# Jahresabschluss
# der Stadt Viernheim für das Haushaltsjahr 2016

## I. Rechenschaftsbericht gemäß § 51 GemHVO

Im Rechenschaftsbericht ist der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Stadt so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und die erheblichen Abweichungen von den Haushaltsansätzen aufzuzeigen.

Beschlossen wurde der Haushalt 2016 am 10.12.2015 durch die Stadtverordneten-Versammlung mit einem geplanten Überschuss von 278.314,-- €.

## Ergebnishaushalt / Plan

Ordentliches Gesamtergebnis

| | |
|---|---|
| Erträge | 71.440.488,-- € |
| Aufwendungen | 71.162.174,-- € |

Außerordentliches Gesamtergebnis

| | |
|---|---|
| Erträge | -,-- € |
| Aufwendungen | -,-- € |
| Überschuss | 278.314,-- € |

## Finanzhaushalt / Plan

| | |
|---|---|
| Saldo Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | + 3.171.659,-- € |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | + 2.220.054,-- € |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | - 4.085.030,-- € |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | + 1.864.976,-- € |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | - 2.534.073,-- € |
| Finanzmittelüberschuss 2016 | + 637.586,-- € |

Der Höchstbetrag der Kassenkredite, die im Haushaltsjahr 2016 zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen in Anspruch genommen werden durften, wurde auf 30 Mio. € festgesetzt.

## 1. Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung

Ordentliches Gesamtergebnis

| | |
|---|---|
| Erträge | 78.028.342,55 € |
| Aufwendungen | 72.629.804,51 € |
| Überschuss ordentliches Gesamtergebnis: | 5.398.538,04 € |

Außerordentliches Gesamtergebnis

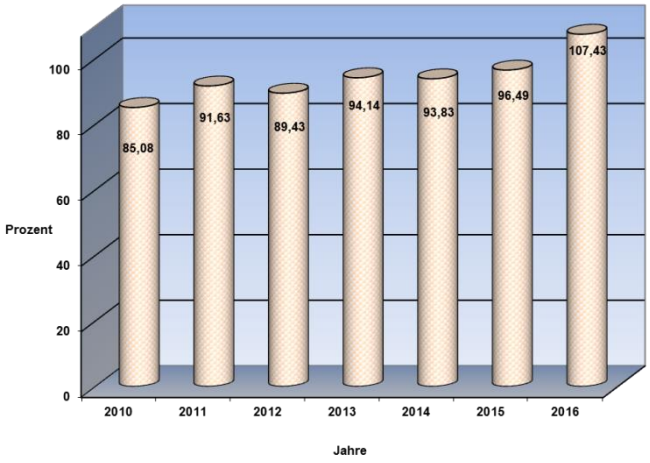
| | |
|---|---|
| Erträge | 461.190,73 € |
| Aufwendungen | 106.064,07 € |
| Jahresüberschuss 2016 | 5.753.664,70 € |

Der von der Stadtverordneten-Versammlung beschlossene Haushalt 2016 prognostizierte einen planerischen Überschuss von 278.314,-- € - somit insgesamt eine Verbesserung um 5.475.350,70 €.

**Das ordentliche Gesamtergebnis, welches für den Konsolidierungspfad Schutzschirm maßgeblich ist, schließt mit einem Überschuss von 5.398.538,04 € ab.**

**Aufwandsdeckungsgrad**
(mit Finanzerträgen und –aufwendungen, d.h. mit Zinsaufwendungen)

Kennzahl zur Ertragslage unter Einbeziehung des Finanzergebnisses.
Hiermit wird unter Berücksichtigung des Finanzergebnisses die Erreichung des Haushaltsausgleiches gemäß GemHVO angezeigt.
Liegt die Zahl höher als 100% reichen die ordentlichen Erträge und Finanzerträge aus, um die ordentlichen Aufwendungen und die Finanzaufwendungen zu decken.



## 2016

# Ergebnisrechnung Muster 14 für den Jahresabschluss 2016

Stadt Viernheim

| Pos. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis 2015 | Fortg. Ansatz + Reste 2016 | Ergebnis 2016 | Vergl. Ansatz-Ergebnis 2016 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **00** | | **Ergebnishaushalt** | | | | |
| 01 | 50 | 1 Privatrechtliche Leistungsentgelte | -1.084,25 | -1.084 | -1.584,25 | 500,25 |
| 02 | 51 | 2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -9.765.546,53 | -10.130.322 | -10.441.123,01 | 310.801,01 |
| 03 | 548-549 | 3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen | -515.178,86 | -900.177 | -695.549,58 | -204.627,42 |
| 04 | 52 | 4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg. | | | | |
| 05 | 55 | 5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml | -37.841.410,15 | -38.811.845 | -41.480.957,61 | 2.669.112,61 |
| 06 | 547 | 6 Erträge aus Transferleistungen | -1.200.027,35 | -1.176.005 | -1.176.539,30 | 534,30 |
| 07 | 540-543 | 7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml. | -8.279.835,60 | -14.004.386 | -14.390.450,72 | 386.064,72 |
| 08 | 546 | 8 Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr. | -1.383.832,03 | -1.382.330 | -1.266.226,00 | -116.104,00 |
| 09 | 53 | 9 Sonstige ordentliche Erträge | -4.843.879,38 | -3.768.299 | -7.140.816,86 | 3.372.517,86 |
| **10** | | **10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)** | **-63.830.794,15** | **-70.174.448** | **-76.593.247,33** | **6.418.799,33** |
| 11 | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | 11 Personalaufwendungen | 9.425.543,85 | 9.893.966 | 9.490.574,75 | 403.391,25 |
| 12 | 644-646 | 12 Versorgungsaufwendungen | 1.981.910,75 | 2.001.513 | 2.327.250,77 | -325.737,77 |
| 13 | 60, 61, 67-69 | 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 11.957.419,08 | 13.967.087 | 13.611.708,93 | 355.378,07 |
| 14 | 66 | 14 Abschreibungen | 3.943.768,75 | 3.657.488 | 3.845.884,02 | -188.396,02 |
| 15 | 71 | 15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw | 9.437.585,04 | 11.705.933 | 10.430.812,58 | 1.275.120,42 |
| 16 | 73 | 16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl. | 28.882.918,13 | 27.826.010 | 31.185.394,57 | -3.359.384,57 |
| 17 | 72 | 17 Transferaufwendungen | | | | |
| 18 | 70, 74, 76 | 18 Sonstige ordentliche Aufwendungen | 100.593,56 | 73.850 | 121.864,99 | -48.014,99 |
| **19** | | **19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18)** | **65.729.739,16** | **69.125.847** | **71.013.490,61** | **-1.887.643,61** |
| **20** | | **20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)** | **1.898.945,01** | **-1.048.601** | **-5.579.756,72** | **4.531.155,72** |
| 21 | 56, 57 | 21 Finanzerträge | -1.299.832,06 | -1.266.040 | -1.435.095,22 | 169.055,22 |
| 22 | 77 | 22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen | 1.768.459,49 | 2.036.327 | 1.616.313,90 | 420.013,10 |
| **23** | | **23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)** | **468.627,43** | **770.287** | **181.218,68** | **589.068,32** |
| **24** | | **24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)** | **-65.130.626,21** | **-71.440.488** | **-78.028.342,55** | **6.587.854,55** |
| **24A** | | **25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)** | **67.498.198,65** | **71.162.174** | **72.629.804,51** | **-1.467.630,51** |
| **24B** | | **26 Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr.25)** | **2.367.572,44** | **-278.314** | **-5.398.538,04** | **5.120.224,04** |
| 25 | 59 | 27 Außerordentliche Erträge | -1.694.983,24 | | -461.190,73 | 461.190,73 |
| 26 | 79 | 28 Außerordentliche Aufwendungen | 20.113,91 | | 106.064,07 | -106.064,07 |
| **27** | | **29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./. Nr. 28)** | **-1.674.869,33** | | **-355.126,66** | **355.126,66** |
| **28** | | **30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)** | **692.703,11** | **-278.314** | **-5.753.664,70** | **5.475.350,70** |
| 33 | | Nachrichtlich: | | | | |
| 34 | | Summe der Jahresfehlbeträge | | | | |
| **50** | | **Ergebnisverwendung** | | | | |
| 51 | | Zuführung zur Rücklage | | | | |
| 52 | | Auflösung aus der Rücklage | | | | |
| **59** | | **Jahresergebnis nach Verwendung** | **692.703,11** | **-278.314** | **-5.753.664,70** | **5.475.350,70** |

Ermöglicht haben das verbesserte Ergebnis **im Wesentlichen** nicht geplante Mehr-Erträge bzw. Weniger-Aufwendungen wie

**Erträge**

| | | |
|---|---|---|
| Erträge aus Bußgeldern u. Verwarnungen | + | 386.429,67 € |
| Ausgleichsbeträge Sanierung Viernheim „Innenstadt“ | - | 350.000,-- € |
| Gemeindeanteil an Gemeinschaftssteuern (Einkommensteueranteil) | + | 302.608,76 € |
| Grundsteuer B | + | 313.946,63 € |
| Gewerbesteuer | + | 1.931.251,23 € |
| Steuern aus Spielautomaten | + | 118.152,22 € |
| Erträge aus der Auflösung von FAG-Rückstellungen | + | 838.700,-- € |

**Aufwendungen**

| | | |
|---|---|---|
| Sachkosten für Radaranlagen | + | 212.433,58 € |
| Abrechnung Sanierungsmaßnahme „Innenstadt“ | - | 241.482,23 € |
| Stadtentwicklung/Bauleitplanung | - | 200.307,82 € |
| Abschreibungen | + | 188.396,02 € |
| Gewerbesteuerumlage | + | 401.844,83 € |
| Zinsen für Kassenkredite | - | 281.240,75 € |
| Zinsen Kreditmarkt | - | 141.903,88 € |
| Zahlungen an Eigenbetrieb „Stadtbetrieb“ | - | 258.183,32 € |
| Personalaufwendungen | - | 403.391,25 € |

Da aufgrund des zugrundeliegenden Durchschnitts der Steuereinnahmen von den letzten fünf Jahren es erneut erforderlich war eine FAG-Rückstellung für die Auswirkung der Kreis- und Schulumlage in den kommenden Jahren zu bilden, wirkte sich die Auflösung der im Jahresabschluss 2014 und 2015 gebildeten Rückstellungen zwar zunächst mit 1.639.500,- € Ergebnis verbessernd aus; doch die neu zu bildende FAG-Rückstellung betrug im Jahresabschluss 2016 dagegen 3.059.900,-- €:

| | Rückstellung für Kreisumlage | Rückstellung für Schulumlage | Rückstellung insgesamt |
|---|---|---|---|
| für 2017 | 830.400,-- € | 485.800,-- € | 1.316.200,-- € |
| für 2018 | 1.100.100,-- € | 643.600,-- € | 1.743.700,-- € |
| | 1.930.500,-- € | 1.129.400,-- € | 3.059.900,-- € |

Die Auflösung der Rückstellungen erfolgt über die Jahresabschlüsse 2017/2018 und verbessern damit das jeweilige Jahresergebnis.

Stand der Gebührenhaushalte „Kanal“ und „Müll“

| | Stand 31.12.2015 | Zuführung | Entnahme | Stand 31.12.2016 |
|---|---|---|---|---|
| Müllgebühren | 184.054,29 € | 262.813,78 € | - € | 446.868,07 € |
| Kanalbenutzungsgebühren * | 64.790,94 € | - € | - € | 64.790,94 € |
| Schmutzwassergebühren | 205.712,-- € | 234.524,-- € | - € | 440.236,-- € |
| Niederschlagswassergebühren | 494.601,-- € | 214.596,-- € | - € | 709.197,-- € |
| Insgesamt | 949.158,23 € | 711.933,78 € | - € | 1.661.092,01 € |

*Zur besseren Übersicht wurden die Kanalbenutzungsgebühren auf separate Konten (Schmutzwassergebühren und Niederschlagswassergebühren) umgebucht. Da noch ein Betrag aus 2013 in Höhe von 64.790,94 € besteht, der keiner Gebührenart zugeordnet werden kann, wurde dieser noch auf dem ursprünglichen Konto belassen. Dieser kann für beide Gebührenarten zum Ausgleich genutzt werden.

## 2. Finanzhaushalt/ Finanzrechnung

Der von der Stadtverordneten-Versammlung beschlossene Haushalt prognostizierte bis zum Ende des Haushaltsjahres einen jahresbezogenen Finanzmittelüberschuss von rund + 637.586,-- €.
Dies stellt immer eine rein planerische Zahl dar, ohne zu berücksichtigen, dass verschiedene Zahlungsein- und –ausgänge erst nach dem 31.12.2016 eingehen bzw. zahlbar werden (z.B. Gemeindeanteile Einkommensteuer, Gewerbesteuerumlage etc.). Bis März 2017 erfolgte eine periodengerechte Zuweisung auf das Haushaltsjahr 2016. Somit finden Ein- und Auszahlungen nach dem 31.12.2016 ihren Niederschlag zwar im Ergebnishaushalt 2016 (Gewinn- und Verlustrechnung), aber liquiditätsmäßig erst in der Finanzrechnung des Jahres 2017, so dass sich die Planzahl nicht mit der tatsächlichen Finanzrechnung vergleichen lässt. Auch eingehende Kasseneinnahmereste und zahlungswirksame Rückstellungsauflösungen sind nicht abgebildet.

Der Gesamtbetrag der Kredite zur Finanzierung von Investitionen bzw. Investitionsförderungsmaßnahmen des Jahres 2016 waren auf 1.864.976,-- € festgesetzt und durch das Regierungspräsidium Darmstadt genehmigt, während der Kassenkredit auf max. 30 Mio. € in der Haushaltssatzung begrenzt wurde.

## 2016

# Finanzrechnung

Stadt Viernheim

| Pos. | Bezeichnung | Ergebnis 2015 | Fortg. Ansatz + Reste 2016 | Ergebnis 2016 | Vergl. Ansatz-Ergebnis 2016 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | |
| 01 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 1.084,25 | 1.084 | 1.584,25 | -500,25 | | |
| 02 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 9.340.742,22 | 10.130.322 | 10.654.748,91 | -524.426,91 | | |
| 03 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 572.762,69 | 900.177 | 1.168.300,13 | -268.123,13 | | |
| 04 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge | 36.631.165,78 | 38.811.845 | 41.742.820,19 | -2.930.975,19 | | |
| | aus gesetzlichen Umlagen | | | | | | |
| 05 | Einzahlungen aus Transferleistungen | 1.200.027,35 | 1.176.005 | 1.176.539,30 | -534,30 | | |
| 06 | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 8.316.235,60 | 14.004.386 | 14.389.500,72 | -385.114,72 | | |
| 07 | Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 1.552.455,18 | 1.263.967 | 1.387.894,58 | -123.927,58 | | |
| 08 | Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche | 3.562.211,07 | 2.833.658 | 3.209.028,42 | -375.370,42 | | |
| | Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben | | | | | | |
| **09** | **Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)** | **61.176.684,14** | **69.121.444** | **73.730.416,50** | **-4.608.972,50** | | |
| 10 | Personalauszahlungen | -8.966.719,19 | -8.632.811 | -9.053.839,89 | 421.028,89 | | |
| 11 | Versorgungsauszahlungen | -1.505.767,58 | -1.747.945 | -1.539.251,42 | -208.693,58 | | |
| 12 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | -11.121.861,58 | -13.955.242 | -12.361.336,65 | -1.593.905,35 | | |
| 13 | Auszahlungen für Transferleistungen | | | | | | |
| 14 | Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie | -9.779.100,28 | -11.705.933 | -10.988.894,36 | -717.038,64 | | |
| | besondere Finanzauszahlungen | | | | | | |
| 15 | Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen | -26.064.648,01 | -27.826.010 | -27.937.405,44 | 111.395,44 | | |
| | aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | | | | | | |
| 16 | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | -1.812.439,51 | -2.007.994 | -1.577.986,37 | -430.007,63 | | |
| 17 | Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche | -100.593,56 | -73.850 | -186.519,02 | 112.669,02 | | |
| | Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben | | | | | | |
| **18** | **Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)** | **-59.351.129,71** | **-65.949.785** | **-63.645.233,15** | **-2.304.551,85** | | |
| **19** | **Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus laufender** | **1.825.554,43** | **3.171.659** | **10.085.183,35** | **-6.913.524,35** | | |
| | **Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./. Nr. 18)** | | | | | | |
| 20 | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und Zuschüssen | 1.143.083,66 | 800.000 | 1.212.369,26 | -412.369,26 | | |
| | sowie aus Investitionsbeiträgen | | | | | | |
| 21 | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens | 2.566.758,00 | 1.310.604 | 1.606.802,00 | -296.198,00 | | |
| | und des immateriellen Anlagevermögens | | | | | | |
| 22 | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | 4.373.547,14 | 109.450 | 3.120.422,01 | -3.010.972,01 | | |
| **23** | **Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)** | **8.083.388,80** | **2.220.054** | **5.939.593,27** | **-3.719.539,27** | | |
| 24 | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | -2.056.628,76 | -300.000 | -24.409,34 | -275.590,66 | | |
| 25 | Auszahlungen für Baumaßnahmen | -2.222.829,00 | -4.203.000 | -1.950.033,26 | -2.252.966,74 | | |
| 26 | Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen | -1.455.675,71 | -962.430 | -377.409,98 | -585.020,02 | | |
| | und immaterielle Anlagevermögen | | | | | | |

## 2016

# Finanzrechnung

Stadt Viernheim

| Pos. | Bezeichnung | Ergebnis 2015 | Fortg. Ansatz + Reste 2016 | Ergebnis 2016 | Vergl. Ansatz-Ergebnis 2016 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 27 | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | -4.090.509,70 | | -3.040.571,37 | 3.040.571,37 | | |
| **28** | **Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)** | **-9.825.643,17** | **-5.465.430** | **-5.392.423,95** | **-73.006,05** | | |
| **29** | **Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus** | **-1.742.254,37** | **-3.245.376** | **547.169,32** | **-3.792.545,32** | | |
| | **Investitionstätigkeit ( Nr. 23 ./. Nr. 28)** | | | | | | |
| **30** | **Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)** | **83.300,06** | **-73.717** | **10.632.352,67** | **-10.706.069,67** | | |
| 31 | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen | 2.750.000,00 | 2.711.528 | 2.000.000,00 | 711.527,64 | | |
| | und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | | | | | | |
| 32 | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen | -2.342.701,05 | -2.534.073 | -2.373.520,75 | -160.552,25 | | |
| | und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | | | | | | |
| **33** | **Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit** | **407.298,95** | **177.455** | **-373.520,75** | **550.975,39** | | |
| | **(Nr. 31 ./. Nr. 32)** | | | | | | |
| **34** | **Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum** | **490.599,01** | **103.738** | **10.258.831,92** | **-10.155.094,28** | | |
| | **Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)** | | | | | | |
| 35 | Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, | 21.522.907,52 | | 6.301.472,37 | -6.301.472,37 | | |
| | Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten) | | | | | | |
| 36 | Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, | -22.406.231,71 | | -9.312.189,63 | 9.312.189,63 | | |
| | Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten) | | | | | | |
| **37** | **Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus** | **-883.324,19** | | **-3.010.717,26** | **3.010.717,26** | | |
| | **haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./. Nr. 36)** | | | | | | |
| **38** | **Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres** | **3.708.839,85** | **-72.798.864** | **3.316.114,67** | **-76.114.978,50** | | |
| **39** | **Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)** | **-392.725,18** | **103.738** | **7.248.114,66** | **-7.144.377,02** | | |
| **40** | **Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)** | **3.316.114,67** | **-72.695.126** | **10.564.229,33** | **-83.259.355,52** | | |

| | |
|---|---|
| Der Finanzmittelüberschuss (Saldo Ein- und Auszahlungen) aus laufender Verwaltungstätigkeit beträgt | + 10.085.183,35 € |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Rückflüsse Wohnungsbaudarlehen, Investitionspauschale etc.) | + 5.939.593,27 € |
| Auszahlungen Investitionstätigkeit aus lfd. Jahr 2016 und Haushaltsausgabereste aus Vorjahren | - 5.392.423,95 € |
| Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten | + 2.000.000,-- € |
| Tilgungsleistungen 2016 | - 2.373.520,75 € |
| Finanzmittelfehlbetrag aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen – sog. durchlaufende Gelder (Verwahrgelder) | - 3.010.717,26 € |
| Jahresbezogener Finanzmittelüberschuss 2016 | + 7.248.114,66 € |
| Finanzmittelüberschuss (liquide/ flüssige Mittel) zu Beginn des Haushaltsjahres | + 3.316.114,67 € |
| Finanzmittelbestand 31.12.2016 | + 10.564.229,33 € |

Der jahresbezogene Finanzmittelüberschuss 2016 lag bei + 7.248.114,66 €.

Zur Aufrechterhaltung der Liquidität war es notwendig Kassenkredite mit einem Volumen von bis zu 17,9 Mio. € aufzunehmen (4,8 Mio. € weniger als im Vorjahr) – wobei dies den absoluten Höchststand markierte. Die Zinssätze lagen zwischen 0,097% p.a. inkl. Marge (niedrigster Zinssatz ohne Marge: -0,356% p.a.) und 1,23% p.a.. Durch die Ausnutzung dieser günstigen Zinssätze (EONIA bzw. drei-/fünfjährige Festschreibung) gelang es, die Kassenkreditzinsen nicht über 118.759,25 € steigen zu lassen.

Nachfolgend die von den Haushaltsansätzen abweichenden Beträge über 75.000,- €

## Ergebnishaushalt Erträge

| Produkt-Nr. | Sach konto | Bezeichnung | Hh.-Ansatz € | Buchungen € | Mehr (+)/ Weniger (-) € |
|---|---|---|---|---|---|
| 01.1110.07 | 5761001 | Säumniszuschläge, Mahngebühren, Nachzahlungszinsen | 100.000,- | 216.632,09 | +116.632,09 |
| 01.1110.10 | 5399013 | Mehrzuteilung Bodenordnung | - | 1.179.677,- | +1.179.677,- |
| 02.1220.04 | 5150000 | Erträge aus Bußgeldern und Verwarnungen | 600.000,- | 986.429,67 | +386.429,67 |
| 09.5110.01 | 5488003 | Ausgleichsbeträge Sanierung „Vhm Innenstadt“ | 350.000,- | - | -350.000,- |
| 11.5370.01 | 5410300 | Sonstige Zuweisungen des Landes | - | 210.175,05 | +210.175,05 |
| 16.6110.01 | 5380009 | Erträge a.d. Auflösung v. FAG Rückstellungen NEU | - | 1.639.600,- | +1.639.600,- |
| 16.6110.01 | 5401001 | Allg. Finanzzuweisung des Landes nach FAG | - | 131.250,00 | +131.250,00 |
| 16.6110.01 | 5500100 | Gemeindeanteil Gemeinschaftssteuern | 17.089.874,- | 17.392482,76 | +302.608,76 |
| 16.6110.01 | 5552000 | Grundsteuer B | 6.850.000,- | 7.163.946,63 | +313.946,63 |
| 16.6110.01 | 5553000 | Gewerbesteuer | 12.400.000,- | 14.331.251,23 | +1.931.251,23 |
| 16.6110.01 | 5559120 | Steuern aus Spielautomaten | 1.000.000,- | 1.118.152,22 | +118.152,22 |

## Ergebnishaushalt Aufwendungen

| Produkt-Nr. | Sachkonto | Bezeichnung | Hh.-Ansatz € | Buchungen € | Mehr (+)/ Weniger (-) € |
|---|---|---|---|---|---|
| 02.1220.04 | 6993067 | Sachkosten für Radaranlagen | 65.000,- | 277.433,58 | +212.433,58 |
| 09.5110.01 | 6179012 | Abrechnung Sanierungsmaß-nahme Innenstadt | 250.000,- | 8.517,77 | -241.482,23 |
| 09.5110.01 | 6790011 | Stadtentwicklung/Bau-leitplanung ASU | 257.000,- | 56.692,18 | -200.307,82 |
| 11.5380.01 | 6161009 | Bauliche Unterhaltung der Pumpwerke | 500.000,- | 168.201,92 | -331.798,08 |
| 12.5410.01 | 6057001 | Niederschlagsgebühr | 800.000,- | 699.404,24 | -100.595,76 |
| 13.5510.01 | 6165016 | Unterhaltung öffentliche Anlagen | 582.600,- | 500.685,24 | -81.914,76 |
| 16.6120.02 | 6179009 | Zahlungen an Eigenbetrieb „Stadtbetrieb“ | 2.412.800,- | 2.154.616,68 | -258.183,32 |
| 06.3650.07 | 7119010 | Zuschuss an Konfessions-Kindergärten – Sonstige Kindergärten | 3.175.000,- | 2.715.852,04 | -459.147,96 |
| 08.4240.01 | 7128037 | Unterhaltungskosten-zuschuss Stadion Lorscher Weg | 646.000,- | 267.170,01 | -378.829,99 |
| 11.5370.01 | 7354901 | Umlage an Kreis für normale Abfuhr – Abfallentsorgung | 1.950.000,- | 1.862.525,74 | -87.474,26 |
| 11.5380.01 | 7173001 | Erstattung an Abwasserverband Bergstraße | 1.800.000,- | 1.636.018,09 | -163.981,91 |
| 16.6110.01 | 7380100 | Gewerbesteuer-umlage | 2.312.432,- | 2.714.276,83 | +401.844,83 |
| 16.6120.01 | 7710001 | Zinsen für Kassenkredite | 400.000,- | 118.759,25 | -281.240,75 |
| 16.6120.01 | 7710003 | Zinsen Kreditmarkt | 1.175.028,- | 1.033.124,12 | -141.903,88 |

Nachfolgend die von den Haushaltsansätzen abweichenden Beträge über 75.000,- € (im investiven Bereich)

## Finanzhaushalt Einzahlungen

| Produkt-Nr. | INV.-Nr. | Bezeichnung | Hh.-Ansatz € | Buchungen € | Mehr (+)/ Weniger (-) € |
|---|---|---|---|---|---|
| 01.1110.09 | 2016INV009 | Verkauf von Erbbaugrundstücken | - | 208.788,- | +208.788,- |
| 01.1110.10 | 2015INV003 | Grundstücksverkauf „Schmittsberg II“ | 1.310.604,- | 304.229,38 | -1.006.374,62 |
| 09.5110.01 | 2009INV135 | Zuweisung des Landes f. „Aktive Kernbereiche“ | 400.000,- | 257.500,- | -142.500,- |
| 09.5110.01 | 2009INV136 | Zuweisung des Bundes f. „Aktive Kernbereiche“ | 400.000,- | 257.500,- | -142.500,- |

## Finanzhaushalt Auszahlungen

| Produkt-Nr. | INV.-Nr. | Bezeichnung | Hh.-Ansatz € | Buchungen € | Mehr (+)/ Weniger (-) € |
|---|---|---|---|---|---|
| 01.1110.10 | 2009INV021 | Ankauf b. Baureifem Land u. Ackergelände | 300.000,- | 24.409,34 | -275.590,66 [1)] |
| 09.5110.01 | 2009INV138 | Städtebauförder-Programm „Aktive Kernbereiche“ | 2.250.000,- | 788.925,21 | -1.461.074,79 [2)] |
| 11.5380.01 | 2009INV095 | Kanalsanierung | 400.000,- | - | -400.000,- [3)] |
| 12.5410.01 | 2009INV107 | Erweiterung und Erneuerung des Straßenbeleuchtungs-netzes | 80.000,- | 1.151,24 | -78.848,76 [4)] |
| 12.5410.01 | 2012INV005 | Instandsetzung Ingenieurbauwerke | 82.500,- | - | -82.500,- [5)] |

---

1) Über den Betrag von 275.000,- € wurde ein Haushaltsrest aus dem lfd. Jahr gebildet. Lt. Beschluss stehen hiervon 200.000,-€ zur Deckung von Mehrausgaben bei 2009INV138 im Rahmen der Aktiven Kernbereiche zur Verfügung.

2) Über den Betrag von 1.176.000,- € (1.461.000,- € abzgl. nicht erhaltener Zuweisungen aus 2009INV135 u. 136 i.H.v. insgesamt 285.000,- €) wurde ein Haushaltsrest aus dem lfd. Jahr gebildet.

3) Über den Betrag von 400.000,- € wurde ein Haushaltsrest aus dem lfd. Jahr gebildet (zzgl. 131.526,- € aus Vorjahren).

4) Über den Betrag von 70.000,- € wurde ein Haushaltsrest aus dem lfd. Jahr gebildet.

5) Über den Betrag von 82.500,- € wurde ein Haushaltsrest aus dem lfd. Jahr gebildet.

**Haushaltsausgabereste** für Investitionen wurden in Höhe von insgesamt 2.730.747,- € gebildet:

2.279.830,- € aus 2016
450.917,- € aus Vorjahren

Die größten Einzelpositionen waren

| | |
|---|---|
| Aktive Kernbereiche | 1.176.000,-- € |
| Kanalsanierung | 531.526,-- € |
| Instandsetzung Ingenieurbauwerke | 82.500,-- € |
| Anteilsbeträge/Renovierung konfessionelle Kindergärten | 219.000,-- € |
| Ankauf von baureifem Land und Ackergelände | 275.000,-- € |

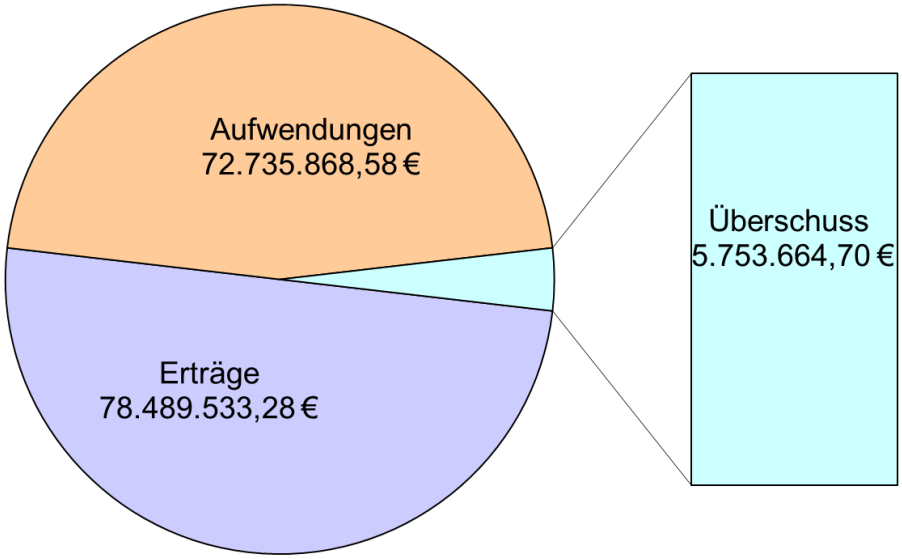
Die Kreditermächtigung 2016 wurde lediglich mit einem Betrag von 1.153.448,36 € wie folgt in Anspruch genommen:

| | |
|---|---|
| 846.551,64 € | aus der Kreditermächtigung 2015 (Restbetrag) |
| 1.153.448,36 € | aus der Kreditermächtigung 2016 |
| 2.000.000,-- € | |

Der Betrag von 2 Mio. € wurde am 19.07.2016 bei der Landesbank Saar zu einem Zinssatz von 0,92% p.a. aufgenommen – festgeschrieben auf die Gesamtlaufzeit des Darlehens von 20 Jahren.

## 3. Lage der Stadt bzw. voraussichtliche weitere Entwicklung

### Ergebnis 2016




Es gelang erstmals wieder auch im Jahresabschluss einen Überschuss auszuweisen und das in nicht unerheblicher Höhe = 5.753.664,70 €.

Maßgeblich erzielt durch Mehr-Erträge bei der Gewerbesteuer, Bußgelder/Verwarnungen, Gemeindeanteil an der Einkommensteuer sowie Weniger-Aufwendungen bei den Zinsen und der Gewerbesteuerumlage.

Es wird sogar ein Finanzmittelüberschuss (Saldo Ein- und Auszahlungen) aus laufender Verwaltungstätigkeit von 10.085.183,35 € ausgewiesen:
Die Tilgungsleistungen des Jahres 2016 konnten also durch den Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit finanziert werden.
Eine wesentliche Bedingung des Regierungspräsidiums Darmstadt zur Haushaltsgenehmigung.

Der Haushalt 2018 weist nach 2016 und 2017 im Ergebnishaushalt zum dritten Mal in Folge einen Überschuss aus.

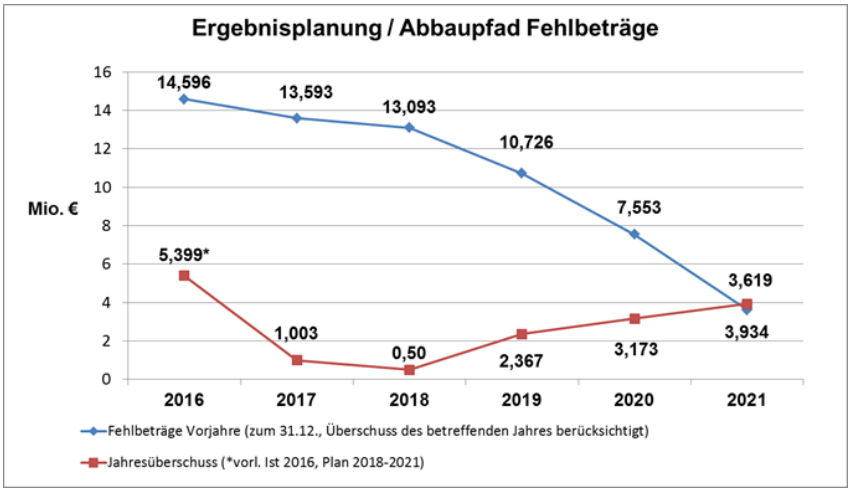
**Das bedeutet für Viernheim:**
**Sofern es jetzt auch noch gelingt im Jahresabschluss 2018 einen Überschuss auszuweisen, ist Viernheim Mitte 2019 aus dem Schutzschirm zu entlassen – es ist also fast geschafft. So sehen es die Bedingungen des Schutzschirmvertrages ausdrücklich vor.**

Nachfolgende Grafik zeigt, wie sich die Überschüsse und der Abbaupfad Fehlbeträge bis zum Jahre 2021 weiterentwickeln könnten.
Voraussetzung hierfür ist allerdings weiterhin, dass

- das Haushaltssicherungskonzept weiter konsequent umgesetzt bzw. fortgeschrieben wird
- die Vereinbarung zum kommunalen Schutzschirm eingehalten wird
- sich die vom Land herausgegebenen Orientierungsdaten entsprechend entwickeln
- die Hebesätze für Kreis- und Schulumlage nicht weiter steigen
- Bund und Land sich letztlich ihrer Verantwortung gegenüber den kreisangehörigen Kommunen gerecht werden bzw. sich ihrer Verantwortung stellen

**Fehlbeträge „Ordentliches Gesamtergebnis“ - Ergebnishaushalt aus Vorjahren:**

| | | |
|---|---|---|
| 2009 | - 5.931.492,13 € | |
| 2010 | - 8.693.666,25 € | |
| 2011 | - 5.105.071,29 € | |
| 2012 | - 6.410.546,40 € | |
| 2013 | - 3.906.903,61 € | |
| 2014 | - 4.056.605,48 € | |
| 2015 | - 2.367.572,44 € | |
| | -36.471.857,60 € | |
| ./. | +16.477.035,-- € | Ablösung im Rahmen Kommunaler Schutzschirm |
| Fehlbeträge 2009-2015 | -19.994.822,60 € | |
| ./. Überschuss 2016 | + 5.398.538,04 € | |
| noch abzubauende Fehlbeträge | 14.596.284,56 € | |



**Hessenkasse – Programm zur Entschuldung hessischer Kommunen von Kassenkrediten und zur Förderung kommunaler Investitionen**

Im Oktober letzten Jahres hat bereits die Bundesbank in ihrem Monatsbericht empfohlen, dass Kommunen Kassenkredite zukünftig nur noch über das Land aufnehmen können. Gleichzeitig sollten die Kredite dann auf die Schuldenbremse der Länder angerechnet werden. Dies sei aus Sicht der Bundesbank notwendig, da die Disziplinierung der Kommunen über die Kapitalmärkte offenbar versagen würde – und dies, obwohl die Haftungskette eigentlich gar nicht so solide sei, wie die Gläubiger offenbar denken würden.

Die Bundesbank begründete diese Empfehlung damit, dass aktuell keine ausreichenden Anreize für Länder und Kommunen bestehen, eine übermäßige kommunale Verschuldung zu vermeiden. So könnten sich auch Kommunen mit bedenklicher Haushaltsschieflage weitgehend ohne Risikoaufschläge finanzieren. Die fehlenden Risikoprämien würden Fehlentwicklungen erleichtern. Die Gläubiger würden offenbar darin vertrauen, dass das Land im Extremfall einspringt.

Dabei sei es nicht klar, ob Gläubiger im Falle einer kommunalen Zahlungsunfähigkeit tatsächlich Ansprüche gegenüber dem Land geltend machen könnten. Daher sei es auch nicht auszuschließen, dass an Gemeinden vergebene Kredite nicht fristgerecht bedient werden könnten. Dies könne im Extremfall auch Kreditinstitute in Schwierigkeiten bringen, warnt die Bundesbank.

Mit dem Programm „**Hessenkasse** – Programm zur Entschuldung hessischer Kommunen von Kassenkrediten und zur Förderung kommunaler **Investitionen**“ (folgend: Hessenkasse) soll nicht weniger als ein Komplettabbau der aufgelaufenen Kassenkreditverbindlichkeiten bewerkstelligt werden. Künftig solle es Kassenkreditaufnahmen im Gegenzug nur noch für deren ursprünglichen Verwendungszweck, nämlich die Überbrückung vorübergehender Liquiditätslücken, geben.

Im Zusammenhang mit der Übernahme bestehender Kassenkreditaltschulden sind seitens des Landes auch haushaltsrechtliche Begleitregelungen geplant. Insbesondere ist geplant,

- den Kassenkredit auf die Funktion des Mittels zur Überbrückung kurzfristiger, nicht anderweitig abzudeckender Liquiditätsengpässe zu begrenzen,
- eine genauere kommunale Liquiditätsplanung vorzugeben,
- einen Pflicht-Liquiditätspuffer vorzugeben (z.B. 2% der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit),
- Verpflichtung zur umgehenden Rückführung aufgenommener Kassenkredite,
- die Pflicht zum Haushaltsausgleich auf Ergebnis- (vgl. § 92 Abs. 4 HGO) und Finanzhaushalt (vgl. dazu bereits § 3 Abs. 3 GemHVO) zu erstrecken und
- die Erteilung der Genehmigung für genehmigungsbedürftige Teile der Haushaltssatzung nur vorzunehmen, wenn der Jahresabschluss des Vor-Vorjahres vorliegt.

## I. Konkretisierungen des Entschuldungsprogramms

Die kommunalen Spitzenverbände haben nunmehr mit Vertretern des Hessischen Ministeriums der Finanzen (HMdF), des Hessischen Ministeriums des Innern und für Sport (HmdIS) sowie der Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hessen (WI-Bank) erneut Fragen zu den **konkreten Umsetzungsschritten** bezüglich des Entschuldungs- und Investitionsprogramms „Hessenkasse“ erörtert:

| **Fragenkomplex** | **Aktueller Sachstand** |
|---|---|
| Freiwillige Umschuldung | Für die teilnehmenden Kommunen ist eine freiwillige Umschuldung aller Kassenkredite zum 01.07.2018 vorgesehen. Ab diesem Zeitpunkt erfolgen Tragung der Zinsen und der Tilgung durch die Hessenkasse |
| Eigenbeitrag der Teilnehmer | Städte und Gemeinden, die Hilfen zur Kassenkreditentschuldung aus der Hessenkasse erhalten, müssen einen jährlichen Eigenbeitrag von einheitlich 25 € je Einwohner aufbringen. Jede Kommune erhält eine Unterstützung durch die Hessenkasse mindestens in Höhe des Eigenbeitrags.<br><br>Die Dauer dieser Verpflichtung hängt von der Höhe der Kassenkreditverschuldung der Kommune ab: In Kommunen mit hoher Kassenkreditverschuldung müssen der Eigenbeitrag und die korrespondierenden Leistungen der Hessenkasse länger aufgebracht werden. |
| Mittelaufbringung: Hessenkassenumlage ab 2019? | Wie bereits berichtet, ist vorgesehen, dass die Entschuldungshilfen aus der Hessenkasse „über“ den Landeshaushalt aufgebracht werden (und nicht „aus“ dem Landeshaushalt).<br><br>Das HMdF hat auf Nachfrage klargestellt, dass beabsichtigt sei, die erhöhte Gewerbesteuerumlage Fonds Deutsche Einheit fortzuführen. Rechtsgrundlage für die Erhebung dieses Teils der Gewerbesteuerumlage ist § 6 Abs. 5 des (Bundes-)Gemeindefinanzreformgesetzes (GFRG). Nach Mitteilung des HMdF erfolgt die Erhebung dieses Teils letztmalig 2018, da Ende 2018 die Verbindlichkeiten aus dem Fonds Deutsche Einheit getilgt sein werden und das GFRG entsprechend geändert wird. Im Jahr 2017 beträgt dieser Teilvervielfältiger 4,5 Prozentpunkte. Geplant ist seitens des Landes, insoweit eine Art „Hessenkasseumlage“ ab 2019 einsetzen zu lassen.<br><br>Der Hessische Städte- und Gemeindebund hat sich zu dieser Absicht kritisch geäußert und bezweifelt, dass eine solche Umlage verfassungskonform geregelt werden kann. Das Land zeigte sich auf letzteren Vorhalt zuversichtlich; führte aber nicht näher aus, wie eine verfassungskonforme Lösung aussehen soll. |

| | |
|---|---|
| Haushaltspläne 2018: | Nach Angaben der Landesseite sind im Haushaltsplan 2018 die Eigenleistungen der Städte und Gemeinden noch nicht zu veranschlagen.<br>Eine etwaige „Hessenkasseumlage“ wäre erst ab dem Haushaltsjahr 2019 zu berücksichtigen. |
| Kein höherer Eigenbeitrag als 25 € möglich | Einige Kommunen haben angefragt, ob auch höhere Eigenleistungen als 25 € vereinbart werden könnten.<br><br>Das hat das HMdF verneint und darauf verwiesen, dass anstelle von Sondertilgungen im Kassenkreditbereich Investitionskredite zurückgeführt werden und/oder Liquiditätsreserven aufgebaut werden sollten. Hintergrund ist das – nach Beurteilung der Geschäftsstelle nachvollziehbare – Interesse der WI-Bank an einer planbaren Abwicklung der Kassenkreditentschuldung. |
| Keine Hilfen der Hessenkasse bei Kassenkreditbeständen von unter 100 €/Ew. | Nach Aussage des HMdF soll es keine Entschuldungshilfen aus der Hessenkasse für Gemeinden geben, deren Kassenkreditbestände unter 100 €/Einwohner liegen. Das Land argumentiert hier mit der Vermeidung von Verwaltungsaufwand auf kommunaler wie Landesseite. |
| Ablösung der Kassenkredite und bilanzielle Darstellung der Altfehlbeträge | Der Hessische Städte- und Gemeindebund hat sich dafür ausgesprochen, dass im Falle der Ablösung von Kassenkrediten sich auch die bilanzielle auszuweisenden Altfehlbeträge entsprechend vermindern.<br><br>Eine solche Lösung ist in § 9 der Schutzschirmverordnung (SchuSV) bereits geregelt. Das HMdF hat in Aussicht gestellt, dass dieses Lösungsmodell auch für die Hessenkasse greifen dürfte. Ergebnis wäre, dass auch die bilanziellen Altfehlbeträge in der Regel ausgeglichen wären und eingetretene Situationen bilanzieller Überschuldung korrigiert wären. |
| Schaffung gesetzlicher Grundlagen und Antragsprüfung | Die gesetzlichen Grundlagen der Hessenkasse müssen vor dem Stichtag 01.07.2018 geschaffen sein.<br><br>Beabsichtigt ist seitens des Landes, ab Januar 2018 in die Phase der Antragsprüfung/Bescheidung eintreten zu können. |

## II. Investitionsprogramm

Die Teilnahme am Investitionsprogramm soll für grundsätzlich kassenkreditfreie Kommunen möglich sein, die – so die allgemeine Aussage des HMdF – „finanz-/strukturschwach“ sind.

## 4. Bilanz zum 31.12.2016

Das Bilanzvolumen beträgt zum 31.12.2016 insgesamt 323.839.819,29 €
- zum Vorjahr ein um 3.272.781,91 € höheres Volumen.

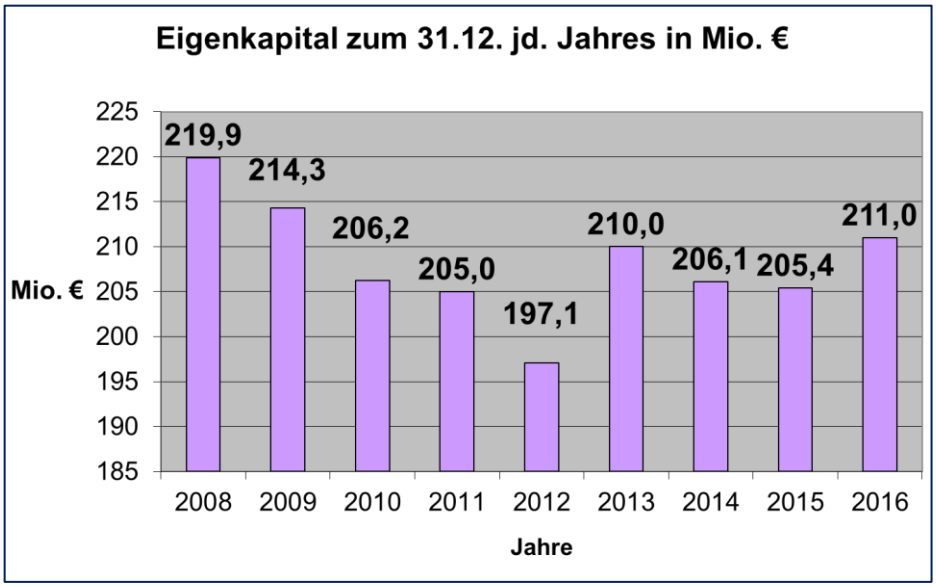
Auf der **Aktivseite** nahm das Anlagevermögen um 1.657.255,69 € ab, was vornehmlich den Abschreibungen von 3.845.884,02 € zuzurechnen ist.
Die Zugänge im laufenden Jahr konnten dies nicht ausgleichen.

Infolge der Tilgungsleistungen bei den Wohnungsbaudarlehen vermindert sich im Wesentlichen das Finanzanlagevermögen per Saldo um 79.659,45 €. Besonders hervorzuheben ist, dass „Flüssige Mittel“ in Höhe von 10.564.229,33 € ausgewiesen werden können.

Bei einem ausgewiesenen Kassenkreditbestand von 12,5 Mio. € auf der Passivseite ein deutliches Signal dafür, dass sich unsere Liquiditätslage langsam entspannt.

Auf der **Passivseite** steigt das Eigenkapital deutlich um 5.658.044,70 € auf 211.040.534,13 €, was einer Eigenkapitalquote von 65,17% entspricht – bei einer Eigenkapitalquote ab 50% spricht man von einem gesunden Unternehmen.
Dauerhafte Überschüsse sorgen für ein stetiges Ansteigen des Eigenkapitals – die Jahresabschlüsse 2016 und 2017 machen dazu erste Schritte.

Weitere Informationen können dem Anhang zur Bilanz entnommen werden.



## Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2016

**Euro**

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis 2016 | Ergebnis 2015 | Nr. | Bezeichnung | Ergebnis 2016 | Ergebnis 2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | **Aktiva** | | | | **Passiva** | | |
| **1** | **Anlagevermögen** | **306.836.742,77** | **308.493.998,46** | **1** | **Eigenkapital** | **211.040.534,13** | **205.382.489,43** |
| **1.1** | **Immaterielle Vermögensgegenstände** | **6.629.238,00** | **6.902.540,52** | **1.1** | **Netto-Position** | **222.511.934,83** | **222.511.934,83** |
| 1.1.1 | Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte | 28.508,00 | 26.566,00 | **1.2** | **Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital** | **2.769.757,20** | **95.620,00** |
| 1.1.2 | Geleistete Investzuweisungen und -zuschüsse | 6.600.730,00 | 6.875.974,52 | 1.2.1 | Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 0,00 | 0,00 |
| **1.2** | **Sachanlagevermögen** | **236.300.996,33** | **237.605.290,05** | 1.2.2 | Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 2.769.757,20 | 0,00 |
| 1.2.1 | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte | 164.255.649,56 | 164.569.374,20 | 1.2.3 | Sonderrücklagen | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2 | Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken | 21.995.705,00 | 22.607.567,00 | 1.2.4 | Stiftungskapital | 0,00 | 95.620,00 |
| 1.2.3 | Sachanlagen im Gemeingebauch, Infrastrukturvermögen | 39.614.232,21 | 40.723.299,21 | **1.3** | **Ergebnisverwendung** | **-14.241.157,90** | **-17.225.065,40** |
| 1.2.4 | Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung | 2.716.266,00 | 2.892.935,00 | **1.3.1.** | **Ergebnisvortrag** | **-19.994.822,60** | **-16.532.362,29** |
| 1.2.5 | Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 2.556.040,51 | 2.672.466,51 | 1.3.1.1 | Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren | -19.994.822,60 | -17.627.250,16 |
| 1.2.6 | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 5.163.103,05 | 4.139.648,13 | 1.3.1.2 | außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren | 0,00 | 1.094.887,87 |
| **1.3** | **Finanzanlagen** | **28.853.864,00** | **28.933.523,45** | **1.3.2** | **Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag** | **5.753.664,70** | **-692.703,11** |
| 1.3.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen | 20.854.628,51 | 20.854.628,51 | 1.3.2.1 | Ordentlicher Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | 5.398.538,04 | -2.367.572,44 |
| 1.3.2 | Ausleihungen an verbundene Unternehmen | 550.000,00 | 550.000,00 | 1.3.2.2 | Außerordentlicher Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | 355.126,66 | 1.674.869,33 |
| 1.3.3 | Beteiligungen | 0,00 | 0,00 | **2** | **Sonderposten** | **35.927.853,44** | **35.840.461,26** |
| 1.3.4 | Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 0,00 | 0,00 | **2.1** | **Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge** | **32.784.842,43** | **33.366.416,03** |
| 1.3.5 | Wertpapiere des Anlagevermögens | 428.566,90 | 387.995,53 | 2.1.1 | Zuweisungen vom öffentlichen Bereich | 21.524.899,52 | 21.679.928,52 |
| 1.3.6 | Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen) | 7.020.668,59 | 7.140.899,41 | 2.1.2 | Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich | 233.958,00 | 250.753,00 |
| **1.4** | **Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen** | **35.052.644,44** | **35.052.644,44** | 2.1.3 | Investitionsbeiträge | 11.025.984,91 | 11.435.734,51 |
| **2** | **Umlaufvermögen** | **15.498.728,43** | **10.529.384,36** | **2.2** | **Sonderposten für den Gebührenausgleich** | **1.661.092,01** | **949.158,23** |
| **2.1** | **Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe** | **20.307,38** | **20.307,38** | **2.3** | **Sonderposten für Umlagen nach § 37 Abs. 3 FAG** | **0,00** | **0,00** |
| **2.2** | **Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren** | **0,00** | **0,00** | **2.4** | **Sonstige Sonderposten** | **1.481.919,00** | **1.524.887,00** |
| **2.3** | **Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** | **4.914.191,72** | **7.192.962,31** | **3** | **Rückstellungen** | **24.682.383,15** | **22.640.499,00** |
| 2.3.1 | Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 1.888.480,78 | 1.740.807,07 | **3.1** | **Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen** | **17.229.159,00** | **17.297.699,00** |
| 2.3.2 | Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen | 1.857.788,80 | 2.749.236,62 | **3.2** | **Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen** | **5.298.100,00** | **3.877.800,00** |
| 2.3.3 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 240.977,78 | 1.189.757,92 | **3.3** | **Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien** | **0,00** | **0,00** |
| 2.3.4 | Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen | 743.346,48 | 929.244,62 | **3.4** | **Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten** | **1.445.000,00** | **0,00** |
| 2.3.5 | Sonstige Vermögensgegenstände | 183.597,88 | 583.916,08 | **3.5** | **Sonstige Rückstellungen** | **710.124,15** | **1.465.000,00** |
| **2.4** | **Flüssige Mittel** | **10.564.229,33** | **3.316.114,67** | **4** | **Verbindlichkeiten** | **51.891.515,53** | **56.453.288,89** |
| **3** | **Rechnungsabgrenzungsposten** | **1.504.348,09** | **1.543.654,56** | **4.1** | **Verbindlichkeiten aus Anleihen** | **0,00** | **0,00** |
| 3.1 | aktive Rechnungsabgrenzungsposten | 1.504.348,09 | 1.543.654,56 | | davon: RLZ bis einschl.1 Jahr | 0,00 | 0,00 |
| **4** | **Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag** | **0,00** | **0,00** | | davon: RLZ größer 1 Jahr | 0,00 | 0,00 |
| | | | | **4.2** | **Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investestitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen** | **36.507.443,30** | **36.880.964,18** |
| | | | | | davon: Vortragswerte alte Vermögensglied. | 0,00 | 9.500,00 |
| | | | | | davon: RLZ bis einschließlich 1 Jahr | 9.500,00 | 38.346,77 |
| | | | | | davon: RLZ größer 1 Jahr | 36.497.943,30 | 36.833.117,41 |
| | | | | 4.2.1 | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 31.925.121,61 | 31.915.686,68 |
| | | | | | davon: Vortragswerte alte Vermögensglied | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | davon: RLZ bis einschließlich 1 Jahr | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | davon: RLZ größer 1 Jahr | 31.925.121,61 | 31.915.686,68 |
| | | | | 4.2.2 | Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern | 4.456.984,13 | 4.839.939,81 |
| | | | | | davon: Vortragswerte alte Vermögensglied | 0,00 | |
| | | | | | davon: RLZ bis einschließlich 1 Jahr | 0,00 | 38.346,77 |
| | | | | | davon: RLZ größer 1 Jahr | 4.456.984,13 | 4.801.593,04 |
| | | | | 4.2.3 | Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern | 125.337,56 | 125.337,69 |
| | | | | | davon: Vortragswerte alte Vermögensglied | 0,00 | 9.500,00 |
| | | | | | davon: RLZ bis einschließlich 1 Jahr | 9.500,00 | 0,00 |
| | | | | | davon: RLZ größer 1 Jahr | 115.837,56 | 115.837,69 |
| | | | | **4.3** | **Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung** | **12.500.000,00** | **15.500.000,00** |
| | | | | | davon: gegenüber Kreditinstitute | 12.500.000,00 | 15.500.000,00 |
| | | | | | davon: gegenüber öffentl. Kreditgebern | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | davon: gegenüber sonst. Kreditgebern | 0,00 | 0,00 |
| | | | | **4.4** | **Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften** | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **4.5** | **Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen .** | **10.626,51** | **420.967,06** |
| | | | | **4.6** | **Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** | **659.537,45** | **803.844,26** |
| | | | | **4.7** | **Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben** | **91.797,63** | **84.977,94** |
| | | | | **4.8** | **Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beiteilungsverhältnis besteht, und Sondervermögen** | **1.921.360,05** | **2.026.307,63** |
| | | | | 4.8.1 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 4.8.2 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Liquiditätssicherung | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 4.8.3 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, Steuern usw. | 1.921.360,05 | 2.026.307,63 |
| | | | | **4.9** | **Sonstige Verbindlichkeiten** | **200.750,59** | **736.227,82** |
| | | | | **5** | **Rechnungsabgrenzungsposten** | **297.533,04** | **250.298,80** |
| | | | | 5.1 | Passive Rechnungsabgrenzungsposten | 297.533,04 | 250.298,00 |
| | **Summe Aktiva** | **323.839.819,29** | **320.567.037,38** | | **Summe Passiva** | **323.839.819,29** | **320.567.037,38** |

# <u>Anhang</u>
# zur Bilanz (Vermögensrechnung) 31.12.2016

## I. Allgemeines

Gemäß § 112 HGO ist der Jahresrechnung ein Anhang beizufügen, in dem die wesentlichsten Positionen der Bilanz (Vermögensrechnung) zu erläutern sind.

Die Bilanz und der Anhang haben unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, ein nach den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage zu vermitteln.

In der Eröffnungsbilanz wurde das Vermögen und die Schulden vollständig einzeln erfasst und entsprechend den eigens hierfür aufgestellten Inventur- und Bewertungsrichtlinien bewertet.

Die Bestände des Anlagevermögens können durch Fortschreibung, d.h. durch Einzelerfassung sämtlicher Zu- und Abgänge, nach Art, Menge und Wert nachgewiesen werden. Auf eine jährliche körperliche Bestandsaufnahme bei den Vermögensgegenständen des Anlagevermögens kann verzichtet werden, wenn eine ordnungsgemäße Erfassung mittels Anlagenbuchhaltung sichergestellt ist.
Die Buchbestände der Anlagenbuchhaltung sind regelmäßig, z.B. in einem drei- bis fünfjährigen Rhythmus, mit den tatsächlich vorhandenen Vermögensgegenständen des Anlagevermögens abzustimmen. Dies ist zum 31.12.2014 erfolgt.
Es gelten für die Vermögensgegenstände der kostenrechnenden Einrichtungen (Stadtentwässerung, Altenwohnheime) weiterhin die Vorschriften des Kommunalabgabengesetzes – nach dem Grundsatz der Kontinuität wurden deren bisherigen Bewertungen beibehalten.

Das Gliederungsschema der Bilanz ist durch § 49 GemHVO verbindlich vorgegeben und wird von der Stadt Viernheim eingehalten.

Jeder einzelnen Bilanzposition liegt die Inventur- und Bewertungsrichtlinie der Stadt Viernheim zugrunde. Damit ist gewährleistet, dass Erfassung und Bewertung des Vermögens einschließlich der Schulden einheitlich, vollständig und nach gleichen Kriterien erfolgen = Bilanzkontinuität.

## II. Erläuterungen zu den Bilanzpositionen

Erläutert werden Veränderungen, sofern diese gegenüber der Bilanz des Vorjahres wesentlich sind.

| **AKTIVA** | 31.12.2016 |
|---|---|
| **1. Anlagevermögen** | **306.836.742,77 €** |

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände 6.629.238,-- €

- Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte belaufen sich auf 28.508,-- €
  - im Wesentlichen Lizenzen für Software.

- Zu den immateriellen Vermögensgegenständen zählen insbesondere geleistete Investitionszuweisungen an Dritte und Wohnungsbauzuschüsse. Abschreibungen wurden in Höhe von insgesamt 335.322,41 € vorgenommen.

  Wesentlichste Zugänge sind:

  | | |
  |---|---|
  | Kita Maria Ward | 34.937,91 € |
  | Kita St. Aposteln | 25.139,98 € |

  Der Bilanzwert liegt bei 6.600.730,-- €
  - damit 275.244,52 € unter dem Wert des Vorjahres.

1.2. Sachanlagevermögen 236.300.996,33 €

Mit 236.300.996,33 € entspricht das Sachanlagevermögen einem Anteil von 72,97 % am Bilanzvermögen.

- Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte unterliegen keiner Abschreibung. Infolge dem An- und Verkauf von Grundstücken „Schmittsberg II“ bzw. Verkauf Bahnhofstr. 13 (Deutscher Kaiser) liegt der Bilanzwert bei 164.255.649,56 € - damit um 313.724,64 € unter dem des Vorjahres.

- Bauten, einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken = 21.995.705,-- €

Zugang:

| | | |
|---|---|---|
| Sanierung Heimatmuseum | 87.286,31 € | |
| Kunstrasenplatz Waldstadion | 50.000,00 € | |

Abgang:

| | | |
|---|---|---|
| Abschreibungen 2016 | 680.641,31 € | |
| Verkauf Bahnhofstr. 13 | 68.507,00 € | Anteiliger Kaufpreis abzgl. Restbuchwert |

Gebäude und andere Bauten, die innerhalb von fünf Jahren vor dem Eröffnungsbilanzstichtag hergestellt oder angeschafft wurden, sind mit ihren tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten zu bilanzieren. Dagegen sind Gebäude und andere Bauten, die vor dem 01.01.2004 hergestellt oder angeschafft wurden und deren tatsächliche Anschaffungs- und Herstellungskosten nicht mit einem vertretbaren Aufwand ermittelbar waren, im Ersatzwertverfahren NHK 2000 (Normalherstellungskosten 2000/ Wertermittlungsrichtlinien des Bundes) anzusetzen. Die Herstellungskosten werden dabei durch Rückindizierung gemäß Baupreisindex auf die Preisverhältnisse zum Zugangszeitpunkt ermittelt. In allen Fällen unter Berücksichtigung eines Wertabschlags für zwischenzeitliche Nutzung (Abschreibung). Bis auf wenige Ausnahmen liegt dem Bilanzwert das Ersatzwertverfahren zugrunde. Nachträgliche wertsteigernde grundhafte Sanierungen bzw. Umbauten wurden berücksichtigt – ebenso wertmindernde Faktoren. Das Ersatzwertverfahren entspricht den Verwaltungsvorschriften zur GemHVO-Doppik.

- Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen mit einem Bilanzwert von 39.614.232,21 € beinhalten

  Straßenaufbau

  Im Rahmen der Umbuchungen von Anlagen im Bau zu Anlagen ergeben sich gegenüber dem Vorjahr folgende Zugänge

| | |
|---|---|
| Sanierungskosten Mannheimer Straße | 25.699,00 € |
| Gehwegherstellung | 210.614,90 € |
| Hauptzugangsweg Sportgebiet-West | 99.915,24 € |

  Die planmäßigen Abschreibungen betragen 1.205.654,14 €.

  Stadtentwässerung

  Wesentlichster Zugang im Rahmen der Umbuchungen Anlagen im Bau zu Anlagen:

| | |
|---|---|
| Inlinersanierung | 449.473,20 € |

  Die Abschreibungen belaufen sich auf 488.846,20 €.

| | |
|---|---|
| Brücken | 499.735,00 € |
| Sonstiges Infrastrukturvermögen | 2.929.652,68 € |
| Öffentliche Grünflächen, Wald | 260.103,06 € |

  Grundsätzlich ist nach den tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten zu bewerten.
  Sofern dies nicht möglich war, liegt der Bewertung ein gesetzlich vorgeschriebenes Ersatzwertverfahren zugrunde bzw. liegt ein externes Wertgutachten vor.

- Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung

  Zugänge waren im wesentlichen durch die Umbuchung von Anlagen im Bau zu Anlagen im Bereich „Stadtentwässerung“ (Tauchmotorpumpe Druckwasserbehälter) in Höhe von 33.038,80 € zu verzeichnen, während die planmäßigen Abschreibungen bei 218.236,27 € lagen.

- Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

  Hierunter fallen vornehmlich

  - Büroausstattung
  - EDV-Geräte
  - Einrichtungsgegenstände
  - Fahrzeuge

  der Verwaltung mit Außenstellen.
  Das Bilanzvolumen vermindert sich gegenüber dem Vorjahr um 116.426,-- € auf 2.556.040,51 €, maßgeblich infolge der Abschreibungen von 375.933,08 €.

- Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau summieren sich zum Bilanzstichtag auf 5.163.103,05 €.

  Wesentlichster Zugang war im Bereich Aktive Kernbereiche mit 1.095.925,21 € zu verzeichnen.

  Unter „Anlagen im Bau“ werden Baumaßnahmen geführt, welche noch nicht fertiggestellt bzw. abgeschlossen sind. Die endgültige bilanzielle Zuordnung (Aktivierung) erfolgt nach Fertigstellung bzw. nach Abschluss der jeweiligen Maßnahme – bis dahin unterliegt dieses Vermögen noch nicht der Abschreibung.

  Zum Bilanzstichtag 31.12.2016 waren dies insbesondere

| | |
|---|---|
| Lüftungsanlage SG-Gebäude | 59.133,15 € |
| Aktive Kernbereiche | 4.478.106,85 € |
| Sanierung Rathaus | 446.853,17 € |

1.3 <u>Finanzanlagen</u> 28.853.864,-- €

- Anteile an verbundenen Unternehmen

  Anteile an verbundenen Unternehmen sind Finanzanlagen an rechtlich selbständigen Unternehmen auf die die Stadt einen beherrschenden Einfluss ausübt (in der Regel bei einem Anteil über 50%) sowie ihre Eigenbetriebe. Beteiligungen sind mit dem anteiligen Eigenkapital nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode zu ermitteln und anzusetzen:

| | |
|---|---|
| Stadtbetrieb Viernheim | 1.063.093,67 € |
| Forum der Senioren | 2.642.797,85 € |
| Stadtwerke Viernheim | 17.148.736,99 € |

- Ausleihungen an verbundene Unternehmen
  Kassenkredit in Höhe von 550.000,-- € an SVD

- Wertpapiere des Anlagevermögens

  Stand der Vermögensrücklage zum 31.12.2016: 428.566,90 €

- Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen): 7.020.668,59 €

  Hierunter fallen die von der Stadt gewährten Kredite, Beteiligungen unter 20% sowie die Beteiligung am Abwasserverband Bergstraße

  **Kredite** 6.827.026,61 €

  - Wohnungsbaudarlehen Baugenossenschaft Viernheim eG
    Forum der Senioren
    Private

  - Arbeitgeberdarlehen

  **Beteiligungen** 193.641,98 €

  Baugenossenschaft Viernheim eG
  Volksbank Kreis Bergstraße eG
  Wirtschaftsförderung Bergstraße GmbH
  Ekom21-KGRZ Hessen

1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen 35.052.644,44 €

Gemäß Erlass des Hessischen Ministeriums des Innern und für Sport ist der Beteiligungsanteil an der Sparkasse Starkenburg mit 35.052.644,44 € bilanziert.

| **2. Umlaufvermögen** | **15.498.728,43 €** |
|---|---|

2.1. Vorräte einschließlich
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 20.307,38 €

2.3. Forderungen und sonstige
Vermögensgegenstände 4.914.191,72 €

Die Forderungen sind mit ihrem Nennwert bilanziert und auf ihre Werthaltigkeit hin überprüft.
Soweit notwendig wurde pauschal wertberichtigt.

- Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen 1.888.480,78 €

  Neben den üblichen Kasseneinnahmeresten (Kostenpflichtige Hilfeleistungen der Freiwilligen Feuerwehr, Regresskosten für Obdachlosigkeit, Recyclingbonus für Sonderabfall etc.) fällt hierunter auch der 5/6 – Forderungsanteil gegenüber dem Land aus dem Konjunkturprogramm (urspr. 1.972.540,28 €/Jahr 2011) Diese Forderung wird parallel zur Tilgungszeit über die Sonderposten (Passiva 2.11.) wieder aufgelöst.

- Einnahmereste aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben bestanden zum 31.12.2016 in Höhe von 1.857.788,80 €

  Neben Gewerbesteuerforderungen in Höhe von 1.183.971,29 € stand im Wesentlichen noch der Gemeindeanteil Einkommensteuer 4. Quartal 2016 in Höhe von 875.501,31 € aus. Wertberichtigungen (Niederschlagungen, Einzelwertberichtigungen) waren in Höhe von 419.931,49 € vorzunehmen.

- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 240.977,78 €

  Hierzu zählen nicht ausgeglichene Forderungen, die nicht in den Bereich der Steuern und steuerähnlichen Abgaben fallen, wie z.B. Mieten inkl. Nebenkosten, Pachten, Kursgebühren, Musikschulgebühren, Grubenentleerungen, Säumniszuschläge, Nachzahlungszinsen, Pfändungsgebühren etc..

- Forderungen gegen verbundene Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen 743.346,48 €

  Forderungen bestehen zum Bilanzstichtag vornehmlich gegenüber dem

  Stadtbetrieb mit insgesamt 456.512,96 €:

  Erstattung Versorgungsumlage, Personalkosten etc. = 181.452,23 €

  Restforderung der Stadt aus der Übertragung von Anlagevermögen an den Stadtbetrieb = 275.060,73 €

  Stadtwerke Viernheim GmbH mit insgesamt 285.440,-- €

  Im Wesentlichen aus Abrechnung Kanalbenutzungs- und Müllgebühren 2016.

- Sonstige Vermögensgegenstände 183.597,88 €

  Grundsätzlich sind unter dem Sammelposten „Sonstige Vermögensgegenstände“ die Forderungen aus Kanalhausanschlusskosten, Tilgungsleistungen Wohnungsbaudarlehen, Erbbauzinsen, Amtshilfeersuchen, Rückforderungen aus Abrechnung Kita´s, Abrechnung Gewerbesteuerumlage etc. zusammengefasst.

2.4. Flüssige Mittel 10.564.229,33 €

Der ausgewiesene Bestand an liquiden Mitteln stimmt mit dem entsprechenden Bestand im Tagesabschluss der Stadtkasse zum Bilanzstichtag überein.

| **3. Rechnungsabgrenzungsposten** | **1.504.348,09 €** |
|---|---|

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind zu bilden, wenn die einem Haushaltsjahr zuzurechnenden Aufwendungen und die dazugehörigen Zahlungen in verschiedene Haushaltsjahre fallen. Vornehmlich setzt sich der Betrag von 1.504.348,09 € wie folgt zusammen:

- Ansparraten bereits aufgenommener bzw. noch aufzunehmender Investitionsfondsdarlehen B = 1.389.585,10 €.

  Ansparraten sind als Kreditbeschaffungskosten zu sehen und wirken sich in den Jahren der Zahlung nicht ergebniswirksam aus. Die Auflösung als aktiver Rechnungsabgrenzungsposten erfolgt gleichmäßig verteilt auf die Laufzeit des Darlehens im Ergebnishaushalt als Aufwand.

- Beamtenbezüge für den Januar 2017, die im Dezember 2016 gezahlt wurden – 114.762,99 €.

## PASSIVA

| **1. Eigenkapital** | **211.040.534,13 €** |
|---|---|
| 1.1. Nettoposition | 222.511.934,83 € |
| 1.2. Rücklagen, Sonderrücklagen und Stiftungskapital | 2.769.757,20 € |

1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

Die außerordentlichen Ergebnisse der Jahre 2009-2015 wurden in die Rücklage gebucht – 2.769.757,20 €.

| | | |
|---|---|---|
| 1.3. | <u>Ergebnisverwendung</u> | - 14.241.157,90 € |
| 1.3.1 | Ergebnisvortrag | 19.994.822,60 € |
| 1.3.1.1 | Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren (2009-2015) | 19.994.822,60 € |
| 1.3.1.2 | Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren (2009-2015)<br>Diese sind erstmals unter 1.2.2 eingebucht. | --,-- € |
| 1.3.2 | Jahresüberschuss | 5.753.664,70 € |

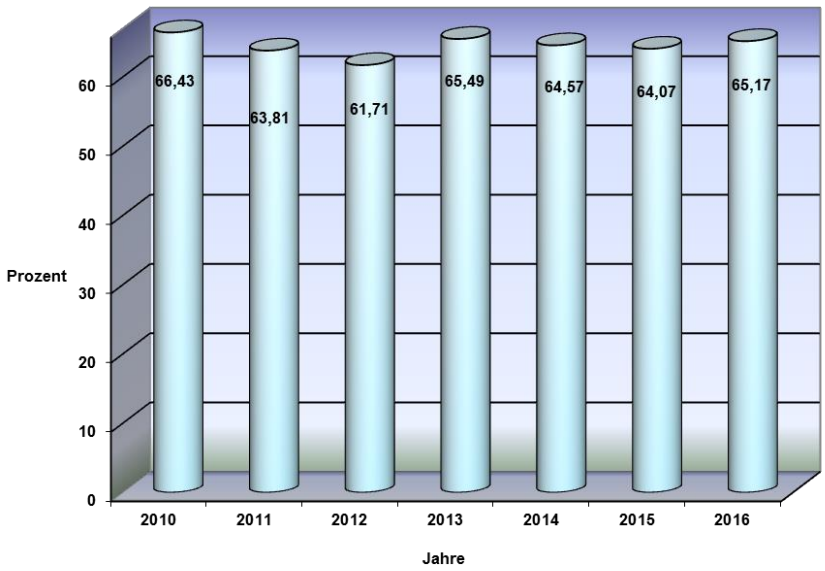
- Ordentlicher Jahresüberschuss 2016 5.398.538,04 €
- Außerordentlicher Jahresüberschuss 2016 355.126,66 €

In den Jahren 2009-2015 entstanden eigentlich Fehlbeträge von insgesamt 36.471.857,60 €. Durch die Ablösung der Kassenkredite infolge der Zuweisung aus dem Kommunalen Schutzschirm in Höhe von 16.477.035,-- € werden in der Bilanz nur noch 19.994.822,60 € (Rest 2011-2015) ausgewiesen – wovon natürlich auch das Eigenkapital profitiert. Die Fehlbeträge von insgesamt 19.994.822,60 € sind gemäß § 25 Abs. 3 GemHVO-Doppik auf neue Rechnung vorzutragen.

Unter Berücksichtigung des Jahresüberschusses 2016 von 5.753.664,70 € bestehen lediglich noch 14.241.157,90 € Altfehlbeträge, die in der Bilanz unter 1.3 ausgewiesen sind.

**<u>Eigenkapitalquote</u>**
(ohne Sonderposten)

Die Grafik zeigt den Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital. Je höher die Quote, desto unabhängiger ist die Kommune tendenziell von den Fremdkapitalgebern.



## 2. Sonderposten **35.927.853,44 €**

2.1. Sonderposten aus erhaltenen Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen 32.784.842,43 €

Von der Stadt empfangene Investitionszuweisungen, Investitionszuschüsse und Investitionsbeiträge sind als Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen und werden entsprechend der Verpflichtung aus dem Bewilligungsbescheid zeit- und maßnahmenbezogen aufgelöst, d.h. entsprechend der Abschreibungsdauer. Können empfangene pauschale Investitionszuweisungen und –zuschüsse keiner Maßnahme zugeordnet werden (z.B. bisherige jährliche pauschale Investitions-zuweisung Land Hessen), darf der Sonderposten über einen Zeitraum von zehn Jahren gleichmäßig aufgelöst werden.

Die zuwendungsfinanzierten Vermögensgegenstände sind in der Bilanz auf der Aktivseite auf Grundlage der vollen Anschaffungs-/Herstellungskosten ausgewiesen und die eigentlichen Zuwendungen auf der Passivseite entsprechend der Abschreibungsdauer aufgelöst.

Der Bilanzwert liegt zum 31.12.2016 bei 32.784.842,43 € - damit um 581.573,60 € unter dem des Vorjahres.

Vornehmlich begründet durch planmäßige Auflösungen von 1.223.258,-- €.

Zugänge waren u.a.

- Aktive Kernbereiche 515.000,-- €
- Erschließungsbeiträge Schmittsberg II 119.984,40 €

2.2. Sonderposten für den Gebührenausgleich 1.661.092,01 €

Der Sonderposten für den Gebührenausgleich (Kanal und Müll) wird nach Ziffer 17 der Verwaltungsvorschriften zu § 41 Abs. 7 GemHVO bei der Aufstellung des Jahresabschlusses gebildet, wenn die tatsächlichen Erträge der Einrichtung höher sind als die Aufwendungen.

In der Vergangenheit wurden diese Beträge einer Rücklage (Kanal und Müll) zugeführt und in der Bilanz unter Ziffer 1.2. (zweckgebundene Rücklagen) auf der Passivseite geführt. Die Rücklage wurde bereits mit der Jahresrechnung 2012 auf die Position Sonderposten für den Gebührenausgleich umgebucht. Zum 31.12.2016 wird ein Betrag von 1.661.092,01 € ausgewiesen. Hierbei sind Entnahme/Zuführung zum Ausgleich der Gebührenhaushalte Kanal und Müll berücksichtigt.

2.4. Sonstige Sonderposten 1.481.919,-- €

Die unter dieser Position gebildeten Sonderposten betreffen Infrastrukturmaßnahmen, die im Rahmen der städtebaulichen Entwicklungsmaßnahme Bannholzgraben unentgeltlich an die Stadt übertragen wurden, vermindert um die jährlichen Auflösungsbeträge – u.a. die Lärmschutzwand an der BAB 659 sowie mehrere Spielplätze.

## 3. Rückstellungen **24.682.383,15 €**

Mit der Ausweisung einer Rückstellung wird eine zum Zeitpunkt der Bildung noch ungewisse Verbindlichkeit der Rechnungsperiode zugeordnet, in der sie rechtlich bzw. wirtschaftlich verursacht wurde – der Mittelabfluss, sprich die Zahlung, führt damit nicht zu einem Aufwand in späteren Haushaltsjahren.

3.1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen 17.229.159,-- €

Pensionsrückstellungen für aktive Beamte und Versorgungsempfänger 14.173.422,-- €

Beihilferückstellungen 3.055.737,-- €

Die Pensions- und Beihilferückstellungen basieren auf einer finanzmathematisch qualifizierten Berechnung durch die Versorgungskasse Darmstadt - unter Verwendung der Richttafel 2005 G nach Prof. Klaus Heubeck.

3.2. Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnis 5.298.100,-- €

Entsprechend den gesetzlichen Vorschriften waren im Jahresabschluss 2016 FAG-Rückstellungen wie folgt zu bilden:

| | Rückstellung für Kreisumlage | Rückstellung für Schulumlage | Rückstellung insgesamt |
|---|---|---|---|
| für 2017 | 830.400,-- € | 485.800,-- € | 1.316.200,-- € |
| für 2018 | 1.100.100,-- € | 643.600,-- € | 1.743.700,-- € |
| | 1.930.500,-- € | 1.129.400,-- € | 3.059.900,-- € |

Die Auflösung der Rückstellungen erfolgt über die Jahresabschlüsse 2017/2018 und verbessert damit das jeweilige Jahresergebnis.

3.4. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten 1.445.000,-- €

Mit dem Land Hessen wurde ein Vergleich geschlossen. Demnach sind ab 2016 von der Stadt jährlich 75.000,- € bis maximal 2030 zu leisten. Das Gerichtsverfahren ist somit abgeschlossen. Da es sich bei der LCKW-Verunreinigung um eine Altlast handelt, wird der Betrag unter Bilanzposition 3.4 geführt – bisher unter der Bilanzposition 3.5 „Sonstige Rückstellungen“.

3.5. Sonstige Rückstellungen 710.124,15,-- €

Die in der Eröffnungsbilanz gebildete Rückstellung für ein anhängiges Gerichtsverfahren bezüglich Sanierung von Altlasten (ehemalige chemische Reinigung Rathausstr. 33) besteht derzeit weiterhin, allerdings unter 3.4 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten (1.445.000,-- €)

Im Rahmen anhängiger Gerichtsverfahren (Ausgleichsbeträge für die Sanierung Innenstadt etc.) bestehen mit Stand 31.12.2016 Rückstellungen in Höhe von insgesamt 710.124,15 €.

## 4. Verbindlichkeiten 51.891.515,53 €

Eine Verbindlichkeit ist der Anspruch eines Dritten gegen die Stadt aus einem Schuldenverhältnis auf öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Grundlage. Ihr Wertansatz erfolgt zum voraussichtlichen Rückzahlungsbetrag.

4.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen 36.507.443,30 €

Unter den Positionen 4.2.1. und 4.2.2 ist der jeweilige Schuldenstand zum 31.12.2016 für aufgenommene Kreditmarktdarlehen und Landesbankdarlehen ausgewiesen.

Grundlage sind die Zins- und Tilgungspläne bzw. Saldenbestätigungen der Banken.

4.2.1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten 31.925.121,61 €

| | |
|---|---|
| Kreditmarkt | 29.905.373,19 € |
| Konjunkturpaket (Bund/Land) | 2.019.748,42 € |

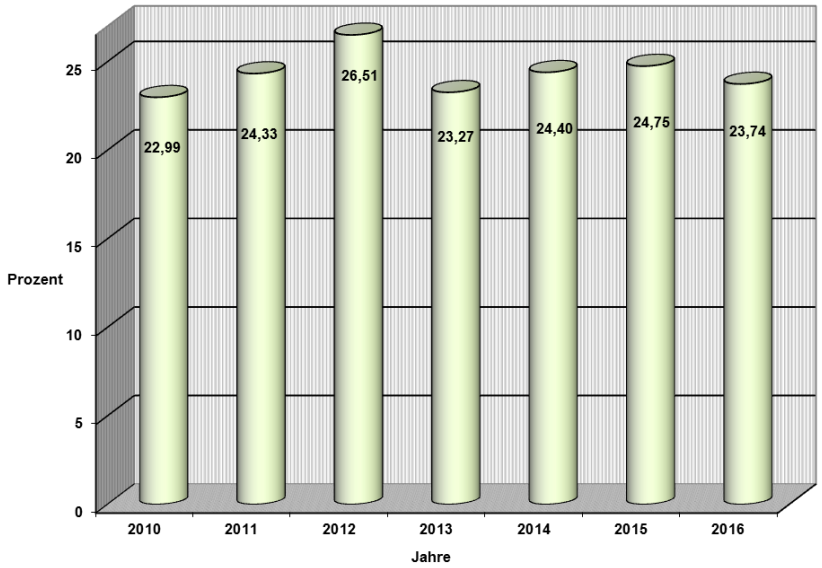
4.2.2. Verbindlichkeiten gegenüber
öffentlichen Kreditgebern 4.456.984,13 €

4.2.3. Verbindlichkeiten gegenüber
sonstigen Kreditgebern 125.337,56 €

Unter der Position 4.2.3 sind im Wesentlichen die fälligen Sonderbeiträge bei den Investitionsfonds-darlehen B mit verkürzter Ansparzeit angeführt. Für jedes Jahr der vorzeitigen Auszahlung des Investitionsfondsdarlehens B (Regelansparzeit beträgt vier Jahre) hat die Stadt als Darlehensnehmer einen „Sonderbeitrag“ von 2,5% der Darlehenssumme im Anschluss an die Tilgungszeit zu leisten. Sonderbeiträge zum Bilanzstichtag = 125.337,56 €.

**Fremdkapitalquote**
(inkl. Kassenkredite)

Die Grafik zeigt an, wie hoch der Fremdkapitalanteil (Rückstellungen, Verbindlichkeiten und passiver Rechnungsabgrenzungsposten) am Gesamtkapital ist.
Eine möglichst niedrige Quote ist anzustreben.




In 2013 erfolgte die Abgabe der Kassenkredite i.H.v. 16,4 Mill. €
an den Kommunalen Schutzschirm.

4.3. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die
Liquiditätssicherung 12.500.000,-- €

Zum 31.12.2016 beläuft sich der Kassenkredit-bestand auf 12.500.000,-- € - ein Weniger von 3.000.000,-- € gegenüber dem Vorjahr.

4.5. Verbindlichkeiten aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen 10.626,51 €

Von der Stadt bewilligte Zuweisungen etc. und zum 31.12.2016 von den Begünstigten noch nicht in voller Höhe abgerufen (hauptsächlich Zuschüsse an Vereine und Brandsicherheitsdienstauszahlungen).

4.6. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 659.537,45 €

Vornehmlich Rechnungen für Leistungen, die in 2016 erbracht, Zahlungen aber erst in 2017 geleistet wurden.

4.7. Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben 91.797,63 €

Lohn- und Kirchensteuer der städt. Beschäftigten (Angestellte/ Arbeiter) für Dezember 2016 und Gewerbesteuerumlage IV. Quartal 2016.

4.8. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, Unternehmen mit denen eine Beteiligung besteht und Sondervermögen 1.921.360,05 €

Bilanziert sind zum Stichtag 31.12.2016 insbesondere

- noch auszugleichende Jahresfehlbeträge an Stadtbetrieb = 757.282,96 €
- Verbindlichkeiten für erbrachte Dienstleistungen durch den Stadtbetrieb = 709.490,70 €
- Verbindlichkeiten für erbrachte Dienstleistungen durch die Stadtwerke Viernheim GmbH = 454.164,89 €

4.9. Sonstige Verbindlichkeiten 200.750,59 €

Sonstige Verbindlichkeiten bestanden zum 31.12.2016 in Höhe von 200.750,59 € (Erstattung Beihilfe an Versorgungskasse, Kanalhausanschlüsse, Fuhrleistungen Müll, Amtshilfeersuchen, Schmittsberg II etc.)

| **5. Rechnungsabgrenzungsposten** | **297.533,04 €** |
|---|---|

Als Rechnungsabgrenzungsposten sind vor dem Bilanzstichtag erhaltene Einzahlungen ausgewiesen, soweit diese Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen – in der Regel hauptsächlich vereinnahmte Musikschulgebühren, Mieten (welche direkt vom Kreis an uns gezahlt werden) und Bonizahlungen aufgrund der späteren Abrufe von Investitionsfondsdarlehen Abt. B, sowie extensive Ackerbewirtschaftung und Beweidung Schmittsberg II

| | |
|---|---|
| Vorauszahlungen für 2017: | 130.327,61 € |
| Aufzulösende Bonizahlungen: | 13.473,21 € |
| Schmittsberg II: | 153.732,22 € |

## III. Haftungsverhältnisse, die nicht in der Bilanz auszuweisen sind

Im Anhang sind die nicht in der Bilanz enthaltenen Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten (z.B. Bürgschaftsverpflichtungen) auszuweisen.

Zum Bilanzstichtag bestehen zugunsten der Stadtwerke Viernheim GmbH gegenüber verschiedenen Kreditinstituten folgende Bürgschaftsverpflichtungen:

| | Darlehensrestbestand 31.12.2016 |
|---|---|
| HeLaBa Frankfurt am Main | 1.315.178,88 € |
| HeLaBa Frankfurt am Main | 702.250,83 € |
| HeLaBa Frankfurt am Main | 279.940,53 € |
| Sparkasse Starkenburg | 1.845.066,58 € |
| Sparkasse Starkenburg | 3.600.000,-- € |
| Sparkasse Starkenburg | 2.960.000,-- € |
| Sparkasse Starkenburg | 2.960.000,-- € |
| | 13.662.436,82 € |

Gegenüber dem Vorjahr hat sich die Bürgschaftsverpflichtung um 718.013,11 € vermindert.
Die Stadt Viernheim erhält hierfür eine entsprechende Bürgschaftsprovision.
Alle Bürgschaftsverpflichtungen sind von der Aufsichtsbehörde genehmigt.

Daneben bestehen zugunsten der Stadtwerke Viernheim GmbH gegenüber deren Bediensteten Bürgschaftsverpflichtungen zur Absicherung von Wertguthaben aus Altersteilzeit in Höhe von insgesamt 39.250,-- €.

Gemäß Grundsatzbeschluss der Stadtverordneten-Versammlung vom 15.07.2005 wird generell die Bürgschaft für die Absicherung der Wertguthaben aus Altersteilzeitvereinbarung bei der Stadtwerke Viernheim GmbH übernommen.
Im Einzelfall ist der Magistrat ermächtigt, die rechtsverbindliche Zustimmung zu erklären. Diese Zustimmung liegt vor.
Einer aufsichtsbehördlichen Genehmigung bedurfte es hierfür nicht.

## IV. Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Im Folgenden werden gem. Ziffer 5 Verwaltungsvorschriften zu § 50 GemHVO-Doppik alle künftigen erheblichen finanziellen Verpflichtungen, wie Mietverträge, Leasingverträge etc., sofern diese eine Wertgrenze v. 75.000,-- € pro Jahr übersteigen, aufgeführt:

| Lfd. Nr. | Vertragsart | Vertragsgegenstand | Jahresbetrag € |
|---|---|---|---|
| 1 | Leistungsvertrag | Straßenreinigung | 377.247,-- |
| 2 | Leistungsvertrag | Jahresgrünpflege | 330.348,-- |
| 3 | Dienstleistungsvertrag | Straßenbeleuchtung | 655.000,-- |
| 4 | Leistungsvertrag | Unterhaltungskostenzuschüsse an Turn- und Sportverein Amicitia 1906 Viernheim e.V. | 230.000,-- |
| 5 | Leistungsvertrag | Leerung der städtischen Papierkörbe | 199.592,-- |

## V. Durchschnittliche Zahl der Beamten und Arbeitnehmer, die 2016 bei der Stadt Viernheim in einem Dienst- oder Arbeitsverhältnis standen

36,33 Beamte
163,0 Beschäftigte

## VI. Mitglieder der Stadtverordneten-Versammlung und des Magistrats zum 31.12.2016

### Mitglieder der Stadtverordneten-Versammlung

**CDU-Fraktion**

Büchler, Ruth
Ergler, Volker
Frank, Elvira
Gutperle, Jürgen
Haas, Sigrid
Käser, Hannah
Kempf, Bastian
Kruhmann, Torben
Renner, Engelbert
Ringhof, Martin
Scheidel, Jörg
Schübeler, Norbert
Weiße, Tobias
Werle, Richard
Winkler, Christoph

**UBV -Fraktion**

Benz, Walter
Bleiholder, Rolf
Bleiholder, Urte
Migenda-Wunderle, Rosemarie
Nordmann, Rolf
Dr. Stülpner, Henrik
Toth, Anton
Wunderle, Bernhard

**Fraktion Die Linke**

Altinalan, Tuǵçe Şebnem
Weißenberger, Albert

**SPD –Fraktion**

Atris, Hussein
Baus, Michael
Brauner, Silke
da Silva Augel, Fernanda
Forg, Klaudia
Häfele, Andreas
Hanf, Alicia
Hofmann, Klaus
Rihm, Dieter
Dr. Ritterbusch, Jörn
Schäfer, Daniel
Wohlfart, Maximilian

**FDP -Fraktion**

Jünemann, Ralf
Kammer, Bernhard

**Fraktion Grüne**

Helbig, Marcella
Klee, Wolfgang
Winkenbach, Manfred
Zöller-Helbig, Helga

**WGV –Fraktion**

Kempf, Beate
Kempf, Ralf

**Mitglieder Magistrat**

| | |
|---|---|
| Baaß, Matthias | Bürgermeister |
| Bolze, Jens | 1. Stadtrat |
| Brinkmann, Gerd | |
| Dieter, Jenny | |
| Fraas, Hedwig | |
| Gross, Dieter | |
| Kirchner, Helmut | |
| Klauder, Thomas | |
| Reinhardt, Randoald | |
| Rohrbacher, Heinz | |
| Vanli, Hayrettin | |
| Wolk, Günter | |
| Ziegler, Klaus | |

Viernheim, den 20.12.2017
Der Magistrat

Bürgermeister