtungsermächtigungen	20.04.2010	25.11.2010
Öffentliche Bekanntmachung	30.04.2010	07.12.2010
Öffentliche Auslegung vom bis	03.05.2010 11.05.2010	08.12.2010 16.12.2010
Vollziehbar ab	12.05.2010	Ab Vorlage Genehmigung

4.1.2 Haushaltssatzung – Haushaltsplan –

- (1) Die Haushaltssatzung soll gemäß § 97 GemO mit dem Haushaltsplan und seinen Anlagen spätestens einen Monat vor Beginn des Haushaltsjahres der Aufsichtsbehörde vorgelegt werden.

Der Vorlagetermin wurde nach der vorstehenden Aufstellung nicht eingehalten.

- (2) Nach der Haushaltssatzung wurden die Haushaltsplandaten wie folgt festgesetzt:

Ergebnishaushalt				€
Gesamtbetrag der Erträge				77.494.950
Gesamtbetrag der Aufwendungen				-99.038.533
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag				-21.543.583
Finanzhaushalt				
Ordentliche Einzahlungen				75.549.580
Ordentliche Auszahlungen				-92.309.483
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen				-16.759.903
Außerordentliche Einzahlungen				0
Außerordentliche Auszahlungen				0
Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen				0
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				10.048.472
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				-19.288.115
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				-9.239.643
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				27.968.728
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				-1.969.182
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				25.999.546
Gesamtbetrag der Einzahlungen				113.566.780
Gesamtbetrag der Auszahlungen				113.566.780

Die Aussichts- und Dienstleistungsdirektion (ADD) hat die beschlossene Haushaltssatzung unter Beanstandung des Verstoßes gegen das Gebot des Haushaltsausgleichs mit der Maßgabe genehmigt, dass

- die der Stadt im Haushaltsjahr 2010 zufließende Investitionsschlüsselzuweisung zur Reduzierung des Jahresfehlbetrags dem Ergebnishaushalt zuzuführen ist,

- die der Stadt im Haushaltsjahr 2010 zufließenden nicht zweckgebundenen Erlöse aus der Veräußerung von Beteiligungen und Rückflüsse aus Kapitaleinlagen in voller Höhe zur Verminderung der Liquiditätskreditverschuldung zu verwenden sind,
- die der Stadt im Haushaltsjahr 2010 zufließenden nicht zweckgebundenen Erlöse aus der Veräußerung von Grundstücken zu mindestens 50 % zur Verminderung der Liquiditätskreditverschuldung zu verwenden sind,
- Mehrerträge und Minderaufwendungen des Ergebnishaushalts, soweit sie nicht als Deckungsmittel für unabweisbare Mehrausgaben benötigt werden und soweit rechtlich zulässig, ausnahmslos zur Reduzierung des Fehlbetrags zu verwenden sind,
- die in 2010 veranschlagten Kredite und der in künftigen Haushaltsjahren voraussichtlich kreditfinanzierte genehmigungspflichtige Anteil (3.007.538 €) am Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen 2010 (4.083.000 €) nur zur Finanzierung von Maßnahmen im Sinne der Nr. 4.1.3 der Verwaltungsvorschrift zu § 103 GemO verwendet werden dürfen.

Im Übrigen hat die ADD verschiedene Veranschlagungen und Darstellungen im Haushaltplan und den Inhalt des Vorberichtes bemängelt. Auf die Zusage der Stadt hin, im Nachtragshaushaltsplan entsprechende Änderungen vorzunehmen, wurden von der ADD keine weiteren Bedenken wegen Rechtsverletzung gegen die Festsetzungen der Haushaltssatzung und die Ansätze des Haushaltsplanes erhoben.

- (3) Wegen des noch nicht genehmigten Haushalts wurde am 05.01.2010 (Mitteilungsblatt Nr. 1) auf die besonderen Vorschriften während der vorläufigen Haushaltsführung gemäß § 99 GemO hingewiesen. Die ansatzverwaltenden Stellen und alle ggf. nachgeordneten bewirtschaftenden Stellen wurden aufgefordert, die haushaltsrechtlichen Anordnungen konsequent einzuhalten.

- (4) Der Stadtrat hat am 29.09.2010 eine 1. Nachtragshaushaltssatzung beschlossen, mit der die Plandaten wie folgt verändert wurden:

	Haupthaushalt	1. Nachtrag	Differenz
	€	€	€
Ergebnishaushalt			
Gesamtbetrag der Erträge	77.494.950	81.982.190	4.487.240
Gesamtbetrag der Aufwendungen	-99.038.533	-100.971.621	-1.933.088
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-21.543.583	-18.989.431	2.554.152
Finanzhaushalt			
Ordentliche Einzahlungen	75.549.580	80.036.820	4.487.240
Ordentliche Auszahlungen	-92.309.483	-95.742.571	-3.433.088
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-16.759.903	-15.705.751	1.054.152
Außerordentliche Einzahlungen	0	0	0
Außerordentliche Auszahlungen	0	0	0
Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0	0	0
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	10.048.472	8.692.482	-1.355.990
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-19.288.115	-18.722.885	565.230
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-9.239.643	-10.030.403	-790.760
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	27.968.728	27.705.336	-263.392
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-1.969.182	-1.969.182	0
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	25.999.546	25.736.154	-263.392
Gesamtbetrag der Einzahlungen	113.566.780	116.434.638	2.867.858
Gesamtbetrag der Auszahlungen	113.566.780	116.434.638	2.867.858

Mit Verfügung vom 24.11.2010 hat die ADD die so beschlossene 1. Nachtragshaushaltssatzung mit der Maßgabe genehmigt, dass der in § 2 der 1. Nachtragshaushaltssatzung festgesetzte Gesamtbetrag der vorgesehenen Investitionskredite zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen (genehmigungspflichtiger Teil 7.981.610 €) nur zur Finanzierung von Maßnahmen im Sinne der Nr. 4.1.3 der VV zu § 103 GemO verwendet werden dürfen. Für den in § 3 der 1. Nachtragshaushaltssatzung festgesetzten Gesamtbetrag der Ermächtigungen, die in künftigen Haushaltsjahren zu Auszahlungen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen führen können (Verpflichtungsermächtigungen), gilt die Maßgabe, dass die Inanspruchnahme der Verpflichtungsermächtigungen nur für solche Vorhaben erfolgen darf, bei denen hinsichtlich der später voraussichtlich erforderlichen Kreditaufnahme mindestens eine der Ausnahme begründenden Anforderungen der Nr. 4.1.3 der VV zu § 103 GemO erfüllt ist.

Weiterhin hat die ADD verfügt, dass die im Nachtragshaushaltsplan verringerte Investitionsschlüsselzuweisung abweichend von den Vorgaben des § 10 Abs. 2 LFAG als Ertrag im Ergebnishaushalt und als ordentliche Einzahlung im Finanzhaushalt

nachzuweisen und damit nicht zur Verminderung des Saldos der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit, sondern zur Reduzierung des Jahresfehlbetrags im Ergebnishaushalt sowie der Unterdeckung im Finanzhaushalt und somit letztlich zur Verminderung der Liquiditätskreditverschuldung der Stadt Frankenthal zu verwenden ist.

(5) Gemäß § 6 GemHVO ist dem Haushaltsplan ein Vorbericht beizufügen. Darin soll ein Überblick über die Entwicklung der Haushaltswirtschaft im Haushaltsjahr unter Einbeziehung insbesondere der beiden Haushaltsvorjahre gegeben werden. Er soll weiter einen Ausblick auf wesentliche Veränderungen und Entwicklungen innerhalb des Zeitraums der Ergebnis- und Finanzplanung enthalten.

Insbesondere sind darzustellen:

1. die Entwicklung der Jahresergebnisse (Jahresüberschüsse/Jahresfehlbeträge),
2. die Entwicklung der Finanzmittelüberschüsse/Finanzmittelfehlbeträge,
3. die Entwicklung der Investitionskredite und Investitionsförderungsmaßnahmen sowie die sich hieraus ergebenden Auswirkungen auf die Ergebnis- und Finanzhaushalte der folgenden Haushaltsjahre,
4. die Entwicklung der Investitionskredite sowie die Belastung des Haushalts durch kreditähnliche Rechtsgeschäfte,
5. die Entwicklung der Kredite zur Liquiditätssicherung
6. die Entwicklung des Eigenkapitals,
7. die Veränderungen des Sonderpostens für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich.

Nachdem für das Haushaltsjahr 2010 der zweite doppelte Haushalt aufzustellen war, wurde weiter von der Regelung des § 17 KomDoppikLG Gebrauch gemacht, in den zwei ersten Haushaltsjahren nach Umstellung von der Kameralistik auf das neue Rechnungswesen auf die Darstellung der Rechnungsergebnisse des Vorjahres zu verzichten. Die Planansätze des Vorjahres 2009 wurden dargestellt.

-Die Entwicklung der Jahresergebnisse ist ausführlich dargestellt, aber als noch nicht differenziert genug eingeschätzt. Das Ergebnis für das laufende Haushaltsjahr ist im Hauptplan mit – 21.543.583 € angegeben, für die Folgejahre 2011 bis 2013 jeweils mit – 21.539.083 € geplant. Aufgrund der guten Entwicklung im laufenden Haushaltsjahr verbesserte sich der Planansatz in der 1. Nachtragshaushaltssatzung auf – 18.989.431 €.

-Die Entwicklung der Finanzmittel wurde als Fehlbetrag für die Jahre
2010 mit -25.999.546 €
2011 mit -25.446.942 €
2012 mit -20.462.903 €
2013 mit -17.436.503 €
geplant. Das Ergebnis für das laufende Haushaltsjahr wurde im 1. Nachtragshaushaltsplan (Planzahl) auf -25.736.154 € etwas verbessert.

-Die Entwicklung der Investitionstätigkeit wird wie folgt erwartet:

2010 -9.239.643 €
2011 -8.691.539 €
2012 -3.707.500 €
2013 - 681.100 E

Die Ein- und Auszahlungen für Investitionskredite werden folgendermaßen geplant

2010	-8.081.461 €
2011	-6.220.788 €
2012	-1.376.362 €
2013	-416.520 €

-Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung soll sich für die angegebenen Jahre wie folgt entwickeln:

2010	17.918.085 €
2011	19.226.154 €
2012	19.086.541 €
2013	17.019.983 €.

-Zur Entwicklung des Eigenkapitals konnten wegen der zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung noch nicht aufgestellten Eröffnungsbilanz keine Aussagen getroffen werden.

-Ein Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich ist für die Stadt Frankenthal nicht zu bilden, weil gemäß § 38 Abs. 6 GemHVO davon nur kreisangehörige Gemeinden betroffen sind.

4.1.3 Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit (sogenannte „Freie Finanzspitze“)

Nach § 103 Abs. 2 S. 3 GemO ist die Genehmigung des Gesamtbetrages der Investitionskredite durch die Aufsichtsbehörde in der Regel zu versagen, wenn die Kreditverpflichtungen mit der dauernden Leistungsfähigkeit der Gemeinde nicht im Einklang stehen.

Für die Stadt stellen sich die Werte wie folgt dar:

Haushaltsjahr	2010	2011	2012	2013
"Freie Finanzspitze"	-27.968.728 €	-27.427.693 €	-17.667.607 €	-20.321.241 €

Eine Stabilisierung der Finanzen ist danach nicht zu erwarten. Durch die ADD ist die Stadt Frankenthal mittelfristig als finanziell erheblich leistungsunfähig eingestuft worden und hat deshalb die Genehmigung sowohl des Gesamtbetrages der Investitionskredite als auch der Verpflichtungsermächtigungen zur Kreditaufnahme in künftigen Haushaltsjahren auf die Ausnahmetatbestände nach Nr. 4.1.3 VV zu § 103 GemO beschränkt.

4.1.4 Stellenplan

Der Stellenplan hat als Bestandteil des Haushaltsplanes (§ 96 Abs. 4 Nr. 4 GemO) die im Haushaltsjahr erforderlichen Stellen der Beamtinnen und Beamten (Planstellen) sowie der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer, die über die Dauer eines Jahres hinaus eingestellt werden, getrennt für die einzelnen Teilhaushalte, nach Laufbahnen und Fachrichtungen sowie Besoldungs- und Entgeltgruppen auszuweisen (Muster 12 zu § 5 Abs. 1 GemHVO). Die gesetzlich geforderte Form der Darstellung der Stellen des Stellenplans erschwert dessen Lesbarkeit nicht unwesentlich, da nicht wenige Stellen mit Anteilen in verschiedenen Teilhaushalten ausgewiesen sind. Insoweit ist es positiv herauszustellen, dass die Verwaltung dem Haushaltsplan einen zweiten Stellenplan mit Zuordnung der Planstellen zu den jeweiligen Organisationseinheiten beifügt, der einen besseren Überblick gewährleistet.

Im Stellenplan 2010 sind folgende Planstellen ausgewiesen:

Beamte	118,75 Stellen, davon 2 Stellen EWF, 1 Stelle WFG, 0,5 Stelle Stadtklinik
Beschäftigte	462,33 Stellen
Gesamt	581,08 Stellen
Besetzt zum 30.06. des Vorjahres	554,30 Stellen, damit unbesetzte Stellen 31,53.

Die Stellenzahl ist auf der Grundlage von Vollzeitstellen ermittelt, durch Teilzeitbeschäftigungsverhältnisse ergibt sich eine weitaus höhere Beschäftigtenzahl.

Beamte	137
Beschäftigte	960
Gesamt	1.097.

4.2 Dienstanweisungen

Mit der Einführung der Doppik und der einher gehenden Umstellung des bislang kameralen Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesens wurden die seither geltenden Ausführungsbestimmungen hinfällig bzw. wurden, wie die vorher landesweit geltende Gemeindekassenverordnung, ersatzlos aufgehoben.

Die neue GemHVO fordert dafür an verschiedenen Stellen den Erlass von örtlichen Regelungen durch den Bürgermeister.

Im Einzelnen ist zu regeln nach

- § 4 Abs. 10 GemHVO Dienstanweisung (DA) über die Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen,
- § 12 Abs. 3 GemHVO DA über die Kosten- und Leistungsrechnung,
- § 25 Abs. 3 GemHVO DA über die sachliche und rechnerische Feststellung (Anordnungswesen),
- § 26 Abs. 4 GemHVO DA über die Prüfung der Zahlungsabwicklung,

§ 28 Abs. 13 GemHVO DA über die Sicherung des Buchungsverfahrens,
§ 29 Abs. 1 GemHVO DA für das Kassenwesen.

Zum Beginn des Haushaltsjahres 2010 war noch keine dieser DA erlassen. Obwohl vom Bereich Rechnungsprüfung hierauf mehrfach hingewiesen wurde, dauerte es bis in das Jahr 2013 bis, basierend auf Entwürfen des Bereichs Rechnungsprüfung, die DA über das Anordnungswesen und die DA über die Sicherung des Buchungsverfahrens jeweils zum 01.08.2013 in Kraft gesetzt wurden. Zwei weitere Entwürfe von Dienstanweisungen, die DA über die Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und insbesondere die DA für das Kassenwesen, wurden dem Bereich Finanzen in 2013 ebenfalls zur Verfügung gestellt. Zum 01.07.2019 sind nunmehr die DA für das Kassenwesen und die DA über die ordnungsgemäße Erledigung der Aufgaben der Finanzbuchhaltung in Kraft gesetzt worden. Der Bereich Rechnungsprüfung hat seine DA über das Prüfungswesen den neuen Bedingungen angepasst, eine Neufassung ist zum 01.11.2013 in Kraft getreten.

Ausstehend sind noch die Neufassung einer DA Inventurdurchführung, da die dazu erlassenen DA nicht mit den aktuell geltenden Regelungen des Gemeindehaushaltsrechts übereinstimmen, sowie neu einer DA Anlagenbuchhaltung, die die verwaltungsinternen Verfahrensabläufe bei der Erfassung der Vermögensgegenstände regeln soll. Entwürfe für beide DA befinden sich in der Abstimmung zwischen den Bereichen Finanzen und Rechnungsprüfung.

Nachdem die Einführung der Kosten- und Leistungsrechnung bei der Stadtverwaltung noch aussteht, ist eine zugehörige DA noch nicht erarbeitet.

4.3 Programmfreigabe

Der Rechnungsprüfungsausschuss und der Bereich Rechnungsprüfung haben als weitere gesetzliche Prüfungsaufgabe gemäß § 112 Abs. 1 Nr. 7 GemO die Kontrolle auszuüben, ob die bei der Finanzbuchhaltung der Gemeinde und ihrer Sondervermögen eingesetzten automatisierten Datenverarbeitungsprogramme vor ihrer Anwendung geprüft wurden.

Das seit dem Haushaltsjahr 2002 eingesetzte kamerale Finanzverfahren hatte ein Prüfungstestat der Sächsischen Anstalt für kommunale Datenverarbeitung (SAKD) aus dem Jahre 2001 und wurde im gleichen Jahr durch den zuständigen Bereich Finanzen zur Anwendung freigegeben.

Mit der Umstellung auf die kommunale Doppik haben sich die Anforderungen und rechtlichen Bestimmungen grundlegend geändert, so dass eine neue Programmprüfung des Verfahrens CIP Kommunale Doppik erforderlich wurde. Über eine geeignete Prüfstelle und ein entsprechendes Prüfverfahren wurde längere Zeit zwischen Software-Anbieter, den kommunalen Spitzenverbänden und dem Ministerium diskutiert, was aber zu keinem Ergebnis geführt hat, da die rheinlandpfälzischen Freigaberegeln als nicht praktikabel angesehen wurden.

Die Kreisverwaltung Alzey- Worms und die Verbandsgemeindeverwaltung Daun haben daraufhin Prüfkataloge erarbeitet und eine Programmprüfung durchgeführt. Bei-

de Prüfstellen haben das Verfahren als sachlich richtig nach den Vorschriften anerkannt und im Jahre 2012 zur Anwendung freigegeben. Das Prüfergebnis könne auf alle CIP- Anwender im Land übertragen werden, da alle mit dem gleichen Software-Stand arbeiten.

Eine Freigabe des eingesetzten Finanzverfahrens durch den Bereich Finanzen ist zwischenzeitlich erfolgt.

5. Prüfung des Jahresabschlusses

Gemäß § 108 GemO hat die Gemeinde zum Ende eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist. 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. Er besteht aus der Ergebnis- und der Finanzrechnung, den Teilrechnungen sowie der Bilanz einschließlich Anhang. Als Anlagen sind der Rechenschafts- und der Beteiligungsbericht, die Anlagen-, Forderungs- und Verbindlichkeitsübersicht sowie eine Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen beizufügen.

5.1 Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung sind die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen vollständig und getrennt voneinander nachzuweisen (§ 44 Abs. 1 GemHVO). Nach § 44 Abs. 3 GemHVO sind den nachzuweisenden Zahlen die Ergebnisse der Rechnung des Haushaltsvorjahres und die Ansätze (Planansatz und Rechnungsergebnis) des laufenden Haushaltsjahres gegenüberzustellen; wobei erhebliche Abweichungen im Anhang anzugeben und zu erläutern sind.

In Anlehnung an das amtliche Muster 15 (zu 3 44 GemHVO) ergibt sich folgende Übersicht:

Ist Vorjahr €	Plan 2010 €	Übertragen aus 2009 €	Ist €	Abweichung Plan/Ist 2010 €	Veränderung Ist2009/2010 €	Übertrag nach 2011 €
37.246.775,35	41.030.350,00	0,00	44.675.717,69	-3.645.367,69	-7.428.942,34	0,00
13.897.823,26	16.481.867,00	0,00	16.227.036,97	254.830,03	-2.329.213,71	0,00
13.788.238,67	11.873.050,00	0,00	11.074.410,44	798.639,56	2.713.828,23	0,00
4.969.844,98	4.693.845,00	0,00	5.638.634,26	-944.789,26	-668.789,28	0,00
1.006.102,16	1.127.983,00	0,00	1.041.176,50	86.806,50	-35.074,34	0,00
2.644.448,60	2.681.420,00	0,00	2.756.372,54	-74.952,54	-111.923,94	0,00
4.343,00	2.700,00	0,00	3.089,50	-389,50	1.253,50	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.385.271,63	2.814.895,00	0,00	6.237.494,86	-3.422.599,86	-852.223,23	0,00
78.942.847,65	80.706.110,00	0,00	87.653.932,76	-6.947.822,76	-8.711.085,11	0,00
-31.087.233,61	-31.178.300,00	0,00	-31.702.751,91	524.451,91	615.518,30	0,00
-474.080,00	-8.300,00	0,00	-1.292.218,00	1.283.918,00	818.138,00	0,00
-17.513.443,25	-19.098.099,00	-80.105,93	-19.603.882,39	505.783,39	2.090.439,14	-76.918,40
-9.878.359,98	-5.617.350,00	0,00	-7.193.347,86	1.575.997,86	-2.685.012,12	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-6.694.831,48	-6.833.950,00	0,00	-6.888.402,62	54.452,62	193.571,14	0,00
-27.532.925,48	-29.050.550,00	0,00	-29.619.897,42	569.347,42	2.086.971,94	0,00
-3.929.808,14	-4.306.532,00	-10.205,76	-5.115.792,74	809.260,74	1.185.984,60	-1.000,00
-97.110.681,94	-96.093.081,00	-90.311,69	-101.416.292,94	5.323.211,94	4.305.611,00	-77.918,40
-18.167.834,29	-15.386.971,00	-90.311,69	-13.762.360,18	-1.624.610,82	-4.405.474,11	-77.918,40
2.144.855,55	1.276.080,00	0,00	1.268.140,45	7.939,55	876.715,10	0,00
-4.343.063,25	-4.878.540,00	0,00	-4.597.630,00	-280.910,00	254.566,75	0,00
-2.198.207,70	-3.602.460,00	0,00	-3.329.489,55	-272.970,45	1.131.281,85	0,00
-20.366.041,99	-18.989.431,00	-90.311,69	-17.091.849,73	-1.897.581,27	-3.274.192,26	-77.918,40
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	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-20.366.041,99	-18.989.431,00	-90.311,69	-17.091.849,73	-1.897.581,27	-3.274.192,26	-77.918,40

Im Ergebnis hat sich der geplante Jahresfehlbetrag um 1.897.581,27 € auf nunmehr 17.091.849,73 € verringert. Der Bereich Finanzen hat im Anhang die erheblichen Abweichungen der Ergebnisrechnung erläutert, wobei auf Empfehlung des Bereichs Rechnungsprüfung als erheblich eine Abweichung von mindestens 25.000,00 € vom veranschlagten Haushaltsansatz gewertet wird.

5.1.1 Erläuterungen 2010 Erträge

EH 1 Steuern und ähnliche Abgaben

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Steuern und ähnliche Abgaben	37.246.775,35 €	41.030.350,00 €	44.675.717,69 €	3.645.367,69 €	7.428.942,34 €

Abweichungen RE zum Plan

Die Mehrerträge ergeben sich aus einem höheren Gewerbesteueraufkommen, einem höheren Anteil an der Einkommenssteuer, der neugefassten Satzung über die Vergnügungssteuer mit geänderten Maßstäben sowie höheren Ausgleichsleistungen für die Grundsicherung (ALG II).

Abweichungen RE zum Vorjahr

Die Höhe der Gewerbesteuer und der Anteil an der Einkommenssteuer sind konjunkturabhängig. Für die Vergnügungssteuer und die Ausgleichsleistungen ALG II gilt das Vorstehende.

EH 2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Zuwendungen, allg.					
Umlagen und sonst. Transfererträge	13.897.823,26 €	16.481.867,00 €	16.227.036,97 €	-254.830,03 €	2.329.213,71 €

Abweichungen RE zum Plan

Die Verschlechterung ergibt sich hauptsächlich aus der tatsächlichen Auflösung von Sonderposten gegenüber der Schätzung bei der Haushaltsaufstellung. Zur Vorgehensweise wird auf die Darstellung des Bereichs Finanzen verwiesen. Dies konnte auch nicht durch höhere Zuwendungen von Bund und Land kompensiert werden.

Abweichungen RE zum Vorjahr

Die Höhe der Schlüsselzuweisungen und der Zuweisungen und Zuschüsse ist von den verschiedensten Faktoren abhängig und damit jährlich unterschiedlich.

EH 3 Erträge der sozialen Sicherung

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Erträge der sozialen Sicherung	13.788.238,67 €	11.873.050,00 €	11.074.410,44 €	-798.639,56 €	-2.713.828,23 €

Abweichungen RE zum Plan

Die Planung der Ansätze geht von bekannten und optimalen Annahmen aus. Unterjährig treten jedoch Umstände ein, die nicht steuerbar sind. Insoweit ergibt sich die Verschlechterung des RE gegenüber den Planansätzen.

Abweichungen RE zum Vorjahr

Die Verschlechterung gegenüber dem Vorjahr resultiert hauptsächlich auf der Verbuchung von Erträgen in 2009, die noch der Abwicklung der Abrechnungen des Haushaltsjahres 2008 geschuldet sind.

EH 4 Öffentlich- rechtliche Leistungsentgelte

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
öffentl.- rechtl. Leistungsentgelte	4.969.844,98 €	4.693.845,00 €	5.638.634,26 €	944.789,26 €	668.789,28 €

Abweichungen RE zum Plan

Wie vom Bereich Finanzen dargestellt ergeben sich die Verbesserungen aus geänderten Zuordnungen von Erstattungen und insbesondere durch die Neubewertung der Grabnutzungsentgelte. In den Jahren 2009 und 2010 war das eingesetzte IT-Verfahren nicht in der Lage, die korrekten Zahlen bezogen auf die Laufzeit der geschlossenen Verträge darzustellen. Dies war erst in den Folgejahren möglich, so dass entsprechende Korrekturen vorzunehmen waren.

Abweichungen RE zum Vorjahr

Das Gebührenaufkommen für nachgefragte Leistungen der städtischen Dienststellen unterliegt von Jahr zu Jahr Schwankungen, die nicht steuerbar sind.

EH 5 privatrechtliche Leistungsentgelte

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
privatrechtliche Leistungsentgelte	1.006.102,16 €	1.127.983,00 €	1.041.176,50 €	-86.806,50 €	35.074,34 €

Abweichungen RE zum Plan
Gegenüber der Planung wurden bei den Mieterträgen und der Beteiligung an den Essenskosten geringere Ergebnisse erzielt.

Abweichungen RE zum Vorjahr
Gegenüber dem Vorjahr wurden höhere Erträge bei den Vermietungen und den Essensgeldern in den Kindertagesstätten erzielt.

EH 6 Kostenerstattung und Kostenumlagen

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	2.644.448,60 €	2.681.420,00 €	2.756.372,54 €	74.952,54 €	111.923,94 €

Abweichungen RE zum Plan
Veranschlagt sind Erträge von Dritten, die von tatsächlichen Ereignissen (z. B. Versicherungsleistungen) abhängig sind und damit nicht steuerbar.

Abweichungen RE zum Vorjahr
Siehe vorstehende Ausführung.

EH 7 Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an Erzeugnissen	4.343,00 €	2.700,00 €	3.089,50 €	389,50 €	-1.253,50 €

Abweichungen RE zum Plan
Abweichungen RE zum Vorjahr
Unwesentliche Veränderung des Bestandes

EH 9 Sonstige laufende Erträge

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
sonstige laufende					
Erträge	5.385.271,63 €	2.814.895,00 €	6.237.494,86 €	3.422.599,86 €	852.223,23 €

Abweichungen RE zum Plan

Die Mehrerträge sind begründet durch die nicht geplanten Verkaufserlöse von Grundstücksverkäufen und die Auflösung von Rückstellungen mangels der Ausgangswerte der Eröffnungsbilanz. Die Erträge aus Verwaltungsleistungen verändern sich von Jahr zu Jahr.

Abweichungen RE zum Vorjahr

Im Vorjahr waren weniger Erlöse für Grundstücksverkäufe und eine geringere Auflösung an Rückstellungen zu verzeichnen.

5.1.2 Erläuterungen 2010 Aufwendungen

EH 11 Personalaufwendungen

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Personalauf- wendungen	31.087.233,61 €	31.178.300,00 €	31.702.751,91 €	524.451,91 €	615.518,30 €

Abweichungen RE zum Plan

Die Höhe der Personalaufwendungen wird geplant anhand der im Stellenplan ausgewiesenen Stellen. Infolge vakanter Stellen können dadurch die tatsächlichen Aufwendungen geringer sein. Die Werte für Pensionsrückstellungen werden durch die Pfälzische Pensionsanstalt (PPA) errechnet, liegen aber zur Haushaltsplanaufstellung noch nicht vor. Gleiches gilt für Urlaubs- und Überstundenrückstellungen, die erst nach Abschluss eines Haushaltsjahres errechnet werden können. Diese unterliegen auch jährlich geänderten Werten.

Abweichungen RE zum Vorjahr

Infolge Tarifierhöhungen und struktureller Verbesserungen liegen die Personalaufwendungen über den Vorjahreszahlen. Im Übrigen gelten hier die weiteren Ausführungen zum Planvergleich.

EH 12 Versorgungsaufwendungen

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Versorgungsaufwendungen	474.080,00 €	8.300,00 €	1.292.218,00 €	1.283.918,00 €	818.138,00 €

Abweichungen RE zum Plan

Wie bei EH 11 ausgeführt, lagen keine konkreten Zahlen der PPA bei Haushaltsaufstellung vor, wodurch sich die erheblichen Mehraufwendungen erklären lassen.

Abweichungen RE zum Vorjahr

Hier gilt das Vorstehende.

EH 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17.513.443,25 €	19.098.099,00 €	19.603.882,39 €	505.783,39 €	2.090.439,14 €

Abweichungen RE zum Plan

Auf die detaillierten Ausführungen des Bereichs Finanzen wird Bezug genommen.

Abweichungen RE zum Vorjahr

Auf die detaillierten Ausführungen des Bereichs Finanzen wird Bezug genommen.

EH 14 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	9.878.359,98 €	5.617.350,00 €	7.193.347,86 €	1.575.997,86 €	-2.685.012,12 €

Abweichungen RE zum Plan

Zum Zeitpunkt der Haushaltsaufstellung waren die Werte der Vermögensgegenstände noch nicht vollständig festgestellt, so dass die Abschreibungswerte nicht vollumfänglich ermittelt werden konnten.

Abweichungen RE zum Vorjahr

Das Vorstehende gilt auch für die Vorjahreswerte.

EH 16 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan/ Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	6.694.831,48 €	6.833.950,00 €	6.888.402,62 €	54.452,62 €	193.571,14 €

Abweichungen RE zum Plan

Höhere Zuschüsse an die freien Träger von Kindertagesstätten

Abweichungen RE zum Vorjahr

Wie bei EH 1 aufgezeigt, erhöht sich in Folge des höheren Gewerbesteueraufkommens auch Gewerbesteuerumlage, was die Mehraufwendungen verursacht.

EH 17 Aufwendungen der sozialen Sicherung

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan/ Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Aufwendungen der sozialen Sicherung	27.532.925,48 €	29.050.550,00 €	29.619.897,42 €	569.347,42 €	2.086.971,94 €

Abweichungen RE zum Plan

Die fast durchweg sich ergebenden Mehrauswendungen sind zu begründen mit einem Anstieg der Fallzahlen, die nicht steuerbar sind.

Abweichungen RE zum Vorjahr

Hier gilt das Vorstehende.

EH 18 Sonstige laufende Aufwendungen

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan/ Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
sonstige laufende Aufwendungen	3.929.808,14 €	4.306.532,00 €	5.115.792,74 €	809.260,74 €	1.185.984,60 €

Abweichungen RE zum Plan

Das deutlich höhere Ergebnis bei den Abgängen von Vermögensgegenständen ist insbesondere bedingt durch die Einbuchung des Betrags der Wertberichtigung. Ansonsten wurden die Haushaltsansätze durchweg unterschritten.

Abweichungen RE zum Vorjahr

Mit Ausnahme des Wertes für die Wertberichtigung liegen die Ergebnisse für 2010 überwiegend unter den Werten von 2009.

EH 21 Zins- und sonstige Finanzerträge

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan/ Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Zinserträge und sonstige Finanz- erträge	2.144.855,55 €	1.276.080,00 €	1.268.140,45 €	-7.939,55 €	-876.715,10 €

Abweichungen RE zum Plan
Wesentliche Abweichungen liegen nicht vor

Abweichungen RE zum Vorjahr
Den wesentlichen Unterschied, eine höhere Gewerbesteuervollverzinsung, hat der Bereich Finanzen aufgezeigt.

EH 22 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan/ Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Zinsaufwendungen und sonst. Finanz- aufwendungen	4.343.063,25 €	4.878.540,00 €	4.597.630,00 €	-280.910,00 €	254.566,75 €

Abweichungen RE zum Plan
Wie vom Bereich Finanzen dargelegt, ergeben sich die Verbesserungen insbesondere durch die geringere tatsächliche Höhe der Zinsen gegenüber der Planung.

Abweichungen RE zum Vorjahr
Die gestiegenen Auszahlungen gegenüber dem Vorjahr sind auf die erhöhte Aufnahme von Liquiditätskrediten zurück zu führen.

5.1.3 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen sind nach § 100 Abs. 1 GemO nur zulässig, wenn ein dringendes Bedürfnis besteht und die Deckung gewährleistet ist oder wenn sie unabweisbar sind und kein erheblicher Jahresfehlbetrag entsteht oder ein bereits ausgewiesener Fehlbetrag sich nur unerheblich erhöht. Die für den Einzelfall erforderliche Zustimmung ist entsprechend der Höhe des Betrages von der jeweils nach der Zuständigkeitsordnung bestimmten Stelle zu erteilen.

Im Haushaltsjahr wurden über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen bewilligt. Im Nachtragshaushaltsplan ist der überwiegende Teil davon ordnungsgemäß veranschlagt worden. Im Jahresabschluss sind danach noch bewilligte über- und außerplanmäßigen Aufwendungen ordnungsgemäß dargestellt. Insgesamt wurden noch Bewilligungen über 106.373,51 € erteilt, davon entfallen auf den Ergebnishaushalt 71.839,51 € und auf den Finanzhaushalt 34.534,00 €.

5.1.4 Niederschlagungen, Erlass

Gemäß § 23 Abs. 2 GemHVO dürfen Ansprüche (= Forderungen) niedergeschlagen werden, wenn feststeht, dass die Einziehung keinen Erfolg haben wird, oder wenn die Kosten der Einziehung in keinem angemessenen Verhältnis zur Höhe des Anspruchs stehen. Es gibt zwei Arten der Niederschlagung, die auch unterschiedliche Auswirkungen auf das Rechnungswesen haben. Zeitlich befristet niedergeschlagene Ansprüche sind dauerhaft im Rechnungswesen nachzuweisen. Zeitlich unbefristet niedergeschlagene Ansprüche sind für die Dauer von fünf Jahren seit dem Zeitpunkt der erfolgten Niederschlagung im Rechnungswesen nachzuweisen; danach sind sie auszubuchen.

In der Kameralistik gab es die Festlegung, niedergeschlagene Forderungen aus dem Rechnungswesen auszubuchen. Buchungen erfolgten nur in der Höhe, in der Zahlungen auf diese Forderungen geleistet wurden. Durch die beschriebene gesetzliche Änderung war das Verfahren umzustellen. Inwieweit alle in den Vorjahren niedergeschlagenen Ansprüche, unabhängig ob befristet oder unbefristet, in das Rechnungswesen im Rahmen der Umstellung übernommen wurden, ist zweifelhaft. Stichproben ergaben, dass dies nicht vollumfänglich erfolgt ist. Hier sollte durch die Stadtkasse nachgebessert werden.

Im Jahre 2010 wurden durch den Rechnungsprüfungsausschuss in 10 Fällen befristet niedergeschlagene Ansprüche in Höhe von 267.438,93 € in unbefristet niedergeschlagene umgewandelt und 15 Fälle in Höhe von 448.263,28 € sofort unbefristet niedergeschlagen (siehe Drucksachen XV/0590, XV/0591 und XV/0618).

Ein Erlass von Ansprüchen wurde in 2010 nicht beschlossen.

5.1.5. Zusammenfassung

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 17.091.849,73 € ab. Entgegen der Haushaltsplanung ist dies eine Verbesserung um 1.897.581,27 €. Im Vergleich zum Vorjahr ergibt sich sogar eine Verbesserung um 3.274.192,26 €. Zum Teil ist dies dem ersten Jahr der kommunalen Doppik geschuldet, da fehlende Grundlagen und Erfahrungswerte die Veranschlagung von Haushaltsansätzen erschwert haben, die sich bis in das Jahr 2010 ausgewirkt haben. Trotzdem zeigt das Ergebnis die strukturelle Schwäche der Finanzausstattung der Gemeinden.

5.2 Finanzrechnung

In der Finanzrechnung sind die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen vollständig und getrennt voneinander nachzuweisen (§ 45 Abs. 1 GemHVO). Nach § 45 Abs. 3 GemHVO sind den in der Finanzrechnung nachzuweisenden Ergebnissen die Ergebnisse der Rechnung des Haushaltsvorjahres und die Ansätze des laufenden Haushaltsjahres gegenüberzustellen; dabei sind erhebliche Unterschiede größer 25.000,00 € im Anhang anzugeben und zu erläutern.

Pos.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ist	Plan	Übertrag	Ist	Abweichung	Veränderung	Übertrag
		Vorjahr	2010	aus 2009	2010	Plan/Ist2010	Ist2009/2010	nach 2011
		€	€	€	€	€	€	€
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben	37.727.527,10	41.030.350,00	0,00	42.064.732,02	-1.034.382,02	4.337.204,92	0,00
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	12.629.393,57	15.173.897,00	0,00	14.877.063,26	296.833,74	2.247.669,69	0,00
3.	+ Einzahlungsender sozialen Sicherung	10.638.270,10	11.873.050,00	0,00	10.492.418,79	1.380.631,21	-145.851,31	0,00
4.	+ öffentlich- rechtliche Leistungsentgelte	4.141.045,86	4.056.445,00	0,00	3.999.331,92	57.113,08	-141.713,94	0,00
5.	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	988.618,43	1.127.983,00	0,00	1.045.096,08	82.886,92	56.477,65	0,00
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.350.651,07	2.681.420,00	0,00	2.622.929,91	58.490,09	272.278,84	0,00
7.	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Leistungen	3.285,50	2.700,00	0,00	2.804,50	-104,50	-481,00	0,00
8.	+ andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	+ sonstige laufende Einzahlungen	3.287.603,81	2.814.895,00	0,00	3.421.400,28	-606.505,28	133.796,47	0,00
10.	= Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	71.766.395,44	78.760.740,00	0,00	78.525.776,76	234.963,24	6.759.381,32	0,00
11.	- Personalauszahlungen	-28.955.229,33	-30.066.600,00	0,00	-29.393.203,41	-673.396,59	-437.974,08	0,00
12.	- Versorgungsauszahlungen	-7.152,00	-8.300,00	0,00	-7.152,00	-1.148,00	0,00	0,00
13.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-14.735.916,74	-19.098.099,00	-80.105,93	-16.999.235,50	-2.098.863,50	-2.263.318,76	-76.918,40
14.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	-6.082.195,78	-6.833.950,00	0,00	-6.852.696,37	18.746,37	-770.500,59	0,00
15.	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	-26.750.642,80	-29.050.550,00	0,00	-28.264.091,25	-786.458,75	-1.513.448,45	0,00
16.	- sonstige laufende Auszahlungen	-3.682.816,39	-4.306.532,00	-10.205,76	-3.565.031,19	-741.500,81	117.785,20	-1.000,00
17.	= Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-80.213.953,04	-89.364.031,00	-90.311,69	-85.081.409,72	-4.282.621,28	-4.867.456,68	-77.918,40
18.	= Saldo der Laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-8.447.557,60	-10.603.291,00	-90.311,69	-6.555.632,96	-4.047.658,04	1.891.924,64	-77.918,40
19.	+ Zins- und sonstige Finanzzuweisungen	2.140.433,78	1.276.080,00	0,00	1.250.171,59	25.908,41	-890.262,19	0,00
20.	- Zins- und sonstige Finanzrückstellungen	-3.905.170,16	-6.378.540,00	0,00	-4.413.739,09	-1.964.800,91	-508.568,93	0,00
21.	= Saldo der Zins und der sonstigen Finanzzu- und -rückstellungen	-1.764.736,38	-5.102.460,00	0,00	-3.163.567,50	-1.938.892,50	-1.398.831,12	0,00
22.	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-10.212.293,98	-15.705.751,00	-90.311,69	-9.719.200,46	-5.986.550,54	493.093,52	-77.918,40
23.	+ außerordentliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
24.	- außerordentliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
25.	= Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
26.	= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-10.212.293,98	-15.705.751,00	-90.311,69	-9.719.200,46	-5.986.550,54	493.093,52	-77.918,40
27.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	2.822.229,16	5.754.742,00	0,00	5.351.345,53	403.396,47	2.529.116,37	0,00
28.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	1.733.987,99	1.315.740,00	0,00	1.075.425,55	240.314,45	-658.562,44	0,00
29.	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	+ Einzahlungen für Sachanlagen	2.875.931,40	1.622.000,00	0,00	341.976,45	1.280.023,55	-2.533.954,95	0,00
31.	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32.	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34.	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	7.432.148,55	8.692.482,00	0,00	6.768.747,53	1.923.734,47	-663.401,02	0,00
36.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	-223.403,81	-943.160,00	-250.000,00	-1.439.185,41	496.025,41	-1.215.781,60	-211.450,00
37.	- Auszahlungen für Sachanlagen	-9.499.192,42	-17.779.725,00	-3.017.628,04	-10.994.417,75	-6.785.307,25	-1.495.225,33	-6.521.292,58
38.	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39.	- Auszahlungen für sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40.	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41.	- sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten	-9.722.596,23	-18.722.885,00	-3.267.628,04	-12.433.603,16	-6.289.281,84	-2.711.006,93	-6.732.742,58
43.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-2.290.447,68	-10.030.403,00	-3.267.628,04	-5.664.855,63	-4.365.547,37	-3.374.407,95	-6.732.742,58
44.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	-12.502.741,66	-25.736.154,00	-3.357.939,73	-15.384.056,09	-10.352.097,91	-2.881.314,43	-6.810.660,98
45.	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	1.111,11	10.841.403,00	0,00	121.761,63	10.719.641,37	120.650,52	0,00
46.	- Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	-1.817.904,70	-1.969.182,00	0,00	-1.942.646,73	-26.535,27	-124.742,03	0,00
47.	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	-1.816.793,59	8.872.221,00	0,00	-1.820.885,10	10.693.106,10	-4.091,51	0,00
48.	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	101.774.375,52	16.863.933,00	0,00	154.100.000,00	-137.236.067,00	52.325.624,48	0,00
49.	- Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-86.300.000,00	0,00	0,00	-130.600.000,00	130.600.000,00	-44.300.000,00	0,00
50.	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	15.474.375,52	16.863.933,00	0,00	23.500.000,00	-6.636.067,00	8.025.624,48	0,00
51.	- Abnahme der liquiden Mittel	465.120,11	0,00	0,00	1.657.211,70	-1.657.211,70	1.192.091,59	0,00
52.	+ Zunahme der liquiden Mittel	-1.619.960,38	0,00	0,00	-203.072,01	203.072,01	1.416.888,37	0,00
53.	= Veränderung der liquiden Mittel	-1.154.840,27	0,00	0,00	1.454.139,69	-1.454.139,69	2.608.979,96	0,00
54.	= Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-12.502.741,66	-25.736.154,00	0,00	23.133.254,59	-2.602.899,41	10.630.512,93	0,00
55.	+ Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	287.829.899,15	0,00	0,00	51.627.749,14	-51.627.749,14	-236.202.150,01	0,00
56.	- Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	-130.943.497,12	0,00	0,00	-60.312.588,24	60.312.588,24	70.630.908,88	0,00

Im Ergebnis hat sich der geplante Finanzmittelfehlbetrag um 10.352.097,91 € auf nunmehr 15.384.056,09 € verringert. Im Vergleich des Vorjahres ergibt sich jedoch eine Verschlechterung um 2.881.314,43 €. Der Bereich Finanzen hat im Anhang die erheblichen Abweichungen der Finanzrechnung erläutert, wobei auf Empfehlung des Bereichs Rechnungsprüfung als erheblich eine Abweichung von mindestens 25.000,00 € vom veranschlagten Haushaltsansatz gewertet wird.

5.2.1 Erläuterungen 2010 Einzahlungen

FH 1 Steuern und ähnliche Abgaben

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Steuern und ähnliche Abgaben	37.727.527,10 €	41.030.350,00 €	42.064.732,02 €	1.034.382,02 €	4.337.204,92 €

Abweichungen RE zum Plan

Siehe Ausführungen zu EH 1, abzüglich offener Posten (nicht gezahlte Beträge).

Abweichungen RE zum Vorjahr

Siehe Ausführungen zu EH 1, abzüglich offener Posten (nicht gezahlte Beträge).

FH 2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und Transfereinzahlungen

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Zuwendungen, allg.					
Umlagen und sonst.	12.629.393,57 €	15.173.897,00 €	14.877.063,26 €	-296.833,74 €	2.247.669,69 €
Transfererträge					

Abweichungen RE zum Plan

Siehe Ausführungen zu EH 2, abzüglich einer geplanten Zuwendung im Rahmen des Konjunkturprogramms K II.

Abweichungen RE zum Vorjahr

Siehe Ausführungen zu EH 2, abzüglich einer geplanten Zuwendung im Rahmen des Konjunkturprogramms K II.

FH 3 Einzahlungen der sozialen Sicherung

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Einzahlungen der sozialen Sicherung	10.638.270,10 €	11.873.050,00 €	10.492.418,79 €	-1.380.631,21 €	-145.851,31 €

Abweichungen RE zum Plan
Siehe Ausführungen zu EH 3, abzüglich offener Posten.

Abweichungen RE zum Vorjahr
Siehe Ausführungen zu EH 3, abzüglich offener Posten.

FH 4 Öffentlich- rechtliche Leistungsentgelte

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
öffentl.- rechtl. Leistungsentgelte	4.141.045,86 €	4.056.445,00 €	3.999.331,92 €	-57.113,08 €	-141.713,94 €

Abweichungen RE zum Plan
Siehe Ausführungen zu EH 4, abzüglich offener Posten.

Abweichungen RE zum Vorjahr
Siehe Ausführungen zu EH 4, abzüglich offener Posten. Bedingt durch Abschlussbuchungen und Zahlungen von Forderungen aus dem Jahr 2008, sind in 2009 zum Teil die Ergebnisse der Konten höher als 2010.

FH 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
privatrechtliche Leistungsentgelte	988.618,43 €	1.127.983,00 €	1.045.096,08 €	-82.886,92 €	56.477,65 €

Abweichungen RE zum Plan
Siehe Ausführungen zu EH 5, abzüglich offener Posten.

Abweichungen RE zum Vorjahr
Siehe Ausführungen zu EH 5, abzüglich offener Posten.

FH 6 Kostenerstattung und Kostenumlagen

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	2.350.651,07 €	2.681.420,00 €	2.622.929,91 €	-58.490,09 €	272.278,84 €

Abweichungen RE zum Plan
Siehe Ausführungen zu EH 6, abzüglich offener Posten.

Abweichungen RE zum Vorjahr
Siehe Ausführungen zu EH 6, abzüglich offener Posten.

FH 7 Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Erhöhung oder Ver- minderung des Be- stands an Erzeugnissen	3.285,50 €	2.700,00 €	2.804,50 €	104,50 €	-481,00 €

Abweichungen RE zum Plan
Abweichungen RE zum Vorjahr
Geringfügige Bestandsveränderung.

FH 9 Sonstige laufende Einzahlungen

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
sonstige laufende Einzahlungen	3.287.603,81 €	2.814.895,00 €	3.421.400,28 €	606.505,28 €	133.796,47 €

Abweichungen RE zum Plan
Siehe Ausführungen zu EH 9, abzüglich offener Posten.

Abweichungen RE zum Vorjahr
Auf die Ausführung des Bereichs Finanzen wird verwiesen

5.2.2 Erläuterungen 2010 Auszahlungen

FH 11 Personalauszahlungen

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Personalaus- zahlungen	-28.955.229,33 €	-30.066.600,00 €	-29.393.203,41 €	673.396,59 €	-437.974,08 €

Abweichungen RE zum Plan
Siehe Ausführungen zu EH 11.

Abweichungen RE zum Vorjahr
Siehe Ausführungen zu EH 11.

FH 12 Versorgungsauszahlungen

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Versorgungs- auszahlungen	-7.152,00 €	-8.300,00 €	-7.152,00 €	1.148,00 €	0,00 €

Abweichungen RE zum Plan
Geringfügige Abweichung.

Abweichungen RE zum Vorjahr
Keine Veränderung.

FH 13 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Auszahlungen für Sach- und Dienst- leistungen	-14.735.916,74 €	-19.098.099,00 €	-16.999.235,50 €	2.098.863,50 €	-2.263.318,76 €

Abweichungen RE zum Plan
Siehe Ausführungen zu EH 13.

Abweichungen RE zum Vorjahr
Siehe Ausführungen zu EH 13.

FH 14 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	-6.082.195,78 €	-6.833.950,00 €	-6.852.696,37 €	-18.746,37 €	-770.500,59 €

Abweichungen RE zum Plan
Auf die Darstellung des Bereichs Finanzen wird verwiesen.

Abweichungen RE zum Vorjahr
Siehe Ausführungen zu EH 16.

FH 15 Auszahlungen der sozialen Sicherung

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Auszahlungen der sozialen Sicherung	-26.750.642,80 €	-29.050.550,00 €	-28.264.091,25 €	786.458,75 €	-1.513.448,45 €

Abweichungen RE zum Plan
Siehe Ausführungen zu EH 17.

Abweichungen RE zum Vorjahr
Siehe Ausführungen zu EH 17.

FH 16 sonstige laufende Auszahlungen

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
sonstige laufende Auszahlungen	-3.682.816,39 €	-4.306.532,00 €	-3.565.031,19 €	741.500,81 €	117.785,20 €

Abweichungen RE zum Plan
Auf die Darstellung des Bereichs Finanzen wird verwiesen.

Abweichungen RE zum Vorjahr
Siehe Ausführungen zu EH 18.

FH 19 Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen	2.140.433,78 €	1.276.080,00 €	1.250.171,59 €	-25.908,41 €	-890.262,19 €

Abweichungen RE zum Plan
Siehe Ausführung des Bereichs Finanzen

Abweichungen RE zum Vorjahr
Siehe Ausführungen zu EH 21.

FH 20 Zins- und sonstige Finanzauszahlungen

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Zins- und sonstige Finanzauszahlungen	-3.905.170,16 €	-6.378.540,00 €	-4.413.739,09 €	1.964.800,91 €	-508.568,93 €

Abweichungen RE zum Plan
Siehe Ausführungen zu EH 22.

Abweichungen RE zum Vorjahr
Siehe Ausführungen zu EH 22.

FH 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Einzahlungen aus Investitionszuwen- dungen	2.822.229,16 €	5.754.742,00 €	5.351.345,53 €	-403.396,47 €	2.529.116,37 €

Abweichungen RE zum Plan
Wie aufgezeigt, kommt es durch Bauverzögerungen oder Nichtbeginnen von Maßnahmen zu geringeren oder keinen Zahlungen bewilligter Zuwendungen.

Abweichungen RE zum Vorjahr
Ein Vergleich stellt sich problematisch dar. Durch eine unterschiedliche Zahl von Maßnahmen und den maßgebenden Zeitpunkten der Bewilligung der Zuwendungen kann es zu größeren Unterschieden kommen.

FH 28 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Einzahlungen aus Beiträgen und ähnl. Entgelten	1.733.987,99 €	1.315.740,00 €	1.075.425,55 €	-240.314,45 €	-658.562,44 €

Abweichungen RE zum Plan
Auf die Darstellung des Bereichs Finanzen wird verwiesen.

Abweichungen RE zum Vorjahr
Siehe Ausführungen zu FH 27

FH 30 Einzahlungen für Sachanlagen

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Einzahlungen für Sachanlagen	2.875.931,40 €	1.622.000,00 €	341.976,45 €	-1.280.023,55 €	-2.533.954,95 €

Abweichungen RE zum Plan
Geplante Verkäufe von Baugrundstücken konnten nicht realisiert werden.

Abweichungen RE zum Vorjahr
In 2009 wurden mehr Grundstücke veräußert, auch bedingt durch einen Einmaleffekt.

FH 36 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Auszahlungen für immaterielle Vermö- gensgegenstände	-223.403,81 €	-943.160,00 €	-1.439.185,41 €	-496.025,41 €	-1.215.781,60 €

Abweichungen RE zum Plan
Wie aufgezeigt, wurden Zahlungen für laufende Maßnahmen fällig, die ihre Entstehung in 2009 haben.

Abweichungen RE zum Vorjahr
Auf das Vorstehende wird verwiesen.

FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Auszahlungen für Sachanlagen	-9.499.192,42 €	-17.779.725,00 €	-10.994.417,75 €	6.785.307,25 €	-1.495.225,33 €

Abweichungen RE zum Plan

Wie aufgezeigt, war durch verzögerten Baufortschritt bei einigen Baumaßnahmen der Mittelabfluss geringer als geplant.

Abweichungen RE zum Vorjahr

Ein Vergleich stellt sich problematisch dar. Die Höhe der Auszahlungen ist abhängig von den laufenden Maßnahmen.

FH 45 Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	1.111,11 €	10.841.403,00 €	121.761,63 €	-10.719.641,37 €	120.650,52 €

Abweichungen RE zum Plan

Auf die Ausführungen des Bereichs Finanzen wird verwiesen.

Abweichungen RE zum Vorjahr

Auf die Ausführungen des Bereichs Finanzen wird verwiesen.

FH 46 Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	-1.817.904,70 €	-1.969.182,00 €	-1.942.646,73 €	26.535,27 €	-124.742,03 €

Abweichungen RE zum Plan

Auf die Ausführungen des Bereichs Finanzen wird verwiesen.

Abweichungen RE zum Vorjahr

Auf die Ausführungen des Bereichs Finanzen wird verwiesen.

FH 48 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Einzahlungen aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten	101.774.375,52 €	16.863.933,00 €	154.100.000,00 €	137.236.067,00 €	52.325.624,48 €

Abweichungen RE zum Plan
Auf die Ausführungen des Bereichs Finanzen wird verwiesen.

Abweichungen RE zum Vorjahr
Auf die Ausführungen des Bereichs Finanzen wird verwiesen.

FH 49 Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Auszahlungen zur Tilgung von Liquiditätskrediten	-86.300.000,00 €	0,00 €	-130.600.000,00 €	-130.600.000,00 €	-44.300.000,00 €

Abweichungen RE zum Plan
Auf die Ausführungen des Bereichs Finanzen wird verwiesen.

Abweichungen RE zum Vorjahr
Auf die Ausführungen des Bereichs Finanzen wird verwiesen.

FH 51 Abnahme der liquiden Mittel (Einzahlungen)

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Abnahme der liquiden Mittel	465.120,11 €	0,00 €	1.657.211,70 €	1.657.211,70 €	1.192.091,59 €

Abweichungen RE zum Plan
Abweichungen RE zum Vorjahr

Eine Planung erfolgt nicht. Die jeweilige Höhe ist abhängig von den Bankguthaben und dem Kassenbestand zum maßgebenden Stichtag.

FH 52 Zunahme der liquiden Mittel (Auszahlung)

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Zunahme der liquiden Mittel	-1.619.960,38 €	0,00 €	-203.072,01 €	-203.072,01 €	1.416.888,37 €

Abweichungen RE zum Plan
Abweichungen RE zum Vorjahr

Eine Planung erfolgt nicht. Die jeweilige Höhe ist abhängig von den Bankguthaben und dem Kassenbestand zum maßgebenden Stichtag.

FH 55 Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	287.829.899,15 €	0,00 €	51.627.749,14 €	51.627.749,14 €	-236.202.150,01 €

Abweichungen RE zum Plan
Ansatz wird nicht beplant, da Zahlungen nicht vorhersehbar.

Abweichungen RE zum Vorjahr
Wie aufgezeigt, kam es beim Übergang von der Kameralistik auf die kommunale Doppik zu erheblichen Schwierigkeiten, die erst im Verlauf des Jahres durch Umbuchungen 2009 bereinigt werden konnten, aber keine Auswirkungen auf die Ist-Buchungen haben.

FH 56 Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern

Kontenart	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Unterschied Plan / Ist	Unterschied RE 2009 / 2010
Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	-130.943.497,12 €	0,00 €	-60.312.588,24 €	-60.312.588,24 €	70.630.908,88 €

Abweichungen RE zum Plan
Ansatz wird nicht beplant, da Zahlungen nicht vorhersehbar.

Abweichungen RE zum Vorjahr
Hier gilt das Gleiche wie bei FH 55.

5.2.3. Zusammenfassung

Die Finanzrechnung schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 15.384.056,09 € ab. Im Vergleich zur Haushaltsplanung ist dies eine Verbesserung um 10.352.097,91 €. Im Vergleich zum Vorjahr ergibt sich eine Verschlechterung um 2.881.314,43 €. Zum Teil war dies dem ersten Jahr der kommunalen Doppik geschuldet, da fehlende Grundlagen und Erfahrungswerte die Veranschlagung von Haushaltsansätzen erschwert haben, die sich bis in das Jahr 2010 ausgewirkt haben. Auf die weiteren Schwierigkeiten ist an verschiedensten Stellen hingewiesen. Trotzdem zeigt das Ergebnis die strukturelle Schwäche der Finanzausstattung der Gemeinden.

5.3 Teilrechnungen

Nach § 46 Abs. 1 GemHVO sind entsprechend den gemäß § 4 GemHVO gebildeten Teilhaushalten Teilrechnungen, gegliedert in Teilergebnisrechnungen und Teilfinanzrechnungen, aufzustellen. Wie bei der Ergebnis- und Finanzrechnung sind auch den in den Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen nachzuweisenden Ergebnissen die Ergebnisse des Haushaltsvorjahres und die Ansätze des Haushaltsjahres gegenüberzustellen, wobei erhebliche Unterschiede im Anhang anzugeben und zu erläutern sind (§ 46 Abs. 2 und 3 GemHVO). Die Teilergebnisrechnungen sind jeweils um Ist-Zahlen zu den in den Teilergebnishaushalten ausgewiesenen Leistungsmengen und Kennzahlen zu ergänzen (§ 46 Abs. 4 GemHVO).

Die Teilrechnungen wurden durch den Bereich Finanzen entsprechend erstellt. Zu den Begründungen der erheblichen Abweichungen wurde im Anhang erklärt, dass ausführliche Erläuterungen bei der Gesamtergebnisrechnung und Gesamtfinanzrechnung erfolgen und um Wiederholungen zu vermeiden insoweit auf die Erläuterungen der Teilrechnungen verzichtet wird.

5.3.1 Teilergebnisrechnungen

Die Aufsummierung der Jahresergebnisse der Teilergebnisrechnungen ergibt einen Gesamtjahresfehlbetrag von 17.091.849,73 €, der mit dem in der Gesamtergebnisrechnung ausgewiesenen Fehlbetrag übereinstimmt. Die auf die Teilhaushalte entfallenden Angaben sind aus der nachstehenden Tabelle ersichtlich.

THH	Bezeichnung	Ist 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung	
					Plan/Ist	2009/2010
01	Zentrale Dienste	-11.647.128,37	-6.584.073,00	-7.968.397,12	1.384.324,12	3.678.731,25
02	Sicherheit und Ordnung	-3.657.010,57	-4.175.276,00	-3.629.333,25	-545.942,75	27.677,32
03	Zentrales Grundstücks- und Gebäudemanagement	-10.023.159,00	-11.040.671,00	-9.711.372,48	-1.329.298,52	311.786,52
04	Schule	-2.462.308,88	-2.094.559,00	-2.798.708,36	704.149,36	-336.399,48
05	Kultur	-2.054.199,91	-2.185.451,00	-2.239.230,00	53.779,00	-185.030,09
06	Soziale Hilfen	-10.314.384,94	-13.823.160,00	-14.312.918,32	489.758,32	-3.998.533,38
07	Kinder, Jugend und Familie	-9.435.230,95	-10.787.800,00	-11.625.576,09	837.776,09	-2.190.345,14
08	Gesundheit und Sport	-1.534.199,94	-1.610.024,00	-1.438.299,72	-171.724,28	95.900,22
09	Umwelt	-8.172.515,68	-9.756.443,00	-10.106.108,37	349.665,37	-1.933.592,69
10	Zentrale Finanzdienstleistungen	38.934.096,25	43.068.026,00	46.738.093,98	-3.670.067,98	7.803.997,73
		-20.366.041,99	-18.989.431,00	-17.091.849,73	-1.897.581,27	3.274.192,26

5.3.2 Teilfinanzrechnungen

Die Aufsummierung der Jahresergebnisse der Teilfinanzrechnungen ergibt einen Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von 15.388.333,04 €, der mit dem in der Gesamtfinanzzrechnung ausgewiesenen Fehlbetrag nicht übereinstimmt. Der in der Finanzrechnung ausgewiesene Gesamtbetrag von 15.384.056,09 € wird bei Addition der Teilrechnungen um 4.276,95 € überschritten. Die auf die Teilhaushalte entfallenden Angaben sind aus der nachstehenden Tabelle ersichtlich:

THH	Bezeichnung	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung
01	Zentrale Dienste	-6.279.483,00	-5.807.172,04	-472.310,96
02	Sicherheit und Ordnung	-4.497.856,00	-3.676.820,33	-821.035,67
03	Zentrales Grundstücks- und Gebäudemanagement	-17.071.264,00	-13.421.955,47	-3.649.308,53
04	Schule	-2.239.269,00	-2.061.109,68	-178.159,32
05	Kultur	-2.175.411,00	-2.205.546,85	30.135,85
06	Soziale Hilfen	-13.691.260,00	-13.834.073,71	142.813,71
07	Kinder, Jugend und Familie	-10.881.910,00	-11.411.511,25	529.601,25
08	Gesundheit und Sport	-1.633.784,00	-1.249.525,84	-384.258,16
09	Umwelt	-8.833.943,00	-6.204.952,32	-2.628.990,68
10	Zentrale Finanzdienstleistungen	41.568.026,00	44.484.334,45	-2.916.308,45
		-25.736.154,00	-15.388.333,04	-10.347.820,96

5.4 Bilanz

5.4.1 Aufstellung der Bilanz

In der Bilanz sind das Anlagevermögen, das Umlaufvermögen, das Eigenkapital, die Sonderposten, die Rückstellungen, die Verbindlichkeiten und die Rechnungsabgrenzungsposten vollständig und getrennt voneinander auszuweisen (§ 47 Abs. 1 GemHVO). In der Bilanz ist zu jedem Posten der entsprechende Betrag des Haushaltsvorjahres anzugeben; erhebliche Veränderungen sind im Anhang anzugeben und zu erläutern (§ 47 Abs. 2 GemHVO). Die Bilanz ist in Kontoform aufzustellen (§ 47 Abs. 3 GemHVO). Die durch den Bereich Finanzen vorgelegte Bilanz entspricht den gesetzlichen Vorgaben. Zusammengefasst weist die Bilanz folgende Werte auf (gerundet auf 1.000 €):

Aktiva			Passiva				
		31.12.2010	31.12.2009			31.12.2010	31.12.2009
		T €	T €			T €	T €
1.	Anlagevermögen	423.750	419.609	1.	Eigenkapital	153.945	180.588
2.	Umlaufvermögen	27.929	27.021	2.	Sonderposten	50.098	44.070
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern	0	0	3.	Rückstellungen	54.795	51.236
4.	Rechnungsabgrenzungsposten	1.718	821	4.	Verbindlichkeiten	194.265	169.388
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0	0	5.	Rechnungsabgrenzungsposten	294	2.169
	Summe Aktiva	453.397	447.451		Summe Passiva	453.397	447.451

5.4.2 Bewertungsgrundlagen

Die bei Aufstellung der Eröffnungsbilanz angewandten Bilanzierungsgrundsätze und Bewertungsmethoden wurden bei der Erstellung der Jahresabschlüsse beibehalten. Dies entspricht den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung.

Die Bewertung des Anlagenvermögens erfolgt grundsätzlich aufgrund der Anschaffungs- oder Herstellungskosten, die bei abnutzbaren Vermögensgegenständen um die Abschreibungen vermindert werden.

Die Abschreibungen werden nach der linearen Methode berechnet, um den Werteverzehr gleichmäßig auf die wirtschaftliche Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände zu verteilen. Nutzungsdauer und Abschreibungen werden nach der Abschreibungsrichtlinie – VV- AfA des Ministeriums des Innern und für Sport festgestellt.

Die Bewertung der Gebäude erfolgte nach dem Sachwertverfahren entsprechend den „Wertermittlungsrichtlinien 2002 (WertR 2002)“ des Bundesministeriums für Verkehr, Bau- und Wohnungswesen. Die Restnutzungsdauer der Gebäude wurde unter Berücksichtigung des Gesamterhaltungszustandes festgelegt.

Die Bestände des Vorratsvermögens wurden mit ihren Anschaffungskosten bewertet.

Forderungen sind mit ihrem Nominalwert angesetzt. Berücksichtigung dabei fand eine auf der Basis von Erfahrungswerten ermittelte Pauschalwertberichtigung. Einzelwertberichtigungen erfolgten bei zweifelhaften Forderungen.

Bar- und Bankguthaben sind mit ihrem Nominalwert ausgewiesen.

Sonderposten wurden mit den ursprünglichen Zuführungsbeträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt.

Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen wurden mit dem Barwert angesetzt.

Sonstige Rückstellungen wurden in Höhe der voraussichtlichen Inanspruchnahme angesetzt.

Verbindlichkeiten wurden grundsätzlich mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

5.4.3 Korrekturen gegen das Eigenkapital

Im Jahresabschluss 2009 war bei einigen Bilanzpositionen aufgezeigt, dass noch nicht die endgültigen Werte ausgewiesen sind. Diese Werte sind nunmehr, soweit sie vorliegen, bei der Erstellung des Jahresabschlusses 2010 berücksichtigt worden und ergebnisneutral mit dem Eigenkapital verrechnet worden. Eine ergebnisneutrale Berichtigung kann letztmals im Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2013 vorgenommen werden (§ 14 KomDoppikLG). Danach sind die Veränderungen im Ergebnishaushalt auszuweisen.

Die Prüfungen des Bereichs Rechnungsprüfung erfolgten teils vollständig, teils stichprobenartig. Soweit Bilanzpositionen keine Wertansätze haben, werden diese in der folgenden Darstellung im Einzelnen nicht aufgezeigt.

5.4.4 Bilanzpositionen Aktiva

A.1 Anlagevermögen

Die Anlagenbuchhaltung dient als Nebenbuchhaltung dem Nachweis des Bestandes und der Zu- und Abgänge des gesamten Anlagevermögens. Hierzu ist es erforder-

lich, dass die Konten der Anlagenbuchhaltung mit den entsprechenden Bilanzpositionen bzw. Bestandskonten nach Vermögensarten übereinstimmen.

Eine automatisierte Übernahme der Vermögenswerte und der Veränderungen mit Zu- und Abgängen von der Anlagenbuchhaltung auf die Bilanzkonten waren in 2010 weiterhin nicht möglich. Die Vorgänge waren manuell zu buchen. Dies war mit erheblichen Problemen verbunden. Weitere Schwierigkeiten ergaben sich dadurch, dass gerade bei Rechnungen aus dem Baubereich keine Unterscheidung zwischen konsumtiven und investiven Kostenbestandteilen vorgenommen wurde. Hier musste jeweils eine aufwendige manuelle Trennung dieser Kosten vorgenommen werden, um die tatsächlichen Werte neuer Vermögensgegenstände zu ermitteln. Eine gewisse Änderung ist zwar inzwischen eingetreten, aber der Ablauf ist nach wie vor nicht optimal, auch mangels der erforderlichen Einsicht der Beteiligten. Die Bereiche sollten nochmals nachdrücklich auf die korrekte Vorgehensweise hingewiesen werden.

Für die Erstellung der Eröffnungsbilanz wurde den Bereichen die unterschriebene Bestätigung der Anfangsbestände ihrer Vermögensgegenstände abverlangt. Für die Bestandsveränderungen im Haushaltsjahr 2010 hat der Bereich Finanzen es versäumt, eine solche schriftliche Bestätigung einzuholen. Für die Zukunft sollte dies wieder erfolgen, um die Bereiche in ihre Verantwortung zu nehmen und den Bereich Finanzen zu entlasten.

Von Seiten des Bereichs Rechnungsprüfung wurde in den vergangenen Jahren mehrfach angeregt, entsprechende Regelungen zur Zuständigkeit und zur Verfahrensweise in einer „Dienstanweisung Anlagenbuchhaltung“ zu treffen, um das Zusammenwirken der Beteiligten zu verbessern. Eine Dienstanweisung ist bislang nicht in Kraft gesetzt worden

Das Anlagevermögen stellt mit einem Wert von 423,75 Millionen Euro rund 93,5 % der Aktiva der Stadt in der Bilanz dar.

A 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

A 1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte, Werte, Lizenzen

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Gewerbliche Schutzrechte, Werte, Lizenzen	82.726,05 €	98.622,05 €	-15.896,00 €

In 2010 wurden keine neuen Softwareverfahren erworben, sondern nur zusätzliche Lizenzen für vorhandene Verfahren im Verwaltungsbereich und in den Schulen. Die Minderung des Bilanzwertes ergibt sich aus der gebrauchsblichen Abschreibung (Standardsoftware 5 Jahre).

A 1.1.2 Geleistete Zuwendungen

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Geleistete			
Zuwendungen	38.155,00 €	38.935,00 €	-780,00 €

Wie dargestellt handelt es sich um einen Zuschuss an den DJK SC Schwarz- Weiß, der über einen Zeitraum von 25 Jahren aufgelöst wird.

A 1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Gezahlte			
Investitionszuschüsse	6.771.062,00 €	5.932.591,12 €	838.470,88 €

Die Erhöhung des Bilanzwertes ergibt sich hauptsächlich durch die Einbuchung des an den Gewässerzweckverband Isenach- Eckbach gezahlten Zuschusses für dessen wasserwirtschaftliches Gesamtkonzept, das in 2010 zu aktivieren war. Weiter enthalten sind Zuschüsse für Investitionsmaßnahmen des VRN, der Zweckverbände Kinderzentrum und Förderschule für motorische Entwicklung in Ludwigshafen. Weiter enthalten der Anteil der Stadt an der Oberflächenentwässerung, die an den EWF gezahlt wird.

A 1.1.5 Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Anzahlungen auf immaterielle			
Vermögensgegenstände	1.020.188,40 €	1.248.776,50 €	-228.588,10 €

Zuschüsse für laufende Investitionsmaßnahmen von Dritten (u. a. S- Bahnumlage, Aufzugsanlage Haltepunkt Süd), die im Jahre 2010 nicht abgeschlossen werden konnten. Minderung des Wertes wegen Aktivierung der Maßnahme Gewässerzweckverband Isenach- Eckbach.

A 1.2 Sachanlagen

A 1.2.1 Wald, Forsten

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Wald, Forsten	4.152.045,56 €	4.152.045,56 €	0,00 €

Da weder Zugänge noch Abgänge aufgezeigt wurden, ist der Bilanzwert unverändert.

A 1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
sonstige unbebaute Grundstücke	41.457.445,83 €	41.809.987,39 €	-352.541,56 €

Erfasst werden in dieser Position Grundstücke für Kleingartenanlagen, Parkanlagen, Sportflächen, Kinderspielplätze und Lärmschutzflächen. Obwohl Grundstücke generell keiner Abschreibung unterliegen, waren hier Abschreibungen für das Mobiliar und vorhandene Einfriedigungen von Grünanlagen und Parks zu verbuchen. Auf die Problematik der korrekten Zuordnung der Grundstücke hat der Bereich Finanzen hingewiesen.

A 1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
bebaute Grundstücke	108.864.796,12 €	109.604.540,97 €	-739.744,85 €

Trotz der aufgezeigten Zugänge nach Abschluss von baulichen Maßnahmen durch die Inbetriebnahme, ergibt sich eine Wertminderung des Bilanzwertes aufgrund der Erhöhung der planmäßigen Abschreibungen.

A 1.2.4 Infrastrukturvermögen

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Infrastrukturvermögen	219.203.019,90 €	222.113.919,95 €	-2.910.900,05 €

Neben Wertzuwachsen bei Straßen und Straßenbegleitgrün sind ursächlich für die Minderung des Werts der Bilanzposition die konsumtive Zuordnung von Baukosten in den Ergebnishaushalt und die planmäßigen Abschreibungen.

A 1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Kunstgegenstände, Denkmale	867.909,15 €	867.747,56 €	161,59 €

Auf die Ausführungen des Bereichs Finanzen hierzu wird verwiesen.

A 1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	2.037.004,76 €	2.124.864,73 €	-87.859,97 €

Dem Wertezugang durch Fahrzeuge und technische Ausrüstung (freiwillige Feuerwehr, Sportplatzunterhaltung) steht die planmäßige Abschreibung der Gegenstände gegenüber, die zu einer Minderung der Bilanzposition führt.

A 1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.182.832,76 €	5.029.416,52 €	153.416,24 €

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung umfasst eine Vielzahl an Vermögensgegenständen, wie Schul- und Büromöbel, Büromaschinen, IT- Hardware und Medienbestand der Stadtbücherei, die zum Teil auch eine kurze Nutzungsdauer haben. Die Werterhöhung ist in der Anschaffung zahlreicher neuer Vermögensgegenstände begründet. Für den Medienbestand der Stadtbücherei wurde ein Festwert gebildet mit der Annahme, dass Zu- und Abgänge sich wertmäßig über einen bestimmten Zeitraum ausgleichen und damit der Wert des Gesamtbestandes gleichbleibt.

A 1.2.9 Tiere und Pflanzen

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Tiere und Pflanzen	22.097,43 €	20.415,00 €	1.682,43 €

Werterhöhung durch Zugänge beim Baumbestand.

A 1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Geleistete Anzahlungen Anlagen in Bau	9.997.098,62 €	2.586.293,57 €	7.410.805,05 €

Auszahlungen für bauliche Maßnahmen, die im Jahr 2010 noch nicht abgeschlossen waren, so z. B. Sportkonzeption, Umbau- und Neubaumaßen der Schulen und die unter dem Konjunkturprogramm II laufenden Projekte. Auf die ausführliche Darstellung durch den Bereich Finanzen wird verwiesen.

A 1.3 Finanzanlagen

A 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Anteile an verbundenen Unternehmen	159.000,00 €	159.000,00 €	0,00 €

Keine Änderung zum Wert des Vorjahres. Angesetzt ist das jeweilige Stammkapital.

A 1.3.3 Beteiligungen

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Beteiligungen	461.200,00 €	461.200,00 €	0,00 €

Keine Änderung zum Wert des Vorjahres. Angesetzt sind jeweils die Anteile am Stammkapital.

A 1.3.5 Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Sondervermögen, Zweckverbände, rechtsfähige kommunale Stiftungen	22.878.068,75 €	22.878.068,75 €	0,00 €

Keine Änderung zum Wert des Vorjahres.

A 1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
sonst. Wertpapiere des Anlagevermögens	555.230,29 €	482.999,79 €	72.230,50 €

Erhöhung des Werts der Bilanzposition um die in 2010 durch die Stadt in die Versorgungsrücklage eingezahlten Beiträge in Höhe von 72.230,50 €.

Das Anlagevermögen entwickelte sich in 2010 damit wie folgt:

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Immaterielles Vermögen	7.912.131,45	7.318.924,67	593.206,78
Sachanlagen	391.784.250,13	388.309.231,25	3.475.018,88
Finanzanlagen	24.053.499,04	23.981.268,54	72.230,50
Anlagevermögen gesamt	423.749.880,62	419.609.424,46	4.140.456,16

A 2. Umlaufvermögen

A 2.1 Vorräte

A 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe	163.322,24 €	170.164,82 €	-6.842,58 €

Wie aufgezeigt war in 2010 der Verbrauch höher als die Neubeschaffungen.

A 2.1.2 Fertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	1.146.569,28 €	1.181.547,38 €	-34.978,10 €

Minderung des Werts der Bilanzposition durch den Verkauf von Waren und fertigen Erzeugnissen.

A 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Wie bereits ausgeführt und auch vom Bereich Finanzen im Anhang an mehreren Stellen dargelegt, war die Umstellung auf die Doppik mit erheblichen Schwierigkeiten verbunden, die zu umfangreichen manuellen Eingriffen in die Buchungssystematik der vorgegebenen Konten zwangen. Dies betraf auch den Bereich der Forderungen, wo insbesondere beim Abschluss der Vorschuss- und Verwahrkonten sowie der Übernahme der Endzahlen des Haushaltsjahres 2008 Doppelbuchungen, Falschbuchungen und fehlende Referenzkonten zu Korrekturen und Umbuchungen führten. Die Bereinigungen erforderten umfangreiche Gespräche und Abstimmungen der Bereiche Finanzen und Rechnungsprüfung. Die Bereinigungen wurden weiter für die

Haushaltsjahre 2009 und 2010 fortgeführt, die ebenso intensive und zeitaufwendige Gespräche erforderlich machten.

A 2.2.1 Öffentlich- rechtliche Forderungen

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
öffentlich- rechtliche Forderungen	9.829.158,83 €	10.654.524,34 €	-825.365,51 €

Die Forderungen richten sich hauptsächlich gegen Privatpersonen, private Unternehmen und gegen das Land betreffend Steuerzahlungen (Gewerbe-, Grundsteuer) und Beitragszahlungen, Gebühren, Bußgelder sowie ausstehende Zuweisungen und Zuschüsse, die wie aufgezeigt den größten Anteil ausmachen.

A 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
privatrechtl. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	95.706,57 €	68.979,09 €	26.727,48 €

Die Forderungen richten sich gegen Privatpersonen und den Entsorgungs- und Wirtschaftsbetrieb Frankenthal.

A 2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Forderungen gegen verbundene Unternehmen	55,00 €	8.387,87 €	-8.332,87 €

Wie aufgezeigt handelt es sich um eine kurzfristige Forderung gegen die Congress Forum GmbH.

A 2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, kommunale Stiftungen	16.176.085,71 €	13.558.362,57 €	2.617.723,14 €

Die Forderungen richten sich fast ausschließlich gegen den EWF und die Stadtklinik Frankenthal.

A 2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Forderungen gegen den sonst. Öffentl. Bereich	1.481,21 €	1.835,94 €	-354,73 €

Die Forderungen richten sich hauptsächlich gegen Gemeinden und Gemeindeverbände.

A 2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Sonstige Vermögensgegenstände	2.597.210,96 €	2.946.703,59 €	-349.492,63 €

Hier sind die Forderungen enthalten aus der Auflösung der Vorschuss- und Verwahrkonten, wie z. B. Wohngeld, Miet- und Lastenzuschüsse und die Handvorschüsse der städtischen Zahlstellen.

A 2.2.8 Wertberichtigungen

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Wertberichtigungen	-2.471.316,11 €	-2.811.429,31 €	340.113,20 €

Der Forderungsbestand ist daraufhin zu untersuchen, inwieweit die zugrundeliegenden Forderungen weiterhin werthaltig sind. Dies geschieht auf zwei unterschiedlichen Wegen. Die Einzelwertberichtigung wird vorgenommen, wenn ein hinreichend konkretisiertes Ausfallrisiko vorliegt. Dies betrifft Forderungen, die als uneinbringlich oder zweifelhaft eingestuft sind. Die Pauschalwertbereinigung dient dafür, ein allgemein bestehendes Ausfallrisiko abzudecken.

Für das Haushaltsjahr 2010 wurden Einzelwertberichtigungen und pauschalierte Einzelwertberichtigung in Höhe von -2.203.677 € vorgenommen. Weiter in Abzug zu bringen sind Forderungen, für die eine langfristige Stundungsvereinbarung geschlossen wurde. Da diese an besondere Bedingungen geknüpft sind, ist der Forderungsbetrag entsprechend abzuzinsen. Dies ist in Höhe von -33.148,45 € geschehen. Der danach verbleibende Forderungsbestand wird der Pauschalwertbereinigung unterworfen. Für 2010 beträgt dieser Wert -234.490,66 €.

Um eine gleichbleibende Vorgehensweise und stetige Bewertungssystematik bei der Wertberichtigung auch in der Zukunft zu erhalten und zu gewährleisten, wurde vom Bereich Rechnungsprüfung mehrfach in den vergangenen Jahren gefordert, eine Dienstanweisung oder Richtlinie zur Wertberichtigung zu erlassen. Eine „Dienstan-

weisung zur Bewertung von Forderungen im Rahmen des Jahresabschlusses“ ist mit Wirkung zum 02.03.2017 in Kraft gesetzt worden.

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

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Kassenbestand, Bankguthaben	391.109,72 €	1.241.595,74 €	-850.486,02 €

Die zugrundeliegenden Guthaben wurden durch entsprechende Belege nachgewiesen. Zum Treuhandvermögen aus Bestattungs- und Grabpflegevorsorgeverträgen verweisen wir auf die Erläuterungen des Bereichs Finanzen.

Das Umlaufvermögen hat sich somit wie folgt verändert:

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Vorräte	1.309.891,52	1.351.712,20	-41.820,68
Forderungen	26.228.382,19	24.427.364,09	1.801.018,10
Kassenbestand	391.109,72	1.241.595,74	-850.486,02
Umlaufvermögen gesamt	27.929.383,43	27.020.672,03	908.711,40

A 4 Aktive Rechnungsabgrenzung

A 4.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten betreffen Ausgaben, die Aufwand für einen Zeitraum nach dem Bilanzstichtag darstellen (37 Abs. 1 GemHVO). Im ausgewiesenen Betrag sind neben den Gehältern für die Beamten auch Zahlungen des Bereichs 51 für Sozialleistungen und Wirtschaftliche Jugendhilfe und die Geschäftsführungskosten für die Stadtratsfraktionen enthalten.

Die Aktivseite der Bilanz stellt sich damit wie folgt dar:

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Anlagevermögen	423.749.880,62 €	419.609.424,46 €	4.140.456,16 €
Umlaufvermögen gesamt	27.929.383,43 €	27.020.672,03 €	908.711,40 €
aktive Rechnungsabgrenzung	1.718.405,70 €	821.288,57 €	897.117,13 €
Aktiva	453.397.669,75 €	447.451.385,06 €	5.946.284,69 €

5.4.5 Passiva

P 1 Eigenkapital

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Kapitalrücklage	191.403.332,56 €	200.954.562,52 €	-9.551.229,96 €
Ergebnisvortrag	-20.366.041,99 €	0,00 €	-20.366.041,99 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-17.091.849,73 €	-20.366.041,99 €	3.274.192,26 €
Eigenkapital	153.945.440,84 €	180.588.520,53 €	-26.643.079,69 €

P 1.1 Kapitalrücklage

Wie bereits ausgeführt, war bei Erstellung der Eröffnungsbilanz bereits erkennbar, dass spätere Korrekturen bei verschiedenen Bilanzpositionen erforderlich werden. Das Verfahren ist in § 14 KomDoppikLG geregelt. Die sich aus den Korrekturen ergebenden Wertänderungen sind ergebnisneutral mit dem Eigenkapital (Kapitalrücklage) zu verrechnen und im Anhang gesondert anzugeben. Dies heißt, dass die Berichtigung nicht in der festgestellten Eröffnungsbilanz, sondern in der Schlussbilanz des laufenden Haushaltsjahres vorzunehmen ist.

Wie durch den Bereich Finanzen ausgeführt, ist der Umstieg vom kameralen auf das doppelte Finanzverfahren im sogenannten Referenzmodell nicht ohne Probleme erfolgt. Falsch referenzierte Konten, nicht abgebildete Konten und Schwierigkeiten beim Abschluss der Verwahr- und Vorschusskonten mussten durch erhebliche manuelle Buchungsschritte bereinigt werden, die zu weiteren Verrechnungen gegen die Kapitalrücklage geführt haben. Der Bereich Finanzen hat im Anhang unter dieser Position im Einzelnen die vorzunehmenden Korrekturen aufgezeigt. Im Saldo wurden -9.551.229,96 € gegen die Kapitalrücklage gebucht, die sich dadurch auf 191.403.332,56 € vermindert hat.

P 1.3 Ergebnisvortrag

Der Ergebnisvortrag weist den Jahresfehlbetrag des Vorjahres aus.

P 1.4 Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag

Hier wird ausgewiesen das Rechnungsergebnis des Jahres 2010. Der Fehlbetrag beläuft sich -17.091.849,73 €. Dies führt zu einem verbleibenden Eigenkapital zum 31.12.2010 von 153.945.440,84 €.

P 2 Sonderposten

Erhaltene Zuwendungen und Ertragszuschüsse aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten Nutzungsberechtigter sind als Sonderposten auszuweisen. Die Auflösung erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung des bezuschussten bzw. finanzierten Vermögensgegenstandes oder über die Dauer des eingeräumten Nutzungsrechts (§ 38 GemHVO). Dadurch wird der durch die entsprechenden Abschreibungen entstehende Aufwand als Ertrag gemindert.

P 2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen

P 2.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Sonderposten aus Zuwendungen	25.232.918,97 €	24.095.063,88 €	1.137.855,09 €

Die im Anhang durch den Bereich Finanzen aufgezeigten Beträge umfassen auch Zuwendungen für durchgeführte Maßnahmen vor dem Jahr 2009. Im Haushaltsjahr 2010 erhaltene Zuwendungen betreffen u. a. die Erneuerung der Sportplätze in Eppstein und im Ostparkstadion, den Neubau der Sportanlage der Gymnasien und die Erneuerung des Verkehrsrechners.

P 2.2.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Sonderposten aus Beiträgen und ähnl. Entgelten	11.440.952,18 €	12.139.410,60 €	-698.458,42 €

Auf die Ausführungen des Bereichs Finanzen im Anhang hierzu wird verwiesen.

P 2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	5.544.772,66 €	3.424.067,93 €	2.120.704,73 €

Der Sonderposten umfasst erhaltene Zuwendungen für laufende Maßnahmen, die im Haushaltsjahr nicht abgeschlossen werden konnten. Sobald die Objekte in Betrieb genommen und dem Anlagevermögen zugeführt sind, werden die zugehörigen Anzahlungsbeträge als Sonderposten umgebucht und entsprechend der Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes ertragswirksam aufgelöst.

P 2.5 Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	6.945.813,21 €	3.352.776,81 €	3.593.036,40 €

Wie durch den Bereich Finanzen ausgeführt, war im Jahresabschluss 2009 ein vorläufiger Wert. Dies ist dem eingesetzten Fachverfahren geschuldet, das die Auflösung der Entgelte zum damaligen Zeitpunkt nicht auf der Grundlage des rheinland-pfälzischen Rechts berechnet hat. Inzwischen ist dieses Problem ausgeräumt, so dass inzwischen korrekte Werte ermittelt werden konnten.

P 2.7 Sonstige Sonderposten

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Sonstige Sonderposten	933.558,85 €	1.059.054,96 €	-125.496,11 €

Hier insbesondere ausgewiesen Erstattungen für Ausgleichsmaßnahmen aus früheren Zeiten und die am Ende des Jahres 2009 festgesetzten Beträge für Maßnahmen im Sanierungsgebiet „Südlich der Bahnhofstraße“.

Die Sonderposten haben sich in 2010 wie folgt verändert:

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
SoPo zum Anlagevermögen	42.218.643,81 €	39.658.542,41 €	2.560.101,40 €
SoPo Grabnutzungsentgelte	6.945.813,21 €	3.352.776,81 €	3.593.036,40 €
Sonstige SoPo	933.558,85 €	1.059.054,96 €	-125.496,11 €
Sonderposten gesamt	50.098.015,87 €	44.070.374,18 €	6.027.641,69 €

P 3 Rückstellungen

P 3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Rückstellungen für Pensionen und Beihilfe	44.771.113,00 €	42.084.630,00 €	2.686.483,00 €

Die nach § 36 Abs. 1 Nr. 1 und 2 GemHVO zu bildenden Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen der aktiven Beamten und der Versorgungsempfänger wurde durch die Pfälzische Pensionsanstalt anhand versicherungsmathematisch anerkannter

Grundlagen in der Teilwertberechnung ermittelt. Die Höhe der Einzelwerte ist im Anhang aufgezeigt.

Die Berechnung des Ehrensoldes für aktive und ehemalige Ortsvorsteher erfolgte nach der gleichen Methode. Hinsichtlich der zugrundeliegenden Daten waren in 2009 jedoch Unstimmigkeiten aufgetreten. Zum einen ist der Personenkreis nicht vollständig erfasst, zum anderen gibt es unterschiedliche Angaben zu den Amtszeiten. Beides hat Auswirkungen auf die Höhe des Rückstellungswertes. Inwieweit diese ausgeräumt sind ist dem Bereich Rechnungsprüfung nicht bekannt

P 3.4 Sonstige Rückstellungen

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Sonstige Rückstellungen	10.023.654,17 €	9.150.932,00 €	872.722,17 €

Nach § 36 Abs. 1 Nr. 4 bis 10 GemHVO sind weitere Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten und Aufwand zu bilden, wobei die maßgebenden im Anhang durch den Bereich Finanzen aufgezeigt sind.

Die Berechnungen der Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und für geleistete Überstunden erfolgte ebenfalls durch die Pfälzische Pensionsanstalt. Grundlage für die Ermittlung der Rückstellungen ist der Geldwert je Urlaubstag bzw. je Überstunde. Bei den Berechnungen für die Eröffnungsbilanzen der angeschlossenen Städte wurden durch die PPA jedoch verschiedene Personalkostenanteile und die tatsächlich angefallenen Jahresarbeitstage außer Acht gelassen. Inzwischen sind diese in die Berechnungen mit einbezogen worden, so dass nunmehr von den richtigen Werten ausgegangen werden kann.

Als größter Posten ist hier anzuführen das „Sanierungsgebiet südlich der Bahnhofstraße“ mit 3.900.000,00 €, da wegen zu viel erhaltener Zuwendungen Rückforderungen von Geldern und deren Verzinsung vom Zuwendungsgeber zu erwarten sind.

Die Rückstellungen haben sich wie folgt entwickelt:

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Rückstellungen Pensionen	44.771.113,00 €	42.084.630,00 €	2.686.483,00 €
Sonstige Rückstellungen	10.023.654,17 €	9.150.932,00 €	872.722,17 €
Rückstellungen gesamt	54.794.767,17 €	51.235.562,00 €	3.559.205,17 €

P 4 Verbindlichkeiten

P 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

P 4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Verbindlichkeiten			
Inverstitionskredite	46.306.243,35 €	48.242.473,44 €	-1.936.230,09 €

Wie im Anhang vom Bereich Finanzen aufgezeigt, wurden in 2010 keine Investitionskredite aufgenommen. Durch Tilgung verminderte sich die Höhe der Kredite um - 1.936.230,09 €.

P4.2.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Verbindlichkeiten			
Liquiditätskredite	125.083.022,48 €	103.500.000,00 €	21.583.022,48 €

Gegenüber dem Haushaltsjahr 2009 sind die Liquiditätskredite erheblich gestiegen. Da dieser höhere Bedarf frühzeitig erkannt wurde, ist der Höchstbetrag der Kredite zur Liquiditätssicherung in der Haushaltssatzung 2010 um 20.000.000,00 € auf 130.000.000,00 € angehoben. Der erhöhte Betrag wurde im Verlauf des Jahres nicht überschritten.

P 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Verbindlichkeiten			
Lieferungen u. Leistungen	652.194,87 €	498.904,02 €	153.290,85 €

Die Verbindlichkeitenkonten bilden Geschäftsvorfälle ab, die bis zum Ende des Haushaltsjahres nicht abgeschlossen werden konnten. Ausweislich der Anlage IV Verbindlichkeitenübersicht sind nur die Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Investitionskrediten und Krediten zur Liquiditätssicherung mit Laufzeiten von mehr als einem Jahr ausgewiesen. Alle übrigen Verbindlichkeiten sind innerhalb einer Laufzeit von einem Jahr erledigt, d. h. im folgenden Haushaltsjahr. Die Höhe der Verbindlichkeiten ist nicht steuerbar, da von der laufenden Geschäftstätigkeit abhängig. Insoweit ist hier und auch bei den nachfolgenden Positionen auf die Ausführungen des Bereichs Finanzen zu verweisen.

P 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	749.853,39 €	669.240,86 €	80.612,53 €

P 4.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	1.688.092,96 €	7.422.467,55 €	-5.734.374,59 €

P 4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis	6.457,23 €	4.788,43 €	1.668,80 €

P 4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Verbindlichkeiten gegen Sondervermögen, Zweckverbände, kommunale Stiftungen	6.747.663,26 €	502.226,64 €	6.245.436,62 €

P 4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Verbindlichkeiten gegenüber dem sonst. Öffentlichen Bereich	4.527.337,39 €	3.404.927,37 €	1.122.410,02 €

P 4.11 Sonstige Verbindlichkeiten

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
sonst. Verbindlichkeiten	8.504.566,68 €	5.143.044,22 €	3.361.522,46 €

Die Verbindlichkeiten im Jahr 2010 haben sich wie folgt verändert:

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
V. aus Kreditaufnahmen	171.389.265,83 €	151.742.473,44 €	19.646.792,39
V. aus L und L	652.194,87 €	498.904,02 €	153.290,85 €
V. aus Transferleistungen	749.853,39 €	669.240,86 €	80.612,53 €
V. gegen verb. Unternehmen	1.688.092,96 €	7.422.467,55 €	-5.734.374,59 €
V.gegen Unternehmen mit			
Beteiligungsverhältnis	6.457,23 €	4.788,43 €	1.668,80 €
V. gegen Sondervermögen	6.747.663,26 €	502.226,64 €	6.245.436,62 €
V. gegen den sonstigen			
öffentlichen Bereich	4.527.337,39 €	3.404.927,37 €	1.122.410,02 €
sonst. Verbindlichkeiten	8.504.566,68 €	5.143.044,22 €	3.361.522,46 €
Verbindlichkeiten gesamt	194.265.431,61	169.388.072,53	24.877.359,08

P 5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Rechnungsabgrenzungsposten	294.014,26 €	2.168.855,82 €	-1.874.841,56 €

Als Rechnungsabgrenzungsposten sind auf der Passivseite vor dem Bilanzstichtag erhaltene Einnahmen auszuweisen, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen (§ 37 Abs. 2 GemHVO). Hier ausgewiesen u. a. eine erhaltene Zuwendung aus dem Haushaltsjahr 2008 sowie das Treuhandvermögen aus den Bestattungs- und Grabpflegevorsorgeverträgen, über das die Stadt Verfügungen trifft (siehe dazu Ziffer 2.4 der Aktivseite).

Die Passivseite der Bilanz stellt sich damit wie folgt dar:

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Eigenkapital	153.945.440,84 €	180.588.520,53 €	-26.643.079,69 €
Sonderposten	50.098.015,87 €	44.070.374,18 €	6.027.641,69 €
Rückstellungen	54.794.767,17 €	51.235.562,00 €	3.559.205,17 €
Verbindlichkeiten	194.265.431,61 €	169.388.072,53 €	24.877.359,08 €
passive RAP	294.014,26 €	2.168.855,82 €	-1.874.841,56 €
Passiva	453.397.669,75 €	447.451.385,06 €	5.946.284,69 €

5.5. Anhang

Der Anhang ist gemäß § 108 Abs. 2 Nr. 5 GemO neben der Ergebnis- und Finanzrechnung, den Teilrechnungen und der Bilanz ein gleichwertiger Bestandteil des Jahresabschlusses. Er hat damit unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für Gemeinden ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt zu vermitteln. Die Berichterstattung im Anhang hat damit nach den Grundsätzen der Wahrheit und Klarheit sowie der Vollständigkeit und Übersichtlichkeit zu erfolgen.

Gemäß § 48 Abs. 1 GemHVO sind in den Anhang diejenigen Angaben aufzunehmen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz vorgeschrieben sind. Ferner sind die nach § 48 Abs. 2 Nr. 1 bis Nr. 23 GemHVO angeführten Sachverhalte anzugeben und zu erläutern. Angaben und Erläuterungen nach Abs. 2 können unterbleiben, soweit sie unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für Gemeinden für die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt von untergeordneter Bedeutung sind (§ 48 Abs. 4 GemHVO).

Der vorgelegte Anhang stimmt mit den gesetzlichen Vorgaben überein. Die aufgeführten Daten, Auflistungen und Betragsangaben sind stimmig und konnten in der Finanzbuchhaltung nachvollzogen werden. Der Anhang ist übersichtlich gegliedert und enthält die geforderten Angaben und Erläuterungen, insbesondere zu den angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, sowie die weiteren Pflichtangaben soweit zutreffend.

5.6 Anlagen zum Jahresabschluss

Nach § 108 Abs. 3 GemO sind dem Jahresabschluss als Pflichtbestandteile folgende Anlagen beizufügen:

1. der Rechenschaftsbericht,
2. der Beteiligungsbericht gemäß § 90 Abs. 2 GemO,
3. die Anlagenübersicht,
4. die Forderungsübersicht,

5. die Verbindlichkeitenübersicht,
6. eine Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen.

5.6.1 Rechenschaftsbericht

Gemäß § 49 GemHVO sind im Rechenschaftsbericht der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dazu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Haushaltsjahr zu geben.

Außerdem hat der Rechenschaftsbericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage zu enthalten. In diese Analyse sollen die produktorientierten Ziele und Kennzahlen, soweit sie bedeutsam für das Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sind, einbezogen und unter Bezugnahme auf die im Jahresabschluss enthaltenen Ergebnisse erläutert werden.

Weiter soll der Rechenschaftsbericht auch ein gehen auf Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind sowie auf Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde. Dabei sind die zugrunde liegende Annahmen anzugeben.

Der vorgelegte Rechenschaftsbericht stimmt im Wesentlichen mit den gesetzlichen Vorgaben überein. Die einzelnen Angaben, Übersichten und Beträge wurden stichprobenartig bzw. vollständig geprüft, insbesondere soweit sie sich unmittelbar aus der Bilanz sowie Ergebnis- und Finanzrechnung ablesen oder ermitteln ließen.

Die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Stadt sind plausibel und zutreffend dargestellt, was auch durch die aufgezeigten Kennzahlen unterstrichen wird. Es lässt sich weiter ablesen, dass aufgrund der geplanten Haushaltsfehlbeträge, das Eigenkapital in nicht allzu ferner Zukunft aufgebraucht sein wird.

5.6.2 Beteiligungsbericht

Nach § 90 Abs. 2 GemO hat die Verwaltung dem Stadtrat mit dem geprüften Jahresabschluss einen Bericht über die Beteiligungen an Unternehmen in einer Rechtsform des privaten Rechts, an denen die Stadt mit mindestens 5 v. H. unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist, vorzulegen. Die Vorschrift wird konkretisiert durch § 108 Abs. 3 Nr. 2 GemO, wonach der Beteiligungsbericht dem Jahresabschluss als Anlage beizufügen ist.

Der Beteiligungsbericht soll insbesondere Angaben enthalten über:

1. den Gegenstand des Unternehmens, die Beteiligungsverhältnisse, die Besetzung der Organe und die Beteiligungen des Unternehmens,
2. den Stand der Erfüllung des öffentlichen Zwecks durch das Unternehmen,

3. die Grundzüge des Geschäftsverlaufs, die Lage des Unternehmens, die Kapitalzuführungen und –entnahmen durch die Gemeinde und die Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft und die gewährten Gesamtbezüge der Mitglieder der Geschäftsführung und des Aufsichtsrats oder der entsprechenden Organe des Unternehmens für jede Personengruppe sowie
4. das Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO für das Unternehmen (verschärfte Subsidiarität).

Der als Anlage vorgelegte Beteiligungsbericht des Bereichs Finanzen ist nach den geforderten Kriterien abgefasst. Auf eine weitergehende Prüfung wird verzichtet.

5.6.3 Anlagenübersicht

In der Anlagenübersicht sind gemäß § 50 GemHVO die Anschaffungs- und Herstellungskosten, die kumulierten Abschreibungen sowie die Restbuchwerte des Anlagevermögens der Gemeinde zum Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres, die Zu- und Abgänge, die Umbuchungen sowie die Zuschreibungen und Abschreibungen darzustellen. Die Darstellung soll nach Muster 20 zu § 50 GemHVO in Staffelform entsprechend der zugehörigen Bilanzpositionen erfolgen.

Die Anlagenübersicht entspricht den gesetzlichen Forderungen. Die Wertansätze stimmen mit den in der Bilanz angesetzten Beträgen überein.

5.6.4 Forderungsübersicht

In der Forderungsübersicht sind gemäß § 51 GemHVO die Forderungen der Gemeinde vertikal entsprechend der Bilanzgliederung nachzuweisen. Anzugeben sind der Gesamtbetrag zum Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres, die Forderungen unterteilt nach Restlaufzeiten und die Wertberichtigungen.

Die Darstellung ist nach Muster 21 zu § 51 GemHVO erfolgt, die aufgeführten Beträge entsprechen den jeweiligen Bilanzpositionen.

5.6.5 Verbindlichkeitenübersicht

In der Verbindlichkeitenübersicht sind nach § 52 GemHVO die Verbindlichkeiten der Gemeinde vertikal entsprechend der Bilanzgliederung nachzuweisen. Anzugeben sind der Gesamtbetrag zum Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres, die Verbindlichkeiten unterteilt nach Restlaufzeiten.

Die Darstellung ist nach Muster 22 zu § 52 GemHVO erfolgt, die aufgeführten Beträge entsprechen den jeweiligen Bilanzpositionen.

5.6.6 Übersicht über die Haushaltsermächtigungen für Folgejahre

Gemäß § 53 GemHVO ist die Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen wie folgt zu gliedern:

1. Aufwandsermächtigungen,
2. Auszahlungsermächtigungen und
3. Ermächtigungen für die Aufnahme von Investitionskrediten.

In dieser Übersicht sind weiter die aus Verpflichtungsermächtigungen in den kommenden Haushaltsjahren voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen darzustellen.

Gemäß § 17 GemHVO sind Ansätze für ordentliche Aufwendungen und für ordentliche Auszahlungen eines Teilhaushalts grundsätzlich ganz oder teilweise übertragbar. Sie bleiben längstens bis zum Ende des folgenden Haushaltsjahres verfügbar. Sollen Ermächtigungen übertragen werden, ist dem Stadtrat eine Übersicht der Übertragungen mit Angabe der Auswirkungen auf den jeweiligen Teilergebnishaushalt und den jeweiligen Teilfinanzhaushalt des Haushaltsfolgejahres zur Beschlussfassung vorzulegen. Die Übertragungen sind im Jahresabschluss im Plan- Ist- Vergleich der jeweiligen Teilergebnisrechnung und der jeweiligen Teilfinanzrechnung gesondert anzugeben. Durch die Übertragung der Ermächtigungen erhöhen sich die Ermächtigungen der betreffenden Posten des entsprechenden Teilhaushalts des Haushaltsfolgejahres.

Bei Ansätzen für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit bleiben die Ermächtigungen bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck bestehen, bei Baumaßnahmen und Beschaffungen längstens jedoch zwei Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Bau oder der Gegenstand in seinen wesentlichen Teilen genutzt werden kann. Eine Beschlussfassung des Stadtrates dazu ist gesetzlich nicht vorgesehen, eine entsprechende Übersicht wird von der Verwaltung zur Kenntnisnahme vorgelegt. Beschlussfassung und Vorlage zur Kenntnisnahme sind ordnungsgemäß erfolgt.

Die Übersicht über die Haushaltsermächtigungen zeigt entsprechend auf, dass Aufwands- und Auszahlungsermächtigungen in Höhe von 83.502,27 € in Ergebnis- und Finanzhaushalt übertragen wurden. Ermächtigungen für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gelten in Höhe von 7.813.005,17 € als weiter übertragen, dies gilt für in 2010 begonnene bzw. in Vorjahren begonnene laufende aber noch nicht abgeschlossene Maßnahmen und Projekte.

Die Übersicht der Verpflichtungsermächtigungen (3.713.400 €) betrifft hauptsächlich Projekte für Hoch- und Tiefbaumaßnahmen, die in der Anlage V im Einzelnen aufgezeigt sind.

6 Zusammenfassung des Prüfungsergebnisses

Die Stadt Frankenthal hat die Kommunale Doppik zum 01.01.2009 eingeführt. Nach § 108 Abs. 4 GemO wäre der Jahresabschluss zum 31.12.2010 innerhalb von 6 Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres aufzustellen gewesen. Nachdem bereits die Eröffnungsbilanz erst am 14.12.2011, also mit erheblicher Verspätung, im Stadtrat festgestellt wurde, der Jahresabschluss 2009 ebenso verspätet im Stadtrat am 08.02.2017 festgestellt wurde, ist als Folge davon auch der Jahresabschluss 2010 mit einer weiteren erheblichen Verzögerung gegenüber der gesetzlichen Frist erstellt und zur Prüfung vorgelegt worden.

Die Prüfung wurde in Teilen begleitend durchgeführt, soweit dies möglich war, so dass jeweils abgeschlossene Bestandteile des Jahresabschlusses zeitnah nach Vorlage geprüft werden konnten. Die Prüfung wurde so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Ergebnisse der Schlussbilanz unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und des vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz, Ertrags- und Schuldenlage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt wurden. Alle vorgelegten Unterlagen wurden risikoorientiert geprüft entsprechend den Grundsätzen ordnungsgemäßer Abschlussprüfungen. Dies bedeutet, dass insbesondere die Vorgänge näher betrachtet wurden, die sich wesentlich auf das Ergebnis der Schlussbilanz auswirken konnten, so z. B. die Anlagenbuchhaltung, die Forderungen und Verbindlichkeiten und die Rückstellungen. Gerade die Bearbeitung der in diesem Zusammenhang stehenden Bilanzpositionen erforderte sowohl für die Aufstellung als auch für die Prüfung der Schlussbilanz einen erheblichen Aufwand, der letztlich auch für die zeitlichen Verzögerungen bei der Aufstellung des Jahresabschlusses ursächlich war.

Zur Ergebnisrechnung ist festzustellen, dass der Plan- Ist- Vergleich eine Verbesserung in Höhe von 1.897.581,27 € aufzeigt, wodurch der Jahresfehlbetrag auf - 17.091.849,73 € gemindert wurde. Gegenüber dem Jahresergebnis 2009 ergibt sich eine Verringerung des Fehlbetrags um 3.274.192,26 €. Auch das Ergebnis der Finanzrechnung zeigt eine Verbesserung des Finanzmittelfehlbetrages um 2.602.899,41 € auf, wodurch der Fehlbetrag auf 23.133.254,59 € vermindert wurde. Im Vergleich zum Vorjahr ergibt sich aber eine Verschlechterung des Ergebnisses um 10.630.512,93 €.

Die Bilanzsumme hat sich von 447.451.385,06 € nach dem Jahresabschluss 2009 um 5.946.284,69 € auf nun 453.397.669,75 € in der Schlussbilanz erhöht. Auf der Aktivseite haben sich erhöht das Anlagevermögen um 4.140.456,16 € und das Umlaufvermögen um 908.711,40 € sowie die Rechnungsabgrenzungsposten um 897.117,13 €. Auf der Passivseite stehen dem Rückgang des Eigenkapitals um 26.643.079,69 € (Jahresfehlbedarf und Korrekturen gegen die Kapitalrücklage) und der Rechnungsabgrenzungsposten um 1.874.841,56 € im Wesentlichen die Zunahme der Verbindlichkeiten um 24.877.359,08 €, der Sonderposten um 6.027.641,69 € und der Rückstellungen um 3.559.205,17 € gegenüber.

Der Anhang und die Anlagen zum Jahresabschluss wurden teils vollständig teils stichprobenartig geprüft, Beanstandungen haben sich keine ergeben. Der Rechenschaftsbericht entspricht den gesetzlichen Anforderungen und beurteilt im Prognose-

und Risikobericht zutreffend die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Stadt.

Als abschließende Bewertung des Prüfungsergebnisses nach § 113 Abs. 3 GemO ist festzustellen, dass der Jahresabschluss 2010 ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt vermittelt. Aufgrund des Prüfungsergebnisses kann gemäß § 114 Abs. 1 GemO die Beschlussfassung über die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses mit allen Bestandteilen und Anlagen empfohlen werden.

Frankenthal, 31.10.2019



Zengerle
Leiter Bereich Rechnungsprüfung

Stellungnahme zum Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2010

Zum Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2010 nimmt der Bereich Finanzen wie folgt Stellung:

Zu S. 15, Ziffer 4.2, vierter Absatz:

Ausstehend sind noch die Neufassung einer DA Inventurdurchführung, da die dazu erlassenen DA nicht mit den aktuell geltenden Regelungen des Gemeinde-haushaltsrechts übereinstimmen, sowie neu einer DA Anlagenbuchhaltung, die die verwaltungsinternen Verfahrensabläufe bei der Erfassung der Vermögensgegenstände regeln soll. Entwürfe für beide DA befinden sich in der Abstimmung zwischen den Bereichen Finanzen und Rechnungsprüfung.

Wie bereits durch den Bereich Rechnungsprüfung aufgezeigt, befinden sich die DA in Bearbeitung und Abstimmung. Im Bereich der Anlagenbuchhaltung sind im Rahmen der Jahresabschlusserstellung des Haushaltsjahres 2011 weitgreifende Änderungen erfolgt, deren Umsetzung ebenfalls Berücksichtigung in der DA Anlagenbuchhaltung finden muss. Der Abschluss der Umstellungsarbeiten soll abgewartet werden, um direkt eine vollumfängliche DA aufstellen zu können und die neuen Verfahrensweisen korrekt mit einzubringen. Da keine gesetzliche Verpflichtung zur Erstellung dieser DA besteht, sieht der Bereich Finanzen eine weitere Verzögerung der DA-Erstellung unter diesen Voraussetzungen als vertretbar an.

Zu S. 15, Ziffer 4.2, vierter Absatz:

Nachdem die Einführung der Kosten- und Leistungsrechnung bei der Stadtverwaltung noch aussteht, ist eine zugehörige DA noch nicht erarbeitet.

Der Bereich Finanzen weist an dieser Stelle darauf hin, dass im Rahmen der umfangreichen Gesetzesänderungen der GemHVO, GemO und VV-GemHVO ebenfalls die Rechtsvorschriften zur Einführung einer Kosten- und Leistungsrechnung gemäß § 12 Abs. 1 GemHVO angepasst wurden. Nach neuem Recht ist die Einführung der Kosten- und Leistungsrechnung nur noch fakultativ, sie „kann“ eingeführt werden. Der Bereich Finanzen beabsichtigt nach aktuellem Stand nicht, Gebrauch von dieser „Kann“-Vorschrift zu machen, was eine DA Kosten- und Leistungsrechnung für die Zukunft entbehrlich macht.

Zu S. 38, Ziffer 5.3.2, erster Absatz:

Die Aufsummierung der Jahresergebnisse der Teilfinanzrechnungen ergibt einen Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von 15.388.333,04 €, der mit dem in der Gesamtf finanzrechnung ausgewiesenen Fehlbetrag nicht übereinstimmt. Der in der Finanzrechnung ausgewiesene Gesamtbetrag von 15.384.056,09 € wird bei Addition der Teilrechnungen um 4.276,95 € überschritten.

Die Abweichung der Summe der Teilfinanzrechnungen mit der Gesamtf finanzrechnung ergibt sich aus Buchungen der internen Leistungsverrechnung. Hier wurde bei einem Sachverhalt zwar die Ausgabe aus interner Leistungsverrechnung zahlungstechnisch korrekt verbucht, allerdings wurde bei der korrespondierenden Einnahme nur ein Belegrest gebildet, weshalb die Differenz in der Finanzrechnung ausgewiesen wurde.

Die entsprechende Position der internen Leistungsverrechnung wird nur im Muster der Teilrechnungen unter Position 6 dargestellt. Da die Position in den Gesamtrechnungen ausgeglichen sein sollte, ist eine entsprechende Position im Muster der Gesamtf finanzrechnung obsolet. Deshalb wird der Differenzbetrag nicht in der Gesamtf finanzrechnung ausgewiesen.

Der aufgezeigte Sachverhalt wurde im Haushaltsjahr 2013 korrigiert. Diese Korrektur spiegelt sich erst im Jahresabschluss 2013 wieder, weshalb diese Abweichung ebenfalls in den folgenden Jahresabschlüssen der Haushaltsjahre 2011 und 2012 auftreten wird.

Zu S. 41, Ziffer 5.4.4, A.1. zweiter Absatz:

Eine automatisierte Übernahme der Vermögenswerte und der Veränderungen mit Zu- und Abgängen von der Anlagenbuchhaltung auf die Bilanzkonten waren in 2010 weiterhin nicht möglich. Die Vorgänge waren manuell zu buchen.

Der Bereich Finanzen weist an dieser Stelle darauf hin, dass die Umstellung auf eine automatisierte Bearbeitung und Übernahme der Vermögenswerte und der Veränderungen im Finanzsoftwareverfahren mittlerweile im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2011 umgesetzt wurden und ab dem Jahresabschluss 2011 Anwendung finden werden.

Zu S. 41, Ziffer 5.4.4, A.1. zweiter und dritter Absatz:

Die Bereiche sollten nochmals nachdrücklich auf die korrekte Vorgehensweise hingewiesen werden.

Für die Erstellung der Eröffnungsbilanz wurde den Bereichen die unterschriftliche Bestätigung der Anfangsbestände ihrer Vermögensgegenstände abverlangt. Für die Bestandsveränderungen im Haushaltsjahr 2010 hat der Bereich Finanzen es versäumt, eine solche schriftliche Bestätigung einzuholen. Für die Zukunft sollte dies wieder erfolgen, um die Bereiche in ihre Verantwortung zu nehmen und den Bereich Finanzen zu entlasten.

Die Problematik wurde bereits im Rahmen des Jahresabschlusses 2009 aufgegriffen.

Es gestaltet sich nach wie vor schwierig, schriftliche Bestandsveränderungen von den Bereichen einzuholen. Die Bereiche stehen auf dem Standpunkt, dass die Daten hierfür ausreichend dem Rechnungswesen zu entnehmen sind.

Bereits für die Eröffnungsbilanz gestaltete sich die vom Bereich Rechnungsprüfung aufgezeigte Verfahrensweise bzgl. der Bestätigung durch die einzelnen Bereiche über

ihre jeweiligen Anfangsbestände als äußerst mühselig mit einer arbeits- und zeitintensiven Bearbeitung durch den Bereich Finanzen.

Der Bereich Finanzen ist unerlässlich bestrebt und wird auch nicht nachlassen, auf die erforderliche Einsicht der Beteiligten einzuwirken, damit eine schnellere und bessere Abstimmung mit den Fachbereichen in Form von schriftlichen Bestätigungen erzielt werden kann. Bestehende Vorgaben zur Verfahrensabwicklung und hier gerade die Vorgabe, bei Schlussrechnungen eine endgültige Abgrenzung zwischen der konsumtiven und investiven Zuordnung vorzunehmen, wird von den Bereichen nicht ausreichend beachtet.

Auch im Hinblick auf unterjährige Abgrenzungen zwischen konsumtiven und investiven Buchungszuordnungen wird dauerhaft der Kontakt zu den jeweiligen Bereichen gesucht, allerdings wird der Bereich Finanzen des Öfteren durch verspätete Kontierungen zur Auszahlungsabwicklung gezwungen, was dazu führt, dass erst im Nachhinein Korrekturen für Abgrenzungsbuchungen vorgenommen werden können. Dies wiederum führt zu einem arbeitsaufwendigen Schriftwechsel und bleibt nur aufgrund der Beharrlichkeit des Bereichs Finanzen im Fluss!

Auch zukünftig wird spätestens mit der vom Bereich Finanzen durchzuführenden Schlussabwicklung bei Inbetriebnahmen von Anlagegütern eine schriftliche Bestätigung der Bereiche eingefordert.

Zu S. 41, Ziffer 5.4.4, A.1, vorletzter Absatz:

Von Seiten des Bereichs Rechnungsprüfung wurde in den vergangenen Jahren mehrfach angeregt, entsprechende Regelungen zur Zuständigkeit und zur Verfahrensweise in einer „Dienstanweisung Anlagenbuchhaltung“ zu treffen, um das Zusammenwirken der Beteiligten zu verbessern. Eine Dienstanweisung ist bislang nicht in Kraft gesetzt worden

Die DA ist erstellt und befindet sich in Abstimmung. Auf die Ausführungen Zu S. 15, Ziffer 4.2, vierter Absatz wird verwiesen.

Zu S. 53, Ziffer 5.4.5, P 3.1, letzter Absatz:

Die Berechnung des Ehrensoldes für aktive und ehemalige Ortsvorsteher erfolgte nach der gleichen Methode. Hinsichtlich der zugrundeliegenden Daten waren in 2009 jedoch Unstimmigkeiten aufgetreten. Zum einen ist der Personenkreis nicht vollständig erfasst, zum anderen gibt es unterschiedliche Angaben zu den Amtszeiten. Beides hat Auswirkungen auf die Höhe des Rückstellungswertes. Inwieweit diese ausgeräumt sind ist dem Bereich Rechnungsprüfung nicht bekannt

Die Beantwortung wird nachgereicht.

Frankenthal (Pfalz), den 06.11.2019

Martin Hebich
Oberbürgermeister