

**Stadt
Kaiserslautern
Jahresabschluss
zum 31. Dezember**

2010

mit Anhang und Anlagen

Inhaltsverzeichnis

Schlussbilanz zum 31. Dezember 2010

Ergebnisrechnung

Finanzrechnung

Teilergebnisrechnung

Teilfinanzrechnung

Anhang

Anlage I Anlagenübersicht

Anlage II Forderungsübersicht

Anlage III Verbindlichkeitenübersicht

Rechenschaftsbericht

**Anlage I Auflistung der übertragenen Haushaltsermächtigungen im Finanzhaushalt
 - Investitionen -**

Anlage II Auflistung der übertragenen Haushaltsermächtigungen im Ergebnishaushalt

Beteiligungsbericht

Bilanz zum 31. Dezember 2010

Bilanz der Stadt Kaiserslautern zum 31. Dezember 2010 (verkürzt)					
AKTIVA	31.12.2010	31.12.2009	PASSIVA	31.12.2010	31.12.2009
1. Anlagevermögen			1. Eigenkapital	218.482.148,57 €	299.646.312,69 €
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	82.481.196,47 €	93.291.137,87 €	2. Sonderposten	255.420.083,15 €	264.400.158,09 €
1.2 Sachanlagen	1.020.392.199,67 €	1.035.734.762,34 €	3. Rückstellungen	147.820.462,66 €	145.128.991,99 €
1.3 Finanzanlagen	236.022.441,61 €	234.665.891,18 €	4. Verbindlichkeiten	745.619.460,98 €	681.050.146,48 €
2. Umlaufvermögen			5. Rechnungsabgrenzungsposten	83.424,21 €	67.166,11 €
2.1 Vorräte	399.849,24 €	390.243,89 €			
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	21.003.198,68 €	22.552.474,23 €			
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00 €	0,00 €			
2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	2.037.755,67 €	702.320,35 €			
3. Ausgleichsposten für latente Steuern	0,00 €	0,00 €			
4. Rechnungsabgrenzungsposten	5.088.938,23 €	2.955.945,50 €			
5. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00 €	0,00 €			
SUMME AKTIVA	1.367.425.579,57 €	1.390.292.775,36 €	SUMME PASSIVA	1.367.425.579,57 €	1.390.292.775,36 €

AKTIVA	Verweis auf Anhang (Seite)	31.12.2010 - € -	31.12.2009 - € -
I. Anlagevermögen			
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	3-4		
1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		293.614,93	341.855,84
1.1.2 Geleistete Zuwendungen		74.383.302,83	84.834.380,66
1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse		7.708.168,66	8.018.791,32
1.1.4 Geschäfts- oder Firmenwert		0,00	0,00
1.1.5 Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		96.110,05	96.110,05
		82.481.196,47	93.291.137,87
1.2 Sachanlagen	4-11		
1.2.1 Wald, Forsten		10.923.092,26	10.924.823,30
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		75.274.802,77	75.269.600,36
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		300.134.465,43	304.034.652,44
1.2.4 Infrastrukturvermögen		604.208.229,93	620.685.147,36
1.2.5 Bauten auf fremdem Grund und Boden		2.547.827,32	2.602.638,66
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler		2.819.950,83	2.817.985,64
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		9.035.760,06	10.198.040,29
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung		3.997.009,06	4.211.741,19
1.2.9 Pflanzen und Tiere		2.005,50	3.083,67
1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		11.449.056,51	4.987.049,43
		1.020.392.199,67	1.035.734.762,34
1.3 Finanzanlagen	12-15		
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		102.869.154,92	102.869.154,92
1.3.2 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen		0,00	10.451,42
1.3.3 Beteiligungen		33.985,30	46.784,30
1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0,00	0,00
1.3.5 Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		74.844.413,69	73.571.725,20
1.3.6 Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		99.724,26	190.652,00
1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		58.175.163,44	57.977.123,34
1.3.8 Sonstige Ausleihungen		0,00	0,00
		236.022.441,61	234.665.891,18
		1.338.895.837,75	1.363.691.791,39
2. Umlaufvermögen			
2.1 Vorräte	15		
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		221.316,09	229.310,39
2.1.2 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		0,00	0,00
2.1.3 Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		178.533,15	160.933,50
2.1.4 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		0,00	0,00
		399.849,24	390.243,89
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	16-17		
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		13.643.758,41	14.968.052,56
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		2.180.991,75	1.790.743,62
2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen		66.644,51	38.827,93
2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		63.746,32	13.140,21
2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		555.830,20	26.588,20
2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		2.552.799,22	1.743.171,24
2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände		1.939.428,27	3.971.950,47
		21.003.198,68	22.552.474,23
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 des Umlaufvermögens		0,00	0,00
2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	17	2.037.755,67	702.320,35
		23.440.803,59	23.645.038,47
3. Ausgleichsposten für latente Steuern		0,00	0,00
4. Rechnungsabgrenzungsposten	18		
4.1 Disagio		0,00	0,00
4.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		5.088.938,23	2.955.945,50
		5.088.938,23	2.955.945,50
5. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		0,00	0,00
SUMME AKTIVA		1.367.425.579,57	1.390.292.775,36

PASSIVA	Verweis auf Anhang (Seite)	31.12.2010 - € -	31.12.2009 - € -
1. Eigenkapital	19		
1.1 Kapitalrücklage		375.474.975,65	379.520.341,08
1.2 Sonstige Rücklagen		0,00	0,00
1.3 Ergebnisvortrag			
Jahresfehlbetrag 2009		-79.874.028,39	0,00
1.4 Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		-77.118.798,69	-79.874.028,39
		218.482.148,57	299.646.312,69
2. Sonderposten	20-21		
2.1 Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		0,00	0,00
2.2. Sonderposten zum Anlagevermögen			
2.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen		203.886.651,81	216.055.114,73
2.2.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		23.258.345,09	24.387.131,02
2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		7.866.912,26	3.897.182,48
2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich		0,00	0,00
2.4 Sonderposten mit Rücklagenanteil		0,00	0,00
2.5 Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		15.995.225,72	15.778.579,65
2.6 Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		0,00	0,00
2.7 Sonstige Sonderposten		4.412.948,27	4.282.150,21
		255.420.083,15	264.400.158,09
3. Rückstellungen	21-25		
3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		116.191.578,15	115.820.636,18
3.2 Steuerrückstellungen		0,00	0,00
3.3 Rückstellungen für latente Steuern		0,00	0,00
3.4 Sonstige Rückstellungen		31.628.884,51	29.308.355,81
		147.820.462,66	145.128.991,99
4. Verbindlichkeiten	26-27		
4.1 Anleihen		0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen			
4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		124.294.054,57	124.669.870,95
4.2.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		557.602.727,40	483.845.285,07
4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		227.514,70	245.822,04
4.4 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		43.750,00	0,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		1.633.696,80	5.160.941,78
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		4.438.179,55	3.463.340,50
4.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		2.335.227,01	2.948.221,48
4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		187.482,02	47.605,28
4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen		40.912.281,65	40.306.953,88
4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		5.367.144,02	3.202.106,82
4.11 Sonstige Verbindlichkeiten		8.577.403,26	17.159.998,68
		745.619.460,98	681.050.146,48
5. Rechnungsabgrenzungsposten	27	83.424,21	67.166,11
SUMME PASSIVA		1.367.425.579,57	1.390.292.775,36

Ergebnisrechnung

LFD. NR.	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 2 Abs. 1 GemHVO)	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachtrag	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
		in €				
ER 01	Steuern und ähnliche Abgaben	92.962.339,32	91.108.000,00	93.261.591,23	2.153.591,23	299.251,91
ER 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	45.083.229,86	38.540.596,00	52.509.765,94	13.969.169,94	7.426.536,08
ER 03	+ Erträge der sozialen Sicherung	37.674.037,74	36.335.940,00	39.573.601,12	3.237.661,12	1.899.563,38
ER 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	12.193.330,66	13.818.970,00	12.121.404,90	-1.697.565,10	-71.925,76
ER 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.215.675,19	6.590.577,00	5.955.317,99	-635.259,01	-260.357,20
ER 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.948.700,09	4.802.454,00	5.200.794,63	398.340,63	252.094,54
ER 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ER 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	679.144,20	0,00	761.602,12	761.602,12	82.457,92
ER 09	+ Sonstige laufende Erträge	11.488.169,39	8.253.099,00	14.578.351,71	6.325.252,71	3.090.182,32
ER 10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	211.244.626,45	199.449.636,00	223.962.429,64	24.512.793,64	12.717.803,19
ER 11	- Personalaufwendungen	73.533.801,85	71.140.476,00	73.034.777,64	1.894.301,64	-499.024,21
ER 12	- Versorgungsaufwendungen	8.833.507,23	6.577.330,00	8.437.373,94	1.860.043,94	-396.133,29
ER 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30.786.573,73	41.356.652,06	37.377.741,19	-3.978.910,87	6.591.167,46
ER 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände	37.525.284,07	32.347.571,00	42.498.682,53	10.151.111,53	4.973.398,46
ER 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ER 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	20.795.540,32	18.394.230,00	12.138.726,26	-6.255.503,74	-8.656.814,06
ER 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	83.169.247,66	90.608.250,00	92.810.175,07	2.201.925,07	9.640.927,41
ER 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	13.595.301,65	11.247.254,24	16.417.607,05	5.170.352,81	2.822.305,40
ER 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	268.239.256,51	271.671.763,30	282.715.083,68	11.043.320,38	14.475.827,17
ER 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-56.994.630,06	-72.222.127,30	-58.752.654,04	13.469.473,26	-1.758.023,98
ER 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge	5.875.318,08	4.929.860,00	8.146.526,17	3.216.666,17	2.271.208,09
ER 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	28.758.888,99	24.658.600,00	26.785.185,36	2.126.585,36	-1.973.703,63
ER 23	= Finanzergebnis	-22.883.570,91	-19.728.740,00	-18.638.659,19	1.090.080,81	4.244.911,72
ER 24	= Ordentliches Ergebnis	-79.878.200,97	-91.950.867,30	-77.391.313,23	14.559.554,07	2.486.887,74
ER 25	+ Außerordentliche Erträge	4.172,58	0,00	272.514,54	272.514,54	268.341,96
ER 26	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ER 27	= Außerordentliches Ergebnis	4.172,58	0,00	272.514,54	272.514,54	268.341,96
ER 28	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	-79.874.028,39	-91.950.867,30	-77.118.798,69	14.832.068,61	2.755.229,70
ER 29	- Einstellungen in den Sonderposten für Belastungen aus dem komm. Finanzausgl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ER 30	+ Entnahmen aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem komm. Finanzausgl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ER 31	= Saldo Erträge und Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ER 32	= Jahresergebnis nach Veränderung des Sonderpostens für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	-79.874.028,39	-91.950.867,30	-77.118.798,69	14.832.068,61	2.755.229,70

Den Ansätzen des Haushaltsjahres einschl. Nachtrag wurden Werte hinzugefügt, die ursprünglich als Summe und nicht auf der Kombination der Konten, Kostenträger und Kostenstellen geplant wurden.

Folgende Planansätze wurden auf der Grundlage einer Hochrechnung für die Auflösung von Sonderposten und die Abschreibungen auf Sachanlagen erhöht:

ER 2	4.571.690
ER 4	1.399.080
ER 14	32.347.571

Finanzrechnung

LFD. NR.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO)	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachtrag	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
		in €				
FR 01	Steuern und ähnliche Abgaben	91.711.630,78	91.108.000,00	92.374.398,06	1.266.398,06	662.767,28
FR 02	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferzahlungen	32.556.108,62	33.968.906,00	36.404.258,16	2.435.352,16	3.848.149,54
FR 03	Einzahlungen der sozialen Sicherung	36.993.214,38	36.335.940,00	37.497.367,87	1.161.427,87	504.153,49
FR 04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	10.710.949,24	12.419.890,00	10.892.249,58	-1.527.640,42	181.300,34
FR 05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	5.172.737,64	6.230.577,00	5.969.473,04	-261.103,96	796.735,40
FR 06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.691.468,67	5.162.454,00	4.584.307,93	-578.146,07	-107.160,74
FR 07	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FR 08	Andere aktivierte Eigenleistungen	679.144,20	0,00	735.227,32	735.227,32	56.083,12
FR 09	Sonstige laufende Einzahlungen	8.146.494,60	8.253.099,00	11.033.343,37	2.780.244,37	2.886.848,77
FR 10	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	190.661.748,13	193.478.866,00	199.490.625,33	6.011.759,33	8.828.877,20
FR 11	Personalauszahlungen	70.901.009,16	71.340.476,00	73.127.724,91	1.787.248,91	2.226.715,75
FR 12	Versorgungsauszahlungen	5.316.294,19	6.577.330,00	6.796.832,44	219.502,44	1.480.538,25
FR 13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	29.751.549,64	41.356.652,06	36.541.293,78	-4.815.358,28	6.789.744,14
FR 14	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	20.844.133,98	18.394.230,00	17.499.117,20	-895.112,80	-3.345.016,78
FR 15	Auszahlungen der sozialen Sicherung	82.044.299,22	90.608.250,00	93.269.050,78	2.660.800,78	11.224.751,56
FR 16	Sonstige laufende Auszahlungen	11.411.421,41	11.247.254,24	8.827.765,02	-2.419.489,22	-2.583.656,39
FR 17	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	220.268.707,60	239.524.192,30	236.061.784,13	-3.462.408,17	15.793.076,53
FR 18	Saldo d. lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-29.606.959,47	-46.045.326,30	-36.571.158,80	9.474.167,50	-6.964.199,33
FR 19	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.293.743,40	4.929.860,00	7.250.849,81	2.320.989,81	3.957.106,41
FR 20	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	26.584.876,03	24.658.600,00	26.635.434,28	1.976.834,28	50.558,25
FR 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-23.291.132,63	-19.728.740,00	-19.384.584,47	344.155,53	3.906.548,16
FR 22	Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-52.898.092,10	-65.774.066,30	-55.955.743,27	9.818.323,03	-3.057.651,17
FR 23	Außerordentliche Einzahlungen	117.958,21	0,00	292.231,28	292.231,28	174.273,07
FR 24	Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FR 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	117.958,21	0,00	292.231,28	292.231,28	174.273,07
FR 26	Summe der ordentl. u. außerordentl. Ein- und Auszahlungen	-52.780.133,89	-65.774.066,30	-55.663.511,99	10.110.554,31	-2.883.378,10

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2010
der Stadt Kaiserslautern mit Anhang und Anlagen



LFD. NR.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO)	Ergebnisse des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltjahres einschl. Nachtrag	Ergebnis des Haushaltjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
		in €				
FR 27	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	3.445.522,29	15.997.337,00	6.063.412,36	-9.933.924,64	2.617.890,07
FR 28	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	2.369.858,47	944.610,00	2.014.892,97	1.070.282,97	-354.965,50
FR 29	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	665,00	0,00	-665,00	0,00
FR 30	Einzahlungen für Sachanlagen	786.743,07	2.730.000,00	942.582,91	-1.787.417,09	155.839,84
FR 31	Einzahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FR 32	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und	15.010,11	4.250,00	4.225,16	-24,84	-10.784,95
FR 33	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FR 34	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	742.810,00	742.810,00	742.810,00
FR 35	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.617.133,94	19.676.862,00	9.767.923,40	-9.908.938,60	3.150.789,46
FR 36	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	1.966.753,14	5.936.955,00	2.478.010,95	-3.458.944,05	511.257,81
FR 37	Auszahlungen für Sachanlagen	9.405.188,64	24.673.327,06	12.930.465,27	-11.742.861,79	3.525.276,63
FR 38	Auszahlungen für Finanzanlagen	5.195.598,50	4.727.137,00	4.649.170,94	-77.966,06	-546.427,56
FR 39	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	-82.359,36	0,00	-101.379,16	-101.379,16	-19.019,80
FR 40	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FR 41	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	758.470,00	985,01	-757.484,99	985,01
FR 42	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	16.485.180,92	36.095.889,06	19.957.253,01	-16.138.636,05	3.472.072,09
FR 43	Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-9.868.046,98	-16.419.027,06	-10.189.329,61	6.229.697,45	-321.282,63
FR 44	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-62.648.180,87	-82.193.093,36	-65.852.841,60	16.340.251,76	-3.204.660,73
FR 45	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	19.188.155,54	17.169.028,00	24.007.680,00	6.838.652,00	4.819.524,46
FR 46	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	21.378.566,22	9.715.100,00	24.167.180,84	14.452.080,84	2.788.614,62
FR 47	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	-2.190.410,68	7.453.928,00	-159.500,84	-7.613.428,84	2.030.909,84
FR 48	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	82.000.000,00	74.739.168,00	371.226.000,00	296.486.832,00	289.226.000,00
FR 49	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	38.211.390,09	0,00	277.168.557,67	277.168.557,67	238.957.167,58
FR 50	Saldo d. Ein-/Ausz. aus Krediten zur Liquiditätssicherung	43.788.609,91	74.739.168,00	94.057.442,33	19.318.274,33	50.268.832,42
FR 51	Abnahme der liquiden Mittel	327.066.141,10	0,00	588.022.267,50	588.022.267,50	260.956.126,40
FR 52	Zunahme der liquiden Mittel	316.645.923,90	0,00	609.657.702,82	609.657.702,82	293.011.778,92
FR 53	Veränderung der liquiden Mittel	10.420.217,20	0,00	-21.635.435,32	-21.635.435,32	-32.055.652,52
FR 54	Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	52.018.416,43	82.193.096,00	72.262.506,17	-9.930.589,83	20.244.089,74
FR 55	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	14.767.184,68	0,00	-2.377.607,00	-2.377.607,00	-17.144.791,68
FR 56	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	4.137.420,24	0,00	4.032.057,57	4.032.057,57	-105.362,67

Teilergebnisrechnung						
Teil- haushalt	Bezeichnung des Teilhaushalts	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachtrag	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
Werte in €						
1	Organisationsmanagement	-12.885.537,04	-6.838.036,00	-16.218.398,23	-9.380.362,23	-3.332.861,19
2	Personal	-8.641.482,59	-2.826.679,00	-4.690.627,84	-1.863.948,84	3.950.854,75
3	Rechnungsprüfung	-565.097,47	-657.604,00	-616.587,59	41.016,41	-51.490,12
4	Umweltschutz	-1.853.908,23	-2.116.198,00	-2.966.932,45	-850.734,45	-1.113.024,22
5	Finanzen	-256.967,33	-1.281.748,00	-1.376.644,73	-94.896,73	-1.119.677,40
6	Kasse	-281.486,13	-1.719.154,00	-411.582,66	1.307.571,34	-130.096,53
7	Recht und Ordnung	-4.819.950,54	-4.526.052,00	-4.601.452,63	-75.400,63	218.497,91
8	Feuerwehr u. Katastrophenschutz	-7.145.759,22	-6.983.565,00	-7.030.779,66	-47.214,66	114.979,56
9	Schulen	-4.852.099,86	-5.914.630,00	-4.911.693,54	1.002.936,46	-59.593,68
10	Kultur	-6.730.249,27	-7.338.192,00	-6.714.245,48	623.946,52	16.003,79
11	Soziales	-38.260.943,93	-41.615.025,00	-39.416.928,59	2.198.096,41	-1.155.984,66
12	Jugend und Sport	-29.368.810,43	-29.697.041,30	-31.276.678,01	-1.579.636,71	-1.907.867,58
13	Lastenausgleich	-21.159,49	-242.973,00	29.410,57	272.383,57	50.570,06
14	Stadtentwicklung	-2.434.419,93	-3.345.393,00	-1.439.661,99	1.905.731,01	994.757,94
15	Bauordnung	-214.205,36	-153.636,00	-273.480,93	-119.844,93	-59.275,57
16	Gebäudewirtschaft	-22.033.889,05	-20.344.850,00	-20.720.476,65	-375.626,65	1.313.412,40
17	Tiefbau	-20.438.716,55	-10.951.310,00	-22.128.008,10	-11.176.698,10	-1.689.291,55
18	Grünflächen	-6.070.786,48	-4.745.190,00	-6.129.881,88	-1.384.691,88	-59.095,40
19	Zentrale Finanzleistungen	87.001.440,51	85.723.210,00	93.775.851,70	8.052.641,70	6.774.411,19
Summe der Teilrechnungen		-79.874.028,39	-65.574.066,30	-77.118.798,69	-11.544.732,39	2.755.229,70
Saldo aus Abschreibungen und Auflösung Sonderposten (in der Haushaltsplanung global berücksichtigt)			-26.376.801,00			
Endsumme		-79.874.028,39	-91.950.867,30	-77.118.798,69	14.832.068,61	2.755.229,70
<p>Da die Eröffnungsbilanz zum Zeitpunkt der Haushaltsplanungen im Jahr 2010 noch nicht vorlag, wurden die Ansätze für die Abschreibungen und Sonderposten ungefähr ohne Erfahrungswerte geschätzt und nicht in den Teilhaushalten auf den Konten, Kostenträgern und Kostenstellen geplant, sondern als Gesamtbeträge in der Haushaltsplanung berücksichtigt. Aus diesem Grund weichen die Ansätze vom Rechnungsergebnis teilweise erheblich ab. Die Ansätze sind demnach nicht in den aufgeführten Planansätzen der Teilhaushalte enthalten und müssen zum Ansatz der Ergebnisrechnung hinzuaddiert werden.</p> <p>Die Rechnungsergebnisse der Teilhaushalte enthalten die Ansätze für die Abschreibungen und Sonderposten. Die Ergebnisse wurden in den Teilhaushalten auf den Konten, Kostenträgern und Kostenstellen gebucht.</p>						

Teilfinanzrechnung						
Teil- haushalt	Bezeichnung des Teilhaushalts	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachtrag	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung (Ergebnis - Ansatz) im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
1	Organisationsmanagement	-13.273.690,88	-13.651.265,00	-13.713.105,18	-61.840,18	-439.414,30
2	Personal	-2.050.829,50	-2.573.164,00	-3.099.488,12	-526.324,12	-1.048.658,62
3	Rechnungsprüfung	-573.909,94	-642.735,00	-626.076,98	16.658,02	-52.167,04
4	Umweltschutz	-1.858.422,34	-2.056.093,00	-1.662.616,86	393.476,14	195.805,48
5	Finanzen	-1.769.931,69	-1.094.504,00	-1.707.881,21	-613.377,21	62.050,48
6	Kasse	-308.840,75	-1.574.879,00	-1.109.742,30	465.136,70	-800.901,55
7	Recht und Ordnung	-4.668.600,82	-4.264.189,00	-4.574.946,22	-310.757,22	93.654,60
8	Feuerwehr u. Katastrophenschutz	-6.691.285,01	-7.831.702,00	-7.467.471,81	364.230,19	-776.186,80
9	Schulen	-5.165.435,62	-6.320.723,00	-4.766.481,57	1.554.241,43	398.954,05
10	Kultur	-6.091.200,22	-7.271.934,00	-6.727.842,66	544.091,34	-636.642,44
11	Soziales	-36.675.922,10	-41.441.793,00	-42.864.076,49	-1.422.283,49	-6.188.154,39
12	Jugend und Sport	-31.619.664,07	-32.003.914,36	-30.519.442,22	1.484.472,14	1.100.221,85
13	Lastenausgleich	-72.693,25	-233.568,00	79.526,30	313.094,30	152.219,55
14	Stadtentwicklung	-4.688.957,54	-3.683.376,00	-2.243.268,81	1.440.107,19	2.445.688,73
15	Bauordnung	-185.012,85	-102.806,00	-282.272,07	-179.466,07	-97.259,22
16	Gebäudewirtschaft	-19.544.945,68	-24.132.740,00	-20.839.593,50	3.293.146,50	-1.294.647,82
17	Tiefbau	-9.451.139,68	-13.341.903,00	-11.152.200,10	2.189.702,90	-1.701.060,42
18	Grünflächen	-4.151.384,88	-5.699.265,00	-4.175.772,97	1.523.492,03	-24.388,09
19	Zentrale Finanzleistungen	87.873.218,14	85.727.460,00	89.866.332,32	4.138.872,32	1.993.114,18
	nicht zuordenbare Finanzpositionen	-1.679.532,19		1.733.578,85	1.733.578,85	3.413.111,04
Summe der Teilrechnungen		-62.648.180,87	-82.193.093,36	-65.852.841,60	16.340.251,76	-3.204.660,73

Anhang

zum Jahresabschluss der Stadt Kaiserslautern zum 31. Dezember 2010.

A. Allgemeine Angaben

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

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

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

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

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

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

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

B. Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2010 der Stadt Kaiserslautern wurde unter Beachtung des § 108 Abs. 2 Nr. 5 GemO und der §§ 33 Abs. 1 Nr. 5; 35 Abs. 2 und Abs. 6; 40 Abs. 2; 44 Abs. 3 und Abs. 4; 45 Abs. 3 und Abs. 4; 46 Abs. 2 und Abs. 3; 47 Abs. 2; 48 GemHVO erstellt.

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO fanden uneingeschränkt Beachtung.

C. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Der vorliegende Jahresabschluss 2010 ist der zweite Jahresabschluss der Stadt Kaiserslautern nach Umstellung von der Kameralistik auf das doppelte Rechnungswesen.

Als Ausgangspunkt diente die Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2009 und das Jahresergebnis 2010 der Stadt Kaiserslautern. Für die Ermittlung der Wertansätze für die Vermögensgegenstände und Schulden in der Eröffnungsbilanz wurden die Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) und der Gemeindeeröffnungsbilanz-Bewertungsverordnung (GemEBilBewVO) angewandt.

Auf Grundlage der Bewertungen in der Eröffnungsbilanz wurden die Vermögensgegenstände zum 31. Dezember 2010 fortgeschrieben. Zugänge zum Anlagevermögen im Jahr 2010 wurden mit Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich Abschreibungen bewertet.

Die Zugänge an geringwertigen Wirtschaftsgütern (GWG) wurden mit Anschaffungs- oder Herstellungskosten in das Anlagevermögen übernommen und im gleichen Jahr vollständig abgeschrieben.

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

Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung.

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

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden blieben gegenüber dem Jahresabschluss 2009 unverändert. Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsme-

thoden wurde in der Eröffnungsbilanz sowie im Jahresabschluss 2009 der Stadt Kaiserslautern vorgenommen. Im Jahresabschluss 2010 wurde auf die detaillierte Darstellung der Erstbewertung verzichtet.

Es erfolgte eine Korrektur der Eröffnungsbilanz gemäß Artikel 8 § 14 KomDoppikLG. Die sich aus der Berichtigung ergebende Wertänderung wurde ergebnisneutral mit der Kapitalrücklage verrechnet (siehe Seite 19).

D. Angaben zu einzelnen Positionen der Bilanz

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

Aktiva

1. Anlagevermögen

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

1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände

	31.12.2010	31.12.2009
Gewerbliche Schutzrechte und Lizenzen	293.614,93 €	341.855,84 €
Geleistete Zuwendungen	74.383.302,83 €	84.834.380,66 €
Gezahlte Investitionszuschüsse	7.708.168,66 €	8.018.791,32 €
Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	96.110,05 €	96.110,05 €
Gesamt	82.481.196,47 €	93.291.137,87 €

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

Die Verminderung der gewerblichen Schutzrechte und Lizenzen im Jahr 2010 resultierte aus Abschreibungen in Höhe 186.163,61 € den Zugängen von 137.922,70 € insbesondere für Software zentraler EDV-Komponenten, gegenüberstanden.

Die geleisteten Zuwendungen haben sich im Vergleich zum 31. Dezember 2009 um 10.451.077,83 € reduziert. Die Abschreibungen haben sich im Vergleich zu 2009 von 4.868.961,69 € auf 10.952.282,96 € im Jahr 2010 erhöht. Grund für die erhöhte Abschreibung sowie Verringerung des Bilanzwerts war vor allem eine außerplanmäßige Abschreibung in Höhe von insgesamt 6.487.290,93 € für gewährte Zuschüsse an die Gartenschau GmbH sowie Landesgartenschau, die nicht von der Gemeinnützigen Integrationsgesellschaft der Lebenshilfe Kaiserslautern mbH (iKL) übernommen wurden.

Bei den gezahlten Investitionszuschüssen haben sich keine Zu- und Abgänge im Jahr 2010 ergeben. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich die Position aufgrund von Abschreibungen um 310.622,66 € verringert.

Der Bestand von Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände blieb unverändert.

1.2. Sachanlagen

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

1.2.1 Wald und Forsten

	31.12.2010	31.12.2009
Grund und Boden	3.471.628,05 €	3.473.359,09 €
Stehendes Holzvorratsvermögen (Festwert)	7.451.464,21 €	7.451.464,21 €
Gesamt	10.923.092,26 €	10.924.823,30 €

Ausgewiesen werden Waldflächen sowie das stehende Holzvorratsvermögen. Die Bewertung des stehenden Holzvorratsvermögens erfolgte mit einem Festwert auf Grundlage des aktuellen Forsteinrichtungswerks. Der Festwert wurde im Jahr 2010 nicht verändert.

Der Grund und Boden hat sich 2010 nur geringfügig um 1.731,04 € verringert.

1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

	31.12.2010	31.12.2009
Grund und Boden	57.602.098,02 €	57.528.286,28 €
Aufbauten von Grünanlagen	17.666.259,96 €	17.700.428,74 €
Aufbauten von Ackerland	0,00 €	34.035,89 €
Aufbauten von Schutzflächen	6.444,79 €	6.849,45 €
Gesamt	75.274.802,77 €	75.269.600,36 €

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

Für die Aufbauten von Grünanlagen (z.B. Friedhöfe, Park- und Kleingartenanlagen) und Schutzflächen (z.B. Ausgleichsflächen) wurden Festwerte gebildet. Die Festwerte wurden bis zum 31. Dezember 2010 nicht verändert.

Die Zugänge beliefen sich auf 352.516,24 € und verteilten sich wie folgt:

Bezeichnung	Betrag
Grund und Boden	168.406,39 €
Grünflächen (Aufbauten)	128.988,68 €
Ackerland (Aufbauten)	27.123,09 €
Sonstige unbebaute Grundstücke (Aufbauten)	27.998,08 €

Die Abgänge summierten sich auf 1.307.093,22 € aus dem Verkauf von Grundstücken. Umbuchungen kamen durch Veränderungsnachweise, Tauschverträge sowie veränderten Zuordnungen zustande. Die Aufbauten für Ackerland und Aufbauten für unbebaute Grundstücke werden zukünftig unter dem Grund und Boden für unbebaute Grundstücke ausgewiesen.

Im Jahr 2010 sind Abschreibungen in Höhe von 129.621,26 € für Spielplätze aufgelaufen.

1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

	31.12.2010	31.12.2009
Grund und Boden	36.921.456,16 €	37.174.675,19 €
Wohnbauten	7.820.093,72 €	7.997.488,37 €
Soziale Einrichtungen	3.839.198,21 €	3.826.440,42 €
Schulgebäude und –turnhallen	147.518.547,23 €	149.346.674,30 €
Kulturanlagen	29.822.112,82 €	30.159.161,35 €
Sportanlagen	10.394.969,19 €	10.405.711,52 €
Gartenanlagen	1.586.975,77 €	1.620.480,58 €
Verwaltungsgebäude	38.096.749,25 €	38.662.407,52 €
Sonstige Gebäude	24.134.363,08 €	24.841.613,19 €
Gesamt	300.134.465,43 €	304.034.652,44 €

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

Die Zugänge beliefen sich auf 2.425.836,16 € und betrafen im Wesentlichen folgende Positionen:

Bezeichnung	Betrag
Bebaute Grundstücke	53.515,49 €
Soziale Einrichtungen	79.719,35 €
Schulgebäude/Turnhallen	1.731.721,21 €
Kulturanlagen	106.188,29 €
Sportanlagen	288.489,76 €
Verwaltungsgebäude	95.027,48 €
Sonstige Gebäude	71.150,78 €

Die Abgänge 2010 beliefen sich auf 63.815,30 € und resultierten aus dem Verkauf von Grundstücken und dem Verkauf eines Miteigentumsanteils.

Umbuchungen in Höhe von 551.179,34 € ergaben sich aus Veränderungsnachweisen.

Im Jahr 2010 wurden Abschreibungen in Höhe von 5.712.559,15 € vorgenommen.

1.2.4 Infrastrukturvermögen

	31.12.2010	31.12.2009
Grund und Boden	195.662.111,95 €	195.833.107,59 €
Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen	12.227.683,72 €	12.292.238,82 €
Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen Aufbauten	108.001,00 €	121.334,33 €
Straßen, Wege, Plätze	379.222.078,65 €	393.713.468,56 €
Verkehrslenkungsanlagen	4,00 €	4,00 €
Anlagen zur Abwicklung, Sicherung und Unterhaltung des Verkehrs	7.312.731,25 €	8.299.475,37 €
Beleuchtung Straßen, Wege, Plätze	6.027.587,42 €	6.597.754,06 €
Sonstiges Infrastrukturvermögen	3.648.031,94 €	3.827.764,63 €
Gesamt	604.208.229,93 €	620.685.147,36 €

Die wesentlichen Positionen des Grund und Bodens waren Flächen für Straßen, Wege, Plätze sowie Flächen für Gleisanlagen.

Die Zugänge 2010 beliefen sich auf 405.910,90 € und verteilen sich auf:

Bezeichnung	Betrag
Grundstücke	336.932,23 €
Straßen, Wege, Plätze (Aufbauten)	60.313,15 €
Straßenbeleuchtung	8.665,52 €

Die Abgänge beliefen sich auf 272.621,09 € und resultierten aus Teil-/ Flächenverkäufen. Umbuchungen erfolgten aufgrund von Veränderungsnachweisen und der Aktivierung von Anlagen im Bau.

Im Jahr 2010 wurden Abschreibungen in Höhe von 17.727.661,99 € vorgenommen, davon entfielen auf Straßen, Wege, Plätze 15.627.397,97 €

1.2.5 Bauten auf fremden Grund und Boden

	31.12.2010	31.12.2009
Wohnbauten auf fremden Grund und Boden	570.581,63 €	581.494,71 €
Sportanlagen auf fremden Grund und Boden	1.854.257,99 €	1.894.567,94 €
Sonstige Gebäude auf fremden Grund und Boden	122.987,70 €	126.576,01 €
Gesamt	2.547.827,32 €	2.602.638,66 €

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

Die Zugänge 2010 in Höhe von 873.871,31 € sowie Umbuchungen in gleicher Höhe aus Korrekturbuchungen ergaben in Summe gleich Null. Daher hat sich die Position lediglich um Abschreibungen in 2010 in Höhe von 54.811,34 € vermindert.

1.2.6 Kunstgegenstände und Denkmäler

	31.12.2010	31.12.2009
Kunstgegenstände	2.683.191,76 €	2.679.030,76 €
Grund und Boden	5.208,00 €	5.208,00 €
Denkmäler Aufbauten	131.551,07 €	133.746,88 €
Gesamt	2.819.950,83 €	2.817.985,64 €

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

Der Zugang in Höhe von 4.760,00 € entfiel auf die Schlusszahlung Schweinstaler Summstein auf dem Sonnenberg. Außerdem wurden im Jahr 2010 Abschreibungen in Höhe von 2.794,81 € vorgenommen. Abgänge waren nicht zu verzeichnen.

1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

	31.12.2010	31.12.2009
Fahrzeuge	4.434.174,23 €	4.815.787,36 €
Geringwertige Maschinen und techn. Anlagen <410 €	0,00 €	3,00 €
Maschinen und technische Anlagen >410 €	1.347.100,06 €	1.409.485,13 €
Betriebsvorrichtungen	3.254.485,77 €	3.972.764,80 €
Gesamt	9.035.760,06 €	10.198.040,29 €

Unter den Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeugen werden insbesondere der städtische Fuhrpark sowie die Feuerwehrausrüstung ausgewiesen. Der für die Feuerwehrausrüstung gebildete Festwert wurde im Jahr 2010 nicht verändert.

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

Durch eine geänderte Bilanzierung der geringwertigen Maschinen und technischen Anlagen beläuft sich der Buchwert zum Ende des Haushaltsjahres 2010 auf 0,00 €. Ab dem 01. Januar 2011 werden geringwertige Maschinen und technische Anlagen kleiner 410,00 € direkt in den Aufwand gebucht.

Die größten Veränderungen wurden im Bereich der Fahrzeuge gebucht. Die Zugänge bei dieser Position beliefen sich auf ca. 347.000,00 €. Demgegenüber standen Abgänge in Höhe von ca. 271.000,00 €.

Bei den Betriebsvorrichtungen ergaben sich 2010 weder Zu- noch Abgänge.

Im Jahr 2010 wurden insgesamt Abschreibungen in Höhe von 1.587.898,82 € vorgenommen.

1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

	31.12.2010	31.12.2009
Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.641.637,93 €	2.616.134,62 €
Geringwertige Vermögensgegenstände	0,00 €	17.875,79 €
Schulsausstattung	1.353.583,96 €	1.577.730,78 €
Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	1787,17 €	0,00 €
Gesamt	3.997.009,06 €	4.211.741,19 €

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

Bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung wurden folgende Bewertungsvereinfachungsverfahren angewandt:

Festwertbildung gemäß § 32 Abs. 8 GemHVO:

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

Gruppenbewertung gemäß § 32 Abs. 10 GemHVO:

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

Eine Anpassung der Fest- und Gruppenbewertung im Haushaltsjahr 2010 erfolgte nicht.

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

Die Zugänge beliefen sich auf 855.587,60 € und verteilten sich auf:

Bezeichnung	Betrag
Betriebs- und Geschäftsausstattung	524.366,26 €
Geringwertige Vermögensgegenstände < 410,00 €	257.929,31 €
Schulsausstattung	71.453,80 €
Sonstige	1.838,23 €

Die Abgänge in Höhe von 678.555,43 € resultierten mit einem Großteil von ca. 638.000,00 € aus Abgängen von geringwertigen Vermögensgegenständen, die im Jahr der Anschaffung voll abzuschreiben sind.

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

Umbuchungen in Höhe von 96.038,28 € ergaben sich aus der Aktivierung von Anlagen im Bau und den Umbuchungen von Anlagen auf andere Kostenstellen und Kostenträger. Für 2010 wurden Abschreibungen in Höhe von 1.155.054,92 € vorgenommen.

1.2.9 Pflanzen und Tiere

	31.12.2010	31.12.2009
Tiere in Zoos und Wildgehegen	2.005,50 €	3.083,67 €
Gesamt	2.005,50 €	3.083,67 €

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

Es wurden Abschreibungen in Höhe von 522,48 € für das Jahr 2010 vorgenommen. Außerdem ergaben sich für 2010 Abgänge abzüglich zeitanteiliger Abschreibung in Höhe von 555,69 €

1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

	31.12.2010	31.12.2009
Anlagen im Bau	11.449.056,51 €	4.987.049,43 €
Gesamt	11.449.056,51 €	4.987.049,43 €

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

Die Zugänge 2010 beliefen sich auf 6.395.251,95 €. Die wesentlichen Positionen waren:

Bezeichnung	Betrag
Sanierung Betriebsgelände Pfaff	ca. 1.668.000,00 €
Kreisverkehr Schweinsdell	ca. 436.000,00 €
Generalsanierung Rathaus Nord	ca. 395.000,00 €
Neubau Berliner Brücke	ca. 304.000,00 €
Integrative Kindertagesstätte am Stadtpark	ca. 254.000,00 €
Neugestaltung Fliegerstraße	ca. 252.000,00 €
Kindertagesstätte Kleine Strolche	ca. 224.000,00 €
Löschgruppenfahrzeug	ca. 219.000,00 €
Grundschule Schillerschule	ca. 202.000,00 €
Grundschule Pestalozzischule	ca. 197.000,00 €
Städtebauliche Entwicklungsmaßnahme Europahöhe	ca. 194.000,00 €
Energetische Sanierung Goetheschule	ca. 159.000,00 €

Aktiviert wurden im Jahr 2010 ca. 66.700,00 €

1.3 Finanzanlagen

	31.12.2010	31.12.2009
Anteile an verbundenen Unternehmen	102.869.154,92 €	102.869.154,92 €
Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00 €	10.451,42 €
Beteiligungen	33.985,30 €	46.784,30 €
Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	74.844.413,69 €	73.571.725,20 €
Ausleihungen an Sondervermögen	99.724,26 €	190.652,00 €
Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	58.175.163,44 €	57.977.123,34 €
Gesamt	236.022.441,61 €	234.665.891,18 €

Der Gesamtwert der Finanzanlagen hat sich im Jahresabschluss 2010 um 1.356.550,43 € erhöht. Die Erhöhung ist vor allem auf die Anpassung einzelner Wertansätze bei den Finanzanlagen zurückzuführen.

So veränderte sich die Bewertung der beiden Eigenbetriebe der Stadt Kaiserslautern aufgrund der Anwendung der durch den Gesetzgeber vorgegebenen Eigenkapitalspiegelbildmethode. Der Wert der Finanzanlage Stadtentwässerung Kaiserslautern Eigenbetrieb (STE) hat sich gegenüber dem Wert zum 31. Dezember 2009 um 2.179.853,20 € auf 61.917.571,98 € erhöht. Der Wert des Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungs-Eigenbetrieb der Stadt Kaiserslautern (ASK) hat sich dagegen um 907.164,71 € auf 8.396.774,61 € zum Stichtag 31. Dezember 2010 verringert.

Für den Kommunalen Versorgungsrücklage-Fonds nach § 14 a Bundesbesoldungsgesetz (BbesG) wurden im Jahr 2010 Beiträge in Höhe von 198.040,10 € gezahlt. Durch diese Zahlungen erhöhte sich der Wert der Finanzanlage im Haushaltsjahr von 1.167.375,84 € auf 1.365.415,94 €

Die Auflösung der Gemeinnützigen Beschäftigungs- und Qualifizierungsgesellschaft Kaiserslautern (GBK) zum 31.12.2011 wurde im September 2011 in der Gesellschaftsversammlung durch die GBK-Gesellschafter Stadt und Landkreis Kaiserslautern beschlossen. Durch Beschluss der Liquidation war eine dauerhafte Wertminderung der GBK gegeben. Deshalb wurde die Anlage der GBK gemäß § 35 Abs. 4 GemHVO i.V.m. § 33 Abs. 3 GemHVO im Haushaltsjahr außerplanmäßig abgeschrieben, so dass die Finanzanlage in der Bilanz zum 31.12.2010 mit einem Erinnerungswert von 1,00 € ausgewiesen wird. Außerdem wurde für die Entschuldung der GBK eine Rückstellung in Höhe von 700.000,00 € gebildet.

Die Anteile an der Fritz-Walter-Stadion Kaiserslautern GmbH, an der Gartenschau Kaiserslautern GmbH i.L. (GSK), am Zweckverband Abfallwirtschaft Kaiserslautern (ZAK), der

Energie Effizienzagentur Rhein-Neckar gGmbH und am Zweckverband Schienenpersonenverkehr Rheinland-Pfalz Süd (ZSPNV) wurden im Jahresabschluss 2010 erneut mit einem Erinnerungswert von 1,00 € angesetzt.

Die anteilig gebildete Rückstellung in Höhe von 1.069.042,10 € für den „nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag“ des Zweckverbandes Abfallwirtschaft Kaiserslautern (ZAK) konnte aufgelöst werden. In der Bilanz zum 31.12.2010 des ZAK wird ein Eigenkapital von 10.159.962,33 € ausgewiesen, wodurch der „nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ auf der Aktivseite entfällt.

Trägerschaften an Sparkassen wurden nicht angesetzt.

Die nachfolgende Tabelle gibt einen Überblick über die Finanzanlagen der Stadt und deren Bewertung zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2010 sowie zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2009:

Finanzanlagen	Beteiligungsquote	31.12.2010	31.12.2009	Veränderungen
1.3.1 Anteile an verbundene Unternehmen				
Fritz-Walter-Stadion Kaiserslautern GmbH	100,00%	1,00 €	1,00 €	0,00 €
Gartenschau Kaiserslautern GmbH i.L. (GSK)	77,79%	1,00 €	1,00 €	0,00 €
Gemeinnützige Baugesellschaft Kaiserslautern AG (Bau AG)	100,00%	35.856.753,26 €	35.856.753,26 €	0,00 €
Kammgarn GmbH	100,00%	25.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €
Technische Werke Kaiserslautern GmbH (TWK)	100,00%	62.497.456,56 €	62.497.456,56 €	0,00 €
Westpfalz-Klinikum GmbH	60,00%	4.464.943,10 €	4.464.943,10 €	0,00 €
Zoo-Gesellschaft Kaiserslautern mbh (ZKG)	100,00%	25.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €
Summe		102.869.154,92 €	102.869.154,92 €	0,00 €
1.3.2 Beteiligungen				
Gemeinnützige Beschäftigungs- und Qualifizierungsgesellschaft der Stadt und des Landkreises Kaiserslautern (GBK)	49,81%	1,00 €	12.800,00 €	-12.799,00 €
Gemeinnützige Integrationsgesellschaft der Lebenshilfe Kaiserslautern mbH (iKL)	49,00%	14.700,00 €	14.700,00 €	0,00 €
Pfaff-Gemeinnützige-Arbeitsförderungsgesellschaft (PGA)	26,00%	6.502,00 €	6.502,00 €	0,00 €

Finanzanlagen	Beteiligungs- quote	31.12.2010	31.12.2009	Veränderungen
Wirtschaftsförderungsgesellschaft Stadt und Landkreis Kaiserslautern mbH (WFK)	50,00%	12.782,30 €	12.782,30 €	0,00 €
Summe		33.985,30 €	46.784,30 €	-12.799,00 €
1.3.5 Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige Stiftungen				
Abfallwirtschafts- und Stadtreini- gungs-Eigenbetrieb der Stadt Kai- serslautern (ASK)	100,00%	8.396.774,61 €	9.303.939,32 €	-907.164,71 €
Stadtentwässerung Kaiserslautern Eigenbetrieb (STE)	100,00%	61.917.571,98 €	59.737.718,78 €	2.179.853,20 €
Wasserzweckverband Weihergrup- pe (WZV)	14,34%	643.609,16 €	643.609,16 €	0,00 €
Zweckverband Abfallwirtschaft Kaiserslautern (ZAK)	50,00%	1,00 €	1,00 €	0,00 €
Zweckverband Schienenpersonen- nahverkehr Rheinland-Pfalz Süd (ZSPNV)	4,35% (Stimmrechts- anteil)	1,00 €	1,00 €	0,00 €
Zweckverband Tierkörperbeseiti- gung	0,94%	19.319,10 €	19.319,10 €	0,00 €
Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Neckar (ZRN)	5,00% (Stimmrechts- anteil)	48.199,02 €	48.199,02 €	0,00 €
Stiftung NATO-Musikfestival	100,00%	52.000,00 €	52.000,00 €	0,00 €
Stadtparkasse Kaiserslautern (SSK)	-	3.766.937,82 €	3.766.937,82 €	0,00 €
Summe		74.844.413,69 €	73.571.725,20 €	1.272.688,49 €
1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens				
Business and Innovation Center Kaiserslautern GmbH (BIC)	13,02%	89.987,37 €	89.987,37 €	0,00 €
Energie Effizienzagentur Rhein- Neckar gGmbH	2,25%	1.250,00 €	1.250,00 €	0,00 €
monte mare Freizeitbad Betriebs- GmbH & Co. KG	11,11%	25.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €
Münchener Hypothekenbank eG	-	70,00 €	70,00 €	0,00 €
Reichswaldgenossenschaft (RWG)	72,53%	56.693.190,13 €	56.693.190,13 €	0,00 €
Volksbank Kaiserslautern- Nordwestpfalz eG	-	250,00 €	250,00 €	0,00 €
Kommunaler Versorgungsrücklage- Fonds	-	1.365.415,94 €	1.167.375,84 €	198.040,10 €
Summe		58.175.163,44 €	57.977.123,34 €	198.040,10 €
Gesamtbetrag		235.922.717,35 €	234.464.787,76 €	1.457.929,59 €

Außerdem werden bei den Finanzanlagen Ausleihungen an städtische Beteiligungen in Höhe von insgesamt 99.724,26 € ausgewiesen. Hierbei handelt es sich um weitergegebene Darlehn an städtische Tochterunternehmen. Dargestellt werden die noch offenen Rückzahlungsbeträge der Darlehensnehmer zum 31.12.2010. Die Ausleihungen haben sich im Jahr 2010 durch geleistete Tilgungszahlungen insgesamt um 101.379,16 € verringert.

2. Umlaufvermögen

2.1 Vorräte

	31.12.2010	31.12.2009
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	221.316,09 €	229.310,39 €
Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und fertige Waren	178.533,15 €	160.933,50 €
Gesamt	399.849,24 €	390.243,89 €

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

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

Die Bewertung des Heizöls und der Reinigungsmittel erfolgte mit einem Festwert. Der Festwert wurde im Jahr 2010 angepasst.

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

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

	31.12.2010	31.12.2009
Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	13.643.758,41 €	14.968.052,56 €
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.180.991,75 €	1.790.743,62 €
Forderungen gegen verbundene Unternehmen	66.644,51 €	38.827,93 €
Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	63.746,32 €	13.140,21 €
Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, AöR, rechtsfähige Stiftungen	555.830,20 €	26.588,20 €
Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	2.552.799,22 €	1.743.171,24 €
Sonstige Vermögensgegenstände	1.939.428,27 €	3.971.950,47 €
Gesamt	21.003.198,68 €	22.552.474,23 €

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden durch eine Beleg-/ Buchinventur nachgewiesen. Die Forderungen wurden grundsätzlich mit dem Nominalwert bewertet.

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

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen betragen zum 31. Dezember 2010 13.643.758,41 € Ausgewiesen werden hier die Forderungen aus der Festsetzung von Steuern, Gebühren und Beiträgen, die in der Periode 2010 entstanden, aber noch nicht fällig bzw. nicht gezahlt wurden.

Die privatrechtlichen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen entstehen im Rahmen der gewöhnlichen Tätigkeit der Verwaltung. Der Anstieg gegenüber dem Vorjahr war stichtagsbedingt.

Forderungen gegen verbundene Unternehmen in Höhe von 66.644,51 € beinhalten sowohl öffentlich-rechtliche als auch privatrechtliche und sonstige Forderungen gegen Unternehmen, auf die die Stadt einen beherrschenden Einfluss ausübt.

Die Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich betragen zum Stichtag 2.552.799,22 € Darin enthalten sind Kostenerstattungen und Kostenumlagen des öffentlichen Bereichs (EU/Bund/Land etc.). Eine negative Forderung gegenüber dem Land („Uniwohnstadt“) wurde umgliedert und als Verbindlichkeit ausgewiesen.

Der Bereich sonstige Vermögensgegenstände setzte sich fast ausschließlich aus Zinsen, Avalprovisionen und Derivaten in Höhe von insgesamt 1.065.145,69 € sowie durchlaufenden Geldern in Höhe von 861.503,88 € und Forderungen aus Vorsteuer in Höhe von 18.270,72 € zusammen.

Alle offenen Forderungen der Stadt Kaiserslautern waren auf Ihre Werthaltigkeit zu prüfen. Zweifelhafte Forderungen waren in der Höhe des zu erwarteten Zahlungsausfalls einzeln wertzuberechtigten (Einzelwertberichtigung). Im Rahmen der Pauschalwertberichtigung wurde das allgemeine Ausfallrisiko der verbleibenden Forderungen ermittelt und entsprechend ausgewiesen.

Zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2010 wurden für das Haushaltsjahr 2010 auf den Forderungsbestand Einzelwertberichtigungen in Höhe von 3.051.592,49 € und Pauschalwertberichtigungen in Höhe von 983.650,99 € vorgenommen. Diese Beträge wurden in Summe im Ergebnishaushalt als Aufwand gebucht.

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

	31.12.2010	31.12.2009
Kontokorrentguthaben	409.970,05 €	299.659,60 €
Festgelder	1.609.409,02 €	205.048,92 €
Guthaben bei der Deutschen Bundesbank	0,00 €	177.116,07 €
Kassenbestand	18.376,60 €	20.495,76 €
Gesamt	2.037.755,67 €	702.320,35 €

Die liquiden Mittel wurden grundsätzlich zum Nennwert angesetzt.

Das Kontokorrentguthaben beinhaltet die laufenden Girokonten der Stadt Kaiserslautern inklusive Schulkonten und einem Konto der Kriegsgräberfürsorge. Das Konto der Kriegsgräberfürsorge wurde im Haushaltsjahr 2010 abgewickelt.

Unter der Position Festgelder befinden sich das Tagesgeldanlagekonto, treuhänderisch verwaltete Geldbestände aus einer Stiftung sowie Geldbestände für die Grabpflege einer Person. Die Erhöhung der Festgelder im Vergleich zum Vorjahr resultiert aus der Aufnahme eines neuen Kredites zur Liquiditätssicherung Ende Dezember 2010. Das daraus verbleibende Guthaben wurde dem Tagesgeldanlagekonto gutschrieben und belief sich zum Stichtag 31.12.2010 auf 1.400.696,25 €

Zum Bilanzstichtag wird kein Guthaben bei der Deutschen Bundesbank mehr ausgewiesen, da das Konto unterjährig gekündigt wurde.

Beim Kassenbestand wurden Wechselgelder, Handvorschüsse und der Tresorbestand bewertet.

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

4. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

	31.12.2010	31.12.2009
Gesamt	5.088.938,23 €	2.955.945,50 €

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

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009
Abrechnung Jobcenter Stadt Kaiserslautern, Kosten der Unterkunft und Heizung Januar 2011	1.830.779,85 €	0,00 €
Sozialhilfe Januar 2011	1.512.017,36 €	1.412.506,73 €
Beamtengehälter Januar 2011	1.070.198,61 €	1.079.120,94 €
Versorgungsabschlag inklusive freiwilligem Unterhaltszuschuss und Ehrensold 2011	511.577,41 €	464.317,83 €
Sonstiges	164.365,00 €	0,00 €
Summe	5.088.938,23 €	2.955.945,50 €

Die Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten haben sich im Wesentlichen durch die erstmalige Abgrenzung der Abrechnung mit dem Jobcenter Stadt Kaiserslautern für Kosten der Unterkunft und Heizung erhöht.

Passiva

1. Eigenkapital

	31.12.2010	31.12.2009
Kapitalrücklage	375.474.975,65 €	379.520.341,08 €
Jahresfehlbetrag 2009	-79.874.028,39 €	-79.874.028,39 €
Jahresfehlbetrag 2010	-77.118.798,69 €	
Gesamt	218.482.148,57 €	299.646.312,69 €

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

Die Kapitalrücklage hat sich im Berichtsjahr um 4.045.365,43 € verringert. Die Veränderung resultiert aus der Berichtigung von Wertansätzen aus der Eröffnungsbilanz, die gemäß Artikel 8 § 14 Landesgesetz zur Einführung der kommunalen Doppik (KomDoppikLG) ergebnisneutral mit der Kapitalrücklage zu verrechnen sind.

Die Differenz der Kapitalrücklage resultiert aus einer Rückstellungsbildung für mögliche Rückzahlungsverpflichtungen im Zusammenhang mit der Sanierung der Altstadt in Höhe von 4.000.000 € sowie einem korrigierten Gebäudewert des Kulturzentrums Kammgarn von 45.365,43 €

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

Der Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag wird aus dem Abschluss der Ergebnisrechnung eines Haushaltsjahres ermittelt. Die Ergebnisrechnung 2010 der Stadt Kaiserslautern schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von insgesamt 77.118.798,69 € (Vorjahr: 79.874.028,39 €) ab. Um diesen Wert ist das ausgewiesene Eigenkapital der Stadt Kaiserslautern unter Berücksichtigung der vorgenannten Berichtigungen auf 218.482.148,57 € im Jahr 2010 gesunken.

2. Sonderposten

2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen

	31.12.2010	31.12.2009
Sonderposten aus Zuwendungen	203.886.651,81 €	216.055.114,73 €
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	23.258.345,09 €	24.387.131,02 €
Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	7.866.912,26 €	3.897.182,48 €
Gesamt	235.011.909,16 €	244.339.428,23 €

Sonderposten zum Anlagevermögen sind erhaltene zweckgebundene Zuwendungen Dritter für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen. Die Sonderposten zum Anlagevermögen werden grundsätzlich mit den Zuführungsbeträgen abzüglich der vorzunehmenden Auflösungen ausgewiesen. Die ertragswirksame Auflösung der Sonderposten erfolgte entsprechend dem Werteverzehr (Abschreibungen) der damit finanzierten Vermögensgegenstände.

Die Zugänge beliefen sich auf 7.332.029,15 € Wesentliche Positionen waren:

Position	Bezeichnung	Betrag
Anzahlungen Sonderposten	Anzahlungen auf Zuwendung vom öffentlichen Bereich	3.907.854,93 €
Sonderposten aus Zuwendungen	Zuwendungen vom Land	2.947.434,62 €
Sonderposten aus Beiträgen und Entgelten	Beiträge und Entgelte vom sonstigen privaten Bereich	283.427,66 €

Abgänge auf Sonderposten waren im Haushaltsjahr 2010 nicht zu verzeichnen. Die Auflösung der Sonderposten haben sich im Vergleich zu 2009 von 12.530.309,40 € auf 16.659.549,22 € im Jahr 2010 erhöht. Grund für die erhöhte Auflösung war insbesondere eine außerplanmäßige Auflösung eines Sonderpostens in Höhe von 4.479.212,36 €, da der bezuschusste Vermögensgegenstand außerplanmäßig abzuschreiben war und der Sonderposten dementsprechend analog aufzulösen ist. Nähere Erläuterungen zum Grund der außerplanmäßigen Abschreibung des Vermögensgegenstandes sind unter der Bilanzposition „Immaterielle Vermögensgegenstände“, (Seite 3–4) aufgeführt.

Sonderposten aus Anzahlungen unterliegen keiner Auflösung.

2.5 Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten

	31.12.2010	31.12.2009
Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	15.995.225,72 €	15.778.579,65 €
Gesamt	15.995.225,72 €	15.778.579,65 €

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

Die Ermittlung der Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten wurden aus der Friedhofsverwaltungssoftware der Firma ProSiris® GmbH generiert.

Die ermittelten Werte wurden in einer Summe je Friedhof als Sonderposten eingestellt.

Der Sonderposten Grabnutzungsentgelte entwickelte sich im Haushaltjahr wie folgt:

	Betrag
Stand 31.12.2009	15.778.579,65 €
Zuführung 2010	1.523.100,66 €
Abgang 2010	821,26 €
Auflösung 2010	1.305.633,33 €
Stand 31.12.2010	15.995.225,72 €

2.7 Sonstige Sonderposten

	31.12.2010	31.12.2009
Sonstige Sonderposten	4.412.948,27 €	4.282.150,21 €
Gesamt	4.412.948,27 €	4.282.150,21 €

Sonstige Sonderposten wurden für unentgeltlich überlassene Vermögensgegenstände insbesondere entschädigungslos erhaltener Grundstücke sowie Kostenerstattungen Dritter für Ausgleichsmaßnahmen gebildet. Die Zugänge beliefen sich im Haushaltsjahr 2010 auf 153.592,67 € Es wurden Sonderposten in Höhe von 22.794,61 € aufgelöst.

3. Rückstellungen

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

3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

	31.12.2010	31.12.2009
Pensionsrückstellungen für aktive Beamte	44.953.303,00 €	45.905.116,00 €
Beihilferückstellungen für aktive Beamte	9.583.883,97 €	10.353.683,23 €
Pensionsrückstellungen für ehemalige Beamte	50.345.927,00 €	48.076.878,00 €
Beihilferückstellungen für ehemalige Beamte	10.733.572,18 €	10.843.513,95 €
Rückstellungen für freiwilligen Unterhaltszuschuss	347.782,00 €	415.295,00 €
Rückstellungen für Ehrensold (Beschäftigte)	69.531,00 €	57.217,00 €
Rückstellungen für Ehrensold (Versorgungs-empfänger)	157.579,00 €	168.933,00 €
Gesamt	116.191.578,15 €	115.820.636,18 €

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

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

Die Rückstellungen für Beihilfen wurden für den Jahresabschluss 2010 gemäß § 36 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO i.V.m. § 11 Abs. 3 GemEBilBewVO in Höhe eines prozentualen Zuschlags (25%), der aus den Erfahrungswerten der letzten drei Jahre ermittelt wird, auf die Pensionsrückstellungen angesetzt.

Die Rückstellungen für Ehrensold wurden erneut mit dem Barwert angesetzt.

Die Erhöhung dieser Rückstellungspositionen ergab sich im Wesentlichen aus einem Gutachten der Pfälzischen Pensionsanstalt (PPA) und stellte im Haushaltsjahr 2010 einen Aufwand bei der Stadt Kaiserslautern dar.

3.4 Sonstige Rückstellungen

	31.12.2010	31.12.2009
Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge kommunaler Deponien	1.478.992,00 €	0,00 €
Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	787.659,79 €	50.000,00 €
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	3.597.241,97 €	3.342.118,04 €
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenes Zeitguthaben	2.947.013,88 €	2.567.827,04 €
Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit	8.084.749,72 €	6.858.964,05 €
Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	5.296.068,00 €	5.665.264,12 €
Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen	1.191.874,68 €	645.026,93 €
Andere sonstige Rückstellungen	8.245.284,47 €	10.179.155,63 €
Gesamt	31.628.884,51 €	29.308.355,81 €

Für die ehemalige Hausmülldeponie Morlautern, Falltal, wurde eine Rückstellung in Höhe von 1.478.992,00 € gebildet, da aufgrund des Bescheids der Struktur- und Genehmigungsdirektion Süd eine Durchführung von Sanierungsuntersuchungen und Aufstellung eines Sanierungsplanes notwendig ist.

Die Rückstellungen für die Sanierungen von Altlasten haben sich im Jahr 2010 um 737.659,79 € erhöht, da Zahlungen zur Sanierung und Monitoring einer gesicherten Altlast für ein überangenes Grundstück den Rückstellungen zugeführt wurden. Alte Maßnahmen konnten nicht abgeschlossen werden.

Im Jahresabschluss 2010 wurden die Rückstellungen für Urlaub und Zeitguthaben im Wesentlichen aufgrund Echtdaten aus der elektronischen Zeiterfassung sowie individueller Entgelt-daten der Beschäftigten ermittelt.

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

Die Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren haben sich im Vergleich zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2009 um 369.196,12 € verringert. Diese Reduzierung ist im Wesentlichen auf die Beendigung zweier anhängigen Gerichtsverfahren zurückzuführen. Aktuell werden Rückstellungen in Höhe von 5.296.068,00 € im Jahresabschluss ausgewiesen. Diese setzen sich insbesondere aus zwei großen anhängigen Gerichtsverfahren zusammen, bei denen sich keine neuen Erkenntnisse ergeben haben.

Für sonstige finanzielle Verpflichtungen (z.B. Bildungsfreistellung) gebildete Rückstellungen verringerten sich geringfügig um 10.677,81 € auf 634.349,12 € zum 31. Dezember 2010.

In dieser Position wurde unter anderem eine Rückstellungen für derivative Finanzinstrumente in Höhe von 557.525,56 € gebildet. Ausführliche Erläuterungen zu dieser Rückstellung finden Sie im Anhang unter den Sonstigen Angaben in der Position Nummer 12.

Alle nachfolgend erläuterten Rückstellungen werden unter andere sonstige Rückstellungen ausgewiesen.

Für mögliche Rückzahlungsverpflichtungen der Zuweisungen aus dem Städtebaufonds in Zusammenhang mit Sanierung der Altstadt wurde eine Rückstellung in Höhe von 4.000.000 € gebildet. Die Rückzahlung wird unter Umständen notwendig, da zweckgebundene Einzahlungen bei den Mittelabrufen teils nicht berücksichtigt wurden.

Die Rückstellung für die Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen (Archivierung) in Höhe von 1.065.235,00 € bleibt im Vergleich zum 31. Dezember 2009 unverändert.

Der Rückstellungsbetrag für den anteiligen, nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag des Zweckverbandes Abfallwirtschaft Kaiserslautern (ZAK) in Höhe von 1.069.042,10 € konnte aufgelöst werden. Im Jahresabschluss 2010 des ZAK wird ein positives Eigenkapital ausgewiesen, so dass der Grund für die Rückstellungsbildung entfallen ist.

Die für mögliche Risiken aus der steuerlichen Betriebsprüfung der Biomassekraft GmbH (Beteiligung des ZAK) für die Jahre 2005 bis 2006 gebildete Rückstellung in Höhe von 962.500,00 € wurde aufgrund der Konkretisierung durch Entscheidung des Finanzgerichts komplett in Anspruch genommen.

Außerdem wurde zum 31. Dezember 2010 eine Rückstellung in Höhe von 400.000,00 € bezüglich des Verlustausgleichs für den ZAK betreffend der Jahre 2005 bis 2008 gebildet. Ebenfalls war eine Rückstellungsbildung in Höhe von 1.300.000,00 € aus Verlustübernahme gegenüber dem ZAK wegen nicht realisierter Gewinne bzw. Planergebnisse der Jahre 2011 bis 2013 notwendig.

Die Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten aufgrund der Saldenabstimmung mit den städtischen Tochterunternehmen (verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen, Zweckverbände etc.) reduzierten sich von 5.742.078,53 € auf 63.382,03 € zum 31. Dezember 2010.

Auf der Gesellschaftsversammlung der Gemeinnützigen Beschäftigungs- und Qualifizierungsgesellschaft Kaiserslautern (GBK) wurde die Auflösung der GBK zum 31. Dezember 2011 durch die Gesellschafter Stadt und Landkreis Kaiserslautern beschlossen. Es wurde ein

Rückstellung in Höhe von 700.000,00 € zum 31. Dezember 2010 gebildet, da die entstandenen Bilanzverluste und sonstigen Auflösungskosten durch die Gesellschafter auszugleichen sind.

Die Rückstellung für die Entschuldung der Gartenschau Kaiserslautern GmbH i.L. (GSK) sank wie im Entschuldungsplan vorgesehen von 1.340.300,00 € um 623.632,56 € auf 716.667,44 €

4 Verbindlichkeiten

	31.12.2010	31.12.2009
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	124.294.054,57 €	124.669.870,95 €
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Liquiditätssicherungen	557.602.727,40 €	483.845.285,07 €
Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	227.514,70 €	245.822,04 €
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	43.750,00 €	0,00 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.633.696,80 €	5.160.941,78 €
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	4.438.179,55 €	3.463.340,50 €
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	2.335.227,01 €	2.948.221,48 €
Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	187.482,02 €	47.605,28 €
Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, AöR, rechtsfähige kommunale Stiftungen	40.912.281,65 €	40.306.953,88 €
Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	5.367.144,02 €	3.202.106,82 €
Sonstige Verbindlichkeiten	8.577.403,26 €	17.159.998,68 €
Gesamt	745.619.460,98 €	681.050.146,48 €

Die Verbindlichkeiten wurden grundsätzlich mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Die Veränderung der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Liquiditätssicherung resultieren aus der Neuaufnahme in Höhe von 94.266.324,84 € dem Verzehr des Kontokorrents (Tagesgeldaufnahme) aus 2009 in Höhe von 20.300.000,00 € sowie einem (entgegen der Gewohnheiten) zu tilgenden Liquiditätskredit (208.882,51 €).

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

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen konnten durch eine zügigere Bearbeitung der Rechnungen zum Bilanzstichtag vermindert werden.

Die sonstigen Verbindlichkeiten beinhalten u.a. durchlaufende Gelder (3.541.452,76 €) und ungeklärte Zahlungseingänge (3.178.373,20 €). Bei den ungeklärten Zahlungseingängen handelt es sich um Geldeingänge von Debitoren (Zahlungspflichtigen), denen keine offenen Rechnungen entgegenstehen. Zwar wurden die Forderungen (z.B. Gebühren, Abgaben etc.) von den Fachreferaten Dritten gegenüber geltend gemacht, die Geschäftsvorgänge aber in der Debitorenbuchhaltung nicht erfasst. Nachdem die Schuldner die Forderungen beglichen hatten, die Finanzbuchhaltung aber keine offenen Rechnungen hatte, wurden die Geldeingänge als

ungeklärt gebucht. Doppisch stellen diese Vorgänge ungeklärte Zahlungseingänge dar und werden entsprechend als Verbindlichkeiten ausgewiesen.

Durch die verbesserte Aufarbeitung konnten die Verbindlichkeiten aus ungeklärten Zahlungseingängen gegenüber dem Vorjahr um 6.524.139,20 € vermindert werden.

Die Aufteilung der Verbindlichkeiten nach Fälligkeiten ist in der Verbindlichkeitenübersicht (Anlage III) dargestellt.

5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

	31.12.2010	31.12.2009
Gesamt	83.424,21 €	67.166,11 €

Ausgewiesen werden hier Einzahlungen vor dem Bilanzstichtag, die Erträge im Haushaltsjahr 2011 darstellen.

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten wurden mit dem Nominalwert der Einzahlungen bewertet und setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2009
Vorausgezahlte Grundsteuer	63.959,57 €	58.585,56 €
Vorausgezahlte Miete und Nutzungsentgelte	19.464,64 €	8.580,55 €
Summe	83.424,21 €	67.166,11 €

Die Erhöhung der passiven Rechnungsabgrenzungsposten gegenüber dem Vorjahr ergibt sich aufgrund höherer Vorauszahlungen im Grundsteuerbereich sowie bei Mieten und Nutzungsentgelten.

E. Angaben zur Ergebnisrechnung

1. Ergebnisrechnung

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt	-77.118.798,69 €	-91.950.867,30 €	-79.874.028,39 €

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

Das Ergebnis des Ergebnishaushaltes konnte gegenüber dem Jahr 2009 um gerundet 2,76 Mio. € verbessert werden. Der Planansatz 2010 wurde um 14.832.068,61 € unterschritten.

Nachfolgend werden die größten Positionen der Ergebnisrechnung dargestellt und wesentliche Abweichungen zwischen Ergebnis und Ansatz näher erläutert.

ER 01 Steuern und ähnliche Abgaben

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	93.261.591,23 €	91.108.000,00 €	92.962.339,32 €
Gewerbsteuer	41.797.119,07 €	41.000.000,00 €	42.810.066,24 €
Gemeindeanteil Einkommensteuer	25.823.628,75 €	25.000.000,00 €	25.480.444,95 €
Grundsteuer B	15.902.945,25 €	16.000.000,00 €	15.765.934,43 €
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	5.271.947,42 €	5.200.000,00 €	4.990.309,48 €
Familienausgleichsleistungen	2.913.631,72 €	2.500.000,00 €	2.614.370,25 €

Das Ergebnis der Erträge durch Steuern und ähnliche Abgaben des Jahres 2010 ist gegenüber dem Jahr 2009 konstant geblieben. Der leichte Rückgang der Gewerbesteuer um 1.012.947 € konnte durch die anderen Steuerarten kompensiert werden. Die Ergebnisse der Grundsteuer, der Einkommenssteuer, Umsatzsteuer und Familienausgleichsleistungen aus dem Jahr 2009 wurden leicht übertroffen.

Die Ergebnisse der Gewerbesteuer wurden bei gleichbleibendem Hebesatz in Höhe von 395% im Jahr 2010 erzielt. In dem Geschäftsjahr lagen keine Besonderheiten vor, so dass das Ergebnis 2010 nahezu dem Ansatz und dem Ergebnis 2009 entspricht. Auf Grund der ausgeglichenen Struktur der Gewerbesteuerzahler in Kaiserslautern unterliegen die Gewerbesteuer-einnahmen kaum konjunkturell bedingten Schwankungen.

Der Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer kann durch die Stadt Kaiserslautern nicht beeinflusst werden. Der Betrag, den die Stadt Kaiserslautern erhält, ist zum einen vom bundesweiten Einkommenssteueraufkommen und zum anderen von der Definition des Verteilungsschlüssels des Bundes abhängig. Schon jetzt ist bekannt, dass es im Jahr 2012 zu einer Änderung des Verteilungsschlüssels kommen wird und sich dadurch die Zahlungen des Gemeindeanteils der Einkommenssteuer durch den Bund verändern werden.

Der Grundsteuerhebesatz B betrug im Jahr 2009 genauso wie im Jahr 2010 370%. Die geringen Mehrerträge durch die Grundsteuer B sind durch Neubauten, Anbauten oder Neubewertungen bedingt.

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

Der Planansatz für Steuern und ähnliche Abgaben wurde insgesamt um ca. zwei Millionen Euro überschritten.

ER 02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	52.509.765,94 €	38.540.596,00 €	45.083.229,86 €
Schlüsselzuweisungen B2	18.051.727,00 €	18.050.000,00 €	21.454.010,00 €
Erträge aus Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	16.414.424,23 €	4.571.690,00 €	11.610.427,42 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	5.527.864,33 €	4.565.356,00 €	768.570,45 €
Schlüsselzuweisungen B1	4.483.390,00 €	4.484.000,00 €	4.425.568,00 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Bund	4.261.713,09 €	3.245.800,00 €	2.956.352,44 €
Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	2.246.342,00 €	1.972.900,00 €	2.151.797,00 €

Das Ergebnis der Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transfererträgen hat sich im Saldo vom Jahr 2010 zum Jahr 2009 deutlich verbessert. Es konnten über 7,4 Mio. € Mehrerträge verzeichnet werden.

Die Mehraufkommen resultieren hauptsächlich aus höheren Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen und aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land.

Die Ansätze für die Auflösung von Sonderposten konnten im Haushaltsjahr 2010, genauso wie im Haushaltsjahr 2009, systemtechnisch bedingt noch nicht veranschlagt werden. Da die

Eröffnungsbilanz noch nicht erstellt war und somit noch nicht alle Sonderposten bilanziert werden konnten, diente als Hilfsmittel eine nach damaligem Kenntnisstand erstellte manuelle Hochrechnung. Im Nachhinein hat sich herausgestellt, dass die errechneten fiktiven Planansätze zu niedrig waren. Daher kommt es bei dem Ansatz und dem Ergebnis für Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen zu erheblichen Abweichungen.

Die erhöhten Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land sind hauptsächlich darin begründet, dass das Konjunkturprogramm II erst Ende 2009 langsam anließ und die meisten Abrufe der Mittel 2010 und 2011 gemacht wurden. Nach dem Jahr 2012 sollten diese Ergebnishaushaltspositionen wieder rückläufig sein.

Zu den bereits genannten Positionen sind zudem im Vergleich zum Jahr 2009 Mehrerträge im Bereich der Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Bund in Höhe von über einer Million Euro zu verzeichnen. Diese Mehrerträge stammen aus einer geänderten Kontierung. Sie wurden im Jahr 2009 in der Ergebnisrechnungsposition 06 „Kostenerstattungen und Kostenumlagen“ gebucht. Es handelt sich um einen Bundeszuschuss zu den Personal- und Sachkosten der städtischen Bediensteten bei dem Jobcenter der Stadt Kaiserslautern.

Das Ergebnis der Schlüsselzuweisungen B1 ist im Vergleich zum Vorjahr konstant geblieben. Die Erträge aus der Schlüsselzuweisungen B2 liegen im Jahr 2010, wie im Planansatz prognostiziert, unter dem Ergebnis 2009. Dies ist darin begründet, dass die Schlüsselzuweisungen B2 durch mehrere Steuerkennzahlen berechnet werden. Die Kennzahlen für die Berechnung weichen in den Jahren 2009 und 2010 voneinander ab. Auf Grund eines höheren Sozialansatzes lagen die Schlüsselzuweisungen im Jahr 2009 um mehr als drei Millionen Euro höher als im Jahr 2010.

ER 03 Erträge der sozialen Sicherung

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	39.573.601,12 €	36.335.940,00 €	37.674.037,74 €
Kostenbeteiligung vom Land für Hilfe zur Pflege, Eingliederungshilfe, Hilfe zur Gesundheit, Hilfe zum Lebensunterhalte, Grundsicherung, Hilfe in anderen Lebenslagen, Kriegsopferfürsorge und Asyl	400.301,04 €	106.400,00 €	10.833.038,01 €
Kostenbeteiligung/-erstattung SGB XII, überörtlicher Träger, des Landes	10.964.031,25 €	10.145.000,00 €	0,00 €
Leistungsbeteiligung nach dem SGB II vom Bund für Unterkunft und Heizung	7.731.129,45 €	7.530.000,00 €	8.118.280,52 €
Kostenbeteiligungen/ -erstattungen (SGB VIII) vom Land für Personalkosten	8.074.313,57 €	8.146.300,00 €	7.471.590,31 €
Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen, des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung, Arbeitsleben, Hilfe in anderen Lebenslagen, stationäre Eingliederungshilfe überörtlicher Träger.	1.937.941,19 €	1.540.000,00 €	1.254.162,10 €
Kostenbeteiligung/-erstattung (SGB VIII), Sonstige, vom Land, für Beitragsausfall	1.513.595,68 €	1.324.400,00 €	1.050.000,00 €
Kostenbeteiligungen/ -erstattungen (SGB VIII) vom Land	1.276.563,57 €	2.060.900,00 €	1.909.999,76 €

Die Erträge der sozialen Sicherung sind im Jahr 2010 im Vergleich zum Jahr 2009 um ca. zwei Millionen Euro gestiegen. Die Erträge sind in die Bereiche „Soziales“ und „Jugend“ zu unterteilen. Nachfolgend sollen zuerst die Konten des Bereiches „Soziales“ erläutert werden:

Summiert man die ersten beiden tabellarisch aufgeführten Konten, ist zu erkennen, dass bei diesen Konten ab dem Jahr 2010 lediglich eine andere Kontierung stattgefunden hat. Die Steigerung dieser Erträge ist unwesentlich.

Die Erträge aus Leistungsbeteiligung nach dem SGB II vom Bund für Unterkunft und Heizung sind dagegen leicht rückläufig. Dies hängt im Wesentlichen damit zusammen, dass die Leistungsbeteiligung des Bundes bzw. des Landes für Unterkunft und Heizung nach dem SGB II von 35,4 % im Jahre 2009 auf 33 % im Jahre 2010 gesenkt wurde.

Bei dem Konto „Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen, des überörtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung, Arbeitsleben, Hilfe in anderen Lebenslagen, stationäre Eingliederungshilfe überörtlicher Träger“ handelt es sich um stationäre Eingliederungshilfen wie z.B. Wohngeld oder Pflegegeld. Diese Erträge können sehr schwanken und sind durch das Referat Soziales nicht steuerbar. Aus diesem Grund weicht das Ergebnis 2010 von dem Planansatz und dem Ergebnis 2009 ab.

Die Erträge der sozialen Sicherung stellen größtenteils Kostenbeteiligungen für Aufwendungen der sozialen Sicherung (ER 17) dar.

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

Bei den Kostenbeteiligungen/ -erstattungen (SGB VIII) vom Land für Personalkosten handelt es sich um Zuwendungen des Landes zu den Personalkosten in den Kindertagesstätten gem. § 12 des Kindertagesstättengesetzes (KitaG). Die Steigerung liegt darin begründet, dass in den Kindertagesstätten zusätzliche Stellen genehmigt wurden, die zu einem Anstieg der Personalkosten führten und damit verbunden auch zu einer Erhöhung der Landeszuwendungen.

Die Entwicklung der Erträge „Kostenbeteiligung/-erstattung (SGB VIII), Sonstige, vom Land, für Beitragsausfall“ kann wie folgt begründet werden: Im Jahr 2006 wurde mit der stufenweisen Einführung der Kindergartenbeitragsfreiheit begonnen. Zunächst war nur das letzte Kindergartenbesuchsjahr beitragsfrei gestellt und wurde jedes Jahr um einen weiteren Jahrgang ergänzt. Seit dem 01.08.2010 ist der Kindergartenbesuch (2. Lebensjahr bis Grundschuleintritt) komplett beitragsfrei (§ 13 Abs. 3 KitaG). Gem. § 12 Abs. 5 KitaG gewährt das Land Zuweisungen an die Träger der Jugendämter zum Ausgleich der Beitragsfreiheit. Die Steigerung bei den Erträgen resultiert aus der Tatsache, dass im Jahr 2010 ein weiterer Kindergartenbesuchsjahrgang beitragsfrei gestellt wurde.

Der Rückgang der Kostenbeteiligungen/ -erstattungen (SGB VIII) vom Land an den Hilfen zur Erziehung hängt mit einer veränderten Buchungssystematik zusammen. Aus diesem Grund wurde auch der Ansatz nicht erreicht.

ER 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	12.121.404,90 €	13.818.970,00 €	12.193.330,66 €
Parkgebühren	1.870.730,95 €	1.700.000,00 €	1.782.341,87 €
Entgelte zur Benutzung öffentlicher Einrichtungen und wirtschaftlicher Dienstleistungen	1.453.805,95 €	1.377.250,00 €	1.577.006,71 €
Erträge aus der Auflösung von Grabnutzungsentgelten	1.305.633,33 €	0,00 €	1.396.216,37 €
Gebühren im Bereich öffentliche Ordnung	1.087.340,70 €	1.444.600,00 €	1.064.917,96 €
Benutzungsgebühren/ Kostenerstattungen, Schülerbeförderungsentgelte	1.090.865,60 €	958.000,00 €	909.353,05 €
Erteilung von Bescheiden	878.777,86 €	1.050.800,00 €	914.023,39 €
Benutzungsgebühren/ Kostenerstattungen, Bestattungswesen	847.187,05 €	2.500.000,00 €	866.709,29 €

Die Höhe der Erträge aus öffentlich-rechtlichen Entgelten des Jahres 2010 ist weitgehend mit der Summe der Erträge aus dem Vorjahr vergleichbar.

Die Erträge aus Parkgebühren sind um ca. 100.000 € gestiegen. Dafür gab es keinen besonderen Grund. Die Parkgebühren unterliegen immer gewissen Schwankungen.

Die Entgelte zur Benutzung öffentlicher Einrichtungen und wirtschaftlicher Dienstleistungen sind genauso wie die Erträge aus der Auflösung von Grabnutzungsentgelten leicht gesunken. Dafür ist u.a. eine veränderte Kontierung verantwortlich, zum Beispiel bei den Elternbeiträgen für Betreuung in Schulen. Hinzu kommt, dass die Elternbeiträge zur Unterbringung der Kinder in einer Kindertagesstätte gem. § 13 Abs. 1 KitaG gesunken sind. Die Mindererträge resultieren aus der Tatsache, dass im Jahr 2010 ein weiterer Kindergartenbesuchsjahrgang beitragsfrei wurde bzw. ab dem 01.08.2010 der Besuch des Kindergartens (2-6 Jahre) komplett beitragsfrei gestellt wurde.

Die Erträge für Gebühren im Bereich öffentliche Ordnung sind im Vergleich zum Jahr 2009 konstant geblieben. Das Ergebnis 2010 weicht jedoch von dem Ansatz des Jahres 2010 deutlich ab. Dafür verantwortlich sind Mindererträge aus der KFZ-Zulassung, da nach Rücksprache mit dem TÜV kurzfristig einem Großkunden untersagt wurde, seine Reimport-Kraftfahrzeuge in Kaiserslautern zuzulassen.

Die Abweichung des Ergebnisses des Kontos „Benutzungsgebühren/ Kostenerstattungen, Bestattungswesen“ vom Ansatz lässt sich durch eine fehlerhafte Veranschlagung erklären. Ursprünglich wurden auf diesem Konto die Erträge aus der Auflösung von Grabnutzungsentgelten geplant. Die Erträge aus der Auflösung von Grabnutzungsentgelten wurden jedoch auf ein separates, explizit für diesen Zweck vorgesehene Konto gebucht. Auf diesem separaten Konto für die Erträge aus der Auflösung war allerdings kein Ansatz gebildet.

Die restlichen Rechnungsergebnisse stimmen weitestgehend mit den Planansätzen überein.

ER 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	5.955.317,99 €	6.590.577,00 €	6.215.675,19 €
Erträge aus Erbbauzinsen	2.291.383,70 €	2.550.000,00 €	2.279.374,03 €
Mieterträge	1.835.264,67 €	1.420.777,00 €	1.800.775,78 €
Pachterträge	923.515,83 €	943.950,00 €	855.874,23 €
Privatrechtliche Leistungsentgelte/ Kostenerstattungen, Erträge Wertsteigerung durch Umlegung von Grundstücken	10.948,92 €	360.000,00 €	449.082,83 €

Die Erträge aus privatrechtlichen Leistungsentgelten sind im Vergleich zum Vorjahr insgesamt leicht gesunken. Jedoch sind in fast allen Positionen Mehrerträge zu verzeichnen. Ausgenommen davon sind Erträge aus der Wertsteigerung durch die Umlegung von Grundstücken (privatrechtliche Leistungsentgelte/Kostenerstattungen). Diese Erträge sind deutlich zurückgegangen und somit dafür verantwortlich, dass der Gesamtansatz für die Erträge aus pri-

vatrechtlichen Leistungsentgelten nicht erreicht werden konnte. Der Grund dafür ist, dass die zu erwartenden Umlegungsvorteile im Jahre 2010 ausblieben, da geplante Baulandumlegungen (z.B. Gewerbegebiet Nord-Ost) nicht realisiert wurden.

ER 06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	5.200.794,63 €	4.802.454,00 €	4.948.700,09 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen öffentlichen Bereich	1.096.118,31 €	1.629.900,00 €	2.256.359,24 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Eigenbetrieben	916.430,06 €	447.200,00 €	104.007,64 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	840.458,65 €	414.241,00 €	656.911,82 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	712.112,47 €	869.000,00 €	857.409,49 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom Land	615.129,61 €	540.300,00 €	515.761,67 €

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen sind leicht gestiegen, am deutlichsten die Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Eigenbetrieben. Der Grund dafür ist ein Sondereffekt. In Jahr 2010 wurden die Verwaltungskostenerstattungen der Jahre 2008 bis 2010 abgerechnet. Die Abrechnung konnte bedingt durch die aufwendige Doppik-Umstellung nicht früher durchgeführt werden.

Der Rückgang der Erträge für Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen öffentlichen Bereich in Höhe von über einer Million Euro ist hauptsächlich durch eine veränderte Buchungssystematik des Referates Soziales verursacht. Seit dem Jahr 2010 wird nicht mehr das Konto für Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen öffentlichen Bereich (ER 06), sondern das Konto Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Bund im ER 02 bebucht.

ER 07 Bestandsveränderungen

Unter der Position Bestandsveränderungen wurden im Jahr 2010 weder Erträge geplant, noch Buchungen durchgeführt.

Für die Einbuchung des Vorratsvermögens wurde eine Methode gewählt, die unterjährig wenig Arbeit verursacht, mit welcher die Einbuchung in die Bilanz aber trotzdem korrekt erfolgt. Auf Vorschlag unserer Beratungsfirma PricewaterhouseCooper (PwC) sollen alle Vermögensgegenstände unterjährig als Aufwand gebucht und nur am Ende des Jahres, im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten, eine Korrekturbuchung auf das Bestandskonto vorgenommen

werden. Am Jahresende erfolgt eine Jahresabschlussbuchung über die Beschaffungskonten, über die auch die Erzeugnisse beschafft wurden.

ER 08 Andere aktivierte Eigenleistungen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	761.602,12 €	0,00 €	679.144,20 €
Aktivierte Personalkosten	761.602,12 €	0,00 €	677.831,39 €

Für die aktivierten Personalkosten wurde im Jahr 2010 kein Ansatz gebildet, da zum Zeitpunkt der Haushaltsplanaufstellung 2010 die Vorgehensweise bezüglich der aktivierten Eigenleistungen noch nicht abschließend geklärt war. Das Ergebnis 2010 setzt sich nur aus aktivierten Personalkosten zusammen. Im Jahr 2009 enthielt das Gesamtergebnis noch einen geringen Teil an aktivierten Materialgemeinkosten.

ER 09 Sonstige laufende Erträge

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	14.578.351,71 €	8.253.099,00 €	11.488.169,39 €
Konzessionsabgaben	4.787.808,02 €	4.900.000,00 €	4.990.186,45 €
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	4.137.996,44 €	0,00 €	1.752.929,78 €
Ordnungsrechtliche Erträge	2.141.764,82 €	2.365.350,00 €	1.965.610,90 €
Erträge Veräußerung v Grundstücken und Gebäuden, von unbebauten Grundstücken	1.239.144,68 €	0,00 €	515.124,35 €
Erträge aus Versicherungserstattungen ohne Mahnung	587.573,28 €	394.615,00 €	607.782,11 €
Erträge aus Säumniszuschläge	503.335,33 €	175.000,00 €	152.959,16 €

Die sonstigen laufenden Erträge sind im Jahr 2010 deutlich gestiegen. Gegenüber dem Jahr 2009 ist ein Plus von über drei Millionen Euro zu verzeichnen.

Am deutlichsten war der Anstieg der Erträge im Bereich der Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen. Es konnten im Rahmen der Saldenabstimmungen mit den Tochterorganisationen sehr viele Sachverhalte geklärt und daraufhin die Rückstellungen aufgelöst werden. Planbar sind die Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen nicht, da zuvor nicht bekannt ist, zu welcher Inanspruchnahme der Rückstellungen es kommen wird. Die Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen haben keine Auswirkung auf den Finanzhaushalt.

Ebenfalls stark gestiegen sind die Erträge aus der Veräußerung von unbebauten Grundstücken. Das Ergebnis 2009 konnte mehr als verdoppelt werden. Diese Erträge können generiert werden, wenn ein Grundstück über Buchwert verkauft wird. Erträge aus der Veräußerung von

unbebauten Grundstücken sind nicht planbar, da im Voraus nicht abgeschätzt werden kann, ob Grundstücke und zu welchem Preis die Grundstücke verkauft werden.

Des Weiteren sind die Erträge aus Säumniszuschlägen gestiegen. Dies ist vor allem durch einen Sonderfall bedingt. Der Sonderfall stellt eine Veranlagung von Gewerbesteuer dar, für den Säumniszuschläge nachberechnet wurden (ca. 264.000,00 €). Ein Rechtsstreit ist anhängig. Ob mit der Realisierung gerechnet werden kann, ist fraglich.

Die Erträge aus ordnungsrechtlichen Erträgen sind nur leicht gestiegen. Dagegen sind die Erträge aus Versicherungserstattungen ohne Mahnung und bei den Konzessionsabgaben leicht rückläufig.

Die Gesamtansatzabweichung der Position ER 09 ist hauptsächlich durch die ungeplante Auflösung von Rückstellungen und die ungeplante Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden sowie unbebauten Grundstücken bedingt.

ER 10 Summe der Erträge aus der laufenden Verwaltungstätigkeit

Diese Position kann in der Übersicht der Ergebnisrechnung eingesehen werden.

ER 11 Personalaufwendungen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	73.034.777,64 €	71.140.476,00 €	73.533.801,85 €
Vergütung Tarifbeschäftigter	43.426.269,83 €	42.030.000,00 €	41.633.441,14 €
Dienstbezüge Beamter	12.780.371,99 €	12.702.180,00 €	12.807.786,14 €
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Tarifbeschäftigte	8.748.860,41 €	8.605.160,00 €	8.377.543,85 €
Beiträge zur Versorgungskasse für Tarifbeschäftigte	3.709.419,46 €	3.700.000,00 €	3.666.370,46 €
Zuführung zu Pensionsrückstellungen	-1.025.322,00 €	0,00 €	3.387.640,00 €

Die Personalaufwendungen sind im Jahr 2010 gegenüber dem Jahr 2009 um ca. 500.000€ zurückgegangen. Dies ist jedoch hauptsächlich auf den Rückgang der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen zurück zu führen. Bereinigt man das Ergebnis um die Zuführung zu Pensionsrückstellungen, betragen die Personalaufwendungen in der Position ER 11 74.060.100 € Dies bedeutet ein Anstieg um ca. 500.000€ Die jeweiligen Gründe für die Aufwandsmehrungen werden im Folgenden erläutert:

Die Aufwendungen für die Vergütung Tarifbeschäftigter sind im Vergleich zum Jahr 2009 gestiegen. Für die Mehraufwendungen gegenüber dem Ansatz 2010 und dem Rechnungsergebnis 2009 waren hauptsächlich Tarifsteigerungen (Auswirkungen des verhandelten Tarif-

vertrages) verantwortlich. Zusätzlich waren die Auswirkungen der erstmals ganzjährig Beschäftigten im Rahmen des „Kommunal-Kombi-Projektes“ (in 2009 nur 2 Monate; in 2010 12 Monate) finanziell spürbar.

Die Aufwendungen für Dienstbezüge der Beamten haben sich im Vergleich zum Ansatz 2010 nur geringfügig geändert. Der leichte Rückgang bei der Gesamtzahl der aktiven Beamtinnen und Beamten wurde von der Besoldungserhöhung zum 01.03.2010 um 1,2% überlagert. Somit wurden die eingesparten Personalkosten durch die Besoldungserhöhung egalisiert.

Die Summe der Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Tarifbeschäftigte ist im Jahr 2010 ebenfalls gestiegen. Für die Mehraufwendungen gegenüber dem Ansatz 2010 und dem Rechnungsergebnis 2009 waren hauptsächlich Tarifsteigerungen verantwortlich. Zusätzlich waren die Auswirkungen des „Kommunal-Kombi-Projektes“ spürbar (siehe Erläuterungen zu den „Vergütungen Tarifbeschäftigte(r)“).

Die Aufwendungen für Beiträge zur Versorgungskasse der Tarifbeschäftigten sind nur leicht gestiegen. Der Grund dafür ist vergleichbar mit den Erläuterungen für die „Vergütungen Tarifbeschäftigter“. Die Steigerung ist jedoch im Vergleich zum Ansatz 2010 und dem Rechnungsergebnis 2009 wesentlich geringer, da die Beschäftigten des „Kommunal-Kombi-Projektes“ nicht über die Zusatzversorgungskasse abgerechnet werden mussten.

Die Zuführungen für Pensionsrückstellungen erfolgen aufgrund zukünftig anfallender Auszahlungen. Diese Aufwendungen beruhen auf Ansprüchen, die ganz oder teilweise im Jahr 2010 erworben wurden, d.h. der Aufwand ist wirtschaftlich dem Jahr 2010 zuzurechnen. Da die Auszahlungen erst in der Zukunft fällig werden, wird der Finanzhaushalt im Jahre 2010 nicht belastet. In den Jahren, in denen die Zahlungen fällig werden, sind die Ansprüche erfolgsneutral ohne Belastung des Ergebnishaushaltes im Finanzhaushalt auszubezahlen. Der Ansatz der Pensionsrückstellungen konnte nicht geplant werden, da zum Zeitpunkt der Haushaltsplanerstellung für diesen doppischen Buchungsvorgang noch keine abschließende Ermittlungsmethode feststand. Die Werte wurden erst ab dem Haushaltsjahr 2012 geplant. Im Rechnungsjahr 2010 wurde der Betrag für die Pensionsrückstellungen wie in jedem Jahr angepasst. Zum 31.12.2010 konnte der Rückstellungsbetrag verringert werden. Dies bedeutet, dass die Rückstellungen durch negative Aufwendungen aktualisiert wurden.

ER 12 Versorgungsaufwendungen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	8.437.373,94 €	6.577.330,00 €	8.833.507,23 €
Versorgungsaufwendungen für Beamte	5.210.342,33 €	5.239.170,00 €	4.568.319,93 €
Pensionsrückstellungen für Beamte	2.269.049,00 €	0,00 €	1.642.513,00 €
Zuführung zu Beihilferückstellungen für Beamte	-109.941,77 €	0,00 €	1.343.289,95 €
Unterstützungsleistungen für Beamte	1.001.296,89 €	1.190.000,00 €	1.185.388,62 €

Die Versorgungsaufwendungen im Jahr 2010 sind gegenüber dem Jahr 2009 leicht gesunken. Dies liegt hauptsächlich darin begründet, dass die Personalrückstellungen in der Summe rückläufig waren. Bereinigt man die Versorgungsaufwendungen um die nicht zahlungswirksamen Rückstellungen, so sind die Versorgungsaufwendungen gestiegen.

Die Versorgungsaufwendungen erhöhten sich durch die Auswirkungen der Besoldungs- und Versorgungserhöhung (umlagepflichtige Dienstbezüge bzw. Leistungen erhöhten sich zum 01.03.2010) sowie der schrittweisen Einführung einer kapitalgedeckten Beamtenversorgung.

Die Unterstützungsleistungen für Beamtinnen und Beamte sind gestiegen, da diese Leistungen je nach Art und Dauer der Krankheit von Versorgungsempfängern im entsprechenden Haushaltsjahr richten. Diese Position beträgt nach Erfahrungswerten der letzten Jahre immer ca. 1 Million Euro.

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

Die Beihilferückstellungen wurden 2009 noch von der PPA und auf Basis von Erfahrungswerten aus der privaten Krankenversicherung berechnet. Es lagen zu diesem Zeitpunkt noch keine Erfahrungswerte der letzten drei Jahre vor, so wie das die Doppik zukünftig vorsieht. Die damaligen Berechnungen lagen höher als die Berechnungen, die seit 2010 anhand von individuellen Werten der Stadt KL ermittelten Werte. Aus diesem Grund gab es grundlegende Änderungen zu Gunsten der Stadt mit der Folge einer einmaligen, recht hohen Auflösung. Seither wird nach der Gemeindeeröffnungsbilanz-Bewertungsverordnung ein örtlicher Faktor (Verhältnis Versorgungsbezüge zu Beihilfezahlungen der Versorgungsempfängerinnen und -empfänger) ermittelt, welcher mit der Pensionsrückstellung für Versorgungsempfängerinnen und -empfänger multipliziert wird. Daher kann es auch nach 2010 zu Schwankungen bei der Höhe von Beihilferückstellungen kommen. Keine Zuführung bzw. Auflösung entsteht nur dann, wenn sich das Verhältnis zwischen Versorgungsbezügen und Beihilfen der Versor-

gungsempfängerinnen und -empfänger nicht ändert. Die Versorgungsbezüge stiegen jedoch in den vergangenen Jahren stets, da das erreichte Lebensalter der meisten Versorgungsempfängerinnen und -empfänger ebenfalls stets gestiegen ist.

Im Rechnungsjahr 2010 wurde der Rückstellungsbetrag zum 31.12.2010 angepasst. Da sich der Gesamtbetrag der Rückstellungen verringert hat, bedeutet dies, dass die Rückstellungen durch negative Aufwendungen aktualisiert wurden.

ER 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	37.377.741,19 €	41.356.652,06 €	30.786.573,73 €
Erhaltung der Gebäude einschließlich der Bestandteile	7.816.332,25 €	7.912.707,00 €	5.902.187,53 €
Beförderungskosten	3.285.089,12 €	4.023.561,00 €	3.099.688,01 €
Aufwendungen für Oberflächenwasser	2.938.252,53 €	2.467.100,00 €	1.742.432,45 €
Aufwendungen für Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	2.626.905,13 €	2.925.000,00 €	1.613.953,80 €
Aufwendungen für Heizung	2.557.480,13 €	2.924.650,00 €	2.700.118,58 €
Aufwendungen an Eigenbetriebe	2.075.847,39 €	1.739.500,00 €	1.759.702,97 €
Aufwendungen an Straßenreinigung	2.041.728,70 €	2.428.250,00 €	1.925.615,75 €
Aufwendungen für Energie	1.169.866,39 €	1.210.025,00 €	1.356.446,78 €
Aufwendungen für Beleuchtung/Strom	1.379.726,66 €	1.591.750,00 €	1.493.132,72 €

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind erheblich gestiegen. Mit über 37 Millionen Euro liegt das Ergebnis 2010 mehr als 6 Millionen über dem Ergebnis des Jahres 2009.

Besonders die Aufwendungen für die Gebäudeunterhaltung sind gestiegen. Der Grund dafür ist eine veränderte Kontierung (Verschiebungen von Finanz- in Ergebnishaushalt). Viele der ursprünglich im Finanzhaushalt geplanten Mittel mussten auf Grund doppischer Vorgaben in den Ergebnishaushalt verlagert werden. Nach dem Jahr 2010 sollten die Aufwendungen für die Gebäudeinstandhaltung konstant bleiben.

Die Beförderungskosten sind nicht so stark angestiegen wie erwartet. So ist das Ergebnis weit unter dem geplanten Ansatz geblieben. Hinzu kommt, dass die Eltern nach der Neufassung der Richtlinien der Stadt Kaiserslautern über die Schülerbeförderung nun 60 % der Kosten als Eigenanteil tragen.

Die Aufwendungen für Oberflächenwasser sind gestiegen, da im Jahr 2010 noch Teile der Endabrechnungen aus den Jahren 2008 und 2009 bezahlt wurden.

Der Anstieg der Aufwendungen für Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen liegt darin begründet, dass beauftragte Mittel (Rest-Aufträge) per Haushaltsausgabereste ins Jahr 2011 übertragen wurden.

Die Erhöhung der Aufwendungen an Eigenbetriebe im Bezug zum Vorjahr resultiert aus der Umwandlung einer Rückstellung für eine Alt-Schuld in eine Verbindlichkeit. Dem Aufwand steht ein Ertrag aus der Auflösung einer Rückstellung in gleicher Höhe in der ER Position 09 gegenüber.

Die Aufwendungen für Energie und Beleuchtung/Strom sind im Jahr 2010 vergleichbar mit den Ergebnissen des Jahres 2009. Die Ansätze weichen nur unerheblich von den Ergebnissen ab.

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

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt	42.498.682,53 €	32.347.571,00 €	37.525.284,07 €

Die Zusammensetzung der Abschreibungen ergibt sich aus der beigefügten Anlagenübersicht (siehe Anlage I). Die Ansätze für Abschreibungen konnten im Haushaltsjahr 2010 systemtechnisch bedingt noch nicht im Haushaltsplan dargestellt werden. Sie wurden anhand einer Hochrechnung ermittelt. Die letztendlich höheren Abschreibungen werden durch die ebenfalls höher ausgefallenen, korrespondierenden Erträge aus Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen (siehe ER 02) und Erträgen aus der Auflösung von Grabnutzungsentgelten (siehe ER 04) mehr als kompensiert.

Im Haushaltsjahr 2010 wurden außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe von insgesamt 11.166.002,26 € vorgenommen. Hiervon entfielen 4.678.688,53 € auf Auszahlungen an städtische Tochterunternehmen, da die Zuschüsse bei diesen Beteiligungen als Kapitaleinlage verbucht werden. Diese Zahlungen erhöhen jedoch nicht den Wert der Finanzanlage und werden daher im Rahmen einer außerplanmäßigen Abschreibung wertberichtigt.

Außerdem wurden außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe von 6.487.290,93 € für gewährte Zuschüsse an die Gartenschau GmbH und Landesgartenschau vorgenommen, da die Zuschüsse nicht von der Gemeinnützigen Integrationsgesellschaft der Lebenshilfe Kaiserslautern mbH (iKL) übernommen wurden. Dieser außerplanmäßige Abschreibung stehen Sonderposten in Höhe von 4.479.212,36 € gegenüber, die ebenfalls aufgelöst wurden.

Zudem wurde eine außerplanmäßige Abschreibung auf Sachanlagen in Höhe von 22,80 € für Anschaffungsnebenkosten eines Wohn- und Geschäftsgebäudes vorgenommen, welche den Wert der Anlage jedoch nicht erhöhen.

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

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

ER 16 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	12.138.726,26 €	18.394.230,00 €	20.795.540,32 €
Gewerbesteuerumlage	7.318.066,61 €	7.400.000,00 €	7.207.649,66 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	3.942.381,26 €	4.100.000,00 €	4.065.547,63 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich	1.278.669,13 €	1.538.534,00 €	1.152.311,97 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Bezirksverband Pfalz	1.074.984,00 €	1.075.000,00 €	1.087.614,00 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen öffentlichen Bereich	154.784,13 €	360.546,00 €	4.352.587,14 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Eigenbetriebe	-3.609.920,56 €	0,00 €	0,00 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Zweckverbände	-2.709.301,35 €	59.500,00 €	-906.905,51 €

Bei den Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen weicht das Ergebnis 2010 erheblich von dem Ergebnis 2009 und dem Ansatz 2010 ab.

Diese Abweichungen sind hauptsächlich durch zwei Sondereffekte bedingt. Auf dem Konto Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Eigenbetriebe und dem Konto Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Zweckverbände wurden negative Aufwendungen in Höhe von über 6 Millionen Euro gebucht. Diese Sondereffekte verändern das Ergebnis maßgeblich. Grund für diese negativen Aufwendungen sind Auflösungen von Rückstellungen aus dem Saldenabgleich mit Beteiligungen. Ohne diese Buchungen läge das Ergebnis der Position ER 16 sogar leicht über den Planansätzen.

Wesentlich geringere Aufwendungen sind auf dem Konto Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen öffentlichen Bereich erkennbar. Der Rückgang der Aufwendungen resultiert daraus, dass im ersten Jahr der Doppik (2009) die Weiterleitung der Landeszuwendung zu den Personalkosten an Kitas freier Träger in der Position ER 16 gebucht wurde. Im Laufe des Jahres 2010 wurde ein neues Sachkonto (Leistungen nach SGB VIII, für Personalkosten, Landesanteil) speziell für die Verbuchung dieser Zuwendungen er-

stellt, dass der Position ER 17 zugeordnet wurde. Daher erfolgt die Buchung der Weiterleitung der Landeszuwendung zu den Personalkosten an Kitas freier Träger nun nicht mehr im ER 16 sondern im ER 17.

Die restlichen Konten entsprechen im Wesentlichen dem Ergebnis des Jahres 2009 und den Planansätzen.

ER 17 Aufwendungen der sozialen Sicherung

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	92.810.175,07 €	90.608.250,00 €	83.169.247,66 €
Kosten der Unterkunft und Heizung	21.589.834,07 €	22.200.000,00 €	20.146.938,44 €
Leistungen nach dem SGB VIII innerhalb von Einrichtungen	11.393.848,63 €	11.187.000,00 €	10.854.872,11 €
Leistungen zur stationären Eingliederungshilfe mit sachlicher Zuständigkeit des überörtlichen Trägers	8.955.744,74 €	6.830.000,00 €	8.642.097,33 €
Leistungen nach SGB VIII, für Personalkosten, Kommunalanteil	6.491.305,57 €	6.202.000,00 €	175.116,84 €
Leistungen nach dem SGB XII außerhalb des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung für laufende Leistungen	6.399.231,97 €	6.845.000,00 €	6.738.910,46 €
Leistungen nach SGB VIII, für Personalkosten, Landesanteil	5.330.021,76 €	5.595.000,00 €	224.776,95 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtl. Träger mit eigener Kostenbeteiligung, Leistungen zur Teilhabe am Arbeitsleben, Werkstatt für beh. Menschen (WfbM)	4.362.554,48 €	3.800.000,00 €	4.573.730,16 €
Leistungen nach dem SGB VIII außerhalb von Einrichtungen	3.705.647,59 €	3.525.000,00 €	3.297.199,71 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtliche Träger, eigene Kostenbeteiligung, Laufende Leistungen	1.900.832,40 €	1.964.000,00 €	1.920.166,30 €
Leistungen nach SGB VIII, für Beitragsausfall in Kindergärten	1.674.502,65 €	1.500.000,00 €	1.082.912,35 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtliche Träger, eigene Kostenbeteiligung, Leistungen zur Teilhabe am Leben in der Gemeinschaft, Heilpädagogische Kindertagesstätte	1.628.830,24 €	1.600.000,00 €	1.505.635,13 €
Sonstige Leistungen, Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz, Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz	1.417.781,09 €	1.535.000,00 €	1.263.723,41 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtliche Träger, eigene Kostenbeteiligung, Leistungen zur Teilhabe am Leben in der Gemeinschaft, Tagesförderstätte, Sachliche Zuständigkeit, innerhalb-überörtliche Träger	1.279.510,69 €	1.200.000,00 €	1.118.155,38 €
Zuweisungen/ Zuschüsse zur sozialen Sicherung an übrige Bereiche	1.080.020,36 €	1.305.300,00 €	7.100.528,14 €

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Leistungen nach SGB XII, außerhalb-überörtlicher Träger, eigene Kostenbeteiligung, persönliches Budget (originär)	949.736,70 €	801.000,00 €	1.002.864,83 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtliche Träger, eigene Kostenbeteiligung, Hilfe zur angemessenen Schulbildung	1.111.217,86 €	900.000,00 €	1.153.918,86 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtliche Träger, eigene Kostenbeteiligung, Hilfe zur Pflege, Hilfe zur Pflege stationär überörtliche Träger, Weitere	43.658,16 €	0,00 €	4.332.750,69 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtliche Träger, eigene Kostenbeteiligung, Hilfe zur Pflege, Hilfe zur Pflege stationär überörtliche Träger, Träger Pflegestufe 1	1.347.297,55 €	1.200.000,00 €	21.375,36 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtliche Träger, eigene Kostenbeteiligung, Hilfe zur Pflege, Hilfe zur Pflege stationär in Einrichtungen überörtliche Träger, Träger Pflegestufe 2	1.427.859,48 €	1.300.000,00 €	36.397,96 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtliche Träger, eigene Kostenbeteiligung, Hilfe zur Pflege, Hilfe zur Pflege stationär in Einrichtungen überörtliche Träger, Träger Pflegestufe 3	1.214.038,31 €	1.300.000,00 €	43.257,08 €

Die Aufwendungen der sozialen Sicherung müssen in die Bereiche „Soziales“ und „Jugend“ unterteilt werden.

Die Aufwendungen des Bereiches Soziales sind im Wesentlichen vergleichbar mit den Aufwendungen des Jahres 2009. Die erhöhten Rechnungsergebnisse sind meist auf die üblichen Kostensteigerungen von zum Beispiel Unterbringungskosten und Tarifierhöhungen zurück zu führen. Diese Aufwendungen sind größtenteils von der Kommune nicht beeinflussbar und müssen aufgrund gesetzlicher Bestimmungen geleistet werden.

Die Abweichungen der Rechnungsergebnissen der Jahre 2009 und 2010 der drei letzten aufgeführten Konten sind auf eine abgeänderte, von dem statistischen Landesamt vorgegebene Kontierung zurückzuführen. Das Landesamt fragt die Aufwendungen für stationäre Pflege nicht mehr in einer Summe (siehe Konto 553571000), sondern getrennt nach den Pflegestufen 1-3 ab. Die Rechnungsergebnisse 2010 liegen im Rahmen dessen, was erwartet wurde.

Die Aufwendungen des Bereiches Jugend weichen ebenfalls von den Ergebnissen 2009 ab. Beispielsweise sind im Jahr 2010 die Aufwendungen für Leistungen nach dem SGB VIII innerhalb von Einrichtungen gestiegen. Hierbei handelt es sich um gestiegene Fallzahlen für Leistungen im Rahmen der Hilfen zur Heimerziehung.

Auch in dieser Position der Ergebnisrechnung gab es Ergebnisänderungen durch eine unterschiedliche Kontierung im Vergleich der Jahre 2009 und 2010. Die Aufwendungen für Kommunalzuwendungen zu den Personalkosten der Kitas freier Träger wurde 2009 auf dem Konto Zuweisungen/ Zuschüsse zur sozialen Sicherung an übrige Bereiche gebucht. Im Jahr 2010 wurden die Kommunalzuwendungen auf das Konto Leistungen nach SGB VIII, für Personalkosten, Kommunalanteil, gebucht.

Des Weiteren wurden 2009, im ersten Jahr der Doppik, die Weiterleitung der Landeszuwendungen zu den Personalkosten der Kitas freier Träger unterschiedliche gebucht. Sie werden seit dem Jahr 2010 dem Konto Leistungen nach SGB VIII, für Personalkosten, Landesanteil, zugeordnet (siehe auch Erläuterungen im ER 16).

Die Aufwendungen für die Leistungen nach dem SGB VIII außerhalb von Einrichtungen sind im Jahr 2010 ebenfalls gestiegen. Hierbei handelt es sich um Leistungen außerhalb von Einrichtungen unter anderem im Rahmen der Hilfen zur Erziehung, Kindertagespflege. Die Mehraufwendungen resultieren vor allem aus der Erhöhung der Aufwendungen für die Kindertagespflege (Fallzahlsteigerung) und der Erhöhung der Fallzahlen für die sozialpädagogische Familienhilfe.

Die Steigerung der Leistungen nach SGB VIII für Beitragsausfall in Kindergärten kann wie folgt begründet werden: Im Jahr 2006 wurde mit der stufenweisen Einführung der Kindergartenbeitragsfreiheit begonnen. Zunächst war nur das letzte Kindergartenbesuchsjahr beitragsfrei gestellt und wurde jedes Jahr um einen weiteren Jahrgang ergänzt. Seit dem 01.08.2010 ist der Kindergartenbesuch (2. Lebensjahr bis Grundschuleintritt) komplett beitragsfrei (§ 13 Abs. 3 KitaG). Gem. § 12 Abs. 5 KitaG gewährt das Land Zuweisungen an die Träger der Jugendämter zum Ausgleich der Beitragsfreiheit. Die Steigerung bei den Aufwendungen resultiert aus der Tatsache, dass im Jahr 2010 ein weiterer Kindergartenbesuchsjahrgang beitragsfrei gestellt wurde. Dementsprechend sind auch die Erträge auf dem Konto Kostenbeteiligung/-erstattung (SGB VIII), Sonstige, vom Land, für Beitragsausfall im ER03 gestiegen.

ER 18 Sonstige laufende Aufwendungen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	16.417.607,05 €	11.247.254,24 €	13.595.301,65 €
Einzelwertberichtigung	3.078.121,13 €	0,00 €	3.624.886,48 €
Mietaufwendungen	1.917.263,04 €	2.038.550,00 €	1.816.168,37 €
Aufwendungen zu Rückstellungen	1.707.349,72 €	0,00 €	86.449,39 €
Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	919.873,48 €	1.150.206,00 €	931.859,74 €
Pauschalwertberichtigung	983.650,99 €	0,00 €	564,87 €
Leasingaufwendungen	817.380,73 €	902.307,13 €	786.715,68 €
Öffentlichkeitsarbeit	635.855,72 €	627.432,16 €	676.764,72 €
Unfallversicherungen	551.483,93 €	550.890,00 €	561.652,81 €

Die sonstigen laufenden Aufwendungen sind im Jahr 2010 gegenüber dem Jahr 2009 deutlich gestiegen. Die größte Position stellt der Aufwand für die Bildung einer ZAK-Rückstellung in Höhe von 1,3 Millionen Euro für eine mögliche Verlustübernahme dar. Die Gefahr des Verlustes resultiert aus nicht realisierten Gewinnen bzw. den Planergebnissen 2011 bis 2013. Zudem wurde eine ZAK-Rückstellung in Höhe von 400.000 € für Verluste aus den Jahren 2005 bis 2008 gebildet.

Das Ergebnis der Einzel- und Pauschalwertberichtigungen weicht zum Teil erheblich von dem Vorjahresergebnis ab. Dies ist u.a. darin begründet, dass die Wertberichtigungen neu berechnet wurden. Weitere Erläuterungen sind im Anhang unter der Position Forderungen aufgeführt.

Die restlichen Ergebnisse der aufgeführten Konten stimmen im Wesentlichen mit den Ansätzen für das Jahr 2010 überein.

Die Ansätze für die Einzel- und Pauschalwertberichtigungen können genauso wenig geplant werden wie die Aufwendungen für Rückstellungen.

ER 19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit

Diese Position kann in der Übersicht der Ergebnisrechnung eingesehen werden.

ER 20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit

Diese Position kann ebenfalls in der Übersicht der Ergebnisrechnung eingesehen werden.

ER 21 Zinserträge und sonstige Finanzerträge

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	8.146.526,17 €	4.929.860,00 €	5.875.318,08 €
Erträge Sondervermögen/ Zweckverbänden/ Anstalten des öffentlichen Rechts	2.179.853,20 €	0,00 €	2.199.216,89 €
Erträge aus Derivaten	2.297.485,34 €	0,00 €	0,00 €
Verzinsung aus der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	1.362.357,25 €	700.000,00 €	1.810.088,75 €
Erträge aus Wertpapieren des Anlagevermögens	1.698.557,83 €	2.558.300,00 €	1.281.697,18 €
Erträge für Avalprovision	435.117,00 €	440.500,00 €	433.412,62 €
Erträge aus verbundenen Unternehmen	0,00 €	1.000.000,00 €	0,00 €

Das Ergebnis der Zinserträge und sonstigen Finanzerträge weicht wesentlich vom Ergebnis 2009 und den Planzahlen ab. Die Erträge aus Derivaten spielen dabei eine maßgebliche Rolle. Eine nähere Erläuterung dazu finden sie bei der Position ER 22.

Die Erträge aus Verzinsung der Gewerbesteuer lagen weit unter den Erträgen des Jahres 2009. Dies ist eine Entwicklung, die von der Stadt Kaiserslautern nicht steuerbar ist. Die Zinserträge sind eng mit den Entscheidungen des Finanzamtes verknüpft.

Die Erträge aus Wertpapieren sind hingegen gestiegen. Es handelt sich um die Dividenden der Gasanstalt AG und der Bau AG. Von der Stadt Kaiserslautern können auch diese Zahlungen nicht unmittelbar beeinflusst werden. Der Ansatz weicht um rd. 900.000 € ab. Hierbei handelte es sich um die Dividende der Gasanstalt, die im Nachtrag 2010 versehentlich doppelt veranschlagt wurde. Dieser Fehler wurde dann im Jahr 2011 wieder korrigiert. Der korrekte Ansatz wäre 1.279.150 € gewesen. Dieser wurde um 400.000 € überschritten, da das Ergebnis der Gasanstalt besser ausgefallen war als erwartet. Der Restliche Betrag stellt die Dividende der Bau AG dar.

Der Gesamtansatz der Ansatz der Zinserträge und sonstigen Finanzerträgen weicht von dem Gesamtergebnis ab, da u.a. die Erträge aus Sondervermögen/ Zweckverbänden/ Anstalten des öffentlichen Rechts nicht planbar sind. Für die Stadt KL ist nicht vorhersehbar, wie sich das Eigenkapital der Eigenbetriebe tatsächlich verändern wird. Die Erträge aus Sondervermögen/ Zweckverbänden/ Anstalten des öffentlichen Rechts resultieren im Jahr 2010 aus der Erhöhung der Finanzanlage Stadtentwässerung Kaiserslautern. Durch die Eigenkapital-Spiegelbildmethode wurde der Wert der Finanzanlage angepasst und somit Erträge generiert.

Unter der Position "Erträge aus verbundenen Unternehmen" wurde die Gewinnausschüttung der Stadtwerke Kaiserslautern geplant. Diese wurde jedoch erst im Jahr 2011 geleistet. Daher ist der Ansatz im Jahr 2010 nicht erfüllt worden und die Zahlung im Jahr 2011 dementsprechend höher ausgefallen.

ER 22 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	26.785.185,36 €	24.658.600,00 €	28.758.888,99 €
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Sparkassen	10.199.851,77 €	9.700.000,00 €	11.919.419,48 €
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Banken	7.028.851,24 €	7.760.000,00 €	7.471.771,43 €
Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen, Aufwendungen für Derivate	2.893.568,88 €	0,00 €	0,00 €
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Girozentralen/ Landesbanken	4.165.426,77 €	5.335.000,00 €	6.351.156,32 €
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Anstalten	1.310.785,19 €	1.455.000,00 €	1.802.496,11 €

Die Zinsaufwendungen und sonstigen Finanzaufwendungen sind im Jahr 2010 gegenüber dem Jahr 2009 gesunken. Dies hängt vor allem mit der erstmaligen Zinssicherung von Krediten durch Derivate sowie dem historischen Zinstief zusammen. Die Kontierung wird wie folgt vorgenommen:

Durch den Einsatz von Derivaten werden seit dem Jahr 2010 nicht nur Zinsaufwendungen aus Krediten verbucht, sondern ebenfalls Erträge aus Derivaten und Aufwendungen aus Derivaten. Vor dem Jahr 2010 hatte die Stadt Kaiserslautern keine Derivate und somit auch keine Erträge/ Aufwendungen aus Derivaten. Deshalb sind die Aufwendungen für Zinsen ab dem Jahr 2010 differenziert zu betrachten.

Die genaue Aufteilung auf die einzelnen Sachkonten kann bei der Haushaltsplanung nicht detailliert vorgenommen werden, da die Aufteilung noch nicht im Kreditverwaltungsprogramm hinterlegt ist. Eine genaue Aufteilung der Ansätze auf die einzelnen Sachkonten ist somit nicht möglich und wird prozentual vorgenommen. Einzig die Gesamthöhe der Zinsen kann recht präzise aufgrund von Hochrechnungen und einem Planungsszenario geplant werden.

Bei der Buchung der Zinsaufwendungen im jeweiligen Haushaltsjahr wird dann exakt so verbucht, wie sie auch anfallen (differenziert nach Banken, Sparkassen, Landesbanken und An-

stalten des öffentlichen Rechts), was bedeutet, dass die Ergebnisrechnung die Aufteilung der Zinsaufwendungen nach ihrer tatsächlichen Verursachung widerspiegelt.

Insofern muss bei der Betrachtung der Ergebnisrechnung der Gesamtbetrag der Zinsaufwendungen und Aufwendungen für Derivate unter Abzug der Erträge aus Derivaten (ER 22) betrachtet werden. Die Aufwendungen und Erträge aus Derivaten waren im Haushalt 2010 noch nicht geplant worden, da hier der Einsatz von Derivaten noch nicht vorhersehbar war.

ER 23 Finanzergebnis

Diese Position kann in der Übersicht der Ergebnisrechnung eingesehen werden.

ER 24 Ordentliches Ergebnis

Diese Position kann ebenfalls in der Übersicht der Ergebnisrechnung eingesehen werden.

ER 25 Außerordentliche Erträge

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt	272.514,54 €	0,00 €	4.172,58 €

Die außerordentlichen Erträge im Haushaltsjahr 2010 sind nicht vorhersehbar und wurden daher bei der Haushaltsplanung nicht berücksichtigt. Hier handelt es sich um einen Betrag in der Höhe von 245.688 € aus der entschädigungslosen Übertragung von einem Grundstück, mit dem gleichzeitig erhebliche wirtschaftliche Belastungen übergehen. Die Erträge dienen zur Finanzierung der zukünftigen Belastungen.

Interne Leistungsverrechnung

Die interne Leistungsverrechnung dient grundsätzlich dazu, interne Leistungen, die zwischen eigenen Organisationseinheiten erbracht werden, miteinander zu verrechnen. Die Verrechnung führt dazu, dass die Aufwendungen und Erträge auf die jeweiligen Kostenträger verteilt werden, um genau zu wissen, wie ein Kostenträger „gewirtschaftet“ hat.

Im Jahresabschluss 2010 wurde genauso wie im Jahresabschluss 2009 die interne Leistungsverrechnung zwar geplant, aber nicht vollständig gebucht. Im Vordergrund standen im Jahr 2010 hauptsächlich die Prozesse, die Geschäftsbeziehungen mit Kunden außerhalb der Verwaltung betrafen.

Es ist derzeit angedacht, ein umfassendes System für die internen Leistungsbeziehungen zu entwickeln und dieses Buchungsverfahren auf alle internen Verrechnungen anzuwenden. Aus diesem Grund wurden weder die internen EDV-Kosten noch die Verwaltungskostenerstattungen intern auf die Kostenträger durch Verrechnung verteilt. Lediglich die Kosten, die für externe Abrechnungen notwendig waren, wurden verrechnet.

F. Angaben zur Finanzrechnung

Der Finanzhaushalt gibt einen Überblick über die aktuelle Finanzlage der Verwaltung, indem Ein- und Auszahlungen gegenübergestellt werden. Die Finanzrechnung 2010 der Stadt Kaiserslautern schloss mit einem Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von 65.852.841,60 € ab. Im Nachtragshaushalt wurde mit einem Finanzmittelfehlbetrag von 82.193.093,36 € geplant. Daher liegt das Ergebnis über 16,3 Mio. € unter dem geplanten Defizit.

Der Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit zum Ende des Haushaltsjahres betrug 72.262.506,17 €. Dieser Saldo liegt um 9.930.587,19 € unter den geplanten Ansätzen.

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

FR 01 Steuern und ähnliche Abgaben

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	92.374.398,06 €	91.108.000,00 €	91.711.630,78 €
Gewerbesteuer	40.713.187,53 €	41.000.000,00 €	43.136.691,12 €
Gemeindeanteil Einkommensteuer	25.129.436,59 €	25.000.000,00 €	25.480.444,95 €
Grundsteuer B	15.813.646,54 €	16.000.000,00 €	15.478.820,49 €
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	6.396.246,10 €	5.200.000,00 €	3.743.287,40 €
Familienausgleichsleistungen	2.818.223,61 €	2.500.000,00 €	2.614.370,25 €

Die Einzahlungen für Steuern und ähnliche Abgaben stimmen im Wesentlichen mit den korrespondierenden Positionen im Ergebnishaushalt (ER 01) überein. Die geringfügigen Abweichungen beruhen auf dem Kassenwirksamkeitsprinzip. Zum Beispiel beeinflussen Steuererträge, die zwar sachlich dem Jahr 2010 zuzuordnen sind, aber erst in Folgejahren gezahlt werden, nicht mehr die Finanzrechnung 2010, sondern die des Folgejahres. Sie werden in der Schlussbilanz als Forderung ausgewiesen.

FR 02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	36.404.258,16 €	33.968.906,00 €	32.556.108,62 €
Schlüsselzuweisungen B2	18.051.727,00 €	18.050.000,00 €	21.454.010,00 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	5.487.356,49 €	4.565.356,00 €	675.070,92 €
Schlüsselzuweisungen B1	4.425.568,00 €	4.484.000,00 €	4.425.568,00 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Bund	4.296.551,50 €	3.245.800,00 €	2.939.602,68 €
Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	2.763.655,00 €	1.972.900,00 €	1.634.483,50 €

Die Finanzrechnungsposition 02 unterscheidet sich in der Summe sehr von der Ergebnisrechnungsposition 02. Der bedeutendste Unterschied ist, dass die Auflösung von Sonderposten in der Höhe von über 16 Millionen Euro, die im Ergebnishaushalt dargestellt wird, im Finanzhaushalt nicht kassenwirksam wird.

Das Gesamtergebnis dieser Position liegt um 4 Millionen Euro höher als das Ergebnis 2009. Der Planansatz wurde u.a. aufgrund einer unerwartet positiven Entwicklung überschritten. Die Begründung der Unterschiede zwischen dem Ergebnis 2009 und dem Ergebnis 2010 werden in der Position ER 02 erläutert.

FR 03 Erträge der sozialen Sicherung

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	37.497.367,87 €	36.335.940,00 €	36.993.214,38 €
Leistungsbeteiligung nach dem SGB II vom Bund für Unterkunft und Heizung	7.804.319,95 €	7.530.000,00 €	8.045.629,30 €
Kostenbeteiligungen/ -erstattungen (SGB VIII) vom Land für Personalkosten	8.086.154,83 €	8.146.300,00 €	7.460.282,78 €
Kostenbeteiligung vom Land für Hilfe zur Pflege, Eingliederungshilfe, Hilfe zur Gesundheit, Hilfe zum Lebensunterhalte, Grundsicherung, Hilfe in anderen Lebenslagen, Kriegsopferfürsorge und Asyl	5.335.095,10 €	106.400,00 €	11.272.893,08 €
Kostenbeteiligung/-erstattung im Bereich SGB XII, SGB XII, überörtlicher Träger, vom Land	5.072.802,00 €	10.145.000,00 €	0,00 €
Kostenbeteiligungen/ -erstattungen (SGB VIII) vom Land	1.856.013,18 €	2.060.900 €	1.877.186,92 €
Kostenbeteiligungen/ -erstattungen (SGB VIII) von Gemeinden	1.405.535,82 €	1.324.400,00 €	1.050.000,00 €
Unterhaltungsansprüche gegen Unterhaltsverpflichtete, Leistungen von Sozialleistungsträgern, überörtliche Trägers mit eigener Kostenbeteiligung, Arbeitsleben, Hilfe in anderen Lebenslagen	1.298.648,17 €	1.540.000,00 €	1.287.982,93 €

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Kostenbeteiligung/-erstattung im Bereich SGB XII, SGB XII, örtlicher Träger, vom Land, Bundeszuweisungen	895.604,35 €	0,00 €	928.320,97 €
Kostenerstattungen von anderen Sozialhilfeträgern, überörtlicher Träger, vom Land	758.856,23 €	1.023.000,00 €	605.910,96 €
Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen, Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz, Kostenerersatz, überörtliche Träger mit eigener Kostenbeteiligung, Hilfe zur Pflege, Rehabilitation, Arbeitsleben, Schule, Hilfe zur Gesundheit, Hilfe in anderen Lebenslagen	601.008,55 €	421.000,00 €	586.409,60 €
Kostenbeteiligung/-erstattung im Bereich SGB VIII, Sonstige, von sonstigen Sozialleistungsträgern	575.639,92 €	529.700,00 €	482.823,14 €

Die Finanzrechnungsposition 03 korrespondiert überwiegend mit der Ergebnisrechnungsposition 03. Auch in der Finanzrechnung sind die ersten beiden tabellarisch aufgeführten Konten in Summe zu sehen. Nähere Erläuterungen zu den Konten, die den Sozial- und Jugendbereich betreffen, sind in der Ergebnisrechnung aufgeführt.

FR 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	10.892.249,58 €	12.419.890,00 €	10.710.949,24 €
Parkgebühren	1.870.730,95 €	1.700.000,00 €	1.782.414,41 €
Entgelte Benutzung öffentlicher Einrichtungen/wirtschaftlicher Dienstleistungen	1.543.471,68 €	1.377.250,00 €	1.556.720,53 €
Benutzungsgebühren / Kostenerstattungen, Schülerbeförderungsentgelte	1.180.430,72 €	958.000,00 €	817.812,68 €
Gebühren im Bereich öffentliche Ordnung	1.060.385,64 €	1.444.600,00 €	1.064.544,64 €
Gebühren für die Erteilung von Bescheiden/Gutachten etc., Gebühren für die Erteilung von Bescheiden	875.489,47 €	1.050.800,00 €	926.856,80 €
Benutzungsgebühren / Kostenerstattungen, Bestattungskosten	822.018,65 €	2.500.000,00 €	966.725,52 €

Die Einzahlungen für öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte sind nahezu vergleichbar mit der Ergebnishaushaltsposition 04. In der Gesamtsumme ist jedoch zuerkennen, dass die Auflösung der Sonderposten für Grabnutzungsentgelte nicht kassenwirksam und daher nicht in der Finanzrechnung abgebildet wird.

FR 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	5.969.473,04 €	6.230.577,00 €	5.172.737,64 €
Einzahlungen aus Erbbauzinsen	2.299.346,90 €	2.550.000,00 €	1.625.360,15 €
Mieterträge	1.769.893,35 €	1.420.777,00 €	1.739.528,49 €
Pachterträge	992.781,07 €	943.950,00 €	949.909,83 €

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

FR 06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	4.584.307,93 €	5.162.454,00 €	4.691.468,67 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen öffentlichen Bereich	1.139.304,03 €	1.629.900,00 €	2.207.924,91 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom Land	591.689,65 €	540.300,00 €	306.791,10 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	710.050,59 €	869.000,00 €	846.729,27 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen, vom privaten Bereich, vom sonstigen privaten Bereich	770.646,62 €	414.241,00 €	370.693,50 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Eigenbetrieben	323.634,84 €	447.200,00 €	170.341,40 €

Die Position korrespondiert überwiegend mit der entsprechenden Position ER 06 in der Ergebnisrechnung. Die größte Abweichung ist auf dem Konto Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Eigenbetrieben zu erkennen. Diese ist dadurch bedingt, dass Aufwand durch Verwaltungskostenerstattungen im Jahr 2010 begründet ist, jedoch erst später bezahlt wurde und so im Jahr 2010 nicht kassenwirksam wird.

FR 07 Erhöhung oder Verminderung des Bestands anfertigen und unfertigen Erzeugnissen

In der Position FR 07 sind im Jahr 2010 keine Buchungen erfolgt. Es waren auch keine Planansätze vorhanden. Siehe Erläuterung zur Position ER 07.

FR 08 Andere aktivierte Eigenleistungen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	735.227,32 €	0,00 €	679.144,20 €
Aktivierter Personalkosten	735.227,32 €	0,00 €	677.831,39 €

Die aktivierten Eigenleistungen in der Finanzrechnung entsprechen nahezu der Position der aktivierten Eigenleistungen im Ergebnishaushalt. Sie sind in der kommunalen Doppik auch als Einzahlung zu planen und zu buchen, obwohl es nie zu einer Zahlung kommt. Insoweit handelt es sich hier um eine fiktive Einzahlung und eine gesetzlich vorgeschriebenen Ausnahme zum sonst im Finanzhaushalt gültigen Kassenwirksamkeitsprinzip.

FR 09 Sonstige laufende Einzahlungen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	11.033.343,37 €	8.253.099,00 €	8.146.494,60 €
Konzessionsabgaben	6.305.277,25 €	4.900.000,00 €	4.049.682,22 €
Ordnungsrechtliche Einzahlungen	2.138.806,10 €	2.365.350,00 €	1.966.061,85 €
Versicherungserstattungen	476.226,25 €	394.615,00 €	647.209,59 €
Einzahl. Veräußerung Vermögensgegenstände (Anlage-/Umlaufvermögen), Einzahlungen Veräußerung von Grundstücken/Gebäuden, von unbebauten Grundstücken	861.658,25 €	0,00 €	579.209,51 €
Einzahlungen aus Säumniszuschlägen	92.749,82 €	175.000,00 €	111.260,36 €

Die Position FR 09 weicht über 3 Millionen Euro von der Position ER 09 ab. Der Grund dafür ist, dass die Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen nicht kassenwirksam werden und es so nicht zu Auszahlungen in der Finanzrechnung kommt.

Die restlichen Konten der FR-Position 09 stimmen im Wesentlichen mit der Position ER 09 überein. Die Abweichungen kommen dadurch zustande, dass es durch das Kassenwirksamkeitsprinzip nicht zu Auszahlungen kommt.

FR 10 Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit

Diese Position kann in der Übersicht der Finanzrechnung eingesehen werden.

FR 11 Personalauszahlungen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2009	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	73.127.724,91 €	71.340.476,00 €	70.901.009,16 €
Vergütung Tarifbeschäftigter	43.415.302,75 €	42.030.000,00 €	41.724.612,27 €
Dienstbezüge Beamter	12.776.221,18 €	12.702.180,00 €	12.822.383,74 €
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Tarifbeschäftigte	8.746.992,47 €	8.605.160,00 €	8.381.113,85 €
Beiträge zur Versorgungskasse für Tarifbeschäftigte	3.708.481,91 €	3.700.000,00 €	3.679.565,65 €

Die Gesamtauszahlungen in der Position FR 11 stimmen grundsätzlich mit den Gesamtaufwendungen der Position ER 11 überein. Es ist jedoch zu beachten, dass Veränderungen der Pensionsrückstellungen nur die Ergebnisrechnung betreffen. Sie sind nicht kassenwirksam und haben keine Auswirkung auf die Finanzrechnung. Erläuterungen zu Planabweichungen sind in der Position ER 11 aufgeführt.

FR 12 Versorgungsauszahlungen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	6.796.832,44 €	6.577.330,00 €	5.316.294,19 €
Versorgungsauszahlungen für Beamte	5.711.329,61 €	5.239.170,00 €	4.055.468,05 €
Unterstützungsleistungen für Beamte	1.001.513,93 €	1.190.000,00 €	1.183.063,72 €

Das Ergebnis der Position ER 12 und FR 12 weicht erheblich ab. Dafür verantwortlich sind erneut die Rückstellungen. In der Position ER 12 sind Rückstellungen für Pensionen und für die Beihilfe von Beamten enthalten. Diese werden nicht kassenwirksam und sind somit nicht Gegenstand der Finanzrechnung.

FR 13 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	36.541.293,78 €	41.356.652,06 €	29.751.549,64 €
Erhaltung der Gebäude einschließlich der Bestandteile	7.949.258,68 €	7.912.707,00 €	5.101.900,11 €
Beförderungskosten	3.578.136,40 €	4.023.561,00 €	3.280.973,15 €
Auszahlungen für Straßenreinigung	2.319.732,77 €	2.428.250,00 €	2.863.419,59 €
Auszahlungen für Heizung	2.336.317,99 €	2.924.650,00 €	2.526.883,40 €
Auszahlungen für Energie	1.633.161,88 €	1.210.100,00 €	1.076.837,89 €
Auszahlungen für Oberflächenwasser	2.443.260,32 €	2.467.100,00 €	1.953.232,39 €
Auszahlungen für Beleuchtung/Strom	1.361.911,32 €	1.591.650,00 €	1.574.709,94 €
Auszahlungen für Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	2.302.327,89 €	2.925.000,00 €	1.646.159,38 €
Kostenerstattungen an Eigenbetriebe	1.929.362,46 €	1.739.500,00 €	1.590.416,37 €

Die Position FR 13 stimmt im Grunde mit der Position ER 13 überein. Ausgenommen die üblichen, durch das Kassenwirksamkeitsprinzip bedingten Abweichungen.

FR 14 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	17.499.117,20 €	18.394.230,00 €	20.844.133,98 €
Gewerbesteuerumlage	6.843.151,98 €	7.400.000,00 €	7.014.898,57 €
Zuweisungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	4.070.558,31 €	4.100.000,00 €	3.374.000,00 €
Zuweisungen an den sonstigen privaten Bereich	1.250.930,34 €	1.538.534,00 €	1.131.991,03 €
Zuweisungen an den Bezirksverband Pfalz	1.074.984,00 €	1.075.000,00 €	1.074.984,00 €
Zuweisungen an den sonstigen öffentlichen Bereich	145.465,74 €	360.546,00 €	4.358.757,83 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Zweckverbände	55.354,22 €	59.500,00 €	45.022,82 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Eigenbetriebe	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Die Position FR 14 weicht erheblich von der Position ER 16 ab. Die Abweichungen der Konten Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Zweckverbände und Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Eigenbetriebe in der Ergebnisrechnung sind darin begründet, dass die Rückstellungsbuchungen nur Auswirkungen auf die Ergebniskonten haben und nicht im Finanzhaushalt kassenwirksam sind.

Die weiteren geringfügigen Änderungen sind auf eine periodengerechte Abgrenzung zurückzuführen. Die Erläuterung zu den Einzelpositionen, insbesondere für das Konto Zuweisungen

an den sonstigen öffentlichen Bereich, kann der Position ER 16 entnommen werden. Es handelt sich um eine veränderte Kontierung.

FR 15 Auszahlungen der sozialen Sicherung

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	93.269.050,78 €	90.608.250,00 €	82.044.299,22 €
Kosten der Unterkunft und Heizung	23.420.613,92 €	22.200.000,00 €	20.146.938,44 €
Leistungen nach dem SGB VIII innerhalb von Einrichtungen	10.938.628,86 €	11.187.000,00 €	10.513.696,00 €
Leistungen zur stationären Eingliederungshilfe mit sachlicher Zuständigkeit des überörtlichen Trägers	8.882.865,48 €	6.830.000,00 €	8.055.308,61 €
Leistungen nach SGB VIII, für Personalkosten, Kommunalanteil	6.643.430,95 €	6.202.000,00 €	200.838,25 €
Leistungen nach dem SGB XII außerhalb des örtlichen Trägers mit eigener Kostenbeteiligung für laufende Leistungen	6.407.673,83 €	6.845.000,00 €	6.704.817,51 €
Leistungen nach SGB VIII, für Personalkosten, Landesanteil	5.489.085,59 €	5.595.000,00 €	271.473,59 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtliche Träger, eigene Kostenbeteiligung, Leistungen z. Teilhabe a. Arbeitsleben, Werkstatt für behinderte Menschen (WfbM)	4.135.832,51 €	3.800.000,00 €	4.204.650,04 €
Leistungen nach dem SGB VIII außerhalb von Einrichtungen	3.422.343,96 €	3.525.000,00 €	3.276.555,38 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtliche Träger-eigene Kostenbeteiligung, Laufende Leistungen	1.890.421,00 €	1.964.000,00 €	1.834.908,82 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtliche Träger, eigene Kostenbeteiligung, Leistungen z. Teilhabe am Leben in der Gemeinschaft, Heilpädagogische Kindertagesstätten	1.641.650,52 €	1.600.000,00 €	1.543.915,25 €
Auszahlungen der sozialen Sicherung, Sonstige Leistungen, Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz	1.544.232,39 €	1.535.000,00 €	1.263.826,11 €
Leistungen nach dem SGB VIII innerhalb von Einrichtungen, für Beitragsausfall in Kindergärten	1.455.874,85 €	1.500.000,00 €	1.043.499,20 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtliche Träger-eigene Kostenbeteiligung, Leistungen zur Teilhabe am Leben i.d. Gemeinschaft, Tagesförderstätten - Sachliche Zuständigkeit überörtlicher Träger.	1.315.694,48 €	1.200.000,00 €	1.079.143,04 €
Leistungen nach SGB XII, innerhalb-überörtliche Träger-eigene Kostenbeteiligung, Hilfe zur angemessene Schulbildung	1.103.591,19 €	900.000,00 €	1.106.596,49 €
Zuweisungen/ Zuschüsse zur sozialen Sicherung an übrige Bereiche	1.031.139,45 €	1.305.300,00 €	7.237.882,78 €
Hilfe zur Pflege stationär in Einrichtungen überörtlicher Träger, Pflegestufe 3	1.272.147,86 €	1.300.000,00 €	78.653,73 €
Hilfe zur Pflege stationär in Einrichtungen überörtlicher Träger, Pflegestufe 2	1.439.088,94 €	1.300.000,00 €	97.273,07 €

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Hilfe zur Pflege stationär in Einrichtungen überörtlicher Träger, Pflegestufe 1	1.371.470,94 €	1.200.000,00 €	97.417,99 €

Die Auszahlungen zur sozialen Sicherung stimmen im Wesentlichen mit den Aufwendungen zur sozialen Sicherung in der Position ER 17 überein. Die ausführlichen Erläuterungen zu den einzelnen Positionen im Bereich Jugend und Soziales wurden anhand der Aufwandskonten erstellt.

FR 16 Sonstige laufende Auszahlungen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	8.827.765,02 €	11.247.254,24 €	11.411.421,41 €
Durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge, Ungeklärte Auszahlungen	1.999.995,14 €	0,00 €	1.962.577,25 €
Mietauszahlungen	1.951.857,94 €	2.038.550,00 €	1.957.125,10 €
Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	949.417,38 €	1.150.206,00 €	840.953,53 €
Leasingauszahlungen	814.129,47 €	902.307,13 €	782.730,96 €
sonst laufende Auszahlungen der Verwaltungstätigkeit, Periodenfremde Auszahlungen	546.984,50 €	0,00 €	0,00 €

Die Position sonstige laufende Auszahlungen weicht erheblich von der Position sonstige laufenden Aufwendungen (ER 18) ab. Begründet ist dies darin, dass die Einzelwertberichtigungen, Pauschalwertberichtigungen und Aufwendungen für Rückstellungen in der Position ER 18 nicht kassenwirksam wurden. Diese Positionen stellen über 5,5 Millionen Euro Aufwand dar.

Hinzu kommt, dass die ungeklärten Auszahlungen und die periodenfremden Auszahlungen nur im Finanzhaushalt abgebildet werden und keine Aufwand im Ergebnishaushalt darstellen. Somit ist ein Vergleich der Positionen FR 16 und ER 18 in Summe nicht möglich.

Die Planungen für den Finanzhaushalt orientierten sich im Jahr 2010 am Ergebnishaushalt. Deshalb stimmt die Gesamtplanungssumme des FR 16 mit dem ER 18 überein. Die ungeklärten Auszahlungen und periodenfremden Auszahlungen können nicht geplant werden, da sie unvorhersehbar sind. Die Planabweichungen der restlichen Konten wurden in der Position ER 18 erläutert.

FR 17 Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit

Diese Position kann in der Übersicht der Finanzrechnung eingesehen werden.

FR 18 Saldo d. lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeiten

Diese Position kann ebenfalls in der Übersicht der Finanzrechnung eingesehen werden.

FR 19 Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	7.250.849,81 €	4.929.860,00 €	3.293.743,40 €
Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen, Einzahlungen aus Wertpapieren des Anlagevermögens	2.980.255,01 €	2.558.300,00 €	69.164,37 €
Sonstige Zinsen und ähnliche Einzahlungen, Einzahlungen aus Derivaten	1.933.212,04 €	0,00 €	0,00 €
Avalprovision	1.118.154,08 €	440.500,00 €	42.534,45 €
Verzinsung aus der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	952.625,20 €	700.000,00 €	1.954.921,12 €
Einzahlungen aus verbundenen Unternehmen	0,00 €	1.000.000,00 €	841.750,00 €

Die Position FR 19 unterscheidet sich hauptsächlich in zwei Positionen gegenüber der Position ER 21. Im der Position ER 21 werden Erträge von Sondervermögen/Zweckverbänden/Anstalten des öffentlichen Rechts in Höhe von knapp über zwei Millionen Euro ausgewiesen, die in der Finanzrechnung nicht kassenwirksam sind. Es handelt sich um die Erhöhung der Finanzanlage Stadtentwässerung durch die Spiegelbildmethode. Weitere Erläuterungen finden Sie unter der Position ER 21.

Des Weiteren weichen die Erträge aus Avalprovisionen und die Einzahlungen aus Avalprovisionen deutlich von einander ab. In der Finanzrechnung werden Einzahlungen abgebildet, die im Jahr 2010 kassenwirksam wurden, aber von der Abrechnungsperiode in das Jahr 2009 gehören. Demnach wurden die Erträge im Abrechnungsjahr 2009 und die Einzahlungen im Jahr 2010 erfasst. Dadurch weicht die Ergebnisrechnung und die Finanzrechnung für dieses Konto um ca. 680.000€ ab. Dieser Sachverhalt konnte bei der Planung nicht berücksichtigt werden, da diese Zahlungsweise nicht vorhersehbar war. Zudem ist zu erkennen, dass die Einzahlungen 2009 erheblich von den Einzahlungen 2010 abweichen. Anhand des Ansatzes lässt sich erklären, dass die Beträge, die 2010 über dem Ansatz liegen, im Jahr 2009 fehlen.

Die restlichen Ergebnisse der Position FR 19 stimmen im Wesentlichen mit den Ergebnissen der Positionen ER 21 überein.

FR 20 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	26.635.434,28 €	24.658.600,00 €	26.584.876,03 €
Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an Sparkassen	10.533.404,62 €	9.700.000,00 €	12.019.420,68 €
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Banken	7.591.056,55 €	7.760.000,00 €	6.319.820,78 €
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Girozentralen/ Landesbanken	5.115.806,35 €	5.335.000,00 €	5.351.797,28 €
Sonst. Zins- u. sonst. Finanzauszahlungen, Auszahlungen für Derivate	1.648.514,44 €	0,00 €	0,00 €
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Anstalten	1.332.682,89 €	1.455.000,00 €	1.346.027,11 €

Die Zinsauszahlungen und sonstigen Finanzauszahlungen stimmen nahezu mit den Zinsaufwendungen und sonstigen Finanzaufwendungen im Ergebnishaushalt überein. Nähere Erläuterungen dazu wurden im ER 22 aufgeführt.

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

Diese Position kann in der Übersicht der Finanzrechnung eingesehen werden.

FR 22 Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen

Diese Position kann ebenfalls in der Übersicht der Finanzrechnung eingesehen werden.

FR 23 Außerordentliche Einzahlungen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	292.231,28 €	0,00 €	117.958,21 €
Außerordentliche Einzahlungen	292.231,28 €	0,00 €	117.958,21 €

Auch die Position FR 23 stimmt überwiegend mit ihrer korrespondierenden Position ER 25 überein. Geplant werden können diese Einzahlungen nicht, da man nicht vorhersehen kann, wie sich die außerordentlichen Einzahlungen entwickeln werden.

FR 24 Außerordentliche Auszahlungen

Im Jahr 2010 wurden keine außerordentlichen Auszahlungen getätigt.

FR 25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen

Diese Position kann in der Übersicht der Finanzrechnung eingesehen werden.

FR 26 Saldo der ordentliche und außerordentliche Ein-u. Auszahlungen

Diese Position kann ebenfalls in der Übersicht der Finanzrechnung eingesehen werden.

FR 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	6.063.412,36 €	15.997.337,00 €	3.445.522,29 €
Investitionszuwendungen vom Land	3.688.276,12 €	1.739.838,00 €	2.228.393,35 €
Anzahlungen aus Investitionszuwendungen vom öffentlichen Bereich	2.259.485,21 €	14.137.499,00 €	728.645,30 €
Investitionszuwendungen vom sonstigen privaten Bereich	46.261,68 €	120.000,00 €	482.485,22 €

Ab der Position FR 27 existieren in der Ergebnisrechnung keine korrespondierenden Positionen mehr. Mit der Darstellung der Position FR 27 beginnt der investiven Bereich. Die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen können direkt einzelnen Investitionsmaßnahmen zugeordnet werden. Folglich richtet sich die Höhe der Zuwendungen generell auch nach den Auszahlungen für Investitionen. Sind die Investitionsauszahlungen geringer, schlägt das auf die Einzahlungen für Zuwendungen durch. Das Ergebnis der Position FR 27 liegt deutlich über dem Ergebnis des Jahres 2010. Der Ansatz von fast 16 Millionen Euro wurde jedoch nicht erreicht. Analog dazu waren auch die Auszahlungen für Sachanlagen in der Position FR 37 erheblich geringer als der Ansatz.

Die Unterschiede zwischen Ansatz und Rechnungsergebnis sind unter anderem im Jahr 2010 immer noch darin begründet, dass im kassentechnischen Vollzug des Haushaltes viele Maßnahmen einschließlich der zweckgebundenen Zuweisungen aus dem investiven Finanzhaushalt in den Ergebnishaushalt verschoben wurden. Dies hängt u. a. mit dem seit der Einführung der Doppik konkretisierten Investitionsbegriff zusammen. Der Landesrechnungshof hatte hier im Vorfeld der Doppikeinführung die Prüfparameter für eine Investition basierend auf Vorgaben des Bundesfinanzministeriums zur handelsrechtlichen Abgrenzung von Anschaffungskosten, Herstellungskosten und Erhaltungsaufwendungen näher beschrieben. Im Jahresabschluss 2011 sollte sich diese Unschärfe der Ergebnisse relativiert haben.

FR 28 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	2.014.892,97 €	944.610,00 €	2.369.858,47 €
Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	1.424.398,78 €	0,00 €	1.467.931,47 €
Beiträge und ähnliche Entgelte, vom sonstigen privaten Bereich	311.876,27 €	0,00 €	663.164,09 €
Anzahlungen für Beiträge vom privaten Bereich	37.049,85 €	721.400,00 €	245.240,00 €

Die Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten sind im Jahr 2010 geringer als im Jahr 2009.

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

Die Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte sind im Jahr 2010 nur unwesentlich geringer als im Jahr 2009. Grabnutzungsentgelte werden im Vorfeld für festgelegte Liegezeiten gezahlt und werden auf die Dauer der Liegezeit jährlich aufgelöst. Zum Zeitpunkt der Erstellung des Haushaltsplanes 2010 war die endgültige Vorgehensweise der Bilanzierung noch nicht geklärt und somit wurde kein Ansatz für das Jahr 2010 gebildet.

FR 29 Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände

Im Jahr 2010 wurden keine Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände getätigt.

FR 30 Einzahlungen für Sachanlagen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	942.582,91 €	2.730.000,00 €	786.743,07 €
Einzahlungen für unbebaute Grundstücke	772.049,62 €	2.225.000,00 €	603.616,69 €
Einzahlungen für Infrastrukturvermögen	116.058,65 €	0,00 €	57.411,50 €
Einzahlungen für bebaute Grundstücke	48.004,68 €	500.000,00 €	125.456,68 €

Die Einzahlungen für Sachanlagen sind im Jahr 2010 gegenüber dem Jahr 2009 gestiegen. Demnach konnten im Jahr 2010 bebaute und unbebaute Grundstücke und Infrastrukturvermögen mit einem insgesamt höheren Buchwert verkauft werden und dementsprechend höhere Einzahlungen generiert werden.

Der jeweilige Ansatz der aufgeführten Konten weicht erheblich von den Ergebnissen ab. Dies ist in einer fehlerhaften Veranschlagung des Ansatzes begründet. Ursprünglich wurden an dieser Stelle die Gesamterlöse aus dem Verkauf von Grundstücken geplant. Es werden jedoch die Buchwerte und die Erträge bzw. Aufwendungen aus dem Verkauf von Grundstücken getrennt voneinander gebucht. Die Erträge werden beispielsweise im ER 09 bzw. FR 09 gebucht.

FR 31 Einzahlungen für Finanzanlagen

Im Jahr 2010 wurden keine Einzahlungen für Finanzanlagen getätigt.

FR 32 Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	4.225,16 €	4.250,00 €	15.010,11 €
Einzahlungen sonstige Ausleihungen/ Kreditgewährungen vom sonstigen inländischen Bereich	4.225,16 €	4.250,00 €	15.010,11 €

Die Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen sind im Jahr 2010 geringer als im Jahr 2009 und entsprechen fast zu 100% dem geplanten Ansatz. Bei diesen Ausleihungen handelt sich um gewährte Modernisierungsdarlehen, die vor vielen Jahren ausgegeben wurden und auf diesem Konto zurück bezahlt werden.

FR 33 Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten

Diese Position wird nicht bebucht. Eine Erläuterung ist in der Position ER 07 aufgeführt.

FR 34 Sonstige Investitionseinzahlungen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	742.810,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Investitionseinzahlungen	742.810,00 €	0,00 €	0,00 €

Im Jahr 2010 wurde der Stadt vom Bund ein Grundstück übertragen. Es handelt sich hierbei um ein altlastenverseuchtes Grundstück, für das jährliche Überwachungsmaßnahmen (z.B. Prüfung des Grundwassers) notwendig sind. Durch Übertragung des vorgenannten Flurstücks muss die Stadt KL zum einen für die notwendigen Überwachungsmaßnahmen aufkommen, und zum anderen ist das Risiko, dass die Altlast möglicherweise zukünftig beseitigt werden muss, auf die Stadt KL übergegangen. Zur Entschädigung der Stadt KL für die zusätzlichen Aufgaben wurden von der Bundesanstalt für Immobilienaufgaben ein Betrag in Höhe von 523.600 € zur Risikoabsicherung und ein Sockelbetrag in Höhe von 219.210 € zur jährlichen Nachsorge bezahlt.

FR 35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Diese Position kann in der Übersicht der Finanzrechnung eingesehen werden.

FR 36 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	2.478.010,95 €	5.936.955,00 €	1.966.753,14 €
Investitionszuwendungen an den sonstigen privaten Bereich	1.164.568,00 €	2.301.600,00 €	669.031,00 €
Investitionszuwendungen an verbundene Unternehmen	500.000,00 €	0,00 €	1.000.000,00 €
Investitionszuwendungen, an den privaten Bereich, an private Unternehmen	230.630,28 €	2.458.000,00 €	198.885,62 €

Die Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände sind in der Summe im Vergleich zum Vorjahr 2009 gestiegen.

Die Investitionszuwendungen an verbundene Unternehmen wurden vereinbarungsgemäß um 500.000 € reduziert. Es handelt sich um einen Baukostenzuschuss für den WM-Ausbau des Fritz-Walter-Stadions an die Fritz-Walter-Stadion GmbH, der planmäßig noch bis einschließlich des Jahres 2013 geleistet wird. Die Differenz zwischen Planansatz und Ergebnis kommt dadurch zustande, dass ursprünglich auf einem anderen Konto geplant als gebucht wurde.

Im Bereich der Baukostenzuschüsse an Kindertagesstätten freier Träger und Sportvereine sind die Zuschüsse größtenteils in Höhe des Ansatzes bewilligt worden. Die Abweichung zwischen Ansatz und tatsächlicher Auszahlung ist darin begründet, dass bei vielen Maßnahmen der Mittelabruf erst nach Abschluss des Haushaltsjahres erfolgt ist.

FR 37 Auszahlungen für Sachanlagen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	12.930.465,27 €	24.673.327,06 €	9.405.188,64 €
Auszahlungen Anlagen im Bau und geleistete Anzahlungen	5.211.371,95 €	18.836.915,00 €	5.737.502,09 €
Auszahlungen für bebaute Grundstücke	0,00 €	858.000,00 €	1.386.426,77 €
Auszahlungen für Sachanlagen, Auszahlungen für bebaute Grundstücke, Auszahlungen für Erwerb von Gebäuden und Grundstückseinrichtungen	2.537.220,10 €	56.000,00 €	136.477,02 €
Auszahlungen für Sachanlagen, Auszahlungen für Infrastrukturvermögen, Auszahlungen für Erwerb von Gebäuden und Grundstückseinrichtungen	1.571.877,01 €	107.000,00 €	227.661,23 €
Auszahlungen Betriebsausstattung, Pflanzen, geringwertige Vermögensgegenstände, Auszahlungen bewegliche Sachen Anlagevermögen > 410 Euro	838.675,81 €	1.116.147,00 €	414.581,52 €

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Auszahlungen für Sachanlagen, Auszahlungen für Bauten auf fremdem Grund/Boden, Auszahlungen für Erwerb von Gebäuden und Grundstückseinrichtungen	724.722,99 €	0,00 €	37.816,20 €
Auszahlungen Fahrzeuge/Maschinen/technische Anlagen > 410 Euro	731.522,90 €	2.133.038,00 €	362.241,74 €

Die Auszahlungen für Sachanlagen sind im Vergleich zum Jahr 2009 gestiegen. Die Positionen der Finanzrechnung beinhalten die Anschaffungs- und Herstellungskosten für sämtliche Sachanlagen wie z.B. Grundstücke, Gebäude, Infrastrukturvermögen, Betriebs- und Geschäftsausstattung.

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

Die Anlagen im Bau stellen die größte Position der FR 37 da. Die größten Positionen zum 31.12.2010 sind die Sanierung des Betriebsgeländes Pfaff, die Fertigstellung des Kreisverkehrs Schweinsdell, die Generalsanierung des Rathauses Nord und der Neubau der Berliner Brücke. Sobald diese Maßnahmen abgeschlossen sind, werden sie aktiviert und ins Anlagevermögen aufgenommen.

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

FR 38 Auszahlungen für Finanzanlagen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	4.649.170,94 €	4.727.137,00 €	5.195.598,50 €
Anteile an verbundenen Unternehmen mit nicht börsennotierten Anteilen	3.539.468,94 €	3.568.000,00 €	4.100.598,50 €
Anteile an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis ohne börsennotierten Anteilen	1.109.702,00 €	1.159.137,00 €	1.095.000,00 €

Die Auszahlungen für Finanzanlagen sind gegenüber dem Jahr 2009 leicht gesunken. Das Ergebnis des Konto „Anteile an verbundenen Unternehmen mit nicht börsennotierten Anteilen“ stellt Zahlungen an die Beteiligungen Zoo GmbH, Gartenschau GmbH, Kammgarn GmbH und die Fritz-Walter-Stadiongesellschaft GmbH im Jahr 2010 da. Das Ergebnis beinhaltet eine Erhöhung des Zahlung an die Zoo GmbH um 50.000 € auf 750.000 € Zudem wurde die Zahlung an die Kammgarn GmbH an den tatsächlichen Finanzbedarf angepasst (insgesamt

840.000 €). Hinzukommt eine Zahlung an die Fritz-Walter-Stadiongesellschaft GmbH in Höhe von 1,3 Mio. Euro als Pachtausfallentschädigung. Die restlichen Zahlungen wurden laut dem Entschuldungsplan an die Gartenschau GmbH geleistet. Die Erhöhungen der Zuzahlungen an die Zoo GmbH und die Kammgarn GmbH wurden durch den geringeren Entschuldungsbetrag für die Gartenschau GmbH im Vergleich zum Vorjahr nahezu egalisiert.

Das Ergebnis des Kontos „Anteile an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis ohne börsennotierten Anteilen“ setzt sich hauptsächlich aus Zahlungen an die Gemeinnützige Integrationsgesellschaft KL mbH zusammen.

FR 39 Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	101.379,16 €	0,00 €	82.359,36 €
Ausleihungen an Sondervermögen, an Eigenbetriebe, Laufzeit bis 5 Jahre und mehr	90.927,74 €	0,00 €	69.406,96 €
Ausleihungen / Kredite an verbundene Unternehmen, an nicht börsennotierte Gesellschaften, Laufzeit bis 5 Jahre und mehr	10.451,42 €	0,00 €	12.952,40 €

Die Ausleihungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgeschäfte sind im Jahr 2010 gegenüber dem Vorjahr gestiegen. Die Finanzrechnungsposition 39 beinhaltet Ausleihungen an den Eigenbetrieb Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungseigenbetrieb Kaiserslautern in Höhe von über 90.000 € und Ausleihungen an die Westpfalz Klinikum GmbH in Höhe von über 10.000 €. Diese Position sind Kredite, die die Stadt Kaiserslautern für ihre Gesellschaften aufgenommen hat. Die Auszahlungen sind neutral anzusehen, da Einzahlungen in gleicher Höhe durch die Gesellschaften erfolgen.

FR 40 Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten

Diese Position wird nicht bebucht. Eine Erläuterung ist in der Position ER 07 aufgeführt.

FR 41 Sonstige Investitionsauszahlungen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	985,01 €	758.470,00 €	0,00 €
Sonstige Investitionsauszahlungen	985,01 €	758.470,00 €	0,00 €

Die Investitionszahlungen des Jahres 2010 stellen Rückerstattungen von Grabnutzungsentgelten dar.

Die ursprünglich geplanten Auszahlungen aus dem Jahr 2010 wurden auf anderen Konten gebucht oder überhaupt nicht getätigt. Beispielsweise wurde die Rückzahlung überzahlter Zuweisungen an das Land für die städtebauliche Maßnahme Uni-Wohnstadt noch nicht voll-

zogen, da die Verhandlungen mit dem Land noch nicht abgeschlossen sind. Somit weicht der Ansatz erheblich von dem Rechnungsergebnis 2010 ab.

FR 42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Diese Position kann in der Übersicht der Finanzrechnung eingesehen werden.

FR 43 Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Diese Position kann in der Übersicht der Finanzrechnung eingesehen werden.

FR 44 Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag

Diese Position kann in der Übersicht der Finanzrechnung eingesehen werden.

FR 45 Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	24.007.680,00€	17.169.028,00 €	19.188.155,54 €
Aufnahme von Krediten für Investitionen, vom öffentlichen Bereich, von Anstalten, Laufzeit 5 Jahre und mehr, Euro-Währung (fester Zins)	3.784.600,00 €	0,00 €	0,00 €
Aufnahme von Krediten für Investitionen, vom inländischen Geldmarkt, Laufzeit über 1 bis 5 Jahre, Euro-Währung (fester Zins)	0,00 €	0,00 €	10.000.000,00 €
Aufnahme von Krediten für Investitionen, vom inländischen Geldmarkt, Laufzeit 5 Jahre und mehr, Euro-Währung (fester Zins)	0,00 €	0,00 €	5.375.000,00 €
Aufnahme von Krediten für Investitionen, vom inländischen Geldmarkt, Laufzeit 5 Jahre und mehr, Euro-Währung (variabler Zins)	20.000.000,00 €	17.169.028,00 €	3.813.155,54 €

In den Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten sind Umschuldungen in Höhe von 11.819.162,69 € enthalten, die in gleicher Höhe in den Auszahlungen für die Tilgung von Investitionskrediten verbucht wurden. Diese Zahlungen neutralisieren sich somit.

Grundsätzlich standen im Jahr 2010 Haushaltseinnahmereste aus 2009 in Höhe von 1.726.359 € und eine Kreditermächtigung laut Nachtragshaushaltssatzung 2010 in Höhe von 17.169.027 € zur Verfügung, in Summe 18.895.386 €. Der im Jahresabschluss 2009 erläuterte, zu hoch aufgenommene Betrag in Höhe von 132.266,35 € an Investitionskrediten stellte sich als falsch heraus (siehe unten). Nach Forderung der Aufsichts- und Dienstleistungsdirektion Trier mussten 50% der Allgemeinen Grundstücksveräußerungserlöse zur Entlastung des Liquiditätskreditbedarfs herangezogen werden.

Nach Verrechnung dieser sah die erforderliche Investitionskreditaufnahme wie folgt aus:

Vollzug 2009

Ermittlung der erforderlichen Aufnahme von Investitionskrediten im Jahr 2009

FR 43	Saldo aus Ein- und Auszahlungen für Investitionen		9.868.046,98 €
+	50% der Allg. Grundstücksveräußerungserlöse 2009, die zur Verringerung von Liquiditätskreditaufnahmen führen müssen	+	350.260,71 €
+	Ablösung der Vorfinanzierung von Investitionen durch Liquiditätskredite in 2008	+	0,00 €
=	erforderliche Investitionskreditaufnahme in 2009	=	10.218.307,69 €
./.	getätigte Aufnahme in 2009	./.	10.000.313,33 €
=	Vorfinanzierung aus Liquiditätskrediten 2009	=	217.994,36 €

So ergab sich anstelle einer Überfinanzierung in Höhe von 132.266,35 € eine Vorfinanzierung von Investitionen durch Liquiditätskredite in Höhe von 217.994,36 €, die in 2010 dann abgelöst werden mussten.

Im Vollzug des Jahres 2010 wurden Investitionskredite in Höhe von 12.188.517,31 € aufgenommen. Tatsächlich beträgt der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit lt. Jahresabschluss 2010 nach Hinzurechnung der Grundstücksveräußerungserlöse und der Ablösung der Vorfinanzierungen jedoch lediglich 10.776.844,94 €. Demnach wurde ein um 1.411.672,37 € zu hohes Volumen an Investitionskrediten aufgenommen.

Vollzug 2010

Ermittlung der erforderlichen Aufnahme von Investitionskrediten im Jahr 2010

FR 43	Saldo aus Ein- und Auszahlungen für Investitionen		10.189.329,61 €
+	50% der Allg. Grundstücksveräußerungserlöse 2010, die zur Verringerung von Liquiditätskreditaufnahmen führen müssen	+	369.520,97 €
+	Ablösung der Vorfinanzierung von Investitionen durch Liquiditätskredite in 2009	+	217.994,36 €
=	erforderliche Investitionskreditaufnahme in 2010	=	10.776.844,94 €
./.	getätigte Aufnahme in 2010	./.	12.188.517,31 €
=	Vorfinanzierung aus Liquiditätskrediten 2010	=	-1.411.672,37 €

Bei einer hohen Inanspruchnahme des Kontokorrentkredites auf dem Konto der Stadtparkasse Kaiserslautern (Nr. 114 660) wurde die Notwendigkeit einer Neuaufnahme geprüft. Zur Definition ob diese Neuaufnahme investiv oder konsumtiv verursacht war, wurde eine Auswertung des Saldos der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gezogen. Aufgrund der Tatsache, dass hier jedoch Einzahlungen noch nicht zugeordnet waren, wurde dieser Saldo verfälscht dargestellt.

Die Prognose zum Aufnahmezeitpunkt der Investitionskredite deutete auf ein Erreichen der notwendigen Investitionshöhe hin. Zudem wurde im Oktober 2010 ein sehr günstiges KfW-Darlehen aufgenommen, das mit einem Zinssatz von 0,5% sehr wirtschaftlich war. Hätte man genauere Prognosen zur Investitionsentwicklung abgewartet, so wären die zugrunde liegenden Maßnahmen bereits begonnen und damit die Fördervoraussetzungen nicht mehr erfüllt gewesen.

Der aufgenommene Betrag übersteigt jedoch die genehmigte Kreditermächtigung in Höhe von 18.895.387 € nicht und auch die Liquiditätskreditermächtigung war zum Zeitpunkt der Aufnahme des Investitionskredites nicht erschöpft. Dies hätte den Anschein erwecken können, dass eine Investitionskreditaufnahme erfolgte, da eine Aufnahme im Rahmen der Liquiditätskredite nicht möglich gewesen wäre. Aber auch dies ist nicht der Fall. Demnach ist diese zu hohe Aufnahme nicht aus schlechter Absicht heraus erfolgt, sondern lediglich auf entstehende Ungenauigkeiten im Vollzug zurückzuführen. Ein wirtschaftlicher Schaden ist durch diesen Verstoß nicht erfolgt, da andernfalls ein Liquiditätskredit aufgenommen worden wäre.

Diese fehlerhafte Zuordnung von Investitionskrediten und Liquiditätskrediten im Jahr 2010 umzuwidmen, würde einen sehr großen Aufwand darstellen. Folglich wird die neue Zuordnung der Kredite bei der nächsten Kreditprolongation im Jahr 2013 behoben. Im Jahresabschluss 2011 wird diese fehlerhafte Zuordnung ebenfalls erwartet. Auch diese Zuordnung wird im Jahr 2013 durch die Kreditprolongation behoben. Im Jahr 2012 wurde die Systematik der Kreditaufnahme geändert, so dass eine fehlerhafte Zuordnung von Investitionskrediten und Liquiditätskrediten nicht mehr vorkommen sollte.

FR 46 Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	24.167.180,84 €	9.715.100,00 €	21.378.566,22 €
Auszahlung zur Tilgung von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt in Euro-Währung (fester Zins)	22.099.090,22 €	7.966.550,00 €	19.556.381,02 €
Auszahlung zur Tilgung von Krediten für Investitionen von Anstalten in Euro-Währung (fester Zins)	1.801.681,91 €	1.646.750,00 €	1.801.644,05 €

In den Auszahlung zur Tilgung von Investitionskrediten sind ebenso wie in den Einzahlungen Umschuldungen in Höhe von 11.819.163 € enthalten. Diese Zahlungen neutralisieren sich somit.

Die Tilgung liegt mit knapp 12,3 Mio. € über dem geplanten Gesamttilgungsansatz in Höhe von 9.715.100 € des Haushaltsplanes. Dies hat die Ursache in der (noch) recht ungenauen Planungsmöglichkeit.

FR 47 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten spiegelt die Zu- oder Abnahme des Investitionskreditbestandes in der Bilanz (P 4.02.1, P 4.09, P 4.10) ab. Dieser Saldo betrug in der Bilanz 1.825.641,43 €, in der FR 47 beträgt dieser jedoch nur 159.500,34 €

Diese Differenzen ergeben sich zum einen aus der Überschneidung von Abbuchungen von Tilgungsleistungen im Jahreswechsel, sowie der Tatsache, dass die Leibrente (gebuchte Tilgungsbeträge: 12.452,27 €), sowie gewährte Schuldendiensthilfe an das DRK (gebuchte Tilgungsbeträge: 11.358,93 €) ebenfalls in den Auszahlungen für Investitionskredite verbucht werden, jedoch einer anderen Bilanzposition zugeordnet sind die Investitionskredite (P 4.03).

FR 48 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	371.226.000,00 €	74.739.168,00 €	82.000.000,00 €
Einzahlungen zur Aufnahme von Liquiditätskrediten vom inländischen Geldmarkt in Euro-Währung (fester Zins)	20.000.000,00 €	0,00 €	60.000.000,00 €
Einzahlungen zur Aufnahme von Liquiditätskrediten vom inländischen Geldmarkt in Euro-Währung (variabler Zins)	351.226.000,00 €	74.739.168,00 €	22.000.000,00 €

In den Einzahlungen aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten sind Umschuldungen in Höhe von 276.959.675,16 € enthalten, die in gleicher Höhe in den Auszahlungen für die Tilgung von Liquiditätskrediten verbucht wurden. Diese Zahlungen neutralisieren sich somit.

Im Haushaltsjahr 2010 wurden insgesamt Liquiditätskredite in Höhe von 94.266.324,84 € aufgenommen. Das geplante Budget wurde somit um 19.527.156,84 € überschritten. Die Zunahme der Liquiditätskredite resultiert aus der chronischen Unterdeckung der operativen Tätigkeit. Die hohe Abweichung zur Vorjahresaufnahme ist deshalb gegeben, weil zum Jahresende der in Anspruch genommene Kontokorrentkredit bei der Stadtparkasse durch eine Liquiditätskreditaufnahme ausgeglichen wurde (Aufnahme von 35 Mio. € zum 06.12.2010). Auch die der ersten Liquiditätskreditaufnahme im Jahr 2010 (15 Mio. €) zugrunde liegenden Zahlungen wurden eher im Jahr 2009 verursacht, da diese Aufnahme bereits am 25.01.2010 erfolgte.

In den Auszahlung zur Tilgung von Liquiditätskrediten sind ebenso wie in den Einzahlungen

FR 49 Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt, davon	277.168.557,67 €	0,00 €	38.211.390,09 €
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung vom inländischen Geldmarkt in Euro-Währung (fester Zins)	277.168.557,67 €	0,00 €	38.211 T€

Umschuldungen in Höhe von 276.959.675,16 € enthalten. Diese Zahlungen neutralisieren sich somit.

Hinzu kam die Tilgung des einzig zurückzuzahlenden Liquiditätskredits in Höhe von 208.882,50 €

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

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Liquiditätskrediten spiegelt die Zu- oder Abnahme des Liquiditätskreditbestandes in der Bilanz (P 4.02.2) ab. Dieser Saldo betrug in der Bilanz 73.757.442,33 € in der FR 50 beträgt dieser jedoch 94.057.442,33 €

Diese Differenz in Höhe von 20.300.000 € erklärt sich durch die Höhe der Inanspruchnahme des Kontokorrentkreditrahmens, der nicht im Bestand der Liquiditätskredite ausgewiesen wird.

FR 51 Abnahme der liquiden Mittel

Unter liquiden Mitteln versteht man im Allgemeinen die Zahlungsmittel der Verwaltung, also der Barbestand und die Bankguthaben. Die Abnahme der liquiden Mittel zum 31.12.2010 betrug 588.022.268 €

FR 52 Zunahme der liquiden Mittel

Die Zunahme der liquiden Mittel ist zum 31.12.2010 in der Finanzrechnung mit 609.657.703 € angegeben.

FR 53 Veränderung der liquiden Mittel

Die Position "Veränderung der liquiden Mittel" weist zum 31.12.2010 einen Wert von 21.635.435 € Die Differenz zur Aktiva-Bilanzposition 2.4 der Jahre 2010 (2.037.755,67 €) und 2009 (702.320,35 €) beträgt jedoch 1.335.435,32 € Dieser Unterschied ist durch die Rückführung eines Kontokorrentkredites aus dem Jahr 2009 in Höhe von 20,3 Mio. bedingt.

FR 54 Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

Diese Position kann in der Übersicht der Finanzrechnung eingesehen werden.

FR 55 Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern

Durchlaufende Gelder sind finanzielle Mittel, die die Stadt Kaiserslautern für Dritten einnimmt und dann für den Dritten ausgibt. Die Position FR 55 betrug zum 31.12.2010 -2.377.607 €

Der negative Betrag kommt dadurch zustande, dass im Jahr 2009 ungewöhnlich viele ungeklärte Zahlungseingänge vorlagen. Im Jahr 2010 konnten die Zahlungseingänge den endgültigen Positionen zugeordnet werden. Somit sank der Bestand an ungeklärten Zahlungseingängen auf dem Finanzkonto. Durch die Bilanznullstellung am 31.12.2009 und die anschließende Auflösung der ungeklärten Zahlungseingänge im Jahr 2010 kam es zu negative Werten zum 31.12.2010.

FR 56 Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern

Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern wurden im Jahr 2010 in Höhe von 4.032.057 € getätigt.

G. Angaben zu den Teilrechnungen

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

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

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

1. Teilergebnisrechnung

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

Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2010 lag noch keine Eröffnungsbilanz vor, so dass die Ansätze für Abschreibungen und Auflösung von Sonderposten ohne Erfahrungswerte geschätzt werden mussten und nicht in den Teilergebnisrechnungen geplant wurden, sondern als Gesamtbetrag in der Haushaltsplanung Berücksichtigung fanden. Hierdurch weichen die Ansätze der Teilhaushalte für 2010 teilweise erheblich von den Ergebnissen 2010 ab, da bei den Rechnungsergebnissen der Teilhaushalte die gebuchten Abschreibungen und die Auflösung von Sonderposten dargestellt sind.

Aufgrund dessen, dass der Ansatz der Teilergebnisrechnung nicht mit dem Ergebnis vergleichbar ist, wurde davon abgesehen erhebliche Unterschiede näher zu erläutern.

2. Teilfinanzrechnung

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

Nachfolgend werden Teilhaushalte mit wesentlichen Abweichungen zwischen Ergebnis und Ansatz erläutert.

TFR 2 Personal

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt	-3.099.488,12 €	- 2.573.164 €	-2.050.829,50 €

Im Teilhaushalt Personal liegt das Ergebnis 2010 um 526.324,12 € über dem Planansatz. Die Einzahlungen lagen um 77.136,16 € unter der Planung und es wurden Mehrauszahlungen in Höhe von 449.187,96 € getätigt. Die Planabweichung im Jahr 2010 lag im Wesentlichen darin begründet, dass die Versorgungsauszahlungen höher als geplant ausfielen. Grund hierfür war u.a. die Auswirkung einer Besoldungs- und Versorgungserhöhung. Das Ergebnis 2010 schließt mit einem schlechteren Ergebnis von 1.048.658,62 € gegenüber dem Vorjahr ab. Diese Abweichung ist ebenfalls hauptsächlich auf die Versorgungsauszahlungen zurückzuführen. Die Umbuchung der Versorgungsumlage auf die jeweiligen Kostenträger erfolgt grundsätzlich nach dem Vollzug aller Buchungen des Haushaltsjahres. Für das Jahr 2009 erfolgten nach dem Umbuchungstichtag noch Einzahlungen, die nicht mehr auf die anderen Teilhaushalte umgebucht wurden. Diese Einzahlungen führten dann in 2009 im Vergleich zum Jahr 2010 zu einer Ergebnisverbesserung.

TFR 4 Umweltschutz

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt	-1.662.616,86 €	-2.056.093 €	-1.858.422,34 €

Für den Teilhaushalt Umweltschutz errechnet sich im Jahr 2010 ein negatives Finanzergebnis in Höhe von 1.662.616,86 €, das 393.476,14 € unter dem Planansatz liegt. Die Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen fielen um 379.351,20 € geringer als geplant aus, was teilweise durch geringere Einzahlungen aus Zuwendungen Dritter in Höhe von 103.754,56 € kompensiert wurde. Außerdem wurden investiv weniger Auszahlungen geleistet als geplant. Das Ergebnis 2010 verbesserte sich im Vergleich zu 2009 geringfügig, da weniger Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen getätigt wurden.

TFR 5 Finanzen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt	-1.707.881,21 €	-1.094.504 €	-1.769.931,69 €

Der Ansatz 2010 wird um 613.377,21 € überschritten. Die Abweichung zum Planansatz ist insbesondere auf höhere Personal- und Versorgungsauszahlungen durch Personalaufstockung zurückzuführen. Zudem wurde in 2010 aufgrund des Kassenwirksamkeitsprinzips der Ansatz im Bereich Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen überschritten. Im Investivbereich wurde mit Rückzahlung einer Zuweisung in Höhe von 120.000,00 € geplant, die aber 2010 nicht kassenwirksam wurde. In Summe gesehen ergaben sich beim Ergebnis 2010 gegenüber dem Vorjahr keine wesentlichen Änderungen.

TFR 6 Kasse

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt	-1.109.742,30 €	-1.574.879 €	-308.840,75 €

Das Ergebnis 2010 liegt 465.136,70 € unter dem Planansatz. Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit ist insbesondere durch geringere Personalauszahlungen um 100.842,43 € unter dem Planansatz geblieben. Für den Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen, worunter im Wesentlichen Zinsen aus Gewerbesteuer gebucht werden, ergab sich eine Ergebnisverbesserung gegenüber dem Plan von 692.505,83 Euro. Das Ergebnis 2010 hat sich gegenüber 2009 um 800.901,55 € verschlechtert, was hauptsächlich auf geringere Einzahlungen für Zinsen aus Gewerbesteuer zurückzuführen ist.

TFR 9 Schulen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt	-4.766.481,57 €	-6.320.723 €	-5.165.435,62 €

Im Teilhaushalt Schulen verbesserte sich das Ergebnis 2010 gegenüber dem Ansatz um 1.554.241,43 €. Diese Ergebnisverbesserung ist vor allem auf Mehreinzahlungen bei der Position „Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferzahlungen“ zurückzuführen. Durch diese Mehreinzahlungen verbesserte sich auch das Ergebnis 2010 im Vergleich zu 2009. Zusätzlich ergibt sich die Ergebnisverbesserung gegenüber dem Vorjahr aus weniger Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen im Jahr 2010.

TFR 13 Lastenausgleich

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt	79.526,30 €	-233.568 €	-72.693,25 €

In der Haushaltsplanung wurde für den Teilhaushalt Lastenausgleich mit einem negativen Ergebnis in Höhe von 233.568,00 € kalkuliert. Im Jahr 2010 errechnet sich allerdings ein positives Ergebnis in Höhe von 79.526,30 €. Dies ist insbesondere auf nicht geplante Einzahlungen für Kostenerstattungen vom Land in Höhe von 162.784,00 € sowie Minderauszahlungen bei den Personal- und Versorgungsauszahlungen in Höhe 153.002,04 € zurückzuführen. Hauptsächlich durch die beschriebenen Veränderungen haben sich auch gegenüber dem Vorjahr Ergebnisverbesserungen in Höhe von 152.219,55 € ergeben.

TFR 14 Stadtentwicklung

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt	-2.243.268,81 €	-3.683.376 €	-4.688.957,54 €

Das Ergebnis 2010 weicht um 1.440.107,19 € vom Ansatz ab. Insbesondere im Investivbereich gab es etliche Abweichungen, da Maßnahmen nicht angefangen bzw. verschoben wurden. Bei den ordentlichen Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit kam es zu Verschiebungen zwischen einzelnen Positionen durch Fehlveranschlagungen. Das relativ gute Ergebnis 2010 hat sich zu 2009 hauptsächlich durch Verbesserungen bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten ergeben. Außerdem wurden im Vergleich zu 2009 weniger Zahlungen für Sach- und Dienstleistungen getätigt.

TFR 15 Bauordnung

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt	-282.272,07 €	-102.806 €	-185.012,85 €

Das Ergebnis des Teilhaushalts Bauordnung überschreitet den Ansatz um 179.466,07 €. Im Jahr 2010 wurde in Summe mit Einzahlungen in Höhe von 764.773 € und Auszahlungen von 867.579 € geplant. Im Einzahlungsbereich wurde bei der Position „öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte“ mit Zahlungen in Höhe von 735.000 € kalkuliert aus Gebühren für die Erteilung von Abbruchgenehmigungen, Werbeanlagen, Bauvorbescheide, Baugenehmigungen und Abnahme von fliegenden Bauten. Für diese Position wurden im Jahr 2010 jedoch nur Zahlungen in Höhe von 605.141,94 € vereinnahmt. Bei den Auszahlungen ergab sich die größte Abweichung zwischen Ergebnis und Ansatz bei Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen in Höhe von 58.250,00 €, worüber die vereinnahmte KFZ-Stellplatzablöse an Referat Tiefbau u.a. für die Erschaffung von Parkplätzen weitergeleitet wurde. Diese Position

ist hauptsächlich auch für die Ergebnisverschlechterung von 2010 im Vergleich zu 2009 maßgebend. Zusätzlich wurden in 2009 im Vergleich zu 2010 mehr Einzahlungen aus Gebühren für die Erteilung von Abbruchgenehmigungen, Werbeanlagen, Bauvorbescheide, Baugenehmigungen und Abnahme von fliegenden Bauten vereinnahmt.

TFR 16 Gebäudewirtschaft

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt	-20.839.593,50 €	-24.132.740 €	-19.544.945,68 €

Beim Teilhaushalt Gebäudewirtschaft liegt das Ergebnis 2010 um 3.293.146,50 unter dem Planansatz. Dies lag vor allem an zeitlichen Verzögerungen im Investivbereich. Für das Jahr 2010 wurde mit Auszahlungen für Sachanlagen in Höhe von 8.884.925 € geplant, wogegen im Ergebnis allerdings nur 5.458.335,34 € ausgezahlt wurden. Der Grund für die geringeren Auszahlungen war z.B. die fehlende Sicherstellung der Finanzierung von Baumaßnahmen. Bei den Einzahlungen aus Investitionszuwendungen liegt das Ergebnis um 2.633.424,07 € unter dem Planansatz. Die Investitionszuwendungen stehen in direktem Zusammenhang mit den Maßnahmen des Investivhaushalts. Geringere Auszahlungen im Investivbereich vermindern daher auch die zweckgebundenen Investitionszuwendungen. Bei den laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit kam es im Wesentlichen bei Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen zu Mehreinzahlungen in Höhe von 1.296.476,62 € Zudem wurde bei der Position „Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen“ 1.093.388,47 € weniger verausgabt als veranschlagt. Gegenüber 2009 verschlechterte sich das Ergebnis um 1.294.647,82 € Dies ist hauptsächlich darin begründet, dass in 2010 mehr investive Auszahlungen für Sachanlagen geleistet wurden. Des Weiteren wurden mehr Einzahlungen für Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferzahlungen geleistet. Diese Mehreinzahlungen wurden jedoch zum Großteil durch höhere Auszahlungen im Bereich für Sach- und Dienstleistungen egalisiert.

TFR 17 Tiefbau

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt	-11.152.200,10 €	-13.341.903 €	-9.451.139,68 €

Für den Teilhaushalt Tiefbau errechnet sich im Jahr 2010 ein Finanzergebnis in Höhe von 11.152.200,10 € das 2.189.702,90 € unter dem Planansatz liegt. Ähnlich wie im Teilhaushalt Gebäudewirtschaft lag der Grund insbesondere an zeitlichen Verzögerungen im Investivbereich. Es wurde mit Einzahlungen aus Investitionszuwendungen in Höhe von 2.825.000 € kalkuliert. Da durch Verzögerungen z.B. durch Witterungsverhältnisse allerdings weniger Auszahlungen geleistet wurden, verminderten sich auch die Einzahlungen aus Investitionszu-

wendungen auf 497.818,36 € Die Auszahlungen für Sachanlagen verringerten sich im Gegensatz zur Planung um 3.499.705,87 € Bei den Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen wurde das Planergebnis um 762.862,77 unterschritten. Ansonsten ergaben sich bei dem Teilhaushalt keine erheblichen Planabweichungen. Im Wesentlichen führten erhöhte Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen im Jahr 2010 zu einer Ergebnisverschlechterung von insgesamt 1.701.060,42 € gegenüber dem Jahr 2009.

TFR 18 Grünflächen

	Ergebnis 2010	Ansatz 2010	Ergebnis 2009
Gesamt	-4.175.772,97 €	-5.699.265 €	-4.151.384,88 €

Der Teilhaushalt Grünflächen schließt im Jahr 2010 mit einem Finanzergebnis in Höhe von 4.175.772,97 € ab. Das Ergebnis blieb somit um 1.523.492,03 € unter den Planansätzen. Aufgrund einer Fehlveranschlagung der Einzahlungen aus Sonderposten für Grabnutzungsentgelte kam es zwischen dem Ansatz und Ergebnis bei den Positionen „Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte“ und „Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten“ zu Abweichungen. Die Planabweichung ist hauptsächlich auf geringere Auszahlungen für Sachanlagen durch wiederum zeitliche Verzögerungen im Investivbereich zurückzuführen.

Im Ergebnis 2010 ergaben sich gegenüber dem Vorjahr keine wesentlichen Veränderungen.

H. Sonstige Angaben

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

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

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

Der Jahresabschluss 2010 enthält keine Posten, deren zugrunde liegenden Beträge auf fremde Währung lauten oder ursprünglich auf fremde Währung lauteten. Für die Umrechnung in Euro wurde folgender Kurs angewendet: 1 € = 1,95583 DM.

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

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

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

Es bestanden folgende Einschränkungen (entgeltliche und unentgeltliche) zu den in der Bilanz ausgewiesenen Grundstücken zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2010:

Anzahl Grundstücke	Art der Rechte und Belastungen	Gesamtfläche Grundstücke
1.868	Erbbaurechte (inkl. Wohnungserbbaurechte)	1.672.653 m ²
2.239	Vorkaufsrechte	1.679.643 m ²
42	Geh- und Fahrtrechte	297.351 m ²
199	Leitungsrechte	2.458.412 m ²
23	Altlasten/Altstandort	204.986 m ²
18	Vormerkungen	354.567 m ²
236	Schutzgebiete	14.894.069 m ²
538	Dienstbarkeiten	2.846.418 m ²
100	Denkmalschutz	1.935.947 m ²
3	Bauverbot/ Baubeschränkung	3.467 m ²

Anzahl Grundstücke	Art der Rechte und Belastungen	Gesamtfläche Grundstücke
130	Baulast	1.660.228 m ²
25	Sonstige Belastungen	341.366 m ²

Bei der o.g. Auflistung sind Mehrfachnennungen möglich.

Die Stadt Kaiserslautern hat weiterhin vier Konzessionsverträge geschlossen, und zwar mit der Gasanstalt Kaiserslautern AG, den Technischen Werken Kaiserslautern (ab 2011 Stadtwerke Kaiserslautern), der Saar-Ferngas-Transport GmbH und der Pfalzwerke AG. Darin gestattet sie den Konzessionsnehmern die Nutzung der öffentlichen Straßen, Wege und Plätze.

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

Zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2010 bestanden folgende finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften:

Vertragsart	Restlaufzeit		
	bis 5 Jahre	über 5 Jahre	unbefristete Verträge*
Leasingverträge	758.773,57 €	31.404,24 €	0,00 €
Mietverträge	32.733,41 €	10.423.939,28 €	26.696,29 €
Lizenz-, Wartungs- und Supportverträge	794.846,85 €	378.384,30 €	392.581,47 €
Sonstige Verträge (Sanierungsverträge etc.)	9.281.603,31 €	19.783.843,07 €	2.619.400,16 €

* der zu zahlende Jahresbetrag wurde angegeben

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

Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2010 sind nicht bekannt.

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

a. gegenüber verbundene Unternehmen

Patronatserklärung

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

Hierin übernimmt die Stadt gegenüber der Gesellschaft nach Maßgabe folgender Bestimmungen die Verpflichtung, dafür Sorge zu tragen, dass die Gesellschaft finanziell so ausgestattet ist, dass sie jederzeit und fristgerecht in der Lage ist, allen ihren Verbindlichkeiten nachzukommen.

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

Die Fritz-Walter-Stadion GmbH wies zum 31. Dezember 2011 einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag in Höhe von 5.089.002,45 € (Vorjahr 5.977.020,90 €) aus. Aufgrund der vorhanden liquiden Mittel der Gesellschaft (31. Dezember 2011: 11.049.466,21 €) ist ihre Zahlungsfähigkeit in ausreichendem Maße gewährleistet. Wegen der auch nach der Finanzplanung 2011 bis 2016 gegebenen Zahlungsfähigkeit der Gesellschaft ist zum Stichtag 31. Dezember 2010 mit einer Inanspruchnahme der Patronatserklärung nicht zu rechnen. Daher stellt die Verpflichtung aus der Patronatserklärung eine Eventualverbindlichkeit bei der Stadt Kaiserslautern dar.

Bürgschaften

Zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2010 bestanden folgende Bürgschaftsübernahmen der Stadt Kaiserslautern gegenüber verbundenen Unternehmen und Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis bestand:

Bürgschaftsnehmer	Ursprungsbetrag	Haftungssumme 31.12.2010
Gartenschau Kaiserslautern GmbH i.L. (GSK)	800.000,00 €	100.000,00 €
Gemeinnützige Baugesellschaft Kaiserslautern AG (Bau AG)	43.710.300,00 €	22.530.037,48 €

Bürgerschaftsnehmer	Ursprungsbetrag	Haftungssumme 31.12.2010
Gemeinnützige Beschäftigungsgesellschaft mbH (GBK)	225.000,00 €	400.000,00 €
Fritz-Walter-Stadion GmbH	77.400.000,00 €	65.000.000,00 €
Technische Werke Kaiserslautern GmbH (TWK)	159.435.533,29 €	110.985.181,35 €
Westpfalz Klinikum GmbH	20.434.649,22 €	1.238.783,18 €
Summe	302.005.482,51 €	200.254.002,01 €

b. gegenüber sonstigen Dritten:

Bürgschaften

Zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2010 bestanden folgende Bürgschaftsübernahmen der Stadt Kaiserslautern gegenüber Fremden (kein Beteiligungsverhältnis):

Bürgerschaftsnehmer	Ursprungsbetrag	Haftungssumme 31.12.2010
AWO - Arbeiterwohlfahrt Pfalz	1.487.859,37 €	1.086.084,18 €
Summe gegenüber sonstigen Dritten	1.487.859,37 €	1.086.084,18 €

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

Von den ursprünglich veranschlagten Verpflichtungsermächtigungen wurden folgende in Anspruch genommen, die zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2010 noch keine Verbindlichkeit begründeten:

Investitions-Nr.	Bezeichnung der Maßnahme	VE-Ansatz 2010	in Anspruch genommen
15-0342-01	Sanierung KL-West Pfaff-Gelände, Altlasten	2.215.000 €	632.000 €
37-0050-01	Brandschutz, Fahrzeuge KT 12601	630.000 €	214.404 €
41-0056-09	Betriebs-/Geschäftsausstattung-Jugendkunstmeile	10.000 €	0 €
51-0056-12	Betriebs- und Geschäftsausstattung KT 36508	10.000 €	0 €
51-0057-53	Geringwertige Vermögensgegenstände KT 36508	20.000 €	0 €
51-0065-02	Zuschüsse an Sport-Vereine KT 42101	285.000 €	285.000 €
51-0197-01	KIGA freier Träger, Baukostenzuschuss	4.192.700 €	4.192.700 €
61-0230-04	Europahöhe, Erschließung	1.200.000 €	0 €
61-0257-02	PRE-Park Holtzendorff, Ordnungsmaßnahmen	750.000 €	0 €
61-0257-05	PRE-Park Holtzendorff, Erschließung	750.000 €	0 €
61-0259-14	PRE-UNI-Park, Baukostenzuschuss DFKI	750.000 €	0 €
61-0274-01	Ausbau Trippstadter-Brandenburger Str., Grunderwerb	1.000.000 €	0 €
65-0170-01	IGS Goethe Generalsanierung	240.000 €	0 €
65-0172-01	Generalsanierung GS Schillerschule	200.000 €	0 €
65-0187-04	Bauliche Verbesserungen - GS Pestalozzi	300.000 €	0 €
65-0203-01	Kammgarn, Baul. Verbesserungen	433.000 €	0 €
65-0234-01	Rathaus, Bauliche Verbesserungen	1.500.000 €	0 €

Investitions-Nr.	Bezeichnung der Maßnahme	VE-Ansatz 2010	in Anspruch genommen
65-0244-01	Barbarossahalle, Sanierung	3.300.000 €	0 €
65-0245-01	Warmfreibad, Sanierung	464.000 €	0 €
65-0246-01	Freibad Waschmühle, Sanierung	30.000 €	0 €
65-0253-01	IGS Bertha-v.-Suttner, Sanierung Schulgeb.	375.000 €	0 €
65-0310-01	Bürgerzentrum Siegelbach, Baul. Verbesserung.	70.000 €	0 €
65-0311-01	IGS Goethe, Turnhalle/Fachklasse, Energ. Sanierung	1.000.000 €	0 €
65-0345-01	BBS II - Umbau Eigenrealisierung	2.000.000 €	0 €
65-0368-01	Erlenbach Feuerwache u. Bürgerhaus, Neubau	300.000 €	0 €
65-0370-01	Slevogtstr. 44 - 2. Rettungsweg	30.000 €	0 €
65-0370-02	GS Bännjerrück - 2. Rettungsweg	40.000 €	0 €
65-0370-03	GS Theodor-Heuss - 2. Rettungsweg	100.000 €	0 €
65-0370-04	GS Erzhütten - 2. Rettungsweg	95.000 €	0 €
65-0370-05	GS Erlenbach - 2. Rettungsweg	100.000 €	0 €
65-0370-09	GS Dansenberg - 2. Rettungsweg	16.000 €	0 €
65-0376-01	Kita "Kleine Strolche"	2.000.000 €	0 €
66-0109-02	Ausbau L395, Berliner Brücke, Straßenbeleuchtung	40.000 €	0 €
66-0109-03	Ausbau L395, Berliner Brücke, Planung, Bauleitung	50.000 €	50.000 €
66-0110-01	Ausbau L395 Nordtangente, Straßenbau	2.480.000 €	0 €
66-0110-02	Ausbau L395 Nordtangente, Planung	100.000 €	0 €
66-0110-03	Ausbau L395 Nordtangente, Verkehrssignalanlagen	410.000 €	0 €
66-0110-04	Ausbau L395 Nordtangente, Straßenbeleuchtung	300.000 €	0 €
66-0110-06	Ausbau L395 Nordtangente, Planung Lärmschutz	50.000 €	0 €
66-0110-07	Ausbau L395 Nordtangente, Lärmschutz	250.000 €	0 €
66-0119-01	Gemeindestraßen, Verbindung Opelkreisel	50.000 €	0 €
66-0276-02	Zollamtstr., Landeszuweisg., Lärmschutz	5.000 €	0 €
66-0363-01	Generalsanierung - Alte Brücke, Baukosten	300.000 €	0 €
66-0363-02	Generalsanierung - Alte Brücke, Str.beleuchtung	5.000 €	0 €
67-0050-01	Fahrzeuge für öffentl. Grün / Landschaftsbau	25.000 €	0 €
67-0053-01	Maschinen/techn. Anlagen über 410,-€	125.000 €	0 €
67-0139-01	Erschließung Galgenschanze, Straßenbegrünung	30.000 €	0 €
67-0157-01	Bestattungswesen Friedhöfe	175.000 €	0 €
67-0172-01	Generalsanierung Schillerschule, Außenanlagen	23.900 €	0 €
67-0185-01	Hochwasserschutz Erlenbach	1.500 €	1.500 €
67-0201-01	Kleingartenanlage Buchenloch, Baukosten	50.000 €	0 €
67-0221-01	Kreisverkehrsplatz Schweinsdell	1.000 €	0 €
67-0267-01	Stadtgärtnerei, Masch., Fahrz., Gewächsh. Sanierg.	45.000 €	0 €
67-0269-02	Stadtpark Neugestaltung, Baukosten	220.000 €	0 €
67-0306-02	Bestattungswald	20.000 €	0 €
	Gesamtsumme:	29.162.100 €	5.375.604 €

Die Quote der Inanspruchnahme beläuft sich somit auf gerade einmal rd. 18,5%.

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

Für folgende Baumaßnahmen, die bis zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2010 fertig gestellt waren, wurden noch keine Beiträge erhoben:

Ausbau- und Erschließungsbeiträge				
Bezeichnung der Maßnahme	Fertigstellung der Maßnahme	Zeitpunkt der Erhebung der Entgelte und Abgaben	Erhobene Abschläge und Vorausleistungen	Städtische Grundstücke (fließen in die Erhebung ein, werden aber nicht abgerechnet)
Fliegerstraße	14.07.2010	08.04.2011	272.863,48 €	0,00 €
Breidenborner Straße	05.05.2010	12.04.2011	120.027,75 €	0,00 €
Summen			392.891,23 €	0,00 €
Summe noch nicht erhobener Entgelte und Abgaben			392.891,23 €	
abzüglich der Beitragssummen der Städt. Grundstücke				0,00 €
Insgesamt noch nicht erhobene Ausbau- und Erschließungsbeiträge			392.891,23 €	

10. Rückstellungsspiegel inklusive Entwicklung der Rückstellungen im Haushaltsjahr 2010 (48 Abs. 2 Nr. 15 GemHVO)

Die Rückstellungen veränderten sich wie folgt:

Rückstellungsspiegel inklusive Entwicklung der Rückstellungen im Jahr 2010					
Art der Rückstellung	Stand zum 01.01.2010	Bewegungen im Haushaltsjahr			Stand zum 31.12.2010
		Auflösung 2010	Inanspruchnahme 2010	Zuführung 2010	
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen					
1.1. Pensionsrückstellungen für aktive Beamte *	45.905.116,00 €	951.813,00 €	0,00 €	0,00 €	44.953.303,00 €
1.2. Beihilferückstellungen für aktive Beamte *	10.353.683,23 €	769.799,26 €	0,00 €	0,00 €	9.583.883,97 €
1.3. Pensionsrückstellungen für ehemalige Beamte *	48.076.878,00 €	0,00 €	0,00 €	2.269.049,00 €	50.345.927,00 €
1.4. Beihilferückstellungen für ehemalige Beamte *	10.843.513,95 €	109.941,77 €	0,00 €	0,00 €	10.733.572,18 €
1.5. Rückstellungen für freiwilligen Unterhaltszuschuss *	415.295,00 €	67.513,00 €	0,00 €	0,00 €	347.782,00 €
1.6. Rückstellungen für Ehrensold (Beschäftigte) *	57.217,00 €	0,00 €	0,00 €	12.314,00 €	69.531,00 €
1.7. Rückstellungen für Ehrensold (Versorgungsempfänger) *	168.933,00 €	11.354,00 €	0,00 €	0,00 €	157.579,00 €
2. Sonstige Rückstellungen					
2.1. Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge der Deponie Falltal	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.478.992,00 €	1.478.992,00 €
2.2. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	50.000,00 €	0,00 €	0,00 €	523.600,00 €	573.600,00 €
2.3. Rückstellungen für die Nachsorge von Altlasten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	214.059,79 €	214.059,79 €
2.4. Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	3.342.118,04 €	89.715,06 €	600.838,41 €	945.677,40 €	3.597.241,97 €
2.5. Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenes Zeitguthaben	2.567.827,04 €	35.093,99 €	330.007,69 €	744.288,52 €	2.947.013,88 €
2.6. Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit	6.858.964,05 €	46.348,85 €	1.593.673,67 €	2.865.808,19 €	8.084.749,72 €
2.7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	5.665.264,12 €	371.308,96 €	0,00 €	2.112,84 €	5.296.068,00 €
2.8. Rückstellung für sonstige Verpflichtungen (Beihilfen überj. Ansprüche, Bildungsfreistellung, Pensionen gem. 107 b BeamtVG) *	645.026,93 €	10.677,81 €	0,00 €	0,00 €	634.349,12 €
2.9. Rückstellung für derivative Finanzinstrumente	0,00 €	0,00 €	0,00 €	557.525,56 €	557.525,56 €
2.10. Rückstellung für die Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen	1.065.235,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.065.235,00 €
2.11. Rückstellung für mögliche Rückzahlungsverpflichtungen in Zusammenhang mit der Sanierung der Altstadt	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.000.000,00 €	4.000.000,00 €
2.12. Rückstellung für die Entschuldung der Gartenschau GmbH	1.340.300,00 €	0,00 €	623.632,56 €	0,00 €	716.667,44 €
2.13. Rückstellung für die Entschuldung der GBK	0,00 €	0,00 €	0,00 €	700.000,00 €	700.000,00 €
2.14. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten * (aufgrund Saldenabstimmung mit den Finanzanlagen)	5.742.078,53 €	5.678.696,50 €	0,00 €	0,00 €	63.382,03 €
2.15. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten (steuerliche Betriebsprüfung für die Jahre 2005 und 2006 - Biomassekraft GmbH)	962.500,00 €	0,00 €	962.500,00 €	0,00 €	0,00 €
2.16. Rückstellung anteiliger Fehlbetrag ZAK	1.069.042,10 €	1.069.042,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.17. Rückstellung Verlustübernahme ZAK für nicht realisierte Gewinne 2011 - 2013	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.300.000,00 €	1.300.000,00 €
2.18. Rückstellung Verlustausgleich ZAK für die Jahre 2005 - 2008	0,00 €	0,00 €	0,00 €	400.000,00 €	400.000,00 €
Summe	145.128.991,99 €	9.211.304,30 €	4.110.652,33 €	16.013.427,30 €	147.820.462,66 €

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

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

Ein Großteil der Bediensteten der Stadt Kaiserslautern ist bei der Bayerischen Versorgungskammer (Zusatzversorgungskasse der bayerischen Gemeinden), München, versichert (Stand 31.12.2010: 2.075 Personen). Für sie bestehen Versorgungszusagen gemäß § 25 TVöD, die nach der Satzung der Zusatzversorgungskasse der bayerischen Gemeinden ausgestaltet sind. Nach der Regelung des § 25 TVöD haben die Versicherten für sich und ihre Hinterbliebenen eine Anwartschaft auf eine neben der gesetzlichen Rente zustehenden Versorgung. Dabei handelt es sich um kein Gesamtversorgungssystem, sondern um ein Betriebsrentensystem in Form eines versicherungsmathematischen Punktemodells, das die Leistungen unabhängig von

dritten Bezugssystemen (z.B. Rentenversicherung, Beamtenversorgung) definiert. Zu der Grundversorgung der gesetzlichen Rente tritt additiv eine nach Entgeltpunkten bemessene Zusatzversorgung hinzu. Die Versorgungspunkte ergeben sich aus dem Produkt von Beiträgen und einem Altersfaktor.

Der Umlagesatz, den die Stadt Kaiserslautern hierfür an die Zusatzversorgungskasse zu entrichten hat, betrug 2010 8,75% des zusatzversorgungspflichtigen Entgeltes. Davon entfielen 4,75% auf einen Regelsatz und 4% auf einen Zusatzbeitrag.

Nach Auskunft der Zusatzversorgungskasse wird dieser (seit 2007 konstante) Umlagesatz bis auf Weiteres in gleicher Höhe erhoben. Änderungen könnten sich unter Umständen beim Zusatzbeitrag ergeben, welcher derzeit noch auf Grund der Umgestaltung der Finanzierung (vom Umlagesystem zur kapitalgedeckten Lösung) erhoben wird.

Die Summe der Umlageverpflichtung belief sich nach dem Beitragsbescheid 2010 auf 4.681.115 €

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

1. Angaben zu Derivaten mit Bewertungseinheit

1.1 Allgemeine Informationen zu den gebildeten Bewertungseinheiten

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

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

Als Bewertungseinheiten wurden Portfoliohedges definiert und für deren bilanziellen Abbildung die Einfrierungsmethode angewandt. Zur prospektiven sowie zur retrospektiven Effektivitätsmessung wurde grundsätzlich der Critical Terms Match angewandt. Zur Ermittlung des Marktwertes von Zinsswaps wurde die Barwert-Methode herangezogen, die Bewertung von Optionsrechten und strukturierten Swaps erfolgte unter Zuhilfenahme der Black-Scholes-Methode.

1.2 Bewertungseinheiten im Überblick

a) 100%-ige Bewertungseinheiten

Lfd. Nr.	Instrument	Nominal Grundgeschäft	Nominal Derivat	Wert zum Stichtag	Effektiv
1	Cap des Landes	97.785.736,00 €	97.785.736,00 €	Keine Mitteilung vom Land RLP über Wert zum Stichtag!	100%
2	Siehe b)				
3	Cap Swap	90.000.000,00 €	90.000.000,00 €	-72.853,96 €	100%
4	Doppelswap	60.000.000,00 €	60.000.000,00 €	105.359,27 €	100%
5	Zahler Swap	19.860.000,00 €	19.860.000,00 €	517.723,31 €	100%
6	Cap Swap	45.000.000,00 €	45.000.000,00 €	1.158.263,24 €	100%
7	Doppelswap	35.113.000,00 €	35.113.000,00 €	1.156.589,70 €	100%
8	Forwardswap	29.000.000,00 €	29.000.000,00 €	295.390,38 €	100%
9	Cap-Swap-Mix	42.459.750,00 €	42.459.750,00 €	418.921,53 €	100%
10	Balance-Swap	42.459.750,00 €	42.459.750,00 €	467.422,62 €	100%
11	Zahlerswap	7.603.185,42 €	7.603.185,42 €	428,93 €	100%

b) Bewertungseinheiten mit Ineffektivitäten

Bei einer Sicherungsbeziehung ergab die Anwendung der Critical Terms Match Methode, dass nicht alle relevanten Vertragsparameter zueinander passen und sich die Zahlungsströme von Grund- und Sicherungsgeschäft nicht vollständig ausgleichen. Dies ist vor allem in der Zinsstruktur des Derivats begründet. In Folge wurde die retrospektive Effektivität rechnerisch anhand der Dollar-Offset Methode bestimmt, was eine Effektivität von 85% hervorbrachte. Aufgrund des positiven Marktwertes des Sicherungsinstruments zum 31.12.2010 musste für den ineffektiven Teil der Bewertungseinheit keine Drohverlustrückstellung gebildet werden.

Lfd. Nr.	Instrument	Nominal Grundgeschäft	Nominal Derivat	Wert zum Stichtag	Effektiv
2	Euriborswap mit Zinsobergrenze	28.306.500,00 €	28.306.500,00 €	250.588,08 €	85%

2. Angaben zu Derivaten ohne Bewertungseinheit

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

Für das Geschäft mit einem Nominal in Höhe von 60.000.000,00 EUR wurde zum Stichtag ein negativer Marktwert in Höhe von 557.525,56 EUR ermittelt. Für den negativen Marktwert wurde eine Drohverlustrückstellung gebildet, die in der Bilanz unter den sonstigen Rückstellungen (Position P.3.4) ausgewiesen wird. Zur Ermittlung des Marktwertes des Derivats wurden die Black-Scholes-Methode sowie die Barwert-Methode herangezogen.

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

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

Name	Sitz	Anteil der Stadt KL	Höhe bilanzielles EK in €	Jahresergebnis in €	letzter geprüfter und festgestellter Jahresabschluss
Abfallwirtschafts- und Stadtreinigungs-Eigenbetrieb der Stadt Kaiserslautern (ASK)	Kaiserslautern	100,00%	8.396.774,61	-907.164,71	31.12.2010
Business and Innovation Center Kaiserslautern GmbH (BIC)	Kaiserslautern	13,02%	224.283,83	-264.224,00	31.12.2010
Fritz-Walter-Stadion Kaiserslautern GmbH	Kaiserslautern	100,00%	-5.977.020,90	-2.715.041,35	31.12.2010
Gartenschau Kaiserslautern GmbH	Kaiserslautern	77,79%	7.105,17	0,00*	31.12.2010
Gemeinnützige Baugesellschaft Kaiserslautern AG (Bau AG)	Kaiserslautern	100,00%	38.761.868,51	645.036,01	31.12.2010
Gemeinnützige Beschäftigungs- und Qualifizierungsgesellschaft der Stadt und des Landkreises Kaiserslautern (GBK)	Kaiserslautern	49,81%	22.872,19	-65.648,88	31.12.2010

Name	Sitz	Anteil der Stadt KL	Höhe bilanzielles EK in €	Jahresergebnis in €	letzter geprüfter und festgestellter Jahresabschluss
Gemeinnützige Integrationsgesellschaft der Lebenshilfe Kaiserslautern mbH (iKL)	Kaiserslautern	49,00%	70.045,33	5.051,51	31.12.2010
Kammgarn GmbH	Kaiserslautern	100,00%	37.564,50	-798.183,35	31.12.2010
monte mare Freizeitbad Betriebs-GmbH & Co. KG	Kaiserslautern	11,11%	225.000,00	14.961,40	31.12.2010
Pfaff-Gemeinnützige-Arbeitsförderungsgesellschaft (PGA)	Kaiserslautern	42,00%	46.991,13	19.857,84	31.12.2010
Reichswaldgenossenschaft (RWG)	Kaiserslautern	72,53%	81.530.809,36	2.590.713,55	31.12.2010
Stadtentwässerung Kaiserslautern Eigenbetrieb (STE)	Kaiserslautern	100,00%	61.917.571,98	2.079.853,20	31.12.2010
Stiftung NATO-Musikfestival	Kaiserslautern	100,00%	74.275,38	-11.215,75	31.12.2010
Technische Werke Kaiserslautern GmbH (TWK)	Kaiserslautern	100,00%	50.704.386,17	3.117.039,93	31.12.2010
Wasserzweckverband Weihergruppe (WZV)	Weilerbach	14,34%	4.639.002,54	56.086,77	31.12.2010
Westpfalz-Klinikum GmbH	Kaiserslautern	60,00%	18.309.852,60	5.360.788,28	31.12.2010
Wirtschaftsförderungsgesellschaft Stadt und Landkreis Kaiserslautern mbH (WFK)	Kaiserslautern	50,00%	122.444,31	48.672,06	31.12.2010
Zoo-Gesellschaft Kaiserslautern mbH (ZKG)	Kaiserslautern	100,00%	14.628,84	-770.614,02	31.12.2010
Zweckverband Abfallwirtschaft Kaiserslautern (ZAK)	Mehlingen	50,00%	10.159.962,33	426.870,00	31.12.2010
Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Neckar (ZRN)	Mannheim	5,00 %	826.805,96	-186.095,73	31.12.2010

*kein laufender Geschäftsbetrieb mehr

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

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

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

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

Im Haushaltsjahr 2010 waren für die Stadtverwaltung Kaiserslautern durchschnittlich 337 Beamte (Vorjahr: 339) und 1.679 Beschäftigte (Vorjahr: 1.689) tätig.

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

Die Mitglieder des Stadtrates waren im Jahr 2010:

Stadtratsmitglieder 2010			
lfd. Nr.	Name	Vorname	Partei
1	Adam	Christian	CDU
2	Augstein	Theo	FDP
3	Brandstädter	Harald	SPD
4	Busch	Barbara	CDU
5	Dorn	Hans-Günther	SPD
6	Feth	Benno	FBU
7	Flockerzie	Heide	CDU
8	Germany	Raymond	SPD
9	Glander	Stefan	DIE LINKE
10	Guckenbiehl	Oliver	SPD
11	Hannah	Angelika	CDU
12	Hartmeyer	Friedrich	FDP
13	Harz	Jörg	SPD
14	Hof	Klaudia	SPD
15	Hoppe	Gerda	SPD
16	Jacob	Andreas	FWG

Stadtratsmitglieder 2010			
lfd. Nr.	Name	Vorname	Partei
17	Jäger	Rolf	SPD
18	Kennel, Dr.	Frank	FDP
19	Klein	Werner	FDP
20	Klein-Kocksch	Gilda	DIE GRÜNEN
21	Kolb	Karin	CDU
22	Konrad, Prof.	Gerhard	SPD
23	Krauß	Michael	SPD
24	Kuhn	Peter	CDU
25	Lackmann	Udo	SPD
26	Lenz	Eva	CDU
27	Leppla	Ruth	SPD
28	Leyendecker	Herbert	DIE GRÜNEN
29	Leyendecker	Sabine	DIE GRÜNEN
30	Mages	Marc	SPD
31	Morgenthaler	Karl-Gerd	SPD
32	Moßmann	Otto	SPD
33	Patock	Karin	SPD
34	Rahm	Andreas	SPD
35	Reiß	Joachim	CDU
36	Rheinheimer	Franz	FWG
37	Rinder	Brigitte	SPD
38	Rohden	Hartmut	CDU
39	Rosenberger, Prof.Dr.	Bernd	CDU
40	Schellhammer-Trauth	Gabi	DIE GRÜNEN
41	Schermer	Franz	SPD
42	Schüler	Ingeborg	FDP
43	Schulz	Manfred	CDU
44	Schwind	Sandra	SPD
45	Sonn	Bärbel	CDU
46	Steiner	Manfred	CDU
47	Theisinger-Hinkel	Elke	DIE LINKE
48	Weber	Walfried	CDU
49	Weisgerber	Thomas	DIE LINKE
50	Wiebelt	Erika	CDU
51	Wollenweber	Gabriele	FWG
52	Wunschel	Harry	CDU

Kaiserslautern, den 26. November 2012

Klaus Weichel
Dr. Klaus Weichel
(Oberbürgermeister)



Anlagen

Anlage I



Jahresabschluss zum 31. Dezember 2010
der Stadt Kaiserslautern mit Anhang und Anlagen

Anlagenübersicht																	
Posten	Art (gem. §47 Abs. 4 Nr. 1 GemHVO)	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen						Restbuchwerte		Kennzahlen		Wertminderung durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, Sonstiges
		Stand zum 31.12.2009	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12.2010	aufgelauene Abschreibungen bis 31.12.2009	Zuschreibung- en im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuch- ungen im Haushalts- jahr	aufgelauene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12.2010	Restbuchwerte zum 31.12.2010	Restbuchwerte zum 31.12.2009	Durchschnitt- licher Abschreibungs- satz	Durchschnitt- licher Restbuch- wert	
		in €															
A 1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	99.715.968,68	1.665.657,41	-107.248,58	-941.614,22	100.332.763,29	-6.424.830,81	0,00	-11.449.069,23	0,00	22.333,22	-17.851.566,82	82.481.196,47	93.291.137,87	11,4	82,2	0,00
A 1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	1.587.091,22	137.922,70	0,00	0,00	1.725.013,92	-1.245.235,38	0,00	-186.163,61	0,00	0,00	-1.431.398,99	293.614,93	341.855,84	10,8	17,0	0,00
A 1.1.2	Geleistete Zuwendungen	89.703.353,35	1.352.204,99	-107.248,58	-766.084,50	90.182.225,26	-4.868.972,69	0,00	-10.952.282,96	0,00	22.333,22	-15.798.922,43	74.383.302,83	84.834.380,66	12,1	82,5	0,00
A 1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	8.329.414,06	175.529,72	0,00	-175.529,72	8.329.414,06	-310.622,74	0,00	-310.622,66	0,00	0,00	-621.245,40	7.708.168,66	8.018.791,32	3,7	92,5	0,00
A 1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwerte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.a.	n.a.	0,00	
A 1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	96.110,05	0,00	0,00	0,00	96.110,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96.110,05	96.110,05	0,0	100,0	0,00
A 1.2	Sachanlagen	1.137.883.738,93	11.727.116,21	-2.656.349,36	941.614,22	1.147.896.120,00	-102.148.976,59	0,00	-26.370.924,77	0,00	1.015.981,03	-127.503.920,33	1.020.392.199,67	1.035.734.762,34	2,3	88,9	0,00
A 1.2.1	Wald, Forsten	10.924.823,30	1.248,96	-473,75	-2.506,25	10.923.092,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.923.092,26	10.924.823,30	0,0	100,0	0,00
A 1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	75.758.907,78	352.516,24	-1.307.093,22	1.089.400,65	75.893.731,45	-489.307,42	0,00	-129.621,26	0,00	0,00	-618.928,68	75.274.802,77	75.269.600,36	0,2	99,2	0,00
A 1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	320.090.814,38	2.425.836,16	-63.815,30	-551.179,34	321.901.655,90	-16.056.161,94	0,00	-5.712.559,15	0,00	1.530,62	-21.767.190,47	300.134.465,43	304.034.652,44	1,8	93,2	0,00
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen	673.727.116,76	405.910,90	-272.621,09	1.095.655,19	674.956.061,76	-53.041.969,40	0,00	-17.727.661,99	0,00	21.799,56	-70.747.831,83	604.208.229,93	620.685.147,36	2,6	89,5	0,00
A 1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	2.768.293,94	873.871,31	0,00	-873.871,31	2.768.293,94	-165.655,28	0,00	-54.811,34	0,00	0,00	-220.466,62	2.547.827,32	2.602.638,66	2,0	92,0	0,00
A 1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	2.824.583,01	4.760,00	0,00	0,00	2.829.343,01	-6.597,37	0,00	-2.794,81	0,00	0,00	-9.392,18	2.819.950,83	2.817.985,64	0,1	99,7	0,00
A 1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	29.872.469,28	412.133,09	-332.790,57	21.321,87	29.973.133,67	-19.674.428,99	0,00	-1.587.898,82	0,00	324.954,20	-20.937.373,61	9.035.760,06	10.198.040,29	5,3	30,1	0,00
A 1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	16.922.681,05	855.587,60	-678.555,43	96.038,28	17.195.751,50	-12.710.939,86	0,00	-1.155.054,92	0,00	667.252,34	-13.198.742,44	3.997.009,06	4.211.741,19	6,7	23,2	0,00
A 1.2.9	Pflanzen und Tiere	7.000,00	0,00	-1.000,00	0,00	6.000,00	-3.916,33	0,00	-522,48	0,00	444,31	-3.994,50	2.005,50	3.083,67	8,7	33,4	0,00
A 1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.987.049,43	6.395.251,95	0,00	66.755,13	11.449.056,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.449.056,51	4.987.049,43	0,0	100,0	0,00
A 1.3	Finanzanlagen	240.175.897,64	6.136.618,12	-101.379,16	0,00	246.211.136,60	0,00	0,00	-4.678.688,53	0,00	0,00	-10.188.694,99	236.022.441,61	234.665.891,18	1,9	95,9	0,00
A 1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	107.284.161,38	3.439.322,30	0,00	0,00	110.723.483,68	0,00	0,00	-3.439.322,30	0,00	0,00	-7.854.328,76	102.869.154,92	102.869.154,92	3,1	92,9	0,00
A 1.3.2	Ausleihungen an verbundenen Unternehmen	10.451,42	0,00	-10.451,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.451,42	n.a.	n.a.	0,00	
A 1.3.3	Beteiligungen	1.141.784,30	1.198.808,44	0,00	0,00	2.340.592,74	0,00	0,00	-1.211.607,44	0,00	0,00	-2.306.607,44	33.985,30	46.784,30	51,8	1,5	0,00
A 1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.a.	n.a.	0,00
A 1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	73.571.725,20	1.272.688,49	0,00	0,00	74.844.413,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.844.413,69	73.571.725,20	0,0	100,0	0,00
A 1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts,	190.652,00	0,00	-90.927,74	0,00	99.724,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.724,26	190.652,00	0,0	100,0	0,00
A 1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagenvermögens	57.977.123,34	225.798,89	0,00	0,00	58.202.922,23	0,00	0,00	-27.758,79	0,00	0,00	-27.758,79	58.175.163,44	57.977.123,34	0,0	100,0	0,00
A 1.3.8	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n.a.	n.a.	0,00
Gesamt		1.477.775.605,25	19.529.391,74	-2.864.977,10	0,00	1.494.440.019,89	-108.573.807,40	0,00	-42.498.682,53	0,00	1.038.314,25	-155.544.182,14	1.338.895.837,75	1.363.691.791,39	2,8	89,6	0,00

Leerspalten sind ausgeblendet.

Zu Beginn der Umstellung auf die Doppik wurden in der Anlagenbuchhaltung fehlerhaft buchte Geschäftsvorfälle nicht storniert, sondern über eine Umbuchung korrigiert. Aufgrund dieser Vorgehensweise resultieren Verschiebungen im Ausweis von Zu- und Abgängen sowie Umbuchungen. Mittlerweile wurde das Verfahren zur Korrektur von fehlerhaften Buchungsvorfällen in der Anlagebuchhaltung umgestellt. Diese Korrekturen werden ausschließlich storniert. In den Zu- und Abgangsspalten der Anlagenübersicht sind darüber hinaus die Korrekturen zur Eröffnungsbilanz im Bereich des Anlagevermögens (vgl. Anhang Seite 19) enthalten.

Anlage II

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2010
der Stadt Kaiserslautern mit Anhang und Anlagen



Forderungsübersicht									
Ifd. 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 Wert- berichtigungen zum 31.12.2010	Stand zum 31.12.2010 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2009 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
		in €							
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	31.518.873,87	2.847.623,15	43.756,33	34.410.253,35	0,00	13.407.054,67	21.003.198,68	22.552.474,23
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	23.823.904,19	683.731,50	43.756,33	24.551.392,02	0,00	10.907.633,61	13.643.758,41	14.968.052,56
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4.625.973,23	11.984,92	0,00	4.637.958,15	0,00	2.456.966,40	2.180.991,75	1.790.743,62
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	68.663,23	0,00	0,00	68.663,23	0,00	2.018,72	66.644,51	38.827,93
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	63.746,32	0,00	0,00	63.746,32	0,00	0,00	63.746,32	13.140,21
1.5	Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	296.886,27	258.943,93	0,00	555.830,20	0,00	0,00	555.830,20	26.588,20
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	696.668,84	1.891.039,30	0,00	2.587.708,14	0,00	34.908,92	2.552.799,22	1.743.171,24
1.7	Sonstige Vermögensgegenstände	1.943.031,79	1.923,50	0,00	1.944.955,29	0,00	5.527,02	1.939.428,27	3.971.950,47

Die Wertberichtigung unter Position 1.1 enthält neben Einzelwertberichtigungen in Höhe von 9.835.991,19€ ebenfalls die Summe der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen in Höhe von 1.071.642,42€.

Anlage III

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2010
der Stadt Kaiserslautern mit Anhang und Anlagen



Verbindlichkeitenübersicht										
fd. 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 gesichert	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2009 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren						
		in €								
1	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	185.466.949,24	212.809.720,21	283.620.112,52	681.896.781,97	0,00	681.896.781,97	0,00	0,00	
	davon:									
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	9.138.366,00	31.535.576,05	83.620.112,52	124.294.054,57	0,00	124.294.054,57	0,00	0,00	
4	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	176.328.583,24	181.274.144,16	200.000.000,00	557.602.727,40	0,00	557.602.727,40	0,00	0,00	
5	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	227.514,70	0,00	0,00	227.514,70	0,00	227.514,70	0,00	0,00	
6	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	43.750,00	0,00	0,00	43.750,00	0,00	43.750,00	0,00	0,00	
7	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.587.831,48	45.865,32	0,00	1.633.696,80	0,00	1.633.696,80	0,00	0,00	
8	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	4.437.979,55	200,00	0,00	4.438.179,55	0,00	4.438.179,55	0,00	0,00	
9	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	1.551.804,88	783.422,13	0,00	2.335.227,01	0,00	2.335.227,01	0,00	0,00	
10	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	187.482,02	0,00	0,00	187.482,02	0,00	187.482,02	0,00	0,00	
11	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	3.087.747,15	11.367.175,43	26.457.359,07	40.912.281,65	0,00	40.912.281,65	0,00	0,00	
12	Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen öffentlichen Bereich	3.614.809,57	1.748.243,91	4.090,54	5.367.144,02	0,00	5.367.144,02	0,00	0,00	
13	Sonstige Verbindlichkeiten	8.577.391,82	11,44	0,00	8.577.403,26	0,00	8.577.403,26	0,00	0,00	
14	Summe der Verbindlichkeiten	208.783.260,41	226.754.638,44	310.081.562,13	745.619.460,98	0,00	745.619.460,98	0,00	0,00	