



## Eröffnungsbilanz

der  
Stadt Mannheim

zum 01.01.2012





---

## Inhalt

|                |                                                                                              |           |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1.</b>      | <b>Vorwort.....</b>                                                                          | <b>6</b>  |
| <b>2.</b>      | <b>Allgemeines .....</b>                                                                     | <b>7</b>  |
| <b>3.</b>      | <b>Eröffnungsbilanz auf Grundlage des Ergebnisses des kameralen Jahresabschlusses 2011..</b> | <b>8</b>  |
| 3.1            | Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre nach § 42 GemHVO .....                               | 10        |
| <b>4.</b>      | <b>Anhang.....</b>                                                                           | <b>11</b> |
| 4.1            | Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen (§ 53 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO).....          | 11        |
| 4.1.1          | Rechtliche Grundlagen.....                                                                   | 11        |
| 4.1.2          | Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze .....                                                | 11        |
| 4.1.3          | Wahlrechte nach der Gemeindehaushaltsverordnung .....                                        | 12        |
| 4.1.3.1        | Wahlrechte im Rahmen der Erstbewertung des Vermögens gem. § 62 GemHVO .....                  | 12        |
| 4.1.3.2        | Unabhängige Wahlrechte .....                                                                 | 14        |
| 4.2            | Erfassungs-, Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden .....                                     | 18        |
| <b>4.2.3</b>   | <b>Vermögen .....</b>                                                                        | <b>18</b> |
| <b>4.2.3.1</b> | <b>Immaterielle Vermögensgegenstände .....</b>                                               | <b>18</b> |
| <b>4.2.3.2</b> | <b>Sachvermögen .....</b>                                                                    | <b>19</b> |
| 4.2.3.2.1      | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte .....                                    | 19        |
| 4.2.3.2.2      | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte .....                                      | 23        |
| 4.2.3.2.3      | Infrastrukturvermögen .....                                                                  | 26        |
| 4.2.3.2.4      | Bauten auf fremden Grundstücken .....                                                        | 29        |
| 4.2.3.2.5      | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler .....                                                      | 30        |
| 4.2.3.2.6      | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge .....                                            | 31        |
| 4.2.3.2.7      | Betriebs- und Geschäftsausstattung.....                                                      | 32        |
| 4.2.3.2.8      | Vorräte .....                                                                                | 34        |
| 4.2.3.2.9      | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau.....                                                  | 34        |
| <b>4.2.3.3</b> | <b>Finanzvermögen .....</b>                                                                  | <b>36</b> |
| 4.2.3.3.1      | Anteile an verbundenen Unternehmen.....                                                      | 36        |
| 4.2.3.3.2      | Sonstige Beteiligungen .....                                                                 | 37        |
| 4.2.3.3.3      | Sondervermögen .....                                                                         | 38        |
| 4.2.3.3.4      | Ausleihungen .....                                                                           | 39        |
| 4.2.3.3.5      | Wertpapiere und sonstige Einlagen.....                                                       | 41        |
| 4.2.3.3.6      | Öffentlich-rechtliche Forderungen .....                                                      | 43        |
| 4.2.3.3.7      | Forderungen aus Transferleistungen.....                                                      | 44        |
| 4.2.3.3.8      | Privatrechtliche Forderungen .....                                                           | 45        |
| 4.2.3.3.9      | Liquide Mittel.....                                                                          | 49        |
| <b>4.2.3.4</b> | <b>Abgrenzungsposten.....</b>                                                                | <b>50</b> |

|                |                                                                                                                                                                |           |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.2.3.4.1      | Aktive Rechnungsabgrenzungsposten.....                                                                                                                         | 50        |
| 4.2.3.4.2      | Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse .....                                                                                                        | 51        |
| <b>4.2.4</b>   | <b>Kapitalposition .....</b>                                                                                                                                   | <b>51</b> |
| <b>4.2.4.1</b> | <b>Basiskapital.....</b>                                                                                                                                       | <b>51</b> |
| <b>4.2.4.2</b> | <b>Rücklagen .....</b>                                                                                                                                         | <b>51</b> |
| <b>4.2.4.3</b> | <b>Sonderposten .....</b>                                                                                                                                      | <b>52</b> |
| 4.2.4.3.1      | Sonderposten für Investitionszuweisungen .....                                                                                                                 | 52        |
| 4.2.4.3.2      | Sonderposten für Investitionsbeiträge.....                                                                                                                     | 53        |
| 4.2.4.3.3      | Sonderposten für Sonstiges.....                                                                                                                                | 53        |
| <b>4.2.4.4</b> | <b>Rückstellungen .....</b>                                                                                                                                    | <b>55</b> |
| 4.2.4.4.1      | Pflichtrückstellungen nach § 41 Abs. 1 GemHVO.....                                                                                                             | 56        |
| 4.2.4.4.1.1    | Lohn- und Gehaltsrückstellungen.....                                                                                                                           | 56        |
| 4.2.4.4.1.2    | Unterhaltsvorschussrückstellungen .....                                                                                                                        | 56        |
| 4.2.4.4.1.3    | Stilllegungs- und Nachsorgerückstellungen für Abfalldeponien .....                                                                                             | 57        |
| 4.2.4.4.1.4    | Gebührenüberschussrückstellungen .....                                                                                                                         | 57        |
| 4.2.4.4.1.5    | Altlastensanierungsrückstellungen .....                                                                                                                        | 57        |
| 4.2.4.4.1.6    | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen<br>und anhängigen Gerichtsverfahren .....                                       | 58        |
| 4.2.4.4.2      | Freiwillige Rückstellungen nach § 41 Abs. 2 GemHVO.....                                                                                                        | 59        |
| <b>4.2.4.5</b> | <b>Verbindlichkeiten .....</b>                                                                                                                                 | <b>60</b> |
| 4.2.4.5.1      | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen.....                                                                                                                     | 60        |
| 4.2.4.5.2      | Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen .....                                                                                       | 62        |
| 4.2.4.5.3      | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen .....                                                                                                         | 63        |
| 4.2.4.5.4      | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen.....                                                                                                                  | 64        |
| 4.2.4.5.5      | Sonstige Verbindlichkeiten .....                                                                                                                               | 64        |
| <b>4.2.4.6</b> | <b>Passive Rechnungsabgrenzungsposten .....</b>                                                                                                                | <b>66</b> |
| <b>4.3</b>     | <b>Vereinigte Schenkungen.....</b>                                                                                                                             | <b>67</b> |
| <b>4.4</b>     | <b>Angaben der auf die Gemeinde entfallende Anteil an den beim Kommunalen<br/>Versorgungsverband Baden-Württemberg gebildeten Pensionsrückstellungen .....</b> | <b>69</b> |
| <b>4.5</b>     | <b>Vermögensgegenstände und Schulden, die unter mehreren Posten der Vermögensrechnung<br/>ausgewiesen sind .....</b>                                           | <b>69</b> |
| <b>4.6</b>     | <b>Angaben über die weiteren Untergliederungen oder Hinzufügung weiterer Posten .....</b>                                                                      | <b>70</b> |
| <b>4.7</b>     | <b>Angabe des Bürgermeisters, der Beigeordneten und der Mitglieder des Gemeinderats.....</b>                                                                   | <b>72</b> |
| <b>5</b>       | <b>Übersichten.....</b>                                                                                                                                        | <b>75</b> |
| 5.1            | Vermögensübersicht .....                                                                                                                                       | 75        |
| 5.2            | Forderungsübersicht .....                                                                                                                                      | 76        |
| 5.3            | Schuldenübersicht.....                                                                                                                                         | 77        |
| 5.4            | Übersicht über die Anteile an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen .....                                                                                  | 81        |

---

|     |                                                                                                                                                             |    |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 5.5 | Übersicht über die Inanspruchnahme der Verpflichtungsermächtigungen 2011 .....                                                                              | 84 |
| 5.6 | Übersicht über die nach 2012 übertragenen Ermächtigungen (Haushaltsübertragungen) sowie<br>über die nicht in Anspruch genommenen Kreditermächtigungen ..... | 85 |
| 6   | <b>Feststellungsbeschluss</b> .....                                                                                                                         | 94 |

---

## 1. Vorwort

Die bisherige kamerale Rechnungslegung der Stadt Mannheim endet zum 31.12.2011 und wird entsprechend dem einstimmigen Beschluss des Gemeinderats der Stadt Mannheim (Vorlage Nr. 483/2006 i.V.m. Vorlage Nr. 311/2008 und Vorlage Nr. 404/2008) ab dem 01.01.2012 unter den Rechnungslegungsvorschriften des neuen kommunalen Haushaltsrechts aufgrund des Artikels 13 Abs. 4 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts geführt. Die Rechnungslegung der Stadt Mannheim erfolgt in einem selbstständigen Buchungskreis (Buchungskreis 1000).

### Grundlagen für die Erstellung der Eröffnungsbilanz:

- Gesetz zur Reform des Gemeindewirtschaftsrechts vom 04.05.2009,
- Gemeindeordnung Baden-Württemberg (GemO) vom 24.07.2000,
- Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) vom 11.12.2009 und
- Gemeindekassenverordnung (GemKVO) vom 11.09.2009
- Die Verwaltungsvorschrift des Innenministeriums Baden-Württemberg über den Produktrahmen für die Gliederung der Haushalte, den Kontenrahmen und weitere Muster für die Haushaltswirtschaft der Gemeinden (VwV Produkt- und Kontenrahmen) vom 11.03.2011.

Soweit für die Auslegung der o. g. rechtlichen Grundlagen keine kommunalspezifischen Aussagen in Baden-Württemberg bzw. für einzelne Sachverhalte keine kommunalspezifischen gesetzlichen Grundlagen vorhanden waren, wurde auf rechtliche Grundlagen und Ausführungen anderer Bundesländer, auf das Handels- und Steuerrecht sowie dessen Kommentierung sowie auf die International Public Sector Accounting Standards (IPSAS), ersatzweise auch auf die International Accounting Standards (IAS) zurück gegriffen. Diese Grundlagen wurden insbesondere dann angewandt, wenn die rechtlichen Grundlagen des NKHR wortgleich oder nahezu wortgleich mit den o. g. Regelwerken sind oder sie auch Grundlagen des Leitfadens zur Bilanzierung darstellen. Bei den zu Grunde gelegten handelsrechtlichen Regelungen wurde das Handelsgesetzbuch (HGB) in seiner Fassung vor dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) herangezogen. Soweit in Einzelfällen das Handelsgesetzbuch in seiner Fassung nach dem BilMoG zur Anwendung kam, wird darauf hingewiesen.

Der Jahresabschluss orientiert sich unter Berücksichtigung der besonderen gemeindehaushaltsrechtlichen Bestimmungen weitgehend an den Vorschriften zum handelsrechtlichen Jahresabschluss für große Kapitalgesellschaften und an den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung (GoB). In Folge kommunalspezifischer Anforderungen durch das NKHR bzw. unterschiedlicher Funktionen des Rechnungswesens sind allerdings Modifikationen und Erweiterungen der handelsrechtlichen GoB erforderlich, wodurch ein eigenständiges System von Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung im öffentlichen Haushalts- und Rechnungswesen auf Basis der integrierten Verbundrechnung (GoöB) entstehen soll. Diese wurden insoweit berücksichtigt, als bereits zu einzelnen Grundsätzen Ausführungen von Seiten des Innenministeriums Baden-Württemberg und der Gemeindeprüfungsanstalt vorlagen. Inzwischen wurde im NKHR auf den Begriff der "GoöB" verzichtet und unmittelbar auf die GoB Bezug genommen, die allerdings unter Berücksichtigung der besonderen gemeindehaushaltsrechtlichen Bestimmungen zu beachten sind (siehe u. a. §§ 77 Abs. 3 und 95 Abs. 1 Satz 2 GemO).

---

## 2. Allgemeines

### **Gliederung der Eröffnungsbilanz**

Die Eröffnungsbilanz wurde analog § 52 Abs. 3 (Aktiva) und Abs. 4 (Passiva) GemHVO gegliedert.

### **Gliederung des Anhangs**

Für die äußere Gestaltung des Anhangs sowie seinen Aufbau und Umfang bestehen keine besonderen Formvorschriften. In Anbetracht der Fülle an Informationen ist jedoch eine grundlegende Strukturierung geboten, um die erforderlichen Informationen in einen sachlichen Zusammenhang zu stellen.

### 3. Eröffnungsbilanz auf Grundlage des Ergebnisses des kameralen Jahresabschlusses 2011

| Aktiva             |                                                              | Vorjahr | 01.01.2012              |
|--------------------|--------------------------------------------------------------|---------|-------------------------|
|                    |                                                              | EURO    | EURO                    |
| <b>1.</b>          | <b>Vermögen</b>                                              |         | <b>2.282.389.024,44</b> |
| <b>1.1</b>         | <b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                     |         | <b>3.196.158,95</b>     |
| <b>1.2</b>         | <b>Sachvermögen</b>                                          |         | <b>1.558.115.234,59</b> |
| 1.2.1              | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte          |         | 231.619.836,39          |
| 1.2.2              | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte            |         | 498.786.284,40          |
| 1.2.3              | Infrastrukturvermögen                                        |         | 678.890.009,12          |
| 1.2.4              | Bauten auf fremden Grund und Boden                           |         | 2.615.298,97            |
| 1.2.5              | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                            |         | 94.087.037,71           |
| 1.2.6              | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                  |         | 9.390.087,34            |
| 1.2.7              | Betriebs- und Geschäftsausstattung                           |         | 4.000.056,05            |
| 1.2.8              | Vorräte                                                      |         | 527.520,89              |
| 1.2.9              | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                       |         | 38.199.103,72           |
| <b>1.3</b>         | <b>Finanzvermögen</b>                                        |         | <b>721.077.630,90</b>   |
| 1.3.1              | Anteile an verbundenen Unternehmen                           |         | 406.975.487,96          |
| 1.3.2              | Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden |         | 1.056.221,24            |
| 1.3.3              | Sondervermögen                                               |         | 1.127.818,84            |
| 1.3.4              | Ausleihungen                                                 |         | 67.685.681,55           |
| 1.3.5              | Wertpapiere                                                  |         | 141.423.546,40          |
| 1.3.6              | Öffentlich rechtliche Forderungen                            |         | 26.344.160,44           |
| 1.3.7              | Forderungen aus Transferleistungen                           |         | 6.062.466,87            |
| 1.3.8              | Privatrechtliche Forderungen                                 |         | 41.786.474,64           |
| 1.3.9              | Liquide Mittel                                               |         | 28.615.772,96           |
| <b>2.</b>          | <b>Abgrenzungsposten</b>                                     |         | <b>11.197.780,04</b>    |
| <b>2.1</b>         | <b>Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>                     |         | <b>11.197.780,04</b>    |
| <b>2.2</b>         | <b>Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse</b>     |         | <b>0,00</b>             |
| <b>Bilanzsumme</b> |                                                              |         | <b>2.293.586.804,48</b> |



| Passiva            |                                                                                                                 | Vorjahr | 01.01.2012              |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------|
|                    |                                                                                                                 | EURO    | EURO                    |
| <b>1.</b>          | <b>Kapitalposition</b>                                                                                          |         | <b>1.108.763.768,39</b> |
| <b>1.1</b>         | <b>Basiskapital</b>                                                                                             |         | <b>1.108.763.768,39</b> |
| <b>1.2</b>         | <b>Rücklagen</b>                                                                                                |         | <b>0,00</b>             |
| 1.2.1              | Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses                                                         |         | 0,00                    |
| 1.2.2              | Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses                                                                |         | 0,00                    |
| 1.2.3              | Zweckgebundene Rücklagen                                                                                        |         | 0,00                    |
| <b>1.3</b>         | <b>Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses</b>                                                                 |         | <b>0,00</b>             |
| 1.3.1              | Fehlbeträge aus Vorjahren                                                                                       |         | 0,00                    |
| 1.3.2              | Jahresfehlbetrag                                                                                                |         | 0,00                    |
| <b>2.</b>          | <b>Sonderposten</b>                                                                                             |         | <b>375.188.977,66</b>   |
| 2.1                | für Investitionszuweisungen                                                                                     |         | 163.474.130,06          |
| 2.2                | für Investitionsbeiträge                                                                                        |         | 1.569.513,03            |
| 2.3                | für Sonstiges                                                                                                   |         | 210.145.334,57          |
| <b>3.</b>          | <b>Rückstellungen</b>                                                                                           |         | <b>35.067.200,77</b>    |
| 3.1                | Lohn- und Gehaltsrückstellungen                                                                                 |         | 22.634.562,00           |
| 3.2                | Unterhaltvorschussrückstellungen                                                                                |         | 48.755,33               |
| 3.3                | Stilllegungs- und Nachsorgerückstellungen                                                                       |         | 0,00                    |
| 3.4                | Gebührenüberschussrückstellungen                                                                                |         | 0,00                    |
| 3.5                | Altlastensanierungsrückstellungen                                                                               |         | 4.399.207,85            |
| 3.6                | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren |         | 2.660.933,35            |
| 3.7                | Sonstige Rückstellungen                                                                                         |         | 5.323.742,24            |
| <b>4.</b>          | <b>Verbindlichkeiten</b>                                                                                        |         | <b>771.667.478,42</b>   |
| 4.1                | Anleihen                                                                                                        |         | 0,00                    |
| 4.2                | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen                                                                           |         | 588.203.169,57          |
| 4.3                | Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen                                              |         | 177.630.555,99          |
| 4.4                | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                                                |         | 0,00                    |
| 4.5                | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                                                                        |         | 0,00                    |
| 4.6                | Sonstige Verbindlichkeiten                                                                                      |         | 5.833.752,86            |
| <b>5.</b>          | <b>Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>                                                                       |         | <b>2.899.379,24</b>     |
| <b>Bilanzsumme</b> |                                                                                                                 |         | <b>2.293.586.804,48</b> |

---

### 3.1 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre nach § 42 GemHVO

Die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre sind nach § 42 GemHVO i.V.m. § 53 Abs. 2 Nr. 7 GemHVO im Anhang zur Bilanz angegeben. Der Ausweis erfolgt summarisch je Art der Vorbelastung. Die Werte wurden von den Teilhaushalten gemeldet, bzw. bei zentralen Sachverhalten von der Stadtkämmerei ermittelt.

Sofern die Vorbelastungen nicht bereits auf der Passivseite ausgewiesen wurden, bestehen zum Stichtag der Eröffnungsbilanz bei der Stadt Mannheim folgende Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre.

| Bezeichnung                                        | Betrag in EUR           |
|----------------------------------------------------|-------------------------|
| Bürgschaften*                                      | 445.011.292,52          |
| Gewährträgerschaften*                              | 552.846.079,00          |
| eingegangene Verpflichtungen                       | 113.433.750,87          |
| in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen | 11.489.767,95           |
| <b>Summe</b>                                       | <b>1.122.780.890,34</b> |

\* Nominalbetrag, keine jährliche Vorbelastung

Die Haftungsverhältnisse sind auch angegeben, wenn ihnen gleichwertige Rückgrifforderungen gegenüberstehen.

---

## **4. Anhang**

### **4.1 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen (§ 53 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO)**

#### **4.1.1 Rechtliche Grundlagen**

Die wesentliche Vorschrift der GemO ist § 91 „Erwerb und Verwaltung von Vermögen, Wertansätze“. Weitere relevante Vorschriften finden sich im § 90 Rücklagen, Rückstellungen und im § 95 Jahresabschluss.

Die bedeutenden Regelungen der GemHVO sind vor allem:

- § 37 Inventar, Inventur
  - § 38 Inventurvereinfachungsverfahren
  - § 40 Vollständigkeit der Ansätze, Verrechnungs- und Bilanzierungsverbote, Vermögen
  - § 41 Rückstellungen
  - § 42 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre
  - § 43 Allgemeine Bewertungsgrundsätze
  - § 44 Wertansätze der Vermögensgegenstände und Schulden
  - § 45 Bewertungsvereinfachungsverfahren
  - § 46 Abschreibungen
  - § 47 Allgemeine Grundsätze für die Gliederung
  - § 48 Rechnungsabgrenzungsposten
  - § 52 Vermögensrechnung (Bilanz)
  - § 53 Anhang
  - § 54 Rechenschaftsbericht
  - § 55 Vermögensübersicht, Forderungsübersicht, Schuldenübersicht
- und insbesondere § 62 Erstmalige Bewertung (Eröffnungsbilanz).

#### **4.1.2 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze**

Die für die Eröffnungsbilanz 2012 angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze sind den Rechtsnormen des Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen (NKHR) sowie den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung (GoB) entnommen.

Die Zuordnung der Bestände, der Erträge und Aufwendungen sowie der Ein- und Auszahlungen zu den Sachkonten erfolgt nach den Zuordnungsvorschriften zum Kontenrahmen Baden-Württemberg IMKII/2 sowie den hierzu getroffenen Grundsatzentscheidungen des Kernhaushaltes der Stadt Mannheim. Die Zuordnung der Sachkonten zu den Bilanzkonten sowie das Berichtswesen erfolgt weitgehend auf der Grundlage des SAP Kommunalmasters Doppik der Datenzentrale Baden-Württemberg.

---

Im Rahmenkonzept zur Eröffnungsbilanz (Erfassung und Bewertung des städtischen Vermögens und der Schulden) wurden die konzeptionellen Grundlagen zur Erfassung und Bewertung des städtischen Vermögens im Rahmen der Einführung des Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen bei der Stadtverwaltung Mannheim festgelegt.

Es regelt auf der Grundlage der geltenden rechtlichen Vorschriften die konkrete Ausübung von bestehenden, gesetzlich eingeräumten Wahlrechten und Ermessungsspielräumen bei der Erfassung, Bewertung und Fortschreibung des Vermögens und der Schulden.

## **4.1.3 Wahlrechte nach der Gemeindehaushaltsverordnung**

### **4.1.3.1 Wahlrechte im Rahmen der Erstbewertung des Vermögens gem. § 62 GemHVO**

#### **Einschränkung für immaterielle und bewegliche Vermögensgegenstände**

Nach § 62 Abs. 1 Satz 3 GemHVO kann bei immateriellen und beweglichen Vermögensgegenständen, deren Anschaffung oder Herstellung länger als sechs Jahre vor dem Stichtag für die Eröffnungsbilanz (01.01.2012) zurückliegt, von einer Inventarisierung und Aufnahme in die Vermögensrechnung (erstmalige Eröffnungsbilanz) abgesehen werden.

#### Entscheidung der Stadt Mannheim:

Bewegliche Vermögensgegenstände, die vor dem 01.01.2006 angeschafft oder hergestellt wurden, wurden prinzipiell nicht in die Vermögensrechnung (Bilanz) aufgenommen. Seit dem 01.01.2006 wurden von der Stadtkämmerei monatlich alle Buchungen im Vermögenshaushalt auf der entsprechenden Gruppierung ausgewertet und in die Anlagenbuchhaltung aufgenommen. Die im Rahmen von zentralen Mitteln erworbenen Vermögensgegenstände wurden anhand einer Beleginventur zum 31.12.2011 von FB Informationstechnologie gemeldet. Ausgenommen von der oben genannten Vereinfachungsmöglichkeit sind solche Vermögensgegenstände, die zum 01.01.2012 noch über einen bedeutenden Restbuchwert verfügten (Wertgrenze von 10.000 €) oder deren Daten aus leicht zugänglichen und elektronisch auswertbaren Verzeichnissen ermittelt werden konnten.

#### **Verwendung von Erfahrungswerten**

Nach § 62 Abs. 2, Abs. 3 und Abs. 6 GemHVO besteht die Möglichkeit das Vermögen nach Vereinfachungsregeln zu bewerten, wenn die tatsächlichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten nicht oder nicht ohne unverhältnismäßigen Aufwand ermittelt werden können. Dies ist bei der Stadt Mannheim überwiegend gegeben.

---

Regelungen nach § 62 GemHVO:

- a) Für den Zeitraum 01.01.2006 bis 31.12.2011 (6 Jahre)  
Gemäß § 62 Abs. 2 Satz 2 GemHVO werden die tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten, vermindert um Abschreibungen, ermittelt.
- b) Für den Zeitraum 01.01.1975 bis 31.12.2005  
Gemäß § 62 Abs. 2 Satz 1 GemHVO werden zu den Preisverhältnissen zum Anschaffungs- oder Herstellungszeitpunkt entsprechende Erfahrungswerte, vermindert um Abschreibungen nach § 46 GemHVO, angesetzt.  
Lässt sich auch der Anschaffungs- oder Herstellungszeitpunkt nicht ermitteln, so wird nach Punkt c) verfahren.
- c) Für den Zeitraum vor dem 31.12.1974  
Gemäß § 62 Abs. 3 GemHVO werden zu den Preisverhältnissen zum 01.01.1974 entsprechende Erfahrungswerte, vermindert um Abschreibungen nach § 46 GemHVO, angesetzt. Hierbei wird als Anschaffungs- oder Herstellungszeitpunkt generell der 01.01.1974 unterstellt.  
Gemäß Abs. 6 gelten diese Regelungen analog für erhaltene Investitionszuweisungen.

#### Entscheidung der Stadt Mannheim:

Die Stadt Mannheim verfährt wie oben ausgeführt und wendet die Vereinfachungsregeln des § 62 GemHVO weitestgehend an, sofern sich die tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten nicht oder nur mit unverhältnismäßig hohem Aufwand (Grundsatz der Wirtschaftlichkeit) feststellen lassen.

Die Verwendung von Erfahrungswerten ist bei den jeweiligen Bilanzpositionen vermerkt.

#### **Bilanzierung von Beteiligungen und Sondervermögen**

Nach § 62 Abs. 5 GemHVO kann, wenn die tatsächlichen Anschaffungskosten nicht oder nur mit einem unverhältnismäßigem Aufwand zu ermitteln sind, als Wert von Beteiligungen und Sondervermögen das anteilige Eigenkapital angesetzt werden (die sogenannte Eigenkapital-Spiegelbildmethode). Als Buchwert der Beteiligungen und Sondervermögen in der Eröffnungsbilanz wird der Wert des der Beteiligungsquote entsprechenden Anteils am unternehmensbezogenen Eigenkapital angesetzt.

Handelsrechtlich umfasst das Eigenkapital nach § 266 HGB die folgenden Bestandteile:

- Gezeichnetes Kapital,
- Kapitalrücklagen,
- Gewinnrücklagen,
- Gewinn-/ Verlustvortrag,
- Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag.

---

#### Entscheidung der Stadt Mannheim:

Die Stadt Mannheim wendet die Eigenkapital-Spiegelbildmethode zur Bewertung von Beteiligungen und Sondervermögen an, wenn die tatsächlichen Anschaffungskosten nicht oder nur mit unverhältnismäßig hohem Aufwand ermittelt werden konnten und keine Daten aus der kameralen Vermögensrechnung bzw. der Anlagenbuchhaltung zur Verfügung standen.

#### **Geleistete Investitionszuwendungen**

Nach § 62 Abs. 6 Satz 2 GemHVO kann auf den Ansatz geleisteter Investitionszuschüsse in der Eröffnungsbilanz verzichtet werden.

#### Entscheidung der Stadt Mannheim:

Bei der Aufstellung der erstmaligen Eröffnungsbilanz wird auf den Ansatz von bereits geleisteten Investitionszuweisungen und -zuschüssen verzichtet, da die Ermittlung der entsprechenden Daten nur mit unverhältnismäßig hohem Aufwand geleistet werden könnte (Grundsatz der Wirtschaftlichkeit).

### **4.1.3.2 Unabhängige Wahlrechte**

#### **Umfang der Herstellungskosten (§ 44 GemHVO)**

Zu den Anschaffungskosten gehören gem. § 44 Abs. 1 GemHVO alle Aufwendungen für die Anschaffung eines Wirtschaftsgutes, insbesondere der Kaufpreis und die für das Wirtschaftsgut aufgewendeten Nebenkosten, soweit sie dem Wirtschaftsgut einzeln zugeordnet werden können. Minderungen des Anschaffungspreises sind abzusetzen.

Nicht zu den Anschaffungskosten gehören Gemeinkosten und die Finanzierungs- oder Geldbeschaffungskosten.

Zu den Herstellungskosten gehören gem. § 44 Abs. 2 GemHVO alle Aufwendungen, die durch den Verbrauch von Gütern und die Inanspruchnahme von Diensten für die Herstellung eines Vermögensgegenstandes, seine Erweiterung oder für eine über seinen ursprünglichen Zustand hinausgehende Verbesserung entstehen. Dazu gehören Materialkosten, Fertigungskosten und die Sonderkosten der Fertigung. Weiterhin können auch Verwaltungskosten einschließlich Gemeinkosten, angemessene Teile der notwendigen Materialgemeinkosten, der notwendigen Fertigungsgemeinkosten und des Werteverzehrs des Vermögens, soweit durch die Fertigung veranlasst, eingerechnet werden.

---

#### Entscheidung der Stadt Mannheim:

Bei der Ermittlung der Herstellungskosten soll grundsätzlich eine Beschränkung auf die nach § 44 Abs. 2 GemHVO mindestens einzubeziehenden Kosten erfolgen. Auf die Einbeziehung von kalkulatorischen Zinsen wird bereits seit dem Haushaltsjahr 2007 verzichtet. Die Regelungen zu den kalkulatorischen Zinsen im Rahmen des KAG bleiben hiervon unberührt.

#### **Befreiung von der Inventarisierung von immateriellen und beweglichen Vermögensgegenständen**

Nach § 46 Abs. 2 S. 2 GemHVO können bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten im Einzelfall 1.000 € (netto) nicht überschreiten, im Jahr des Zugangs voll abgeschrieben (vorher Aufnahme in die Anlagenbuchhaltung) oder unmittelbar als ordentlicher Aufwand (keine Aufnahme in die Anlagenbuchhaltung) behandelt werden.

Nach § 38 Abs. 4 GemHVO können für bewegliche Vermögensgegenstände des Sachvermögens bis zu einem Wert von 1.000 Euro – also für die geringwertigen Wirtschaftsgüter (GWG) – Befreiungen von den nachstehenden Verpflichtungen festgelegt werden:

- die Berücksichtigung der GWG im Rahmen der erstmaligen Inventur (Erfassung und Bewertung) für die Zwecke der Eröffnungsbilanzierung sowie in den folgenden Inventuren im Rahmen der Jahresabschlusserstellung,
- die Aufnahme der GWG in die jeweiligen Inventare als Ergebnisse der Inventuren.

#### Entscheidung der Stadt Mannheim:

Die Stadt Mannheim behandelt die Anschaffung oder Herstellung von GWG im Kernhaushalt als ordentlichen Aufwand (keine Aufnahme in die Anlagenbuchhaltung). Im Rahmenkonzept Eröffnungsbilanz wurde die grundsätzliche Befreiung für diese Vermögensgegenstände gemäß § 38 Abs. 4 GemHVO festgelegt. Im Bereich der Betriebe gewerblicher Art (BgA) gelten die zur Einführung des NKHR gültigen Regelungen des Steuerrechts.

#### **Festwertbewertung (§ 37 GemHVO)**

Gem. § 37 Abs. 2 GemHVO können Vermögensgegenstände des Sachvermögens, die regelmäßig ersetzt werden und vom Gesamtwert von nachrangiger Bedeutung sind, mit einer gleichbleibenden Menge und einem gleichbleibenden Wert angesetzt werden, sofern ihr Bestand in seiner Größe, seinem Wert und seiner Zusammensetzung nur geringen Veränderungen unterliegt.

#### Entscheidung der Stadt Mannheim:

Die Stadt Mannheim macht von dem Wahlrecht der Festwertbewertung bei folgenden Vermögensgegenständen Gebrauch:

---

- Nutztiere:

Der Bilanzansatz erfolgt aufgrund der Bestandserhaltung als Festwert.

- Straßenbäume:

Die Straßenbäume sind im Baumkataster erfasst und werden mit einem Festwert gem. § 37 Abs. 2 GemHVO bewertet. FB 67, Grünflächen (ehemals FB 68), hat hierzu einen Durchschnittswert je Baum in Höhe von 1.500 € ermittelt. Der Festwert wird in Höhe von 50% des ermittelten Durchschnittswertes (= 750 €) je Baum gebildet und unterliegt keiner planmäßigen Abschreibung

### **Gruppenbewertung (§ 37 GemHVO)**

Gem. § 37 Abs. 3 GemHVO können für gleichartige Vermögensgegenstände des Vorratsvermögens sowie andere gleichartige oder annähernd gleichwertige bewegliche Vermögensgegenstände und Rückstellungen Gruppen gebildet und diese mit einem gewogenen Durchschnittswert angesetzt werden.

#### Entscheidung der Stadt Mannheim:

Die Stadt Mannheim macht von dem Wahlrecht der Gruppenbewertung keinen Gebrauch.

### **Bilanzierung von empfangenen Investitionszuweisungen nach der Bruttomethode**

Nach § 40 Abs. 4 GemHVO sollen von der Gemeinde empfangene Investitionszuweisungen als Sonderposten in der Vermögensrechnung ausgewiesen und entsprechend der voraussichtlichen Nutzungsdauer aufgelöst werden.

Die Sonderposten für empfangene Investitionszuwendungen werden analog zur Abschreibung des zuwendungsfinanzierten Vermögensgegenstandes ertragswirksam aufgelöst und reduzieren (per Saldo) somit den zu erwirtschaftenden Abschreibungsaufwand. Dies entspricht dem Grundsatz der Darstellung des vollständigen Ressourcenverbrauchs, da nach handelsrechtlicher Auffassung auch eine Absetzung der erhaltenen Zuwendung von den zu aktivierenden Anschaffungs- und Herstellungskosten möglich ist („Nettoausweis“), die zu einer Verringerung des planmäßigen Abschreibungsaufwands führen würde. Durch die Bildung des korrespondierenden Sonderpostens erfolgt ein „Bruttoausweis“, der die Mittelherkunft und -verwendung verdeutlicht. Sowohl der Netto- als auch der Bruttoausweis für erhaltene Investitionszuweisungen und -beiträge erleichtern aber grundsätzlich den Haushaltsausgleich durch (per Saldo) reduzierte Abschreibungsaufwendungen.



---

Auszug aus dem Leitfaden zur Bilanzierung:

Unter das Abzugskapital fallen Ertragszuschüsse. Hierunter versteht man Beiträge, Zuweisungen und Zuschüsse Dritter, die passiviert und analog der begünstigten Wirtschaftsgüter aufgelöst werden. Inhaltlich gehören zum Abzugskapital auch alle Arten öffentlich-rechtlicher Baukostenbeiträge nach Baugesetzbuch (BauGB) und Kommunalabgabengesetz (KAG), Folgekostenbeiträge und Spenden für Investitionen. Für nachfolgende Bereiche kann das Abzugskapital bis 6 Jahre vor Eröffnungsbilanz – bezogen auf die Anschaffungs- und Herstellungskosten – nach folgenden Pauschalsätzen (Erfahrungswerte im Sinne von § 62 Abs. 7 GemHVO) ermittelt werden (Auszug aus den Leitlinien zur kommunalen Kostenrechnung in Baden-Württemberg – Schriftenreihe des Innenministeriums BW.):

- Berufliche Schulen 35 %,
- Feuerwehr 30 %,
- Grund-, Haupt-, Realschulen 30 %,
- Gymnasien und Sonderschulen 40 %,
- Naturschutzgrundstücke 70 %,
- Turn- und Sporthallen 20 %,
- Sportplätze 15 %,
- Straßen, Wege, Plätze 75 %,
- Theater 40 %.

#### Entscheidung der Stadt Mannheim:

Die Stadt Mannheim weist in der Eröffnungsbilanz empfangene Investitionszuweisungen und -beiträge als Sonderposten in der Vermögensrechnung (Bilanz) auf der Passivseite aus und löst diese analog der Nutzungsdauer der begünstigten Wirtschaftsgüter ertragswirksam auf. Bis 6 Jahre vor Eröffnungsbilanz werden die empfangenen Investitionszuweisungen (Abzugskapital) anhand der oben angegebenen Prozentsätze ermittelt (Auszug aus dem Leitfaden zur Bilanzierung).

Geleistete Investitionszuschüsse werden ab dem 01.01.2012 im Vollzug als Aktivposten ausgewiesen und entsprechend der Nutzungsdauer des bezuschussten Vermögensgegenstandes abgeschrieben. Für die Aufstellung der Eröffnungsbilanz werden sie nicht berücksichtigt (siehe Punkt Wahlrechte 4.1.3.1).

#### **Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)**

Als GWG werden alle abnutzbaren beweglichen Güter des Anlagevermögens bezeichnet, die selbständig nutzbar sind und deren Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK) abzüglich Vorsteuer, gewährte Rabatte, Skonti und sonstige Kaufpreisminderungen einen Wert von 1.000 € nicht übersteigen. Gemäß § 46 Abs. 2 S. 2 GemHVO kann die Anschaffung solcher GWG in der Finanzbuchhaltung direkt als Aufwand verbucht werden (keine Aufnahme in die Anlagenbuchhaltung).

---

Gemäß § 38 Abs. 4 GemHVO unterliegen bewegliche Vermögensgegenstände des Sachvermögens bis zu einem Wert von 1.000 € (netto) nicht der Inventurpflicht und müssen mit Einführung des NKHR auch nicht mehr in einem Inventarverzeichnis geführt werden, sofern der Bürgermeister eine entsprechende Befreiung erteilt. Die Fachbereiche/Ämter können dies aus Eigeninteresse jedoch weiter führen.

Entscheidung der Stadt Mannheim:

Die Stadt Mannheim behandelt die Anschaffung oder Herstellung von GWG in nicht BgA-Bereichen als ordentlichen Aufwand (keine Aufnahme in die Anlagenbuchhaltung). Der Oberbürgermeister spricht die grundsätzliche Befreiung für diese Vermögensgegenstände gemäß § 38 Abs. 4 GemHVO aus. Bei den BgA-Bereichen gelten die zur Einführung des NKHR gültigen Regelungen des Steuerrechts.

**Bildung von Wahlrückstellungen**

Gemäß § 41 Abs. 2 GemHVO können neben den Pflichtrückstellungen weitere Rückstellungen gebildet werden.

Entscheidung der Stadt Mannheim:

Die Stadt Mannheim bildet Wahlrückstellungen sehr restriktiv. Das Wahlrecht wird für die Bildung von Rückstellungen aufgrund vertraglicher Verpflichtungen von wesentlicher Bedeutung, die nicht die Voraussetzungen einer Verbindlichkeit aufweisen, in Anspruch genommen.

## **4.2 Erfassungs-, Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden**

### **4.2.3 Vermögen**

#### **4.2.3.1 Immaterielle Vermögensgegenstände**

**Bilanzposition 1.1**

**3.196.158,95 €**

**Immaterielle Vermögensgegenstände**

Zu den immateriellen Vermögensgegenständen wurden i.d.R. alle Vermögensgegenstände gerechnet, die nicht körperlich erfasst werden können und nicht zum Sachvermögen oder Finanzvermögen (z. B. Forderungen) gehören oder geleistete Investitionszuwendungen darstellen. Bei der Stadt Mannheim handelt es sich hierbei um entgeltlich erworbene Datenverarbeitungssoftware (Software, Lizenzen), gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten und sonstige Nutzungsrechte, wie Markenrechte und Logos (z. B. Mannheim<sup>2</sup>).

Die Bewertung erfolgte gem. § 62 Abs. 1 S. 1 GemHVO grundsätzlich mit ihren tatsächlichen, fortgeführten Anschaffungskosten reduziert um die Abschreibungen gem. § 46 GemHVO. Markenrechte, die mit Ablauf des Schutzdatums erlöschen, werden planmäßig abgeschrieben. Logos, die grundsätzlich keinem planmäßigen Werteverzehr unterliegen, wurden gem. § 62 Abs. 1 S. 1 GemHVO mit den tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten bzw. aufgrund von Erfahrungswerten angesetzt,

ohne dass planmäßige Abschreibungen wertmindernd bis zum Eröffnungsbilanzstichtag berücksichtigt wurden. Sofern sich künftig zeigt, dass diese Logos nicht mehr genutzt werden, werden außerplanmäßige Abschreibungen nach § 46 Abs. 3 GemHVO vorgenommen. Sofern die Nutzungsrechte unbegrenzt sind, werden diese nicht abgeschrieben.

Datenverarbeitungssoftware (DV-Software), deren Anschaffungskosten wertmäßig den Betrag von 1.000 € (netto) nicht überschreiten und der Abnutzung unterliegen, gelten als geringwertige Vermögensgegenstände nach § 38 Abs. 4 GemHVO („Trivialsoftware“) und wurden daher nicht inventarisiert, da sie (künftig) im Haushaltsjahr ihres Zugangs vollständig abgeschrieben werden.

DV-Software und Lizenzen, die bis zum 31.12.2005 angeschafft wurden, wurden nach § 62 Abs. 1 S. 3 GemHVO nicht inventarisiert.

Lizenzverträge, in denen der Zeitraumbezug sowie die Zahlung der jährlichen Lizenzgebühr für die regelmäßige Belieferung mit aktuellen Programmentwicklungen eindeutig im Vordergrund stehen, wurden nicht als immaterieller Vermögensgegenstand aktiviert

Die immateriellen Vermögensgegenstände setzen sich wie folgt zusammen:

| Immaterielle Vermögensgegenstände | Wert zum 01.01.2012   |
|-----------------------------------|-----------------------|
| Lizenzen                          | 288.364,78 €          |
| DV-Software                       | 2.733.571,94 €        |
| Ähnliche Rechte                   | 174.222,23 €          |
| <b>Gesamt</b>                     | <b>3.196.158,95 €</b> |

## 4.2.3.2 Sachvermögen

### 4.2.3.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

**Bilanzposition 1.2.1** **231.619.836,39 €**

#### Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Als unbebaute Grundstücke werden gemäß § 72 Bewertungsgesetz (BewG) Grundstücke bezeichnet, auf denen sich keine benutzbaren Gebäude befinden. Dabei beginnt die Benutzbarkeit grundsätzlich mit dem Zeitpunkt der Bezugsfertigkeit. Grundstücke gelten ebenfalls als unbebaut, wenn darauf befindliche Aufbauten im Vergleich zum Grundstück von untergeordneter Bedeutung sind (z.B. Schuppen). Grundstücke mit dazugehörigen Oberflächengewässern gelten ebenfalls als unbebaut,

---

wobei das Gewässer regelmäßig wertmindernd berücksichtigt werden muss, da es die Nutzbarkeit des Grundstücks einschränkt.

Die städtischen Grundstücke wurden aus dem automatisierten Liegenschaftsbuch (ALB) entnommen, mit dem Grundbuch abgeglichen und entsprechend der Nutzung den jeweiligen Bilanzkonten zugeordnet. Bei verschiedenen Nutzungsarten wird das Grundstück dem Bilanzkonto zugeordnet, dessen Nutzung überwiegt.

Die Datenerhebung wurde vom Immobilienmanagement in Zusammenarbeit mit dem FB Geoinformation-Vermessung vorgenommen.

Die Bewertung des Grund und Bodens erfolgt gem. § 62 Abs. 1 S. 1 GemHVO grundsätzlich mit den tatsächlichen Anschaffungskosten bzw. nach den entsprechenden Daten aus der Vermögenskartei des FB Immobilienmanagement.

Sind die tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten nicht bekannt, wird der Grund und Boden von Grünflächen nach Erfahrungswerten gem. § 62 Abs. 2 S. 1 GemHVO bewertet. Für den Zeitraum, der 6 Jahre vor dem Eröffnungsbilanzstichtag liegt, wird nach § 62 Abs. 2 S. 2 GemHVO angenommen, dass die tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten ermittelt werden können.

Entsprechend § 62 Abs. 4 GemHVO sowie auf der Basis der Empfehlung im Leitfaden zur Bilanzierung wird als Erfahrungswert ein Pauschalwert (örtliche Durchschnittswerte) für landwirtschaftlich genutzte Flächen herangezogen.

Da die Bodenrichtwerte für nicht landwirtschaftliche Flächen innerhalb des Stadtgebiets erheblich höher als die Bodenrichtwerte für landwirtschaftlich genutzte Flächen sind, wird der höchste Wert für landwirtschaftlich genutzte Flächen von 6,50 € / m<sup>2</sup> in Seckenheim zur Bewertung des Grund und Bodens von Grünflächen herangezogen. Eine Rückindizierung auf die jeweiligen Anschaffungs- und Herstellungszeitpunkte wird aufgrund der in der Vergangenheit sehr geringen Preisschwankungen im Bereich der landwirtschaftlich genutzten Flächen nicht durchgeführt.

Die mit Erbbaurechten belasteten Grundstücke (Stadt Mannheim als Erbbaurechtsgeber) werden nach den Empfehlungen im Leitfaden zur Bilanzierung mit den vollen Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet.

Grundstücksgleiche Rechte (erworbene Erbbaurechte), die ihrem Charakter nach eigentlich immaterielle Vermögensgegenstände darstellen, werden bilanziell wie Grundstücke behandelt, da sie wirtschaftliches Eigentum am Grundstück begründen. Sie stellen dingliche Rechte dar, die wie Grundstücke behandelt werden; sie erhalten ein eigenes Grundbuchblatt und können belastet werden.

Von der Stadt Mannheim als Erbbaurechtsnehmer erworbene Erbbaurechte werden entsprechend den Empfehlungen des Leitfadens mit ihren Anschaffungskosten (Notariats- und Gerichtskosten, Grunderwerbsteuer, Maklerprovisionen etc.) bewertet. Die Anschaffungskosten des Erbbaurechts werden entsprechend der Laufzeit planmäßig abgeschrieben.

---

## **Aufwuchs, Aufbauten und Ausstattung bei Grünflächen**

Auf dieser Bilanzposition werden die städtischen Grünflächen, wie beispielsweise der Bürgerpark, die Stephanienpromenade oder die Freizeitgebiete Vogelstang-Seen / Rheinauer See abgebildet. Für die Eröffnungsbilanz wurden die städtischen Grünflächen von FB 67, Grünflächen (ehem. FB 68) durch die Auswertung von Luftbildern in einem Grünflächenkataster einzeln erfasst.

Die Bewertung des Aufwuchses und der Ausstattung erfolgte gem. § 62 Abs. 1 S. 1 GemHVO grundsätzlich mit den tatsächlichen, fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten reduziert um die Abschreibung gem. § 46 GemHVO.

Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer des Aufwuchses und der Ausstattung wurde nach den Empfehlungen der Abschreibungstabelle für Baden-Württemberg und der Einschätzung von FB 67 für den Aufwuchs und die Ausstattung bei Grünflächen auf 80 Jahre festgesetzt.

Ist der Monat der Anschaffung und Herstellung nicht bekannt, wird die Abschreibung ab dem 01.01. des Zugangsjahres vorgenommen. Ist das Jahr der Anschaffung nicht bekannt, wird gem. § 62 Abs. 3 GemHVO als fiktiver Anschaffungs- und Herstellungszeitpunkt der 01.01.1974 angenommen.

Sind die tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten nicht bekannt, wurde ein Erfahrungswert für den Aufwuchs und die Ausstattung von Grünflächen gem. § 62 Abs. 2 S. 1 GemHVO herangezogen. Für den Zeitraum, der 6 Jahre vor dem Eröffnungsbilanzstichtag liegt, wurde nach § 62 Abs. 2 S. 2 GemHVO angenommen, dass die tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten ermittelt werden können.

Der Aufwuchs und die Ausstattung wurden mit einem von FB 67 ermittelten pauschalen Durchschnittspreis von 22 € je m<sup>2</sup> (Stichtag 01.01.2007) indiziert auf das jeweilige Anschaffungs- und Herstellungsjahr bewertet. Bei Grünflächen, die vor dem 31.12.1974 hergestellt oder angeschafft wurden, wurden gem. § 62 Abs. 3 GemHVO bei der Bewertung die Preisverhältnisse zum 01.01.1974 zu Grunde gelegt. Die Abschreibung erfolgt ab dem tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungszeitpunkt.

## **Grund und Boden bei Wald, Forsten**

Als Wald, Forsten sind der im gemeindlichen Besitz befindliche Wald sowie sonstige forstwirtschaftlich genutzte Flächen auszuweisen. Die Waldflächen im Eigentum der Stadt Mannheim sind im forstbetrieblichen Flächenverzeichnis des Kreisforstamtes erfasst.

Die erstmalige Bewertung erfolgt gem. § 62 Abs. 4 S. 2 Nr. 2 GemHVO mit dem gesetzlichen Pauschalwert von 0,26 € / m<sup>2</sup>.

## Aufwuchs, Aufbauten und Ausstattung bei Wald, Forsten

Der Waldbestand der Stadt Mannheim ist von untergeordneter wirtschaftlicher Bedeutung und dient hauptsächlich als Erholungsgebiet für die Einwohner der Stadt.

Die Waldflächen im Eigentum der Stadt Mannheim sind im forstbetrieblichen Flächenverzeichnis des Kreisforstamtes erfasst. Ausgehend von den Waldflächen wurde der Aufwuchs berechnet. Weiterhin wurden die vom Forstamt gemeldeten Aufbauten, wie beispielweise Parkbänke, erfasst.

Die Bewertung erfolgt gem. § 44 Abs. 1 GemHVO grundsätzlich mit den tatsächlichen Anschaffungskosten aus der Vermögenskartei des FB 25, Immobilienmanagement. Dabei wurde, da in der Vermögenskartei keine Trennung in Grund und Boden sowie Aufwuchs vermerkt war, der Grund und Boden mit dem Pauschalwert gem. § 62 Abs. 4 S. 2 Nr. 2 GemHVO bewertet und vom erfassten Wert in der Vermögenskartei abgezogen. Der restliche Betrag wurde dem Aufwuchs zugerechnet.

Sofern die tatsächlichen Kosten nicht ermittelbar waren, wurde der Aufwuchs mit dem niedrigsten Pauschalwert von 0,72 € / m<sup>2</sup> gem. § 62 Abs. 4 S. 2 Nr. 1 GemHVO bewertet, da der Waldbestand von untergeordneter wirtschaftlicher Bedeutung ist.

Aufgrund der in § 13 LWaldG (Landeswaldgesetz) verankerten Verpflichtung der Waldbesitzer zur nachhaltigen Bewirtschaftung ihres Waldeigentums wird der Aufwuchs als nicht zeitlich begrenzt angesehen. Damit unterliegt der Aufwuchs keiner planmäßigen Abschreibung. Die Aufbauten wurden entsprechend der Nutzungsdauer planmäßig abgeschrieben.

| Art der unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte | Wert zum 01.01.2012     |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Grund und Boden bei Grünflächen                               | 52.293.201,44 €         |
| Aufwuchs, Aufbauten und Ausstattung bei Grünflächen           | 27.279.500,92 €         |
| Ackerland                                                     | 34.262.863,30 €         |
| Grund und Boden bei Wald, Forsten                             | 3.839.891,38 €          |
| Aufwuchs bei Wald, Forsten                                    | 18.729.291,94 €         |
| Sonstige unbebaute Grundstücke                                | 95.215.087,41 €         |
| <b>Gesamt</b>                                                 | <b>231.619.836,39 €</b> |

---

## 4.2.3.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

### Bilanzposition 1.2.2

498.786.284,40 €

### Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

#### Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Unter dieser Bilanzposition werden Grundstücke, auf denen ein Gebäude errichtet wurde und die dazugehörigen Gebäude abgebildet. Die Unterteilung erfolgt nach den Nutzungsarten:

- Wohnbauten
- Soziale Einrichtungen
- Schulen
- Kultur-, Sport- und Gartenanlagen
- Sonstige Dienst-, Geschäfts- und andere Betriebsgebäude

#### Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Die städtischen Grundstücke wurden aus dem automatisierten Liegenschaftsbuch (ALB) entnommen, mit dem Grundbuch abgeglichen und entsprechend der Nutzung den jeweiligen Bilanzkonten zugeordnet. Bei verschiedenen Nutzungsarten wird das Grundstück dem Bilanzkonto zugeordnet, dessen Nutzung überwiegt.

Die Datenerhebung wurde vom FB 25, Immobilienmanagement, in Zusammenarbeit mit dem FB 62, Geoinformation und Vermessung, vorgenommen.

Die Bewertung des Grund und Bodens erfolgt gem. § 62 Abs. 1 S. 1 GemHVO grundsätzlich mit den tatsächlichen Anschaffungskosten bzw. nach den entsprechenden Daten aus der Vermögenskartei des FB 25, Immobilienmanagement oder gem. § 62 Abs. 1 S. 2 GemHVO mit Werten, die bereits im Rahmen von kameralen Anlagenachweisen geführt wurden. In Zweifelsfällen wurde als Erfahrungswert der Bodenrichtwert des Anschaffungsjahres verwendet.

Die mit Erbbaurechten belasteten Grundstücke (Stadt Mannheim als Erbbaurechtsgeber) werden nach den Empfehlungen im Leitfaden zur Bilanzierung mit den vollen Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet.

Grundstücksgleiche Rechte (erworbene Erbbaurechte), die ihrem Charakter nach eigentlich immaterielle Vermögensgegenstände darstellen, werden bilanziell wie Grundstücke behandelt, da sie wirtschaftliches Eigentum am Grundstück begründen. Sie stellen dingliche Rechte dar, die wie Grundstücke behandelt werden; sie erhalten ein eigenes Grundbuchblatt und können belastet werden.

Von der Stadt Mannheim als Erbbaurechtsnehmer erworbene Erbbaurechte werden entsprechend der Empfehlungen des Leitfadens mit ihren Anschaffungskosten (Notariats- und Gerichtskosten, Grunderwerbsteuer, Maklerprovisionen etc.) bewertet. Die Anschaffungskosten des Erbbaurechts werden entsprechend der Laufzeit planmäßig abgeschrieben.

---

## Gebäude

Die Bewertung der Gebäude erfolgt gem. § 62 Abs. 1 S. 1 GemHVO grundsätzlich mit den tatsächlichen, fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten reduziert um die Abschreibungen nach § 46 GemHVO.

Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer wird nach den Empfehlungen der Abschreibungstabelle für Baden-Württemberg und dem Beschluss der AG Eröffnungsbilanz mit Ausnahme der Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäude auf 50 Jahre festgesetzt. Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude werden über 80 Jahre abgeschrieben.

Sind die tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten nicht bekannt, wurden gem. § 62 Abs. 2 S. 1 GemHVO Erfahrungswerte angesetzt.

Für den Zeitraum, der 6 Jahre vor dem Eröffnungsbilanzstichtag liegt, wurden nach § 62 Abs. 2 S. 2 GemHVO die tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten ermittelt. Die Bewertung der vor 2006 erworbenen oder hergestellten Gebäude erfolgt grundsätzlich mit Erfahrungswerten.

Als Erfahrungswerte werden die rückindizierten Gebäudeversicherungswerte herangezogen. Dieses Verfahren wird im Leitfaden zur Bilanzierung empfohlen und ist von der GPA BW als zulässig erklärt worden. Ausgenommen von diesem Verfahren sind bebaute Grundstücke, für die Kaufpreise vorliegen. Hier wurden die tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten angesetzt.

Nach § 62 Abs. 3 GemHVO können bei Anschaffungen bzw. Herstellungen vor dem 31.12.1974 die Preisverhältnisse zum 01.01.1974 zu Grunde gelegt werden.

## Grünanlagen

Die Grünanlagen wurden von FB 67, Grünflächen (ehem. FB 68), durch die Auswertung von Luftbildern in einem Grünflächenkataster einzeln erfasst.

Die Bewertung erfolgt gem. § 62 Abs. 1 S. 1 GemHVO grundsätzlich mit den tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten reduziert um die Abschreibungen nach § 46 GemHVO.

Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer wird nach den Empfehlungen der Abschreibungstabelle für Baden-Württemberg und der Einschätzung von FB 67, Grünflächen (ehem. FB 68), für die Grünanlagen analog der Nutzungsdauer der Gebäude festgesetzt. Der Beginn der Abschreibung richtet sich nach dem Anschaffungs- und Herstellungszeitpunkt des Gebäudes.

Sind die tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten nicht bekannt, wird ein Erfahrungswert für Grünanlagen gem. § 62 Abs. 2 S. 1 GemHVO herangezogen. Die Grünanlagen wurden mit einem von FB 67, Grünflächen (ehem. FB 68), ermittelten pauschalen Durchschnittspreis von 22 € je m<sup>2</sup> (Stichtag 01.01.2007) rückindiziert auf das jeweilige Anschaffungs- und Herstellungsjahr bewertet.

Für den Zeitraum, der 6 Jahre vor dem Eröffnungsbilanzstichtag liegt, wird nach § 62 Abs. 2 S. 2 GemHVO angenommen, dass die tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten ermittelt werden können. Liegt der Anschaffungs- und Herstellungszeitpunkt vor dem 31.12.1974 werden gem. § 62 Abs. 3 GemHVO bei der Bewertung die Preisverhältnisse zum 01.01.1974 zu Grunde gelegt. Die Abschreibung erfolgt ab dem tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungszeitpunkt.



---

## Sonstige Außenanlagen

Spielplätze und Spielanlagen (Ballspielfelder, Skateanlagen, etc.)

Die vorhandenen Spielplätze / Spielanlagen sind bei FB 67, Grünflächen (ehem. FB 68), erfasst.

Die Bewertung erfolgt gem. § 62 Abs. 1 S. 1 GemHVO grundsätzlich mit den tatsächlichen, fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten reduziert um die Abschreibungen gem. § 46 GemHVO.

Sind die tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten nicht bekannt, wird ein Erfahrungswert für Spielplätze gem. § 62 Abs. 2 S. 1 GemHVO herangezogen. Die Spielplätze werden mit einem von FB 67, Grünflächen (ehem. FB 68) ermittelten pauschalen Durchschnittswert (Stichtag 01.01.2010) je nach Größe rückindiziert auf das jeweilige Anschaffungs- und Herstellungsjahr bewertet. Die Einteilung der Spielplätze wurde von FB 67, Grünflächen (ehem. FB 68), vorgenommen.

Für den Zeitraum, der 6 Jahre vor dem Eröffnungsbilanzstichtag liegt, wird nach § 62 Abs. 2 S. 2 GemHVO angenommen, dass die tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten ermittelt werden können.

Schulhöfe

Die Schulhofflächen bei den von der Stadt verwalteten Schulen sind bei FB 25, Immobilienmanagement, in Außenreinigungsverzeichnissen erfasst. Die Schulhofflächen bei von der Bau und Betriebs-service GmbH (BBS) verwalteten Schulen wurden ausgehend von den Flächenverzeichnissen der BBS erfasst.

Die Bewertung erfolgt gem. § 62 Abs. 1 S. 1 GemHVO grundsätzlich mit den tatsächlichen, fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten reduziert um die Abschreibungen § 46 GemHVO.

Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer wird nach der Einschätzung von FB 61, Tiefbau (ehem. FB 68), auf 25 Jahre festgesetzt. Der Beginn der Abschreibung richtet sich nach dem Anschaffungs- und Herstellungszeitpunkt des Gebäudes.

Sind die tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten nicht bekannt, wird ein Erfahrungswert für die Schulhofflächen gem. § 62 Abs. 2 S. 1 GemHVO herangezogen.

Die Schulhofflächen werden mit einem von FB 67, Grünflächen (ehem. FB 68), ermittelten pauschalen Durchschnittspreis für harte Beläge (Pflaster-, Asphalt-, Kunststoff- und wassergebundene Wegeflächen) von 60,00 € / m<sup>2</sup> (Stichtag 01.01.2008) rückindiziert auf den Zugangszeitpunkt bewertet.

Für den Zeitraum, der 6 Jahre vor dem Eröffnungsbilanzstichtag liegt, wird nach § 62 Abs. 2 S. 2 GemHVO angenommen, dass die tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten ermittelt werden können.

Liegt der Anschaffungs- und Herstellungszeitpunkt vor dem 31.12.1974 werden gem. § 62 Abs. 3 GemHVO bei der Bewertung die Preisverhältnisse zum 01.01.1974 zu Grunde gelegt. Die Abschreibung erfolgt ab dem tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungsjahr.

Die städtischen Grundstücke wurden aus dem automatisierten Liegenschaftsbuch (ALB) entnommen und entsprechend der Nutzung den jeweiligen Bilanzkonten zugeordnet. Bei verschiedenen Nutzungsarten wurde das Grundstück dem Bilanzkonto zugeordnet, dessen Nutzung überwiegt. Die Datenerhebung wurde vom FB 25, Immobilienmanagement, vorgenommen.

Die mit Erbbaurechten belasteten Grundstücke (Stadt Mannheim als Erbbaurechtsgeber) wurden nach den Empfehlungen im Leitfaden zur Bilanzierung mit den vollen Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet.

| <b>Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>             | <b>Wert zum 01.01.2012</b> |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Grund und Boden bei Wohnbauten                                       | 3.787.869,13 €             |
| Gebäude, Aufbauten. u. Betriebsvorrichtungen bei Wohnbebauung        | 542.060,92 €               |
| Grund und Boden bei sozialen Einrichtungen                           | 34.169.551,15 €            |
| Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei soz. Einrichtungen  | 39.256.227,93 €            |
| Grund und Boden mit Schulen                                          | 72.521.798,11 €            |
| Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Schulen             | 158.457.630,29 €           |
| Grund und Boden bei Kultur-, Sport- und Gartenanlagen                | 63.250.438,50 €            |
| Geb., Aufbauten u. Betriebsvorr. bei Kultur-, Sport u. Gartenanlagen | 58.205.267,39 €            |
| Grund u. Boden sonstiger Dienst- und Geschäftsgebäude                | 25.230.163,24 €            |
| Geb., Aufbauten u. Betriebsvorr. sonst. Dienst- und Geschäftsgebäude | 43.365.277,74 €            |
| <b>Gesamt</b>                                                        | <b>498.786.284,40 €</b>    |

#### 4.2.3.2.3 Infrastrukturvermögen

**Bilanzposition 1.2.3** **678.890.009,12 €**

##### **Infrastrukturvermögen**

##### **Grund und Boden des Infrastrukturvermögens**

Hierunter fallen die Grundstücke des Infrastrukturvermögens, wie bspw. die Straßengrundstücke oder die Plätze. Der Grund und Boden wird nicht abgeschrieben.

Der Grund und Boden des Infrastrukturvermögens wurde entsprechend den in der Vermögenskartei des FB 25, Immobilienmanagement, ausgewiesenen Werten bewertet. Grundstücke, die bereits im Rahmen der Bewertung der kostenrechnenden Einrichtungen erfasst waren, wurden gem. § 62 Abs.

---

1 S. 2 GemHVO mit diesem Wert erfasst. Sofern in der Vermögenskartei kein Wert erfasst war, wurde der für die Stadt Mannheim ermittelte Durchschnittswert von 6,50 €/m<sup>2</sup> für Flächen von wirtschaftlich untergeordneter Bedeutung herangezogen. Der Grund und Boden unterliegt keiner planmäßigen Abschreibung.

Das weitere Infrastrukturvermögen wurde durch eine körperliche bzw. Beleginventur erfasst. Es wurde grundsätzlich zu den fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten gemäß § 46 GemHVO abzüglich der bis zum Bilanzstichtag angefallenen Abschreibungen bewertet. Die Anschaffungskosten haben sich dabei nach § 44 Abs. 1 GemHVO bemessen.

### **Brücken und Tunnel**

Hierzu zählen Brücken und Tunnel unabhängig von ihrer Nutzung für Fußgänger oder Straßen- oder Schienenverkehr. Ingenieurbauliche Anlagen sind unter anderem Hochstraßen, Stütz- und Kleinbauwerke (Treppen, Rampen).

### **Gleisanlagen**

Die Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen beinhalten neben dem Streckennetz sämtliche dem Betrieb des Streckennetzes unmittelbar dienende Anlagen der Streckenausrüstung (z. B. Oberleitungen, Betriebstechnik).

### **Abwasserbeseitigungs- und Abfallentsorgungsanlagen**

Die Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen werden vollständig beim Eigenbetrieb Stadtentwässerung Mannheim bilanziert. Daher sind diese Vermögensgegenstände für die Eröffnungsbilanz der Stadt Mannheim nicht zu berücksichtigen.

### **Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen**

Hierzu zählen alle gemeindlichen Straßen, Wege und Plätze, die zur Nutzung für den öffentlichen Verkehr mit Fahrzeugen und Fußgängern errichtet worden sind sowie das entsprechende Zubehör (Schilder, Beleuchtung). Ebenso zählen hierzu sämtliche zur Verkehrsführung und Verkehrssteuerung eingesetzten Einrichtungen und Anlagen (Ampeln, Verkehrsrechner) sowie das dazugehörige Straßenbegleitgrün.

Das gesamte Stadtgebiet wurde in Straßenabschnitte unterteilt. Eine Straße kann aus einem oder mehreren Straßenabschnitten bestehen. Beginn / Ende der Straßenabschnitte bilden Straßenknoten an Kreuzungen oder Einmündungen. Jeder Straßenabschnitt hat eine eindeutige Identifikationsnummer. Dem Straßenabschnitt werden die entsprechenden Straßenflächen (Fahrbahn-, Gehweg- und Parkflächen) zugeordnet.

---

Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer wird aufgrund der Empfehlung der Abschreibungstabelle für Baden-Württemberg und der Einschätzung durch FB 68, Tiefbau, je nach Vermögensgegenstand bzw. Straßenart differenziert festgesetzt.

Sofern keine tatsächlichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten ermittelt werden konnten, wurden nachfolgende Ersatzwerte gebildet:

Die Bewertung des Straßenkörpers und der Plätze erfolgte anhand kategorisierter Straßenarten. Für die unterschiedlichen Straßenarten wurden örtliche Durchschnittswerte von FB 68, Tiefbau, ermittelt.

Sofern für Straßenbegleitgrün keine Anschaffungs- und Herstellungskosten ermittelbar waren, wurde ein von FB 67, Grünflächen (ehem. FB 68), ermittelter Durchschnittspreis auf Basis der vergangenen Ausschreibungen je m<sup>2</sup> herangezogen.

Die Straßenbäume sind im Baumkataster erfasst und werden mit einem Festwert gem. § 37 Abs. 2 GemHVO bewertet. Der Festwert wird in Höhe von 50% des ermittelten Durchschnittswertes (= 750 €) gebildet.

Für die Signalanlagen wurde ein Mittelwert auf Basis der vorliegenden Rechnungen für Signalgruppen und Detektoren ermittelt.

Die Straßenbeleuchtung wurde in vier Kategorien eingeteilt, für die jeweils ein Pauschalwert anhand der Preise des Jahres 2008 ermittelt wurde.

Die Kosten der Ingenieurbauwerke wurden aus den Bauwerksbüchern entnommen. Für Planungs- und Bauleitungskosten erfolgte in Absprache mit dem Rechnungsprüfungsamt ein Aufschlag von 8 %.

Die Kleinbauwerke wurden in Bauwerksarten kategorisiert, für die ein Pauschalwert zum Stichtag 01.01.2009 ermittelt wurde.

Für die Bewertung der Schilderbrücken und Kragausleger wurden Schätzwerte durch FB 68, Tiefbau, festgelegt.

Für den Zeitpunkt, der 6 Jahre vor dem Bilanzstichtag 01.01.2012 liegt, wurden die tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten ermittelt.

| <b>Infrastrukturvermögen</b>                                | <b>Wert zum 01.01.2012</b> |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                  | 265.948.459,43 €           |
| Brücken, Tunnel und ingenieurbauliche Anlagen               | 197.694.845,81 €           |
| Gleisanlagen mit Streckenausrichtung und Sicherheitsanlagen | 376.843,41 €               |
| Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlage               | 208.122.985,97 €           |
| Wasserbauliche Anlagen                                      | 4.416.814,48 €             |
| Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                  | 2.330.060,02 €             |
| <b>Gesamt</b>                                               | <b>678.890.009,12 €</b>    |

#### 4.2.3.2.4 Bauten auf fremden Grundstücken

**Bilanzposition 1.2.4** **2.615.298,97 €**

##### **Bauten auf fremden Grund und Boden**

Als Bauten auf fremdem Boden werden Gebäude und andere selbständige Bauten (Einrichtungen wie z. B. Parkplätze und Einfriedungen) verstanden, die sich nicht auf gemeindeeigenem Grund und Boden befinden. Im Gegensatz zu den grundstücksgleichen Rechten besteht bei Bauten auf fremdem Grund und Boden kein sicherndes dingliches Recht am Grundstück (wie z.B. ein Erbbaurecht zugunsten der Stadt Mannheim), sondern ein vertraglich gesichertes Recht, z. B. durch einen Miet- oder Pachtvertrag. Hierunter fallen zum Beispiel die sogenannten Mietereinbauten, wie Zugangskontrollsysteme in angemieteten Gebäuden, aber auch die Jungbuschpromenade.

Die Bewertung erfolgt gem. § 62 Abs. 1 S. 1 GemHVO mit den tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten reduziert um die Abschreibungen gem. § 46 Abs. 1 und 2 GemHVO.

---

#### 4.2.3.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

**Bilanzposition 1.2.5**

**94.087.037,71 €**

##### **Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler**

##### **Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler**

Bei der Gründung der Eigenbetriebe Kunsthalle und Reiss-Engelhorn-Museen zum 01.01.2006 wurden die Kunst- und Kulturgegenstände nicht übertragen, sondern sind im wirtschaftlichen Eigentum der Stadt verblieben. Sämtliche Vermögenszugänge, die bei den beiden Eigenbetrieben ab dem 01.01.2006 angefallen sind, liegen im wirtschaftlichen Eigentum des Eigenbetriebs und sind daher dort zu bilanzieren. Die Erfassung der Kunstgegenstände erfolgte über Meldungen der Eigenbetriebe Kunsthalle und Reiss-Engelhorn-Museen.

Bei der Erfassung der Baudenkmäler, speziell für die Anlagen (wie Kriegerdenkmal usw.), wurde auf die Gebäudeliste von Fachbereich 25, Immobilienmanagement, zurückgegriffen. Die baulichen Anlagen und Gebäude unter Denkmalschutz wurden in der Gebäudeliste vom FB 25, Immobilienmanagement, erfasst. Diese Daten wurden mit der Denkmalliste der Stadt Mannheim vom Regierungspräsidium Karlsruhe, Referat Denkmalpflege, verglichen. Aufgrund seines denkmalähnlichen Charakters wurde auch der Friedhof Straßenheim als Denkmal bilanziert.

Eine Bewertung mit den tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten war aufgrund fehlender Daten bei keinem Gegenstand möglich. Gem. § 62 Abs. 2 GemHVO können stattdessen Erfahrungswerte angesetzt werden. Für die Kunstgegenstände der Kunsthalle und der Reiss-Engelhorn-Museen sowie für die Skulpturen wurden daher die Versicherungswerte als Ersatzwerte zur Bewertung herangezogen. Über den Versicherungswert, der sich am wertvollsten Vermögensgegenstand orientiert, sind sämtliche Vermögensgegenstände bilanziell berücksichtigt. Für einen Teil der Denkmäler liegen aktuelle Versicherungswerte vor. Für Denkmäler, die zwischenzeitlich aus der Versicherung herausgenommen wurden, wurde der damalige Versicherungswert für die Bewertung verwendet. Denkmäler, für die keine Versicherungswerte vorliegen, wurden mit einem Erinnerungswert von 1 € bilanziert.

Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler werden, da diese in der Regel keinem laufenden Werteverzehr unterliegen, nicht planmäßig abgeschrieben.

| <b>Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</b>          | <b>Wert zum 01.01.2012</b> |
|---------------------------------------------------|----------------------------|
| Kunstgegenstände                                  | 93.129.777,71 €            |
| davon: Vereinigte Schenkung von Schrader-Stiftung | (322.113,89 €)             |
| Baudenkmäler                                      | 957.260,00 €               |
| <b>Gesamt</b>                                     | <b>94.087.037,71 €</b>     |

#### **4.2.3.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge**

**Bilanzposition 1.2.6**

**9.390.087,34 €**

##### **Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge**

##### **Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge**

Zu den Fahrzeugen zählen alle Fortbewegungsmittel, die der Beförderung von Personen und dem Transport von Gegenständen dienen. Hierzu gehören beispielsweise PKW, LKW und Anhänger einschließlich kommunaler Spezialfahrzeuge wie Löschboote, Friedhofsbagger oder Kehrmaschinen. Zu den technischen Anlagen zählen beispielsweise Geräte zur Elektrizitätserzeugung sowie Mess-, Steuerungs- und Regelungstechnik. Unter den Maschinen und maschinellen Anlagen erfolgt der Ausweis aller Vermögensgegenstände, die ihrer Art nach unmittelbar dem Leistungserstellungsprozess dienen und nicht den Fahrzeugen oder technischen Anlagen zuzuordnen sind. Zu den Maschinen zählen daher beispielsweise Maschinen für die Erzeugung und Nutzung mechanischer Energie, für die Land- und Forstwirtschaft sowie Werkzeugmaschinen.

Da das inhärente Risiko einer Buchinventur vor allem hinsichtlich der Vollständigkeit sowie der Richtigkeit nicht ausgeschlossen bzw. ausreichend vermindert werden konnte, wurde eine körperliche Bestandsaufnahme durchgeführt.

Bei der Bewertung der Fahrzeuge, Maschinen und technischen Anlagen wurde von der Vereinfachungsregel gem. § 62 Abs. 1 S. 3 GemHVO Gebrauch gemacht. Fahrzeuge, Maschinen bzw. technische Anlagen, die vor dem 01.01.2006 angeschafft wurden, werden demnach grundsätzlich nicht inventarisiert, es sei denn die einzelnen Vermögensgegenstände wiesen zum Eröffnungsbilanzstichtag noch einen Restbuchwert von über 10.000 € auf und die anlagenbuchhaltungsrelevanten Daten konnten aus leicht zugänglichen und elektronisch auswertbaren Verzeichnissen ermittelt werden.

Dies war bei den kostenrechnenden Einrichtungen der Fall, deren Anlagen bereits vor dem 01.01.2006 elektronisch erfasst worden waren.

Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen deren Anschaffungskosten wertmäßig den Betrag von 1.000 € (netto) nicht überschreiten und die der Abnutzung unterliegen, gelten als geringwertiger Vermögensgegenstand bzw. geringwertiges Wirtschaftsgut (GWG) nach § 38 Abs. 4 GemHVO und wurden nicht inventarisiert, da sie zukünftig im Haushaltsjahr ihres Zugangs vollständig im Aufwand gebucht werden.

Die Bewertung erfolgte gem. § 62 Abs. 1 S. 1 GemHVO mit den tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten reduziert um die Abschreibungen gem. § 46 GemHVO.

| Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge | Wert zum 01.01.2012   |
|------------------------------------------|-----------------------|
| Fahrzeuge                                | 7.176.353,92 €        |
| Maschinen                                | 1.435.929,34 €        |
| Technische Anlagen                       | 777.804,08 €          |
| <b>Gesamt</b>                            | <b>9.390.087,34 €</b> |

#### 4.2.3.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

**Bilanzposition 1.2.7** **4.000.056,05 €**

##### **Betriebs- und Geschäftsausstattung, Betriebsvorrichtungen, Nutztiere**

##### **Betriebs- und Geschäftsausstattung**

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung umfasst neben Einrichtungsgegenständen und sonstigen Gebrauchsgegenständen (Büroeinrichtung, Telefonanlagen, EDV-Hardware, Werkzeuge, Arbeitsgeräte etc.) auch Betriebsvorrichtungen, die nicht zum Gebäude gehören, Musikinstrumente und Nutztiere.

Da das inhärente Risiko einer Buchinventur vor allem hinsichtlich der Vollständigkeit sowie der Richtigkeit nicht ausgeschlossen bzw. ausreichend vermindert werden konnte, wurde eine körperliche Bestandsaufnahme durchgeführt.



Bei der Bewertung der Betriebs- und Geschäftsausstattung wurde von der Vereinfachungsregel gem. § 62 Abs. 1 S. 3 GemHVO Gebrauch gemacht. Betriebs- und Geschäftsausstattung, die vor dem 01.01.2006 angeschafft wurde, wurde demnach grundsätzlich nicht inventarisiert, es sei denn die einzelnen Vermögensgegenstände wiesen zum Eröffnungsbilanzstichtag noch einen Restbuchwert von über 10.000 € auf und die anlagenbuchhaltungsrelevanten Daten konnten aus leicht zugänglichen und elektronisch auswertbaren Verzeichnissen ermittelt werden. Dies war bei den kostenrechnenden Einrichtungen der Fall, deren Anlagen bereits vor dem 01.01.2006 elektronisch erfasst worden waren.

Betriebs- und Geschäftsausstattung, deren Anschaffungskosten wertmäßig den Betrag von 1.000 € (netto) nicht überschreitet, gilt als geringwertiger Vermögensgegenstand nach § 38 Abs. 4 GemHVO und wurde nicht inventarisiert, da sie zukünftig im Haushaltsjahr ihres Zugangs vollständig im Aufwand gebucht wird.

Die Bewertung erfolgt gem. § 62 Abs. 1 S. 1 GemHVO mit den tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten reduziert um die Abschreibungen gem. § 46 GemHVO.

Eine Ausnahme von diesem Bewertungsgrundsatz erfolgte bei den Nutztieren. Da der Tierbestand gleichmäßig gehalten wird, werden die Nutztiere mit einem Festwert angesetzt.

Der Festwert basiert auf dem gemeldeten Fleischverkaufserlös pro Tier. Die Bewertung erfolgt daher aufgrund des Fleischverkaufserlöspreises gem. § 62 Abs. 2 GemHVO. Diese Erfahrungswerte werden als Durchschnittswerte für die jeweilige Tiergattung angesetzt. Der Bilanzansatz erfolgt aufgrund der Bestandserhaltung als Festwert gem. § 37 Abs. 2 GemHVO.

| <b>Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutztiere</b> | <b>Wert zum 01.01.2012</b> |
|------------------------------------------------------|----------------------------|
| Betriebsvorrichtung                                  | 105.571,94 €               |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung                   | 3.879.174,11 €             |
| Nutztiere                                            | 15.310,00 €                |
| <b>Gesamt</b>                                        | <b>4.000.056,05 €</b>      |

---

#### 4.2.3.2.8 Vorräte

**Bilanzposition 1.2.8**

**527.520,89 €**

##### **Vorräte**

Die Lagerbestände bei der Stadt Mannheim sind von untergeordneter wirtschaftlicher Bedeutung. Zum Bilanzstichtag 01.01.2012 wurden folgende Lager unterhalten:

| <b>Vorräte</b>                           | <b>Wert zum 01.01.2012</b> |
|------------------------------------------|----------------------------|
| FB 25, Immobilienmanagement              | 140.948,82 €               |
| Amt 37, Feuerwehr und Katastrophenschutz | 115.407,30 €               |
| FB 68, Straßen                           | 271.164,77 €               |
| <b>Gesamt</b>                            | <b>527.520,89 €</b>        |

Die Bestände zum Bilanzstichtag wurden vom kameralen Sachbuch für haushaltsfremde Vorgänge nach vorheriger körperlicher Bestandsaufnahme (Inventur) übernommen.

#### 4.2.3.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

**Bilanzposition 1.2.9**

**38.199.103,72 €**

##### **Anzahlungen, Anlagen im Bau**

Bei Anlagen im Bau handelt es sich um noch nicht fertig gestellte Sachanlagen. Gegenstände des Sachvermögens sind fertig gestellt, wenn sie ihrer Bestimmung gemäß nutzbar sind, d.h. bei einem Gebäude oder einem Straßenabschnitt, wenn die wesentlichen Bauarbeiten abgeschlossen sind und der Bau für den Betrieb genutzt werden kann. Der zu bilanzierende Wert bestimmt sich nach den bis dahin angefallenen Anschaffungs- und Herstellungskosten. Es dürfen nur die Kosten angesetzt werden, die auch nach Fertigstellung der Anlagen als Anschaffungs- und Herstellungskosten anzusetzen sind. Nach Fertigstellung werden die Anlagen den betreffenden Posten des Sachanlagevermögens zugeordnet.

Die Erhebung und Bewertung der Anlagen im Bau gem. § 44 GemHVO erfolgte zeitnah zum Bilanzstichtag.

---

Hierunter fallen u.a. noch nicht abgeschlossene Schulbaumaßnahmen und Infrastrukturmaßnahmen:

Anlagen im Bau: 38.199.103,72 €

davon Sachanlagevermögen: 38.180.039,92 €

Weiterhin wird unter dieser Bilanzposition auch noch nicht fertig gestelltes immaterielles Vermögen abgebildet. Der zu bilanzierende Wert bestimmt sich nach den bis dahin angefallenen Anschaffungs- und Herstellungskosten. Es dürfen nur die Kosten angesetzt werden, die auch nach Fertigstellung der Anlagen als Anschaffungs- und Herstellungskosten anzusetzen sind. Nach Fertigstellung werden die Anlagen den betreffenden Posten des immateriellen Vermögens zugeordnet.

Hierunter fällt unter anderem noch nicht betriebsbereite Software.

Davon Immaterielles Vermögen: 19.063,80 €

---

### 4.2.3.3 Finanzvermögen

Eine Übersicht über die Anteile an verbundenen Unternehmen, den sonstigen Beteiligungen und dem Sondervermögen befindet sich in den Anlagen (Beteiligungsübersicht).

Die Inventur der Beteiligungen und des Sondervermögens erfolgte in Abstimmung mit dem Beteiligungscontrolling unter Verwendung des Beteiligungsberichtes, sowie der vorliegenden Jahresabschlüsse der einzelnen Beteiligungen.

#### 4.2.3.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

##### Bilanzposition 1.3.1

**406.975.487,96 €**

##### Anteile an verbundenen Unternehmen

Eine Beteiligung im gemeindewirtschaftlichen Sinn liegt vor, wenn Anteile an einem rechtlich selbstständigen Unternehmen erworben werden. Hierbei wird zwischen Anteilen an verbundenen Unternehmen und sonstigen Beteiligungen unterschieden. Unterscheidungsmerkmal ist, ob die Stadt Mannheim einen beherrschenden Einfluss ausübt. Beteiligungen wurden mit den Anschaffungskosten bilanziert. Dabei kann es sich um Bar- und Sacheinlagen handeln. Als nachträgliche Anschaffungskosten wurden eingebrachte Kapitalrücklagen gewertet. Sofern die Ermittlung der tatsächlichen Anschaffungskosten einen unverhältnismäßigen Aufwand verursacht, wurde gem. § 62 Abs. 5 GemHVO als Wert das anteilige Eigenkapital angesetzt. Die Werte für die Beteiligungen konnten nach Überprüfung größtenteils aus der kameralen Anlagenbuchhaltung übernommen werden.

Als Anteile an verbundenen Unternehmen werden Anteile an Kapital- und Personengesellschaften (sofern eine Haftungsbegrenzung für die Stadt Mannheim besteht) sowie öffentlich-rechtlichen Organisationen ausgewiesen, sofern diese als Mutter- oder Tochterunternehmen (§ 290 HGB) in den Gesamtabchluss der Gemeinde nach den Vorschriften über die Vollkonsolidierung einzubeziehen sind (§ 271 Abs. 2 HGB). Maßgeblich ist, dass die Unternehmen bzw. die öffentlich-rechtlichen Organisationen unter der einheitlichen Leitung der Gemeinde stehen bzw. diese einen beherrschenden Einfluss auf die Organisation ausübt.

Als Anteile an verbundenen Unternehmen gelten Anteile an Eigengesellschaften sowie Mehrheitsbeteiligungen der Stadt Mannheim (Beteiligungsquote über 50 %). Die Art der Anteile ist unerheblich.

Gemäß § 46 Abs. 3 GemHVO ist bei Kapitalherabsetzungen der Wert der Beteiligung über außerplanmäßige Abschreibungen herabzusetzen. Kapitalherabsetzungen wurden vorgenommen, wenn in den Jahresabschlüssen der Vorjahre Verluste erzielt wurden und eine negative Prognose für die folgenden Geschäftsjahre laut Lagebericht vorlag. Daher erfolgte bei folgenden Beteiligungen eine außerplanmäßige Abschreibung (apl. AfA) auf den anteiligen Eigenkapitalwert:

| Beteiligung                                       | Anteil  | kumulierte Anschaffungskosten | apl. AfA         | Buchwert 31.12.2011 |
|---------------------------------------------------|---------|-------------------------------|------------------|---------------------|
| Planetarium Mannheim gGmbH                        | 98,20%  | 452.100,00 €                  | -164.416,02 €    | 287.683,98 €        |
| Stadt Mannheim Beteiligungsgesellschaft mbH - SMB | 99,04%  | 51.150.218,97 €               | -13.645.033,46 € | 37.505.185,51 €     |
| Stadtpark Mannheim GmbH                           | 99,96%  | 7.376.200,00 €                | -1.631.358,71 €  | 5.744.841,29 €      |
| Alte Feuerwache gGmbH                             | 100,00% | 100.000,00 €                  | -18.024,79 €     | 81.975,21 €         |

Die einzelnen Anteile an verbundenen Unternehmen sind unter Ziffer 5.4 dargestellt.

#### 4.2.3.3.2 Sonstige Beteiligungen

##### Bilanzposition 1.3.2

**1.056.221,24 €**

##### Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden

Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen / Organisationen, die dazu bestimmt sind, der Gemeinde durch Herstellung einer dauernden Verbindung zu diesen Einheiten zu dienen (§ 271 Abs. 1 S. 1 HGB) – sofern sie nicht als Anteile an verbundenen Unternehmen einzustufen sind.

Für das Vorliegen der Beteiligungsabsicht („Herstellung einer dauernden Verbindung“) gilt die Beteiligungsvermutung des § 271 Abs. 1 S. 3 HGB. Danach gelten als Beteiligung im Zweifel Anteile, die den fünften Teil (20 %) des Nennkapitals dieser Gesellschaft überschreiten. Diese Vermutung ist grundsätzlich widerlegbar. Anteile hingegen, die den fünften Teil des Nennkapitals der Gesellschaft unterschreiten, werden in der Regel unter den Wertpapieren des Anlagevermögens ausgewiesen. Sind Anteile an einer Organisation zur baldigen Veräußerung vorgesehen, stellen sie Wertpapiere des Umlaufvermögens dar.

| Beteiligungen                               | Wert zum 01.01.2012   |
|---------------------------------------------|-----------------------|
| Beteiligungen - börsennotierte Aktien       | 2.168,00 €            |
| Beteiligungen - nicht börsennotierte Aktien | 216.096,87 €          |
| Beteiligungen - sonstige Anteilsrechte      | 837.956,37 €          |
| <b>Gesamt</b>                               | <b>1.056.221,24 €</b> |

Gemäß § 46 Abs. 3 GemHVO ist bei Kapitalherabsetzungen der Wert der Beteiligung über außerplanmäßige Abschreibungen herabzusetzen. Kapitalherabsetzungen wurden vorgenommen, wenn in den Jahresabschlüssen der Vorjahre Verluste erzielt wurden und eine negative Prognose für die folgenden Geschäftsjahre laut Lagebericht vorlag. Die angedachte Auflösung des Isolier- und Quarantänestationsverbands Kirnhalden, sowie die zu erwartenden Mindererträge aus der Auflösung waren bereits in 2012 bekannt. Daher erfolgte bei folgender Beteiligung eine außerplanmäßige Abschreibung auf den anteiligen Eigenkapitalwert:

| Beteiligung                                       | Anteil | kumulierte Anschaffungskosten | apl. AfA     | Buchwert<br>31.12.2011 |
|---------------------------------------------------|--------|-------------------------------|--------------|------------------------|
| Isolier- und Quarantänestationsverband Kirnhalden | 7,33%  | 79.513,75 €                   | -42.863,75 € | 36.650,00 €            |

#### 4.2.3.3.3 Sondervermögen

##### Bilanzposition 1.3.3

**1.127.818,84 €**

##### Sondervermögen

Hierzu zählen wirtschaftliche Unternehmen ohne eigene Rechtspersönlichkeit, für die aufgrund gesetzlicher Vorschriften Sonderrechnungen geführt werden. Bei der Stadt Mannheim handelt es sich hierbei um die Eigenbetriebe Abfallwirtschaft, Friedhöfe, Kunsthalle, Nationaltheater, Reiss-Engelhorn-Museen und Stadtentwässerung

Die Bilanzierung erfolgt mit dem eingebrachten Stammkapital. Die Werte der Sondervermögen werden gem. § 62 Abs. 1 S. 2 GemHVO aus der kameralen Anlagenbuchhaltung übernommen (s.a. Ziffer 5.4). Aufgrund des negativen Eigenkapitals wurde beim Eigenbetrieb Friedhof eine außerplanmäßige Abschreibung auf 1 € vorgenommen.

| Beteiligung           | Anteil | kumulierte Anschaffungskosten | apl. AfA      | Buchwert<br>31.12.2011 |
|-----------------------|--------|-------------------------------|---------------|------------------------|
| Eigenbetrieb Friedhof | 100%   | 127.822,97 €                  | -127.821,97 € | 1,00 €                 |

#### 4.2.3.3.4 Ausleihungen

**Bilanzposition 1.3.4**

**67.685.681,55 €**

##### **Ausleihungen**

Unter der Bilanzposition Ausleihungen sind alle Finanzforderungen der Stadt Mannheim, die durch Hingabe von Kapital erworben wurden, nachgewiesen. Sie ist eine unbedingte Verbindlichkeit der Darlehensempfänger gegenüber der Stadt Mannheim. Ausleihungen müssen der Erfüllung öffentlicher Aufgaben und der Finanzierung einer Investition dienen (vergl. § 92 GemO und den VwV zu § 92 GemO). Diese Sachverhalte sind bei den nachstehenden Ausleihungen gegeben.

Es wurde eine Beleginventur durchgeführt. Die Kontrolle bestand im Abgleich der vorhandenen Liste aus dem bei der Stadt Mannheim eingesetzten Kredit- und Schuldenmanagementsystem mit den eingebuchten Daten im NKHR-System.

Folgende Ausleihungen wurden zum Bilanzstichtag 01.01.2012 auf Grundlage dieser Daten ermittelt:

| <b>Ausleihungen an verbundene Unternehmen</b> |                 |                        |
|-----------------------------------------------|-----------------|------------------------|
| <b>Laufzeit über 5 Jahre</b>                  |                 |                        |
| Eigenbetrieb REM                              | 18.875.308,85 € |                        |
| Eigenbetrieb Kunsthalle                       | 7.545.945,63 €  | <b>26.421.254,48 €</b> |

##### Hinweis auf ein teilweises Ausfallrisiko der Ausleihung an den Eigenbetrieb Kunsthalle:

Mit Überführung der städtischen Kunsthalle in einen Eigenbetrieb wurde beschlossen, für die bei der Ausgründung übereignete Fremdkapitalausstattung ein Trägerdarlehen in Höhe des übertragenen Anlagevermögens zu gewähren.

Da durch den geplanten Neubau der Kunsthalle der Abriss des Gebäudes Mitzlaffbau als gesichert angesehen werden kann, führt dies zu einer außerordentlichen Abschreibung des Anlagevermögens beim Eigenbetrieb Kunsthalle. Da es sich beim Mitzlaffbau um ein ehemaliges städtisches Gebäude handelt, wird das Trägerdarlehen an den Eigenbetrieb Kunsthalle in Höhe des dort entstandenen Aufwandes reduziert.

Diese Reduzierung wird im Jahr 2014 zu einem Aufwand im städtischen Haushalt in Höhe der Berichtigung des Trägerdarlehens von rund 4,1 Millionen € führen.

|                                                                                            |                 |                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------|
| <b>Ausleihungen an Kreditinstitute</b>                                                     |                 |                        |
| <b>Laufzeit über 5 Jahre</b>                                                               |                 |                        |
| L-Bank Baden-Württemberg Programm für Zukunfts-<br>investitionen (Bund, Land und Kommunen) | 539.337,88 €    |                        |
| Dotationskapital Sparkasse                                                                 | 30.677.512,88 € | <b>31.216.850,76 €</b> |

|                                                      |             |                    |
|------------------------------------------------------|-------------|--------------------|
| <b>Ausleihungen an sonstige inländische Bereiche</b> |             |                    |
| <b>Laufzeit 1 bis einschließlich 5 Jahre</b>         |             |                    |
| SV 98 Seckenheim                                     | 3.435,56 €  |                    |
| Arbeitstherapeutische Werkstätten                    | 20.986,03 € | <b>24.421,59 €</b> |

|                                                      |                |                        |
|------------------------------------------------------|----------------|------------------------|
| <b>Ausleihungen an sonstige inländische Bereiche</b> |                |                        |
| <b>Laufzeit über 5 Jahre</b>                         |                |                        |
| Theresienkrankenhaus                                 | 334.896,17 €   |                        |
| Ev. Kirchengemeindeamt                               | 10.432,45 €    |                        |
| Bezirksverband der Gartenfreunde                     | 102.258,38 €   |                        |
| Baugenossenschaft Seckenheim                         | 7.200,00 €     |                        |
| Gartenheim Baugenossenschaft                         | 15.492,14 €    |                        |
| Gartenstadt-Genossenschaft                           | 209.256,77 €   |                        |
| Vermietungsgenossenschaft Ludwig Frank               | 1.562,87 €     |                        |
| Volksbank Rhein-Neckar-Nord                          | 400,00 €       |                        |
| Arena Mannheim GmbH&Co.KG                            | 9.341.655,94 € | <b>10.023.154,72 €</b> |



---

#### 4.2.3.3.5 Wertpapiere und sonstige Einlagen

##### **Bilanzposition 1.3.5**

**141.423.546,40 €**

##### **Wertpapiere und sonstige Einlagen**

Davon: Wertpapiere und sonstige Einlagen der Vereinigten Schenkungen (8.527.950,72 €)

Kassenmittel der Stadt Mannheim, welche in Wertpapieren angelegt wurden, erfolgten ohne Beteiligungsabsicht. Diese sind somit gem. § 52 Abs. 3 Nr. 1.3.5 GemHVO auf der Aktivseite im Finanzvermögen auf der Bilanzposition Wertpapiere auszuweisen.

Die vorgenommenen Anlagen erfolgten mit der Absicht Finanzerträge über einen längeren Zeitraum (über 1 Jahr) zu generieren und sind somit dem Anlagevermögen zuzuordnen.

Die Bewertung erfolgte gem. § 62 Abs. 1 GemHVO mit den tatsächlichen Anschaffungskosten, beim Wertpapiervermögen der Vereinigten Schenkungen mit den Kurswerten der Wertpapiere zum Übernahmezeitpunkt, verringert um die Abschreibungswerte nach § 46 GemHVO in Höhe von 110.000,00€. Dieser Werteverlust ist aktuell durch die Kurssteigerungen bei den weiteren durch die Vereinigten Schenkungen gehaltenen Wertpapieren ausgeglichen.

Es wurde eine Beleginventur anhand der Buchungs-Systeme in Verbindung mit den begründenden Unterlagen durchgeführt. Die Kontrolle bestand im Abgleich der vorhandenen manuell sowie maschinell migrierten Werte des Vorsystems mit den eingebuchten Daten in das NKHR-System. Basis hierfür waren die begründenden Unterlagen (Dateien der maschinellen Migration, Ausdrucke der manuell migrierten Forderungen).

Die Stadt Mannheim hat folgende Anlagen vorgenommen:

| <b>Sonstige Wertpapiere (Anleihen)</b> |                 |                        |
|----------------------------------------|-----------------|------------------------|
| Deutsche Pfandbriefbank                | 1.000.000,00 €  |                        |
| Dresdner Bank                          | 2.253.500,00 €  |                        |
| CMS                                    | 10.000.000,00 € |                        |
| Double or Quit                         | 5.000.000,00 €  | <b>18.253.500,00 €</b> |

| <b>Sonstige Wertpapiere aus Vereinigten Schenkungen (Erbschaften)</b> |                |                       |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|
| Wertpapier Gallistl Grundbesitz                                       | 96.875,74 €    |                       |
| Wertpapier Rohr Degi Europa                                           | 96.786,07 €    |                       |
| Wertpapier Weihrauch LBBW                                             | 236.564,90 €   |                       |
| Wertpapier Lauble Inter-Renta                                         | 28.789,57 €    |                       |
| Wertpapier Schrader Garant                                            | 1.000.000,00 € |                       |
| Wertpapier Schrader Aarealbank                                        | 190.819,59 €   |                       |
| Wertpapier Schrader RWE                                               | 81.340,00 €    |                       |
| Wertpapier Schrader Deutsche Post                                     | 65.650,00 €    |                       |
| Wertpapier Schrader Total                                             | 127.560,00 €   |                       |
| Wertpapier Schrader Commerzbank                                       | 700.000,00 €   |                       |
| Wertpapier Schrader Douglas Holding                                   | 245.660,53 €   | <b>2.870.046,40 €</b> |

| <b>Sonstige Einlagen (Festgeldkonten)</b> |                 |                         |
|-------------------------------------------|-----------------|-------------------------|
| FG Sparkasse Rhein-Neckar-Nord            | 22.500.000,00 € |                         |
| FG Baden-Württembergische Bank            | 14.000.000,00 € |                         |
| FG Commerzbank                            | 7.500.000,00 €  |                         |
| FG VR Bank Rhein-Neckar                   | 10.000.000,00 € |                         |
| FG Hypo Vereinsbank                       | 2.800.000,00 €  |                         |
| FG Aarealbank                             | 25.000.000,00 € |                         |
| FG Düsseldorfer Hypothekenbank            | 27.800.000,00 € |                         |
| FG Bank für Sozialwirtschaft Köln         | 10.700.000,00 € | <b>120.300.000,00 €</b> |
| Davon: Vereinigte Schenkung Lauble        |                 | <b>(357.904,32 €)</b>   |
| Davon: Vereinigte Schenkung von Schrader  |                 | <b>(5.300.000,00 €)</b> |

#### 4.2.3.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

**Bilanzposition 1.3.6** **26.344.160,44 €**  
**Öffentlich-rechtliche Forderungen**

Öffentlich-rechtliche Forderungen der Kommune sind grundsätzlich mit ihrem Nominalwert (Nennwert) anzusetzen. Abzinsungen sind nicht vorzunehmen.

Bei der Ermittlung des Forderungsbestandes für die Eröffnungsbilanz waren die bisherigen kameralen Kasseneinnahmereste Ausgangspunkt.

Auf Grundlage der Geschäftsanweisung zur einheitlichen Forderungsbewertung wurden die Forderungen durch die für das Forderungsmanagement zuständigen Stellen hinsichtlich ihrer Werthaltigkeit überprüft und bei Bedarf eine Einzelwertberichtigung vorgenommen. Pauschalwertberichtigungen wurden nicht vorgenommen.

Eine Überleitung nach NKHR erfolgte per 01.01.2012 somit nur für werthaltige Forderungen.

Nach den Zuordnungsvorschriften zum Kontenrahmen Baden-Württemberg wurde eine Unterteilung nach der Art der Entstehung wie folgt vorgenommen:

|                                                                                                                                                     |                 |                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------|
| Forderungen aus öffentlich-rechtlichen Dienstleistungen<br>(z.B. Verwaltungs- und Benutzungsgebühren, Forderungen nach dem Kommunalen Abgabegesetz) | 6.116.914,02 €  |                        |
| Steuerforderungen (z.B. Grundsteuer, Gewerbesteuer)                                                                                                 | 17.786.364,97 € |                        |
| Übrige öffentlich-rechtliche Forderungen (Übernahme der werthaltigen Altdaten wie z.B. Säumniszinsen)                                               | 358.369,18 €    |                        |
| Ordnungswidrigkeiten                                                                                                                                | 2.082.512,27 €  | <b>26.344.160,44 €</b> |

#### 4.2.3.3.7 Forderungen aus Transferleistungen

**Bilanzposition 1.3.7** **6.062.466,87 €**  
**Forderungen aus Transferleistungen**

Unter diesem Bilanzposten werden alle Forderungen gebucht, die in den Sozialleistungsgesetzen als Kostenersatz vorgesehen sind und von privaten Personen, also vom Hilfeempfänger selbst, von dessen unterhaltspflichtigen Angehörigen oder sonstigen Verpflichteten zu leisten sind.

Bei der Ermittlung des Forderungsbestandes für die Eröffnungsbilanz waren die bisherigen kameralen Kasseneinnahmereste Ausgangspunkt.

Auf Grundlage der Geschäftsanweisung zur einheitlichen Forderungsbewertung wurden die Forderungen durch die für das Forderungsmanagement zuständigen Stellen hinsichtlich ihrer Werthaltigkeit überprüft und bei Bedarf eine Einzelwertberichtigung vorgenommen. Pauschalwertberichtigungen wurden nicht vorgenommen.

Eine Überleitung nach NKHR erfolgte per 01.01.2012 somit nur für werthaltige Forderungen.

---

#### 4.2.3.3.8 Privatrechtliche Forderungen

##### Bilanzposition 1.3.8

**41.786.474,64 €**

##### Privatrechtliche Forderungen

Privatrechtliche Forderungen der Kommune sind grundsätzlich mit ihrem Nominalwert (Nennwert) anzusetzen.

Es wurde eine Beleginventur anhand der Buchungs-Systeme durchgeführt. Die Kontrolle bestand im Abgleich der vorhandenen manuell sowie maschinell migrierten Werte des Vorsystems mit den eingebuchten Daten in das NKHR-System. Basis hierfür waren die begründenden Unterlagen (Dateien der maschinellen Migration, Ausdrucke der manuell migrierten Forderungen).

##### Betriebsmittelkredite

Bei Betriebsmittelkrediten handelt es sich um die verzinst Hingabe von Kapital an ein dem Finanzverbund der Stadt Mannheim angehörendes Unternehmen zur vorübergehenden Verstärkung von dessen Liquidität.

Die Gewährung von Betriebsmittelkrediten erfolgt mit der Absicht für die Stadt Mannheim aus nicht benötigten liquiden Mitteln Finanzerträge über einen kurzfristigen Zeitraum zu generieren. Der Kreditempfänger erhält einen zinsgünstigen Kredit zur kurzfristigen Verstärkung seiner Kassenmittel.

Folgende Betriebsmittelkredite wurden zum Bilanzstichtag 01.01.2012 gewährt:

| Betriebsmittelkredit an                     |                 |                        |
|---------------------------------------------|-----------------|------------------------|
| Leihamt                                     | 87.508,30 €     |                        |
| Landesmuseum für Technik und Arbeit         | 2.433.000,00 €  |                        |
| MVV GmbH                                    | 29.453.103,64 € |                        |
| Stadt Mannheim Beteiligungsgesellschaft mbH | 2.000.000,00 €  | <b>33.973.611,94 €</b> |

### Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung

Forderungen im Zusammenhang mit der Lieferung von Waren oder Dienstleistungen und aus privatrechtlichen Benutzungsentgelten, z.B. Gebühren für Hallennutzung, aufgelaufene Gebäudemieten, Stadtführungen, Lehrgängen, Verkauf von Druckerzeugnissen usw.

|                                                         |                       |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|
| Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung | <b>2.622.196,75 €</b> |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|

### Übrige privatrechtliche Forderungen

Forderungen aus Dividenden, Zinsen, antizipativer Rechnungsabgrenzung und aus dem Clearingverkehr im Rahmen der Einheitskasse der Kommune.

|                                               |              |                     |
|-----------------------------------------------|--------------|---------------------|
| Übrige privatrechtliche Forderungen           | 24.458,13 €  |                     |
| Forderungen aus Anlagevermögen Restkaufpreise | 391.346,56 € | <b>415.804,69 €</b> |

### Übrige Forderungen aus der Zahlung der Gehälter/Löhne

Forderungen gegenüber Eigenbetrieben aus der Zahlung der Gehälter und Löhne an das dort beschäftigte Personal über das städtische Abrechnungsprogramm HCM der Lohn- und Gehaltsbuchhaltung.

Die Beträge werden im Rahmen der monatlichen Abrechnungen ermittelt und über das Abrechnungsprogramm HCM an NKHR weitergegeben.

|                                                                                            |              |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------|
| HCM berufsständische Versorgung                                                            | 673,82 €     |                     |
| HCM Forderung/Tilgung an Mitarbeiter (Gehaltsvorschusszahlungen)                           | 16.968,37 €  |                     |
| HCM Abführung Versorgungsumlage                                                            | 44.122,19 €  |                     |
| HCM Einbehalte Verrechnung                                                                 | 590,78 €     |                     |
| HCM Großkundenabonnement (verauslagte und noch nicht abgerechnete Kosten aus Dienstreisen) | 103.538,25 € | <b>165.893,41 €</b> |

---

### Übrige Forderungen Kassenautomaten Soziales und Bürgerdienste (BAZA)

Bei den übrigen Forderungen BAZA werden die Bargeldinhalte (Münzen und Banknoten) der Kassenautomaten ausgewiesen. Der Bargeldbestand in den Kassenautomaten wird für die Zahlungsempfänger vorgehalten, bis eine Auszahlung erfolgt. Ab Befüllen der Kassenautomaten werden die Beträge den liquiden Mitteln entzogen und sind für die Stadtkasse nicht mehr zugänglich. Daher erfolgt die Ausweisung als sonstige Forderung und nicht als Bargeldbestand bei den liquiden Mitteln.

Die Bestände in den Kassenautomaten wurden im Rahmen einer Beleginventur durch Automatenausdrucke zum Stichtag der Eröffnungsbilanz 01.01.2012 nachgewiesen.

|                              |              |                     |
|------------------------------|--------------|---------------------|
| Sonstige Forderungen BAZA 33 | 32.105,55 €  |                     |
| Sonstige Forderungen BAZA 50 | 203.989,65 € | <b>236.095,20 €</b> |

### Übrige Forderungen Versicherungsleistungen

Über das Verrechnungskonto Versicherungsleistungen werden stadtweit abgeschlossene Versicherungen (z.B. Gebäudeversicherung, Haftpflichtversicherung, Feuerinventarversicherung, Einbruchdiebstahlversicherung, Elektronikversicherung u.a.) mit den Besitzern der versicherten Gegenstände (z.B. Eigenbetriebe) abgerechnet.

Durch den vorzeitigen Rechnungsschluss 2011 mussten diese Ansprüche gegen Dritte teilweise in 2012 nachgebucht werden und sind daher einmalig als privatrechtliche Forderungen per 01.01.2012 in der Eröffnungsbilanz ersichtlich.

|                         |                     |
|-------------------------|---------------------|
| Versicherungsleistungen | <b>582.207,25 €</b> |
|-------------------------|---------------------|

---

## Übrige Forderungen aus dem Wirtschaftsmodell Schule

Im Rahmen der dezentralen Ressourcenverantwortung und zur Förderung der eigenverantwortlichen Budgetverwaltung wurde den Mannheimern Schulen ein eigener Etat zugewiesen. Hauptbestandteil der zugewiesenen Mittel sind die für den Schulbetrieb im engeren Sinne, insbesondere für Lehr- und Lernmittel vorgesehenen Beträge, die sich aus einem je nach Schulart unterschiedlichen internen Kopfbetrag je Schüler errechnen.

Jede Schule erhält zu Jahresbeginn einen Zuwendungsbescheid über die zugewiesenen Mittel. Bei der Bilanzposition „Forderungen Giro Wirtschaftsmodell Schule“ werden die zugewiesenen und noch nicht in Anspruch genommenen Mittel nachgewiesen. Diese stellen einen Aufwand bzw. eine Investitionsmaßnahme erst in Folgejahren dar. Durch die Mittelzuweisung werden die Beträge dem städtischen Haushalt entzogen und stehen als liquide Mittel nicht mehr zur Verfügung. Daher erfolgt die Ausweisung als Forderung und nicht als Bargeldbestand bei den liquiden Mitteln.

|                                           |
|-------------------------------------------|
| Forderungen Giro Wirtschaftsmodell Schule |
|-------------------------------------------|

|                |
|----------------|
| 3.701.013,30 € |
|----------------|

## Übrige Forderungen Mündel

Wird für eine minderjährige Person eine Amtsvormundschaft eingerichtet, obliegt dem Amtsvormund das Recht und die Pflicht für die Person und das Vermögen des Mündels zu sorgen. Diese Mündelgelder sind von der Stadt Mannheim separat und haushaltsneutral auszuweisen und wurden über die einzelnen Kontenkarten der Mündel im Rahmen einer Beleginventur nachgewiesen.

Dem Bilanzposten „Sonstige Forderungen Mündel“ steht auf der Passivseite der Bilanz der Bilanzposten 4.6 „Sonstige Verbindlichkeiten Mündel“ gegenüber.

|                             |
|-----------------------------|
| Sonstige Forderungen Mündel |
|-----------------------------|

|             |
|-------------|
| 89.652,10 € |
|-------------|



#### 4.2.3.3.9 Liquide Mittel

**Bilanzposition 1.3.9** **28.615.772,96 €**

##### **Liquide Mittel**

davon: Liquide Mittel Vereinigte Schenkungen (4.874.897,23 €)

##### **Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten**

Einlagen (in Landes- oder in Fremdwährung) bei Banken, deren sofortige Auszahlung möglich ist oder die durch Scheck, Überweisung, Lastschrift oder ähnliche Verfügungen übertragbar sind.

Es wurde eine Beleginventur durchgeführt. Die Sichteinlagen wurden zum Stichtag 01.01.2012 durch die Kontoauszüge der Banken per 31.12.2011 nachgewiesen.

|               |                       |
|---------------|-----------------------|
| Sichteinlagen | <b>1.960.992,51 €</b> |
|---------------|-----------------------|

##### **Bargeld**

Der Bargeldbestand der Barkasse zum 01.01.2012 wurde im Rahmen einer körperlichen Bestandsaufnahme durch Zählen im 4-Augen-Prinzip ermittelt und bestätigt.

Die Kontrolle des Bargeldbestandes der Handkassen bestand im Abgleich der vorhandenen migrierten Werte des Vorsystems mit den eingebuchten Daten in das NKHR-System.

Basis hierfür waren die begründenden Unterlagen (Vorschuss-Probe 2011) sowie die zur Überwachung der Handkassenbeträge bei der Stadtkasse geführten Kontrolllisten.

|                                          |             |                    |
|------------------------------------------|-------------|--------------------|
| Barkasse                                 | 21.229,90 € |                    |
| Bargeld (Handvorschüsse und Zahlstellen) | 33.550,55 € | <b>54.780,45 €</b> |

##### **Sonstige Einlagen**

Hierunter fallen Einlagen (in Landes- oder in Fremdwährung), bei denen es sich um nicht übertragbare Sichteinlagen handelt. Sie dienen nicht direkt dem Zahlungsverkehr, sondern der kurz- und mittelfristigen Liquiditätssicherung. Daher haben sie keine Laufzeitbeschränkung, sind jedoch jederzeit abrufbar. Sonstige Einlagen können nicht als Zahlungsmittel verwendet werden und es ist nicht ohne

nennenswerte Beschränkung oder Gebühren möglich, ihre Umwandlung in Bargeld zu verlangen oder sie auf Dritte zu übertragen.

Es wurde eine Beleginventur durchgeführt. Die sonstigen Einlagen wurden zum Stichtag 01.01.2012 durch die Kontoauszüge der Banken nachgewiesen.

|                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| Tagesgeldkonten | 26.600.000,00 € |
|-----------------|-----------------|

#### 4.2.3.4 Abgrenzungsposten

##### 4.2.3.4.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

|                                          |                        |
|------------------------------------------|------------------------|
| <b>Bilanzposition 2.1</b>                | <b>11.197.780,04 €</b> |
| <b>Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b> |                        |

Beim Übergang von der kameralen Rechnungslegung zur doppelten Rechnungslegung waren sich widersprechende gesetzliche Rechnungsabgrenzungsvorschriften zu beachten (Kameralistik: Abgrenzung nach Kassenwirksamkeit, Doppik: Abgrenzung nach Leistungszeitpunkt).

Die Stadtkämmerei Mannheim hatte sich für die Anwendung der kameralen Rechnungsabgrenzungsvorschriften im Rahmen des Jahreswechsels 2011/2012 entschieden und daher lediglich wesentliche transitorische Rechnungsabgrenzungspositionen nach doppelten Vorschriften bilanziert und mit ihrem Nennwert auf Grundlage einer Beleginventur abgegrenzt.

Als Abgrenzungsposten wurden daraufhin per 01.01.2012 ausgewiesen:

|                                          |                |                        |
|------------------------------------------|----------------|------------------------|
| Zahlband Fachbereich 50<br>(Sozialhilfe) | 4.703.020,28 € |                        |
| Zahlband Fachbereich 51<br>(Jugendhilfe) | 3.687.715,80 € |                        |
| Beamtengehälter Januar 2012              | 2.724.774,79 € |                        |
| HCM Abschlagszahlungen                   | 82.269,17 €    | <b>11.197.780,04 €</b> |

---

#### 4.2.3.4.2 Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse

**Bilanzposition 2.2** **0,00 €**

##### **Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse**

Im Rahmenkonzept zur Eröffnungsbilanz wurde bereits festgelegt, dass auf den Ansatz von geleisteten Investitionszuwendungen und Investitionszuschüssen in der Eröffnungsbilanz der Stadt Mannheim aus Vereinfachungsgründen nach § 62 Abs. 6 S. 2 GemHVO verzichtet wird.

#### 4.2.4 Kapitalposition

**Bilanzposition 1** **1.108.763.768,39 €**

##### **Kapitalposition**

Davon: Kapital der Vereinigten Schenkungen (13.724.961,84 €)

#### 4.2.4.1 Basiskapital

**Bilanzposition 1.1** **1.108.763.768,39 €**

##### **Basiskapital**

Das Basiskapital ergibt sich bei der Aufstellung der Eröffnungsbilanz als Residualgröße durch die (positive) Differenz aus Vermögen und Schulden.

#### 4.2.4.2 Rücklagen

**Bilanzposition 1.3** **0,00 €**

##### **Rücklagen**

Diese Position ist für die Eröffnungsbilanz nicht relevant, da die Haushaltsrechnung bis 2011 kameral erfolgte.

---

### 4.2.4.3 Sonderposten

#### 4.2.4.3.1 Sonderposten für Investitionszuweisungen

##### Bilanzposition 2.1

**163.474.130,06 €**

##### Sonderposten für Investitionszuweisungen

Als Sonderposten werden empfangene Investitionszuweisungen, Investitionsbeiträge und Spenden für Investitionen gem. § 40 Abs. 4 GemHVO nach der sogenannten Brutto-Methode passiviert. Dies umfasst z.B. erhaltene Bundes- und Landeszuweisungen für Investitionen. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam in der Regel im selben Zeitraum wie die Abschreibung des bezuschussten Vermögensgegenstandes

Die Bewertung der Sonderposten erfolgt gem. § 62 Abs. 6 i.V.m. Abs. 1 GemHVO nach den tatsächlich erhaltenen Zuwendungen und Umlagen für die jeweiligen Vermögensgegenstände. Sofern die tatsächlichen Zuwendungen nicht ermittelt werden konnten, wurden Erfahrungswerte nach der Empfehlung des Leitfadens zur Bilanzierung verwendet.

Der Posten umfasst erhaltene Investitionszuwendungen für sowohl abgeschlossene Investitionsmaßnahmen als auch für noch im Bau befindliche Maßnahmen (Anlagen im Bau). Diese wurden mit den ursprünglich erhaltenen Beträgen abzüglich der bis zum Eröffnungsbilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Bei im Bau befindlichen Maßnahmen bleiben die Vorauszahlungen auf Investitionszuschüssen bis zur Inbetriebnahme des Vermögensgegenstands in voller Höhe als Sonderposten stehen.

Sofern die tatsächlich erhaltenen Zuwendungen und Umlagen nicht ermittelt werden können, wurden für die Sonderposten Erfahrungswerte nach § 62 Abs. 6 i.V.m. Abs. 2 S. 1 GemHVO angesetzt. Die Sonderposten wurden für die Eröffnungsbilanz bezogen auf die Anschaffungs- und Herstellungskosten in einzelnen Bereichen wie folgt festgesetzt:

- Berufliche Schulen 35 %
- Feuerwehr 30 %
- Grund-, Haupt-, Realschulen 30 %
- Gymnasien und Sonderschulen 40 %
- Naturschutzgrundstücke 70 %
- Turn- und Sporthallen 20 %
- Sportplätze 15 %
- Straßen, Wege, Plätze 75 %
- Brücken und Tunnel 75%
- Theater 40 %

Für Zuweisungen für Straßenbäume wurden Festwerte in Höhe von 60% der korrespondierenden Festwerte für Straßenbäume gebildet.

---

Für den Zeitraum, der 6 Jahre vor dem Eröffnungsbilanzstichtag liegt, wurden die tatsächlich erhaltenen Zuwendungen und Umlagen ermittelt. Zuweisungen, die aufgrund von Erfahrungswerten ermittelt wurden, wurden als „Sonstige Sonderposten“ ausgewiesen.

#### 4.2.4.3.2 Sonderposten für Investitionsbeiträge

##### Bilanzposition 2.2

**1.569.513,03 €**

##### Sonderposten für Investitionsbeträge

Als Investitionsbeiträge gelten Anschluss- und Erschließungsbeiträge, die die Stadt Mannheim von den Grundstückseigentümern als Ersatz für die Anschaffung, Herstellung oder Erweiterung öffentlicher Einrichtungen erhebt. Die Stadt Mannheim führt Erschließungsmaßnahmen nur vereinzelt selbst durch. In der Regel werden diese durch städtebauliche Verträge an einen Dritten vergeben.

Die Bewertung der Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten erfolgte gem. § 62 Abs. 6 i.V.m. Abs. 1 GemHVO grundsätzlich nach den tatsächlich erhaltenen Beiträgen und ähnlichen Entgelten. Der Sonderposten wird gem. § 40 Abs. 4 GemHVO ertragswirksam über die Nutzungsdauer der begünstigten Wirtschaftsgüter aufgelöst.

Sofern die tatsächlich erhaltenen Beiträge und ähnlichen Entgelte nicht ermittelt werden konnten, wurden für die Sonderposten Erfahrungswerte nach § 62 Abs. 6 i.V.m. Abs. 2 S. 1 GemHVO angesetzt. Die Sonderposten werden für die Eröffnungsbilanz bezogen auf die Anschaffungs- und Herstellungskosten für Straßen, Wege und Plätze auf 75 % festgesetzt und unter den „Sonstigen Sonderposten“ ausgewiesen.

Für den Zeitraum, der 6 Jahre vor dem Eröffnungsbilanzstichtag liegt, wurde nach § 62 Abs. 2 S. 2 GemHVO angenommen, dass die tatsächlich erhaltenen Zuwendungen und Umlagen ermittelt werden können.

#### 4.2.4.3.3 Sonderposten für Sonstiges

##### Bilanzposition 2.3

**210.145.334,57 €**

##### Sonderposten für Sonstiges

Der Posten umfasst alle Sonderposten im Zusammenhang mit unentgeltlichem Erwerb oder unentgeltlicher Wertsteigerung, wie beispielsweise dem Baulandumlegungsverfahren, einschließlich Geldspenden mit investivem Verwendungszweck.

Die Sonderposten für Geld- und Sachspenden wurden während der körperlichen Inventur des Anlagevermögens erfasst, in dem in den Inventarlisten erhaltene Geld- oder Sachgeschenke gekennzeichnet wurden.

---

Die Bewertung der Sonderposten für Sonstiges erfolgt gem. § 62 Abs. 6 i.V.m. Abs. 1 GemHVO grundsätzlich nach der Höhe des unentgeltlichen Erwerbs bzw. der Wertsteigerung abzüglich der bis zum Bilanzstichtag gegebenenfalls vorzunehmenden Auflösungen. Der Sonderposten wird gem. § 40 Abs. 4 GemHVO ertragswirksam über die Nutzungsdauer der begünstigten Wirtschaftsgüter aufgelöst.

Sofern die tatsächlich erhaltenen Zuwendungen gem. Ziffer 4.2.4.3.1 (Sonderposten für Investitionszuweisungen) oder 4.2.4.3.2 (Sonderposten für Investitionsbeiträge) nicht ermittelt werden konnten und die Vermögensgegenstände mit Erfahrungswerten aktiviert wurden, wurden für die Sonderposten Erfahrungswerte nach § 62 Abs. 6 i.V.m. Abs. 2 S. 1 GemHVO angesetzt und als „Sonderposten für Sonstiges“ erfasst. Die Erfahrungswerte wurden dem Leitfaden für Bilanzierung entnommen.

#### 4.2.4.4 Rückstellungen

##### Bilanzposition 3 Rückstellungen

**35.067.200,77 €**

Rückstellungen sind Bilanzposten für ungewisse Verbindlichkeiten, also wirtschaftliche Verpflichtungen, die dem Grunde nach (ob) bekannt, jedoch hinsichtlich des Auszahlungszeitpunktes (wann) oder der Höhe nach (wie viel) noch nicht bestimmt sind. Es handelt sich hierbei um Schulden, die sich letztendlich noch nicht konkretisiert haben. Rückstellungen dienen der Vorsorge für Verpflichtungen gegenüber Dritten oder für Innenverpflichtungen (Vorsichtsprinzip).

Rückstellungen werden nach der Höhe des Betrags angesetzt, der nach vernünftiger Beurteilung notwendig ist (Erfüllungsbetrag).

Zum Bilanzstichtag 01.01.2012 wurden folgende Rückstellungen in die Eröffnungsbilanz aufgenommen:

| Rückstellungen                                                                                                  | 01.01.2012      | Rückstellung aus Vorjahren | davon in 2012 in Anspruch genommen | In 2012 ertragswirksam aufgelöst | Bemerkungen |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------|
| Lohn- und Gehaltsrückstellungen                                                                                 | 22.634.562,00 € |                            |                                    |                                  |             |
| Unterhaltsvorschussrückstellungen                                                                               | 48.755,33 €     |                            |                                    |                                  |             |
| Stilllegungs- und Nachsorgerückstellungen für AbfalldPONen                                                      | 0,00 €          |                            |                                    |                                  |             |
| Gebührenüberschussrückstellungen                                                                                | 0,00 €          |                            |                                    |                                  |             |
| Altlastensanierungsrückstellungen                                                                               | 4.399.207,85 €  |                            |                                    |                                  |             |
| Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren | 2.660.933,35 €  |                            |                                    |                                  |             |
| Sonstige Rückstellungen                                                                                         | 5.323.742,24 €  |                            |                                    |                                  |             |
| zusammen:                                                                                                       | 35.067.200,77€  |                            |                                    |                                  |             |

---

#### 4.2.4.4.1 Pflichtrückstellungen nach § 41 Abs. 1 GemHVO

##### 4.2.4.4.1.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen

**Bilanzposition 3.1**

**22.634.562,00 €**

**Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche  
Maßnahmen**

Rückstellungen für Altersteilzeit werden nur bei der Anwendung des Blockmodells gebildet. Die nicht ausgezahlte Vergütung und der Aufstockungsbetrag für die Freistellungsphase werden während der Beschäftigungsphase gleichmäßig angesammelt. In der Freistellungsphase werden die Rückstellungen für die monatliche Entlohnung inkl. des Aufstockungsbetrags aufgelöst. Als ähnliche Maßnahmen werden Arbeitszeitprogramme, wie bspw. Sabbaticals verstanden.

Bei der Stadt Mannheim wurden die Rückstellungen für Altersteilzeit vom Fachbereich Personal – Organisation ermittelt.

Bei dieser Rückstellung handelt es sich um eine kurz- bis mittelfristige Rückstellung, so dass keine Abzinsung vorgenommen werden muss.

##### 4.2.4.4.1.2 Unterhaltsvorschussrückstellungen

**Bilanzposition 3.2**

**48.755,33 €**

**Rückstellungen für Verpflichtungen aus der Erstattung  
von Unterhaltsvorschüssen**

Der Vollzug des Unterhaltsvorschussgesetzes ist den Land- und Stadtkreisen als Pflichtaufgabe nach Weisung übertragen worden. Die Stadt Mannheim erwirbt durch die Unterhaltsvorschussleistung an den allein erziehenden Elternteil einen Erstattungsanspruch von dem jeweils unterhaltspflichtigen Elternteil. Soweit der unterhaltspflichtige Elternteil seiner Erstattungspflicht nicht nachkommt, werden zwei Drittel der ausstehenden Beträge vom Land erstattet. Die Erstattung wird unterjährig abgerechnet.

Werden die zum Jahresende erfassten Forderungen im Folgejahr durch den unterhaltspflichtigen Elternteil beglichen, stehen daher zwei Drittel dem Land Baden-Württemberg zu.

Im Rahmen des Jahresabschlusses 2011 wurden die Forderungen der Kommune gegenüber den Unterhaltspflichtigen einzelwertberichtet. Von der verbleibenden Höhe des Forderungsbestandes wur-



---

den zwei Drittel der Rückstellung zugeführt (vgl. § 1 Gesetz zur Durchführung des Unterhaltsvorschussgesetzes).

Die Rückstellungshöhe wurde von der Stadtkämmerei auf Basis der einzelwertberechtigten Forderungen ermittelt.

Bei dieser Rückstellung handelt es sich um eine kurz- bis mittelfristige Rückstellung, so dass keine Abzinsung vorgenommen werden muss.

#### **4.2.4.4.1.3 Stilllegungs- und Nachsorgerückstellungen für Abfalldeponien**

|                                                                     |               |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Bilanzposition 3.3</b>                                           | <b>0,00 €</b> |
| <b>Stilllegungs- und Nachsorgerückstellungen für Abfalldeponien</b> |               |

Die Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge der Deponie auf der Friesenheimer Insel werden vom Eigenbetrieb Abfallwirtschaft gebildet und bilanziert. Daher sind sie für die Eröffnungsbilanz der Stadt Mannheim nicht relevant.

#### **4.2.4.4.1.4 Gebührenüberschussrückstellungen**

|                                         |               |
|-----------------------------------------|---------------|
| <b>Bilanzposition 3.4</b>               | <b>0,00 €</b> |
| <b>Gebührenüberschussrückstellungen</b> |               |

Die kostenrechnenden Einrichtungen bei der Stadt Mannheim erzielten zum Bilanzstichtag 01.01.2012 keine Gebührenüberschüsse, da keine kostendeckenden Gebühren erhoben werden.

#### **4.2.4.4.1.5 Altlastensanierungsrückstellungen**

|                                                       |                       |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Bilanzposition 3.5</b>                             | <b>4.399.207,85 €</b> |
| <b>Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten</b> |                       |

Die voraussichtlichen Gesamtkosten für die Sanierung der zum Bilanzstichtag vorliegenden und bekannten Altlasten wurden ermittelt und als Rückstellung erfasst. Momentan sind als Altlastenfälle die Sanierungen der ehemaligen chemischen Reinigung Walter, des Gebietes Hemmerstraße sowie der Schredderhalde im Rheinauhafen erfasst.

|                            |                |                       |
|----------------------------|----------------|-----------------------|
| Chemische Reinigung Walter | 568.333,53 €   |                       |
| Gebiet Hemmerstraße        | 260.874,32 €   |                       |
| Schredderhalde             | 3.570.000,00 € | <b>4.399.207,85 €</b> |

Die Rückstellungshöhe wurde von den Fachbereichen 25, Immobilienmanagement und FB 67, Grünflächen und Umwelt (ehem. FB 63), ermittelt.

Bei dieser Rückstellung handelt es sich, mit Ausnahme des Sachverhalts Schredderhalde, um eine langfristige Rückstellung, so dass eine Abzinsung vorgenommen werden musste.

#### **4.2.4.4.1.6 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren**

**Bilanzposition 3.6** **2.660.933,35 €**  
**Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren**

Die drohenden Verluste durch die Inanspruchnahme aus Bürgschaften werden grundsätzlich zeitnah auf Basis des Ratings der Bürgschaftsnehmer durch die Banken geschätzt. Momentan sind keine drohenden Verpflichtungen aus Bürgschaften bekannt.

Die Stadt Mannheim hat der Gewährung von Darlehen zur Wohnraumförderung durch die Landeskreditbank Baden-Württemberg nach § 88 Abs. 5 GemO (alt) zugestimmt und die Ausfallhaftung zu einem Drittel übernommen. Für zwei Verpflichtungen aus Darlehen für die Wohnraumförderung wurden Rückstellungen in Höhe von einem Drittel der bestehenden Rückzahlungsverpflichtung gebildet.

Die Rückstellungen für drohende Verluste aus den laufenden Gerichtsverfahren wurden zeitnah zum Eröffnungsbilanzstichtag durch das Rechtsamt bzw. die betroffenen Dienststellen ermittelt.

Bei dieser Rückstellung handelt es sich um eine kurz- bis mittelfristige Rückstellung, so dass keine Abzinsung vorgenommen werden muss.

---

#### 4.2.4.4.2 Freiwillige Rückstellungen nach § 41 Abs. 2 GemHVO

##### Bilanzposition 3.7

5.323.742,24 €

##### Sonstige Rückstellungen

Freiwillige Rückstellungen, sog. Wahrrückstellungen, werden aufgrund der Bewertungspolitik der Stadt Mannheim in der Eröffnungsbilanz sehr restriktiv gebildet. Hierunter werden momentan lediglich eine mietvertragliche Entschädigungszahlung, sowie die Verpflichtung der Stadt Mannheim zur vertraglich geregelten, anteiligen Übernahme der Pensions- und Beihilferückstellungen des Landesmuseums für Technik und Arbeit (LTA) abgebildet.

Für die mietvertragliche geregelte Entschädigungszahlung wurden rd. 2,1 Mio. € der Rückstellung zugeführt.

Die Stadt Mannheim ist vertraglich verpflichtet ein Drittel des operativen Verlustes des LTAs zu tragen. Hierunter fallen auch die Pensions- und Beihilfeaufwendungen. Ausgehend von einer Berechnung aus dem Jahr 2013 wurde ein Betrag von rd. 3,2 Mio. € der Rückstellung zugeführt.

Die Rückstellungshöhe wurde von der Stadtkämmerei auf Basis der vorgelegten Unterlagen ermittelt.

Bei dieser Rückstellung handelt es sich um eine kurz- bis mittelfristige Rückstellung, so dass keine Abzinsung vorgenommen werden muss.

|                          |                |
|--------------------------|----------------|
| Freiwillige Rückstellung | 5.323.742,24 € |
|--------------------------|----------------|

##### Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs

Mit der Bildung von Rückstellungen im Rahmen des kommunalen Finanzausgleichs kann eine stetige Erfüllung der kommunalen Aufgaben unterstützt werden, indem den Erträgen aus Steueraufkommen und Schlüsselzuweisungen eines Jahres auch die daraus erwarteten Auswirkungen in Folgejahren zugeordnet werden.

Hohe Steuererträge führen im zweitfolgenden Jahr zu Mehraufwendungen bei der Finanzausgleichsumlage gem. § 1 a Finanzausgleichsgesetz (FAG) und zu Mindererträgen bei den Schlüsselzuweisungen nach der mangelnden Steuerkraft (§ 5 FAG).

Im Rahmen der Eröffnungsbilanz ist die Bildung dieser Wahrrückstellung nicht erforderlich. Eine Bildung ist aufgrund der hohen Steuererträge des Haushaltsjahres 2012 im Jahresabschluss 2012 vorgesehen.

---

## 4.2.4.5 Verbindlichkeiten

### 4.2.4.5.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

#### Bilanzposition 4.2

588.203.169,57 €

#### Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

##### Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Verbindlichkeiten aus Krediten bezeichnen die der Kommune von einem Dritten zur Verfügung gestellten Geldbeträge mit der Verpflichtung, das aufgenommene Kapital mit Zinsen zurückzuzahlen. Hierzu zählen auch Schulden bei Institutionen, an deren Nennkapital Bund, Länder, Gemeinden, Gemeindeverbände oder Zweckverbände beteiligt sind, da sich diese in der Regel selbst am Kreditmarkt refinanzieren (z.B. KfW - Kreditanstalt für Wiederaufbau).

Es wurde eine Beleginventur durchgeführt. Die Kontrolle der Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen einschließlich deren stichtagsbezogene Rückzahlungsbeträge nach § 44 Abs. 4 GemHVO bestand im Abgleich der vorhandenen Liste aus dem bei der Stadt Mannheim eingesetzten Kredit- und Schuldenmanagementsystem mit den eingebuchten Daten im NKHR-System.

Die Zuordnung zu den jeweiligen Bilanzkonten richtet sich nach der Bezugsquelle und der Laufzeit der Kredite auf der Grundlage der verbindlich vorgeschriebenen **statischen** Bereichsabgrenzung, der Verwaltungsvorschrift Produkt- und Kontenrahmen.

|                                                                   |                 |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen beim Bund |                 |
| Laufzeit mehr als 5 Jahre                                         | 72.779.113,00 € |

|                                                                   |                 |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen beim Land |                 |
| Laufzeit mehr als 5 Jahre                                         | 66.764.727,78 € |

|                                                                                     |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Zweckverbänden und dgl. |             |
| Laufzeit über 1 bis einschl. 5 Jahre                                                | 17.138,60 € |

| Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten |                  |                         |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------|
| Laufzeit über 1 bis einschl. 5 Jahre                                         | 64.602.502,29 €  |                         |
| Laufzeit mehr als 5 Jahre                                                    | 313.269.516,65 € | <b>377.872.018,94 €</b> |

### Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Als Kassenverstärkungskredite werden die kurzfristigen Verbindlichkeiten erfasst, die die Schuldner zur Überbrückung vorübergehender Kassenanspannungen eingehen. Zur Vorfinanzierung von langfristigen Darlehen aufgenommene Zwischenkredite sind dagegen als echte Kreditmarktschulden bei den jeweiligen Schuldarten auszuweisen.

Die Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung wurden stichtagsbezogen zum 31.12.2011 aus dem Tagesabschluss der Stadtkasse ermittelt.

| Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung gegenüber dem Wirtschaftsmodell Schulen |                |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|
| Festgelder Grundschulen                                                                                | 281.500,00 €   |                       |
| Festgelder Hauptschulen                                                                                | 190.500,00 €   |                       |
| Festgelder Realschulen                                                                                 | 212.500,00 €   |                       |
| Festgelder Gymnasien                                                                                   | 560.500,00 €   |                       |
| Festgelder Berufsschulen                                                                               | 1.018.500,00 € |                       |
| Festgelder Grund- u. Hauptschulen                                                                      | 135.100,00 €   |                       |
| Festgelder Haupt- u. Realschulen                                                                       | 79.000,00 €    |                       |
| Festgelder Förderschulen                                                                               | 164.000,00 €   |                       |
| Festgelder besondere Schulformen                                                                       | 260.160,00 €   | <b>2.901.760,00 €</b> |

| Erhaltene Geldanlagen aus Stiftungen, Eigenbetrieben, städtischen Gesellschaften sowie sonstige Geldanlagen |                 |                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------|
| Geldanlagen Stiftungen                                                                                      | 3.998.000,00 €  |                        |
| Geldanlagen Eigenbetriebe                                                                                   | 13.340.344,05 € |                        |
| Geldanlagen städtische Gesellschaften                                                                       | 7.370.000,00 €  |                        |
| Sonstige Geldanlagen                                                                                        | 42.893.475,20 € |                        |
| Festgelder Mündel                                                                                           | 266.592,00 €    | <b>67.868.411,25 €</b> |

#### 4.2.4.5.2 Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

**177.630.555,99 €**

##### **Bilanzposition 4.3**

##### **Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen**

Als kreditähnliche Rechtsgeschäfte werden Zahlungsverpflichtungen erfasst, die einer Kreditaufnahme wirtschaftlich gleichkommen (siehe auch § 87 Abs. 5 GemO), aber nicht die rechtlichen Merkmale eines Kredits im Sinne des § 607 BGB erfüllen. Es handelt sich hierbei um die Hingabe einer Sache, mit der damit verbundenen Pflicht zur Gegenleistung. Sie wurden in der Kameralistik bereits in der Vermögensrechnung ausgewiesen.

Sie wurden nach § 44 Abs. 4 GemHVO mit dem Rückzahlungsbetrag zum 31.12.2011 erfasst und aus der kameralen Vermögensrechnung 2011 entnommen.

Dabei handelt es sich um folgende Verträge:

| Vertrag                                                             | Rückzahlungsbetrag zum 01.01.2012 |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| SAP Arena                                                           | 56.335.634,13 €                   |
| Refinanzierungsdarlehen des Deutschen Sparkassen- und Giroverbandes | 30.677.512,88 €                   |
| Deutsche Genossenschafts-Hypothekenbank AG Hamburg                  | 1.422.024,56 €                    |
| Forderung abstraktes Schuldversprechen Sparkasse                    | 51.129.188,00 €                   |
| Public Private Partnership Schulen                                  | 38.066.196,42 €                   |
| <b>Summe</b>                                                        | <b>177.630.555,99 €</b>           |

#### 4.2.4.5.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

##### Bilanzposition 4.4

**0,00 €**

##### Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Entsprechend den durch die Fachkonzeption Altdatenmigration festgelegten Vorgaben wurden keine Kassenausgabereste maschinell übergeleitet. Durch den vorgezogenen Buchungsschluss in 2011 konnten kamerale Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen teilweise erst in 2012 kassenwirksam zur Auszahlung gelangen.

Diese wurden unter der Beachtung der doppelischen (antizipativen) Rechnungsabgrenzungsvorschriften als sonstige Verbindlichkeiten in der Eröffnungsbilanz dokumentiert; die obengenannten Positionen sind daher mit einem Wert von 0 € zu bilanzieren.

---

#### 4.2.4.5.4 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

##### Bilanzposition 4.5

0,00 €

##### Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Entsprechend den durch die Fachkonzeption Altdatenmigration festgelegten Vorgaben wurden keine Kassenausgabereste maschinell übergeleitet. Durch den vorgezogenen Buchungsschluss in 2011 konnten kamerale Verbindlichkeiten aus Transferleistungen teilweise erst in 2012 kassenwirksam zur Auszahlung gelangen.

Diese wurden unter der Beachtung der doppischen (antizipativen) Rechnungsabgrenzungsvorschriften als sonstige Verbindlichkeiten in der Eröffnungsbilanz dokumentiert; die obengenannten Positionen sind daher mit einem Wert von 0 € zu bilanzieren.

#### 4.2.4.5.5 Sonstige Verbindlichkeiten

##### Bilanzposition 4.6

5.833.752,86 €

##### Sonstige Verbindlichkeiten

##### Klärungsbestand

Der Klärungsbestand per 01.01.2012 weist einen Minusbetrag in Höhe von -2.820.433,87 € aus. Dieser resultiert aus einer noch nicht zuordenbaren Abbuchung der Bundesagentur für Arbeit. Eine bilanzielle Darstellung dieser Abbuchung als sonstige Forderung in der Eröffnungsbilanz war aus systemtechnischen Gründen und der getroffenen Grundsatzentscheidung, keine Kassenausgabereste technisch zu migrieren, nicht möglich.

|                                                                                   |                  |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Ungeklärte debitorische Zahlungseingänge                                          | 1.956.010,50 €   |                  |
| Kreditorischer Lastschrifteinzug der Bundesagentur für Arbeit (SGB II-Leistungen) | - 4.776.444,37 € | - 2.820.433,87 € |

##### Debitorische Akontozahlungen

Unter der Position „Debitorische Akontozahlungen“ sind Zahlungseingänge für die Stadt Mannheim dokumentiert, die aufgrund noch nicht eingebuchter Ausgangsrechnungen nicht endgültig zugeordnet werden konnten.

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| Debitorische Akontozahlungen | 1.076.442,02 € |
|------------------------------|----------------|



## Weiterleitungen

Hierbei handelt es sich um Beträge, welche an Dritte weiterzuleiten oder zu erstatten sind.

|                                                                        |              |  |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|--|
| Durchlaufende Zahlungen<br>RECOS/Prosoz 14+Jugendhilfe                 | 133.901,79 € |  |
| Weiterleitung Nachlassgelder von Verstorbenen                          | 124.504,14 € |  |
| Erstattungen an Kraftfahrzeugbundesamt                                 | 9.473,30 €   |  |
| Weiterleitung beigesetzter Forderungen an<br>Landesoberkasse Karlsruhe | 50,00 €      |  |
| Sicherheitsleistungen                                                  | 1.865,00 €   |  |

|                                                             |                |                       |
|-------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|
| Verbindlichkeiten Hinterlegungen<br>Prosoz 14 + Jugendhilfe | 47.235,38 €    |                       |
| Umsatzsteuer/Ausgangsteuer                                  | 43.514,13 €    |                       |
| Verbindlichkeiten aus HCM                                   | 2.943.896,06 € | <b>3.304.439,80 €</b> |

## Antizipative Rechnungsabgrenzung

Als antizipative Rechnungsabgrenzungsposten werden nach dem Abschlussstichtag geleistete kassenwirksame Auszahlungen als sonstige Verbindlichkeiten nachgewiesen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit vor diesem Tag darstellen. Die sonstigen Verbindlichkeiten im Rahmen der antizipativen Rechnungsabgrenzung wurden mit ihrem Nennwert bilanziert.

Grundlage für die Beleginventur waren die Daten aus dem kameralen System, die mit den migrierten bzw. manuell eingebuchten Werten in NKHR abgeglichen wurden.

|                                      |                |                       |
|--------------------------------------|----------------|-----------------------|
| Antizipative Rechnungsabgrenzung     | 224.540,48 €   |                       |
| Verb. aus Lieferungen und Leistungen | 1.538.265,48 € |                       |
| Verb. aus Transferleistungen         | 2.420.846,85 € | <b>4.183.652,81 €</b> |

## Sonstige Verbindlichkeiten Mündel

Wird für eine minderjährige Person eine Amtsvormundschaft eingerichtet, obliegt dem Amtsvormund das Recht und die Pflicht für die Person und das Vermögen des Mündels zu sorgen. Diese Mündelgelder sind in der Bilanz der Stadt Mannheim separat und haushaltsneutral auszuweisen; die Werte wurden über die einzelnen Kontenkarten der Mündel im Rahmen einer Beleginventur ermittelt.

Dem Bilanzposten „Sonstige Verbindlichkeiten Mündel“ steht auf der Aktivseite der Bilanz der Bilanzposten 1.3.8 „Sonstige Forderungen Mündel“ gegenüber.

|                                   |             |
|-----------------------------------|-------------|
| Sonstige Verbindlichkeiten Mündel | 89.652,10 € |
|-----------------------------------|-------------|

## 4.2.4.6 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

|                                           |                       |
|-------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Bilanzposition 5</b>                   | <b>2.899.379,24 €</b> |
| <b>Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b> |                       |

Als Passive Rechnungsabgrenzungsposten werden vor dem Abschlussstichtag erhaltene Einzahlungen nachgewiesen, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Die Passiven Rechnungsabgrenzungsposten werden mit ihrem Nennwert bilanziert.

Grundlage für die Beleginventur waren die Daten aus dem kameralen System, die mit den migrierten bzw. manuell eingebuchten Werten in NKHR abgeglichen wurden.

|                                                                                                               |                |                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|
| Abgrenzung der Kostenerstattung des Landes für Aufwendungen im Rahmen des Flüchtlingsaufnahmegesetzes (FlüAG) | 1.340.879,03 € |                       |
| Bewohnerparkausweise Zahlung in 2011 für 2012                                                                 | 5.372,50 €     |                       |
| Migration Debitorenzahlung                                                                                    | 38.000,00 €    | <b>1.384.251,53 €</b> |

Die Sachkonten der Kontenklasse 279108 (Spendengelder) wurden als passive Rechnungsabgrenzungsposten ausgewiesen, da es sich um Gelder handelt, welche nur der Zweckbindung des Spenderwillens entsprechend verwendet werden dürfen; der Spenderwille ist hierbei erst in Folgejahren zu realisieren.

|                            |              |                       |
|----------------------------|--------------|-----------------------|
| Ungeklärte Spendeneingänge | 958.299,39 € |                       |
| Zweckgebundene Spenden     | 556.828,32 € | <b>1.515.127,71 €</b> |

## 4.3 Vereinigte Schenkungen

Nachlässe an die Stadt Mannheim werden von der Stadtkämmerei zentral betreut und nach den Vorschriften des Gemeindewirtschaftsrechts geführt. Die Nachlässe werden als Vereinigte Schenkungen (VS) bezeichnet.

Die Einnahmen und Ausgaben der Schenkungen werden im Jahresabschluss separat dargestellt um die Veränderungen der einzelnen Nachlässe zu dokumentieren.

Ab dem 01.01.2012 werden auch die Vereinigten Schenkungen nach den Bestimmungen des NKHR geführt. Da diese rechtlich nicht selbstständig sind, erfolgt der Ausweis im Buchungskreis der Stadt Mannheim. Bei den einzelnen Bilanzpositionen sind die Werte der Vereinigten Schenkungen durch „Davon“-Vermerke separat ausgewiesen.

Auf die Vereinigten Schenkungen begrenzt würde sich folgende Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012 ergeben:

### Eröffnungsbilanz Vereinigte Schenkungen

Gliederung nach § 52 GemHVO

| <b>Aktiva</b>                     | <b>01.01.2012<br/>(in €)</b> | <b>Passiva</b>            | <b>01.01.2012<br/>(in €)</b> |
|-----------------------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------|
| <b>1. Vermögen</b>                |                              | <b>1. Kapitalposition</b> |                              |
| <b>1.2 Sachvermögen</b>           |                              | <b>1.1 Basiskapital</b>   | 13.724.961,84                |
| 1.2.5 Kunstgegenstände - Gobelins | 322.113,89                   |                           |                              |
| <b>1.3 Finanzvermögen</b>         |                              |                           |                              |
| 1.3.5 Wertpapiere                 | 8.527.950,72                 |                           |                              |
| 1.3.9 Liquide Mittel              | 4.874.897,23                 |                           |                              |
| <b>Summe</b>                      | <b>13.724.961,84</b>         | <b>Summe</b>              | <b>13.724.961,84</b>         |

Der Kassenbestand der Schenkungen befindet sich ab dem 01.01.2012 im Kassenbestand (Liquide Mittel) der Stadt Mannheim. Die Vermögensgegenstände der Schenkungen sind bei den einzelnen Bilanzpositionen mit „Davon-Vermerken“ ausgewiesen.

Das Sachvermögen beinhaltet den Punkt Kunstgegenstände, welcher die Gobelins der Anna-Maria von Schrader – Stiftung umfasst. Der Wert wurde der kameralen Vermögensrechnung 2011 entnommen. In der städtischen Bilanz ist diese Summe im bilanziellen Versicherungswert der Reiss-Engelhorn-Museen enthalten.

---

Das Finanzvermögen der Vereinigten Schenkungen gliedert sich in Wertpapiere, Festgeldanlagen und Liquide Mittel. Die Wertpapiere der Vereinigten Schenkungen sind Teil der Wertpapiere der Stadt Mannheim insgesamt. Der Wert wurde durch eine Beleginventur anhand der Buchungs-Systeme in Verbindung mit den begründenden Unterlagen ermittelt. Die Festgeldanlagen sind auch unter der Bilanzposition Wertpapiere abgebildet.

Die Liquiden Mittel (Kassenbestand) der Vereinigten Schenkungen sind in den Liquiden Mitteln der Stadt Mannheim enthalten. Der Kassenbestand und die Beträge der Festgeldanlagen wurden von der Stadtkämmerei auf Basis der begründenden Unterlagen und Abschlüsse der Schenkungen zum Bilanzstichtag ermittelt.

Das Basiskapital ergibt sich bei der Aufstellung als Residualgröße durch die Differenz aus Vermögen und Schulden.

---

#### **4.4      Angaben der auf die Gemeinde entfallende Anteil an den beim      Kommunalen      Versorgungsverband      Baden- Württemberg gebildeten Pensionsrückstellungen**

Nach Artikel 5 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechtes vom 04.05.2009 ist der Kommunale Versorgungsverband Baden-Württemberg (KVBW) gehalten, zentral für seine Mitglieder Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen zu bilden. Nach § 41. Abs. 2 Satz 2 GemHVO i. d. F. vom 11.12.2009 besteht für die Kommunen ein Verbot zur Bilanzierung von Pensionsrückstellungen. Dieses Bilanzierungsverbot wurde berücksichtigt. Gemäß § 53 Abs. 2 Ziffer 4 GemHVO ist der auf die Gemeinde entfallende Anteil an dem beim KVBW auf Grund von § 27 Abs. 5 GKV gebildeten Pensionsrückstellung auszuweisen.

Zum Stichtag 31.12.2011 beträgt der Anteil der Stadt Mannheim an der Rückstellung beim KVBW 360.870.481 €.

Hierin enthalten sind auch Pensionsverpflichtungen gegenüber den Beschäftigten der städtischen Eigenbetriebe Friedhöfe, Abfallwirtschaft und Stadtentwässerung in nicht genau bezifferter Höhe. Nach den zum Zeitpunkt der Aufstellung des Jahresabschlusses der Stadt vorliegenden Jahresabschlüssen 2011 dieser Eigenbetriebe betragen deren Pensionsverpflichtungen, die nach den dort angewandten handelsrechtlichen Regeln auf der Grundlage mathematischer Gutachten ermittelt wurden, insgesamt rd. 1,5 Mio. €.

#### **4.5      Vermögensgegenstände und Schulden, die unter mehreren Posten der Vermögensrechnung ausgewiesen sind**

Diese Position ist für die Eröffnungsbilanz der Stadt Mannheim nicht relevant, da keine Vermögensgegenstände oder Schulden unter mehreren Posten der Bilanz gefallen sind.

---

## 4.6      **Angaben über die weiteren Untergliederungen oder Hinzufügung weiterer Posten**

Grundsätzlich wurden die Untergliederungen und weiteren Positionen aufgrund der Konzeption des Kommunalmasters des DVV-Verbundes Baden-Württemberg übernommen. Zur Verbesserung der Klarheit und Übersichtlichkeit sowie einer transparenteren Darstellung und verbesserter unterjähriger Kontrolle einer zeitnahen Verbuchung wurden nachstehende Untergliederungen für die Darstellung spezifischer Geschäftsvorfälle zusätzlich vorgenommen:

Darstellung der Geschäftsvorfälle „gewährte Betriebsmittelkredite“ in der Kontenklasse 14920 (s.a. Ziffer 4.2.3.3.8 Betriebsmittelkredite).

Nachweis der Forderungen aus Ordnungswidrigkeiten auf dem Sachkonto 15911000. Die Forderungen werden per Summenschnittstelle aus dem fachlichen Vorverfahren in das Hauptbuch übertragen, die Einzelfälle sind im fachlichen Vorverfahren dokumentiert. Gutschriften aus dieser Summenschnittstelle werden unter Beachtung der Verrechnungsverbote nach § 40 GemHVO verrechnet und auf dem Sachkonto 25910100 zum Bilanzstichtag 31.12. nachgewiesen.

Nachweis der sonstigen Forderungen aus Anlagevermögen (i.d.R. Forderungen aus Restkaufpreiskonten) bei dem Sachkonto 16912000.

Gesonderte Darstellung der antizipativen Rechnungsabgrenzungsposten als sonstige Forderungen in der Kontenklasse 16919. Die antizipativen Rechnungsabgrenzungsposten als sonstige Verbindlichkeiten werden in der Kontenklasse 27990 dargestellt.

Darstellung der Geschäftsvorfälle „Forderungen Lohnbuchhaltung“ in Anlehnung an die Konzeption des Kommunalmasters des DVV-Verbundes in der Kontenklasse 189128. (s.a. Ziffer 4.2.3.3.8 übrige Forderungen aus der Zahlung der Gehälter/Löhne)

Die Darstellung der Geschäftsvorfälle „Sicherheitsleistung“ erfolgt in der Kontenklasse 27912.

Nachweis der für die Stadtkasse jedoch nicht mehr zugänglichen liquiden Mittel in Kassenautomaten in der Kontenklasse 189141. (s.a. Ziffer 4.2.3.3.8 übrige Forderungen Kassenautomaten Soziales und Bürgerdienste BAZA)

Nachweis der Forderungen aus gewährten und noch nicht verwendeten Zuschüssen im Rahmen des Mannheimer Wirtschaftsmodells Schulen bei dem Sachkonto 18914510. (s.a. Ziffer 4.2.3.3.8 übrige Forderungen aus dem Wirtschaftsmodell Schulen)

---

Nachweis der treuhänderisch zu verwahrenden und bei externen Banken angelegten Mündelgelder bei dem Sachkonto 18914900 (s.a. Ziffer 4.2.3.3.8 übrige Forderungen Mündel). Die Verbindlichkeiten aus der Verpflichtung zur Auszahlung der treuhänderisch verwahrten Mündelgelder werden bei dem Sachkonto 27999900 bilanziert (s.a. Ziffer 4.2.4.5.5 sonstige Verbindlichkeiten Mündel).

Nachweis der Festgeldanlagen der am Cashpool teilnehmenden Schulen in den Kontenklassen 239981 bis 239986 sowie der Stiftungen, Eigenbetriebe und Eigengesellschaften in der Kontenklasse 239990.

Nachweis der Zahlungsverpflichtungen gegenüber Dritten (durchlaufende Gelder) in der Kontenklasse 279105. Hierunter entfallen z.B. sonstige Verbindlichkeiten gegenüber der Landesoberkasse Baden-Württemberg (aus der Weiterleitung beigetriebener Forderungen im Rahmen der Amtshilfe, der Weiterleitung von Erstattungsanteilen u. ä.), Verbindlichkeiten aus Nachlassangelegenheiten

Zweckgebundene Spenden werden in der Kontenklasse 279108 dargestellt; diese Positionen werden in der Vermögensrechnung unter der Bilanzposition „passive Rechnungsabgrenzung“ nachgewiesen

Darstellung der Geschäftsvorfälle „Verbindlichkeiten Lohnbuchhaltung“ unter Beachtung der Verrechnungsverbote nach § 40 GemHVO in der Kontenklasse 279928. Die Empfehlungen der Konzeption des Kommunalmasters des DVV-Verbundes zur Abbildung von negativen Salden in der Kontenklasse 189128 wurde insofern nicht entsprochen.

Im Interesse einer transparenten Darstellung der verschiedenen Geschäftsvorfälle im Bereich der Umsatzsteuer bzw. Darstellung der Umsatzsteuerzahllasten wurden weitere Untergliederungen vorgenommen. Diese Unterkonten werden bis zum Bilanzstichtag 31.12 verrechnet und weisen einen Saldo von 0 € auf.

Darüber hinaus werden bei der Stadt Mannheim im Bereich der Kontenklassen 189140 und 2791 unterjährig Verrechnungskonten geführt, die zum jeweiligen Bilanzstichtag gegenüber Forderung-/Verbindlichkeitskonten der Vermögensrechnung bzw. den Aufwands-/Ertragskonten der Ergebnisrechnung verrechnet werden und somit einen Saldo von 0 € aufweisen. Hierunter fallen z.B. Verrechnungskonten zur Abrechnung der Handvorschüsse und Zahlstellen, Verrechnungskonten für die Anlagebuchhaltung oder Verrechnungskonten aus den Geschäftsvorfällen Vorauskasse (=Abbildung von geringfügigen Zahlungseingängen vor der Vornahme von Amtshandlungen wie z.B. Melderegistertauskünfte)

## 4.7 Angabe des Bürgermeisters, der Beigeordneten und der Mitglieder des Gemeinderats

Im Anhang sind der Bürgermeister, die Mitglieder des Gemeinderates und die Beigeordneten, auch wenn sie im Haushaltsjahr ausgeschieden sind, mit dem Familiennamen und mindestens einem ausgeschriebenem Vornamen (§ 53 Abs. 2 Ziffer 8 GemHVO) anzugeben.

Oberbürgermeister: Dr. Peter Kurz

Erster Bürgermeister: Christian Specht

Zum Eröffnungsbilanzstichtag waren nachfolgende Personen Beigeordnete der Stadt Mannheim

| Geschäftskreis                                                                                                                                                                                   | Beigeordnete (r)                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Finanzen</li><li>• Beteiligungscontrolling</li><li>• Immobilienmanagement</li><li>• Sicherheit</li><li>• Ordnungsverwaltung</li></ul>                    | Erster Bürgermeister Christian Specht |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Wirtschaftsförderung</li><li>• Arbeitsmarkt</li><li>• Soziale Sicherung</li><li>• Senioren</li><li>• Archivwesen</li><li>• Kultur</li></ul>              | Bürgermeister Michael Grötsch         |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Bildung</li><li>• Kinder</li><li>• Jugend</li><li>• Familie</li><li>• Gesundheit</li><li>• Sport</li></ul>                                               | Bürgermeisterin Dr. Ulrike Freundlieb |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Bauen</li><li>• Planung</li><li>• Umweltschutz</li><li>• Stadterneuerung</li><li>• Wohnungsbau</li><li>• Verkehr</li><li>• Ver- und Entsorgung</li></ul> | Bürgermeister Lothar Quast            |



Der Gemeinderat der Stadt Mannheim bestand zum Eröffnungsbilanzstichtag aus den folgenden Mitgliedern in alphabetischer Reihenfolge:

| Anrede          | Titel     | Vorname    | Nachname        | Partei/Organisation |
|-----------------|-----------|------------|-----------------|---------------------|
| Frau Stadträtin |           | Marianne   | Bade            | (SPD)               |
| Herr Stadtrat   |           | Peter      | Baltruschat     | (SPD)               |
| Herr Stadtrat   |           | Volker     | Beisel          | (FDP)               |
| Frau Stadträtin |           | Miriam     | Caroli          | (GRÜNE)             |
| Herr Stadtrat   |           | Rolf       | Dieter          | (ML)                |
| Herr Stadtrat   |           | Ralf       | Eisenhauer      | (SPD)               |
| Herr Stadtrat   |           | Erwin      | Feike           | (CDU)               |
| Herr Stadtrat   |           | Raymond    | Fojkar          | (GRÜNE)             |
| Herr Stadtrat   |           | Gerhard    | Fontagnier      | (GRÜNE)             |
| Herr Stadtrat   | Dr.       | Stefan     | Fulst-Blei, MdL | (SPD)               |
| Herr Stadtrat   |           | Reinhold   | Götz            | (SPD)               |
| Herr Stadtrat   |           | Dirk       | Grunert         | (GRÜNE)             |
| Frau Stadträtin |           | Helen      | Heberer, MdL    | (SPD)               |
| Herr Stadtrat   |           | Michael P. | Himmelsbach     | (ML)                |
| Herr Stadtrat   |           | Joachim    | Horner          | (SPD)               |
| Herr Stadtrat   | Prof. Dr. | Egon       | Jüttner, MdB    | (CDU)               |
| Frau Stadträtin |           | Lena       | Kamrad          | (SPD)               |
| Herr Stadtrat   |           | Richard    | Karl            | (CDU)               |
| Frau Stadträtin |           | Gabriele   | Katzmarek       | (SPD)               |
| Herr Stadtrat   | Dr.       | Jens       | Kirsch          | (CDU)               |
| Herr Stadtrat   |           | Claudius   | Kranz           | (CDU)               |
| Frau Stadträtin |           | Gudrun     | Kuch            | (parteionabhängig)  |
| Herr Stadtrat   |           | Bernd      | Kupfer          | (CDU)               |
| Herr            | Dr.       | Peter      | Kurz            | (Oberbürgermeister) |
| Herr Stadtrat   |           | Nikolas    | Löbel           | (CDU)               |
| Herr Stadtrat   |           | Mathias    | Meder           | (GRÜNE)             |
| Herr Stadtrat   |           | Peter      | Pfanz-Sponagel  | (CDU)               |
| Herr Stadtrat   |           | Steffen    | Ratzel          | (CDU)               |
| Herr Stadtrat   |           | Wolfgang   | Raufelder, MdL  | (GRÜNE)             |

| Anrede          | Titel     | Vorname   | Nachname           | Partei/Organisation |
|-----------------|-----------|-----------|--------------------|---------------------|
| Frau Stadträtin | Dr.       | Birgit    | Reinemund, MdB     | (FDP)               |
| Frau Stadträtin |           | Andrea    | Safferling         | (SPD)               |
| Frau Stadträtin |           | Birgit    | Sandner-Schmitt    | (FDP)               |
| Herr Stadtrat   |           | Ulrich    | Schäfer            | (SPD)               |
| Herr Stadtrat   |           | Konrad    | Schlichter         | (CDU)               |
| Frau Stadträtin |           | Rebekka   | Schmitt-Illert     | (CDU)               |
| Frau Stadträtin |           | Marianne  | Seitz              | (CDU)               |
| Frau Stadträtin |           | Christine | Silbernagel        | (CDU)               |
| Herr Stadtrat   |           | Rainer    | Spagerer           | (SPD)               |
| Frau Stadträtin |           | Elke      | Stegmeier          | (SPD)               |
| Herr Stadtrat   |           | Carsten   | Südmersen          | (CDU)               |
| Frau Stadträtin |           | Gabriele  | Thirion-Brenneisen | (GRÜNE)             |
| Frau Stadträtin |           | Regina    | Trösch             | (CDU)               |
| Herr Stadtrat   |           | Thomas    | Trüper             | (DIE LINKE)         |
| Herr Stadtrat   | Prof. Dr. | Horst     | Wagenblaß          | (SPD)               |
| Herr Stadtrat   | Dr.       | Boris     | Weirauch           | (SPD)               |
| Herr Stadtrat   |           | Roland    | Weiß               | (parteunabhängig)   |
| Herr Stadtrat   | Prof. Dr. | Achim     | Weizel             | (ML)                |
| Frau Stadträtin |           | Natascha  | Werning            | (GRÜNE)             |
| Frau Stadträtin | Dr.       | Elke      | Wormer             | (FDP)               |

## 5 Übersichten

### 5.1 Vermögensübersicht

| Vermögen                                                                                                                            | Stand des Vermögens     | Vermögensveränderungen                            |                                                   |                                              |                                                 |                                                 | Stand des Vermögens                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                     | zum 01.01.2012<br>*     | Vermögens-<br>zugänge<br>im<br>Haushalts-<br>jahr | Vermögens-<br>abgänge<br>im<br>Haushalts-<br>jahr | Umbu-<br>chungen<br>im<br>Haushalts-<br>jahr | Zuschrei-<br>bungen<br>im<br>Haushalts-<br>jahr | Abschrei-<br>bungen<br>im<br>Haushalts-<br>jahr | am 31.12.<br>des<br>Haushalts-<br>jahres<br>(Σ Sp. 2 bis 6) |
|                                                                                                                                     | -Euro-                  | -Euro-                                            | -Euro-                                            | -Euro-                                       | -Euro-                                          | -Euro-                                          | -Euro-                                                      |
| 1                                                                                                                                   | 2                       | 3                                                 | 4                                                 | 5                                            | 6                                               | 7                                               | 8                                                           |
| 1. Immaterielle Vermögens-<br>gegenstände                                                                                           | 3.196.158,95            |                                                   |                                                   |                                              |                                                 |                                                 |                                                             |
| 2. Sachvermögen (ohne<br>Vorräte)                                                                                                   | 1.557.587.713,70        |                                                   |                                                   |                                              |                                                 |                                                 |                                                             |
| 2.1 Unbebaute Grundstücke<br>und grundstücksgleiche<br>Rechte                                                                       | 231.619.836,39          |                                                   |                                                   |                                              |                                                 |                                                 |                                                             |
| 2.2. Bebaute Grundstücke und<br>grundstücksgleiche Rechte                                                                           | 498.786.284,40          |                                                   |                                                   |                                              |                                                 |                                                 |                                                             |
| 2.3. Infrastrukturvermögen                                                                                                          | 678.890.009,12          |                                                   |                                                   |                                              |                                                 |                                                 |                                                             |
| 2.4. Bauten auf fremden<br>Grundstücken                                                                                             | 2.615.298,97            |                                                   |                                                   |                                              |                                                 |                                                 |                                                             |
| 2.5. Kunstgegenstände, Kultur-<br>denkmäler                                                                                         | 94.087.037,71           |                                                   |                                                   |                                              |                                                 |                                                 |                                                             |
| 2.6. Maschinen und technische<br>Anlagen, Fahrzeuge                                                                                 | 9.390.087,34            |                                                   |                                                   |                                              |                                                 |                                                 |                                                             |
| 2.7 Betriebs- und Geschäfts-<br>ausstattung                                                                                         | 4.000.056,05            |                                                   |                                                   |                                              |                                                 |                                                 |                                                             |
| 2.9 Geleistete Anzahlungen,<br>Anlagen im Bau                                                                                       | 38.199.103,72           |                                                   |                                                   |                                              |                                                 |                                                 |                                                             |
| 3. Finanzvermögen (ohne<br>Forderungen und liquide<br>Mittel)                                                                       | 618.268.755,99          |                                                   |                                                   |                                              |                                                 |                                                 |                                                             |
| 3.1. Anteile an verbundenen<br>Unternehmen                                                                                          | 406.975.487,96          |                                                   |                                                   |                                              |                                                 |                                                 |                                                             |
| 3.2. Sonst. Beteilig. u. Kapital-<br>einlagen in Zweckverbän-<br>den, Stiftungen od. ande-<br>ren kommunalen Zusam-<br>menschlüssen | 1.056.221,24            |                                                   |                                                   |                                              |                                                 |                                                 |                                                             |
| 3.3 Sondervermögen                                                                                                                  | 1.127.818,84            |                                                   |                                                   |                                              |                                                 |                                                 |                                                             |
| 3.4 Ausleihungen                                                                                                                    | 67.685.681,55           |                                                   |                                                   |                                              |                                                 |                                                 |                                                             |
| 3.5 Wertpapiere                                                                                                                     | 141.423.546,40          |                                                   |                                                   |                                              |                                                 |                                                 |                                                             |
| insgesamt                                                                                                                           | <b>2.179.052.628,64</b> |                                                   |                                                   |                                              |                                                 |                                                 |                                                             |

\* entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres

## 5.2 Forderungsübersicht

| Art der Forderungen                   | Gesamtbetrag<br>zum<br>01.01.2012<br><br>-Euro- | Gesamtbetrag<br>am<br>31.12.2012<br><br>-Euro- | Mehr (+)/<br>weniger(-)<br><br>-Euro- |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1                                     | 2                                               | 3                                              | 4                                     |
| 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen  | 26.344.160,44                                   | 0                                              | 0                                     |
| 2. Forderungen aus Transferleistungen | 6.062.466,87                                    | 0                                              | 0                                     |
| 3. Privatrechtliche Forderungen       | 41.786.474,64                                   | 0                                              | 0                                     |
| <b>Summe aller Forderungen</b>        | <b>74.193.101,95</b>                            | <b>0</b>                                       | <b>0</b>                              |

## 5.3 Schuldenübersicht

| Art der Schulden (Gliederung richtet sich nach der Bilanz, Passivposten 4.1, 4.2 und 4.3 (Anleihen, Kreditaufnahmen inklusive Kassenkredite und kreditähnliche Rechtsgeschäfte) |                                                                            | Gesamt-<br>betrag am<br>01.01.2012 | Gesamt-<br>betrag zum<br>31.12. des<br>Haushalts-<br>jahres | davon mit einer Laufzeit von |                       |                     | Mehr (+)<br>weniger (-) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|
|                                                                                                                                                                                 |                                                                            |                                    |                                                             | bis zu 1<br>Jahr             | über 1 bis<br>5 Jahre | mehr als 5<br>Jahre |                         |
|                                                                                                                                                                                 |                                                                            | -Euro-                             | -Euro-                                                      | -Euro-                       | -Euro-                | -Euro-              | -Euro-                  |
| 1                                                                                                                                                                               |                                                                            | 2                                  | 3                                                           | 4                            | 5                     | 6                   | 7                       |
| 1                                                                                                                                                                               | Geldschulden                                                               |                                    |                                                             |                              |                       |                     |                         |
| 1.1                                                                                                                                                                             | Anleihen                                                                   | 0                                  | 0                                                           | 0                            | 0                     | 0                   | 0                       |
| 1.2                                                                                                                                                                             | Kredite für Investitionen                                                  | 517.432.998,32                     | 0                                                           | 0                            | 64.619.640,89         | 452.813.357,43      | 0                       |
| 1.2.1                                                                                                                                                                           | Bund                                                                       | 72.779.113,00                      | 0                                                           | 0                            | 0                     | 72.779.113,00       | 0                       |
| 1.2.2                                                                                                                                                                           | Land                                                                       | 66.764.727,78                      | 0                                                           | 0                            | 0                     | 66.764.727,78       | 0                       |
| 1.2.3                                                                                                                                                                           | Gemeinden und Gemeindever-<br>bände                                        | 0                                  | 0                                                           | 0                            | 0                     | 0                   | 0                       |
| 1.2.4                                                                                                                                                                           | Zweckverbände und derglei-<br>chen                                         | 17.138,60                          | 0                                                           | 0                            | 17.138,60             | 0                   | 0                       |
| 1.2.5                                                                                                                                                                           | sonstiger öffentlicher Bereich                                             | 0                                  | 0                                                           | 0                            | 0                     | 0                   | 0                       |
| 1.2.6                                                                                                                                                                           | Kreditmarkt                                                                | 377.872.018,94                     | 0                                                           | 0                            | 64.602.502,29         | 313.269.516,65      | 0                       |
| 1.3                                                                                                                                                                             | Kassenkredite                                                              | 0                                  | 0                                                           | 0                            | 0                     | 0                   | 0                       |
| 2.                                                                                                                                                                              | Verbindlichkeiten, die Kredit-<br>aufnahmen wirtschaftlich<br>gleichkommen | 177.630.555,99                     | 0                                                           | 0                            | 0                     | 177.630.555,99      | 0                       |
| Gesamtschulden                                                                                                                                                                  |                                                                            | 695.063.554,31                     | 0                                                           | 0                            | 64.619.640,89         | 630.443.913,42      | 0                       |

nachrichtlich:

| Art der Schulden | Gesamtbetrag<br>am<br>01.01.2012 | Gesamtbetrag<br>zum<br>31.12.2012 | davon mit einer Laufzeit von |                       |                     | Mehr (+)<br>Weniger (-) |
|------------------|----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|
|                  |                                  |                                   | bis zu 1<br>Jahr             | über 1 bis<br>5 Jahre | mehr als<br>5 Jahre |                         |
|                  | -Euro-                           | -Euro-                            | -Euro-                       | -Euro-                | -Euro-              |                         |

### Eigenbetrieb Abfallbeseitigung

| 3. Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung (Angaben jeweils für einzelne Sondervermögen) |                                                                          |               |   |              |              |              |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------|---|--------------|--------------|--------------|---|
| 3.1.                                                                                            | Anleihen                                                                 | 0             | 0 | 0            | 0            | 0            | 0 |
| 3.2.                                                                                            | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                         | 14.329.629,63 | 0 | 2.162.111,09 | 6.493.426,72 | 5.674.091,82 | 0 |
| 3.3.                                                                                            | Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Kassenkrediten) | 0             | 0 | 0            | 0            | 0            | 0 |
| 3.4.                                                                                            | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften                   | 0             | 0 | 0            | 0            | 0            | 0 |

### Eigenbetrieb Abwasser

| 3. Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung (Angaben jeweils für einzelne Sondervermögen) |                                                                          |                |   |               |               |                |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------|---|---------------|---------------|----------------|---|
| 3.1.                                                                                            | Anleihen                                                                 | 0              | 0 | 0             | 0             | 0              | 0 |
| 3.2.                                                                                            | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                         | 380.433.927,77 | 0 | 19.918.815,38 | 91.994.852,86 | 268.520.259,53 | 0 |
| 3.3.                                                                                            | Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Kassenkrediten) | 0              | 0 | 0             | 0             | 0              | 0 |
| 3.4.                                                                                            | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften                   | 0              | 0 | 0             | 0             | 0              | 0 |

### Eigenbetrieb Friedhofsbetriebe

| 3. Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung (Angaben jeweils für einzelne Sondervermögen) |                                                                          |               |   |               |   |   |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------|---|---------------|---|---|---|
| 3.1.                                                                                            | Anleihen                                                                 | 0             | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 |
| 3.2.                                                                                            | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                         | 12.445.286,72 | 0 | 12.445.286,72 | 0 | 0 | 0 |
| 3.3.                                                                                            | Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Kassenkrediten) | 0             | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 |
| 3.4.                                                                                            | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften                   | 0             | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 |

nachrichtlich:

| Art der Schulden | Gesamtbetrag<br>am<br>01.01.2012 | Gesamtbetrag<br>zum<br>31.12.2012 | davon mit einer Laufzeit von |                       |                     | Mehr (+)<br>Weniger (-) |
|------------------|----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|
|                  |                                  |                                   | bis zu 1<br>Jahr             | über 1 bis<br>5 Jahre | mehr als<br>5 Jahre |                         |
|                  | -Euro-                           | -Euro-                            | -Euro-                       | -Euro-                | -Euro-              |                         |

### Eigenbetrieb Nationaltheater

| 3. Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung (Angaben jeweils für einzelne Sondervermögen) |                                                                          |               |   |               |   |   |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------|---|---------------|---|---|---|
| 3.1.                                                                                            | Anleihen                                                                 | 0             | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 |
| 3.2.                                                                                            | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                         | 26.753.102,56 | 0 | 26.753.102,56 | 0 | 0 | 0 |
| 3.3.                                                                                            | Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Kassenkrediten) | 0             | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 |
| 3.4.                                                                                            | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften                   | 0             | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 |

### Eigenbetrieb Kunsthalle - Trägerdarlehen ist enthalten in Kämmereischulden -

| 3. Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung (Angaben jeweils für einzelne Sondervermögen) |                                                                          |   |   |   |   |   |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|
| 3.1.                                                                                            | Anleihen                                                                 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.2.                                                                                            | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                         | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.3.                                                                                            | Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Kassenkrediten) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.4.                                                                                            | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften                   | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

### Eigenbetrieb Reiss-Engelhorn Museen – Trägerdarlehen ist enthalten in Kämmereischulden -

| 3. Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung (Angaben jeweils für einzelne Sondervermögen) |                                                                          |   |   |   |   |   |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|
| 3.1.                                                                                            | Anleihen                                                                 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.2.                                                                                            | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                         | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.3.                                                                                            | Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Kassenkrediten) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.4.                                                                                            | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften                   | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Die Trägerdarlehen werden in der Summe der Eigenbetriebe nicht mitgerechnet, da die Verpflichtungen nur im Innenverhältnis und nicht gegenüber Dritten bestehen.

| Art der Schulden | Gesamtbetrag<br>am<br>01.01.2012 | Gesamtbetrag<br>zum<br>31.12.2012 | davon mit einer Laufzeit von |                       |                     | Mehr (+)<br>Weniger (-) |
|------------------|----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|
|                  |                                  |                                   | bis zu 1<br>Jahr             | über 1 bis<br>5 Jahre | mehr als<br>5 Jahre |                         |
|                  | -Euro-                           | -Euro-                            | -Euro-                       | -Euro-                | -Euro-              |                         |

| 4. Schulden insgesamt |                                                                                |                  |   |               |                |                |   |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|---|---------------|----------------|----------------|---|
| 4.1.                  | Anleihen                                                                       | 0                | 0 | 0             | 0              | 0              | 0 |
| 4.2.                  | Verbindlichkeiten aus Krediten<br>für Investitionen                            | 951.394.945,00   | 0 | 61.279.315,75 | 163.107.920,47 | 727.007.708,78 | 0 |
| 4.3.                  | Verbindlichkeiten aus Krediten<br>zur Liquiditätssicherung (Kassen-<br>kredit) | 0                | 0 | 0             | 0              | 0              | 0 |
| 4.4.                  | Verbindlichkeiten aus kreditähn-<br>lichen<br>Rechtsgeschäften                 | 177.630.555,99   | 0 | 0             | 0              | 177.630.555,99 | 0 |
|                       | Summe 4.1 + 4.2 + 4.3. + 4.4                                                   | 1.129.025.500,99 | 0 | 61.279.315,75 | 163.107.920,47 | 904.638.264,77 | 0 |



## 5.4 Übersicht über die Anteile an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen

| Anteile an verbundenen Unternehmen                    | Anteil | kum. Ansch.k.*<br>-EURO- | Apl. AfA<br>(kum.)**<br>-EURO- | Buchwert 01.01.2012<br>-EURO- |
|-------------------------------------------------------|--------|--------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Städtisches Leihamt Mannheim                          | 100%   | 1.278.230,00             | 0,00                           | 1.278.230,00                  |
| Klinikum Mannheim gGmbH                               | 100%   | 109.222.000,00           | 0,00                           | 109.222.000,00                |
| Mannheimer Parkhausbetriebe GmbH                      | 100%   | 9.800.000,00             | 0,00                           | 9.800.000,00                  |
| MVV GmbH                                              | 100%   | 156.070.326,25           | 0,00                           | 156.070.326,25                |
| Abfallbeseitigungsgesellschaft mbH                    | 99,30% | 711.000,00               | 0,00                           | 711.000,00                    |
| GBG - Mannheimer Wohnungsbaugesellschaft mbH          | 99,60% | 84.061.100,00            | 0,00                           | 84.061.100,00                 |
| Mannheimer Abendakademie und Volkshochschule GmbH     | 70%    | 17.920,00                | 0,00                           | 17.920,00                     |
| Arbeitstherapeutische Werkstätte Mannheim GmbH        | 50%    | 14.400,00                | 0,00                           | 14.400,00                     |
| Kunsthalle MA<br>Gemeinnützige AusstellungsGmbH, i.L. | 88,5%, | 294.567,30               | 0,00                           | 294.567,30                    |
| Planetarium Mannheim gGmbH                            | 98,20% | 452.100,00               | -164.416,02                    | 287.683,98                    |
| Rheinfähre Altrip GmbH                                | 50%    | 25.600,00                | 0,00                           | 25.600,00                     |
| Schweißtechnische Lehr- und Versuchsanstalt GmbH      | 50%    | 52.500,00                | 0,00                           | 52.500,00                     |
| Stadt Mannheim Beteiligungsgesellschaft mbH - SMB     | 99,04% | 51.150.218,97            | -13.645.033,46                 | 37.505.185,51                 |
| Stadtpark Mannheim GmbH                               | 99,96% | 7.376.200,00             | -1.631.358,71                  | 5.744.841,29                  |
| Alte Feuerwache gGmbH                                 | 100%   | 100.000,00               | -18.024,79                     | 81.975,21                     |
| Beteiligungsfonds Wirtschaftsförderung Mannheim GmbH  | 100%   | 1.675.371,82             | 0,00                           | 1.675.371,82                  |
| Klimaschutzagentur Mannheim gGmbH                     | 51%    | 12.750,00                | 0,00                           | 12.750,00                     |
| Mg: mannheimer Gründungszentren GmbH                  | 100 %  | 120.036,60               | 0,00                           | 120.036,60                    |
| <b>Gesamt</b>                                         |        |                          |                                | <b>406.975.487,96</b>         |

\* kumulierte Anschaffungskosten

\*\* kumulierte, außerplanmäßige Abschreibung

| <b>Beteiligungen, börsennotierte Aktien</b> | <b>Anteil</b> | <b>kum. Ansch.k.*<br/>-EURO-</b> | <b>Apl. AfA<br/>(kum.)**<br/>-EURO-</b> | <b>Buchwert 01.01.2012<br/>-EURO-</b> |
|---------------------------------------------|---------------|----------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|
| MVV Energie AG                              | 0,00%         | 2.168,00                         | 0,00                                    | <b>2.168,00</b>                       |

| <b>Sonstige Beteiligungen</b>                            | <b>Anteil</b> | <b>kum. Ansch.k.*<br/>-EURO-</b> | <b>Apl. AfA<br/>(kum.)**<br/>-EURO-</b> | <b>Buchwert 01.01.2012<br/>-EURO-</b> |
|----------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|
| Studieninstitut Rhein-Neckar gGmbH                       | 16%           | 4.000,00                         | 0,00                                    | 4.000,00                              |
| Stadtmarketing Mannheim GmbH                             | 37,90%        | 29.400,00                        | 0,00                                    | 29.400,00                             |
| Energieeffizienzagentur Rhein-Neckar-Dreieck gGmbH       | 8,97%         | 4.870,41                         | 0,00                                    | 4.870,41                              |
| Mannheimer Gesellschaft zur Förderung von Arbeitsplätzen | 25%           | 6.400,00                         | 0,00                                    | 6.400,00                              |
| Popakademie Baden-Württemberg GmbH                       | 33,50%        | 16.750,00                        | 0,00                                    | 16.750,00                             |
| Gemeinnützige Kunststiftung Baden-Württemberg GmbH       | 0,50%         | 511,29                           | 0,00                                    | 511,29                                |
| Gemeinnützige Müllheizkraftwerks GmbH, Ludwigshafen      | 0,63%         | 5.120,00                         | 0,00                                    | 5.120,00                              |
| RNV GmbH                                                 | 1,40%         | 146.000,00                       | 0,00                                    | 146.000,00                            |
| MVV Verkehr GmbH                                         | 0,00%         | 2.045,17                         | 0,00                                    | 2.045,17                              |
| Arena Mannheim Besitzgesellschaft mbH                    |               | 1.000,00                         | 0,00                                    | 1.000,00                              |
| <b>Gesamt</b>                                            |               |                                  |                                         | <b>216.096,87</b>                     |

| <b>Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen</b> | <b>Anteil</b> | <b>kum. Ansch.k.*<br/>-EURO-</b> | <b>Apl. AfA<br/>(kum.)**<br/>-EURO-</b> | <b>Buchwert 01.01.2012<br/>-EURO-</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|
| Badischer Gemeindeversicherungsverband Karlsruhe                                   | 4,01%         | 29.136,66                        | 0,00                                    | 29.136,66                             |
| Isolier- und Quarantänestations-verband Kirnhalden                                 | 7,33%         | 79.513,75                        | -42.863,75                              | 36.650,00                             |
| Zweckverband Kommunale Informationsverarbeitung                                    | 6,39%         | 772.168,71                       | 0,00                                    | 772.168,71                            |
| Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Neckar (ZRN)                                    |               | 1,00                             | 0,00                                    | 1,00                                  |
| <b>Gesamt</b>                                                                      |               |                                  |                                         | <b>837.956,37</b>                     |

\* kumulierte Anschaffungskosten

\*\* kumulierte, außerplanmäßige Abschreibung

| <b>Sonstige Beteiligungen</b>         | <b>Anteil</b> | <b>kum. Ansch.k.*<br/>-EURO-</b> | <b>Apl. AfA<br/>(kum.)**<br/>-EURO-</b> | <b>Buchwert 01.01.2012<br/>-EURO-</b> |
|---------------------------------------|---------------|----------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|
| EB Abfallwirtschaft Mannheim          | 100%          | 104.814,84                       | 0,00                                    | 104.814,84                            |
| EB Friedhöfe Mannheim                 | 100%          | 127.822,97                       | - 127.821,97                            | 1,00                                  |
| EB Nationaltheater Mannheim           | 100%          | 1.023.000,00                     | 0,00                                    | 1.023.000,00                          |
| EB Stadtentwässerung                  | 100%          | 1,00                             | 0,00                                    | 1,00                                  |
| EB Reiss-Engelhorn-Museen             | 100%          | 1,00                             | 0,00                                    | 1,00                                  |
| EB Kunsthalle                         | 100%          | 1,00                             | 0,00                                    | 1,00                                  |
| <b>Sondervermögen / Eigenbetriebe</b> |               |                                  |                                         | <b>1.127.818,84</b>                   |

\* kumulierte Anschaffungskosten

\*\* kumulierte, außerplanmäßige Abschreibung

## 5.5 Übersicht über die Inanspruchnahme der Verpflichtungsermächtigungen 2011

| Übersicht Verpflichtungsermächtigungen |                                   |                     |                                                     |                      |                      |                      |
|----------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fälligkeitsdatum                       | FB / THH                          | Finanzposition 2011 | Bezeichnung Finanzposition                          | Haushaltsstelle 2012 | Offener Betrag       | Ursprungsbetrag      |
| 01.01.2012                             | 25                                | 2.8800.9600.4300    | Unters., Einb. v.Energieeinsp.massn. städt. Geb.    | TEH FB 25            | -                    | 12.399,01            |
|                                        | <b>Summe FB / Teilhaushalt 25</b> |                     |                                                     |                      | -                    | <b>12.399,01</b>     |
|                                        | 61                                | 2.6100.9600.2000    | Städtebauliche Grundlagenermittlung                 | TEH FB 61            | -                    | 12.422,23            |
|                                        |                                   | 2.6150.9400.4500    | Sanierung Schönau-Mitte                             | 8.61516014           | 500.000,00           | 500.000,00           |
|                                        |                                   | 2.6150.9400.5300    | Sanierung Hochstätt Karolingerweg                   | 8.61516024           | 337.818,35           | 686.118,35           |
|                                        |                                   | 2.6150.9500.4230    | Mannheim 21Südtangente                              | 8.61516009           | 2.473.982,00         | 2.473.982,00         |
|                                        |                                   | 2.6300.9500.1000    | Anteil Neckarauer Übergang                          | 8.61543001           | 234.448,65           | 234.448,65           |
|                                        |                                   | 2.6300.9500.4100    | Umbau von Straßen , Verkehrsberuhigung              | 8.61542003           | 19.549,66            | 22.704,96            |
|                                        |                                   | 2.6300.9500.4401    | Erschl. Wohngelände Decken u. Gehwege               | 8.61545002           | 7.000,00             | 7.000,00             |
|                                        |                                   | 2.6300.9500.4600    | Verbesserungen im Radwegenetz                       | 8.61547001           | 71.173,52            | 71.173,52            |
|                                        |                                   | 2.6300.9500.5038    | Grunderneuerung Brücken Waldstr. ü. Riedbahn        | 8.61543005           | 778.504,83           | 1.915.323,06         |
|                                        |                                   | 2.6300.9500.6200    | Verkehrsentwicklungsplan                            | TEH FB 61            | 800,00               | 800,00               |
|                                        | <b>Summe FB / Teilhaushalt 61</b> |                     |                                                     |                      | <b>4.423.277,01</b>  | <b>5.923.972,77</b>  |
|                                        | 68                                | 2.5800.9350.0030    | Besch. v. Maschinen u. Geräten einschl. Bauwagen    | I68-Betr.3           | 60.114,99            | 60.114,99            |
|                                        |                                   | 2.5800.9600.1600    | Ersatz von Robinienbeständen                        | TEH FB 68            | 110.000,00           | 110.000,00           |
|                                        |                                   | 2.5800.9600.4000    | Herstell. u. Sanierung v.Grünanl.Kindersp.+Kickpl.  | TEH FB 68            | 225.199,14           | 361.057,56           |
|                                        |                                   | 2.5800.9600.4100    | Maßnahmen der Natur-u. Landschaftspflege            | TEH FB 68            | -                    | 8.062,98             |
|                                        |                                   | 2.5800.9600.4320    | Kronensanierung aufgrund Massaria-Krankheit         | TEH FB 68            | 100.000,00           | 100.560,00           |
|                                        |                                   | 2.5800.9600.4322    | Sanierung von Bäumen Augusta Anlage                 | 8.68554022           | 564.123,75           | 1.086.384,31         |
|                                        |                                   | 2.5900.9600.4000    | Herstell. u. Erweiterung v. Kleingartendaueranlagen | TEH FB 68            | 4.589,15             | 4.589,15             |
|                                        |                                   | 2.6300.9500.4425    | Str.begleitgrün u. KSPGroß-Gerauer-Str.             | TEH FB 68            | 3.172,49             | 3.172,49             |
|                                        |                                   | 2.6300.9500.5009    | Grunderneuerung Brücken K. Schumacher-Brückenkopf   | 8.68543001           | 300.000,00           | 517.593,52           |
|                                        |                                   | 2.6300.9500.7028    | Beseitigung von Frostschäden                        | 8.68542001           | 149.474,76           | 177.766,95           |
|                                        |                                   | 2.6300.9500.7029    | Voltastraße                                         | 8.68542002           | 240.000,00           | 240.000,00           |
|                                        |                                   | 2.6300.9600.1007    | Herstellung der Straßenbeleuchtung                  | 8.68541001           | 402.071,10           | 444.234,80           |
|                                        |                                   | 2.7650.9600.4000    | Sanierung u. Umbau v. öffentl. Toilettenanlagen     | TEH FB 68            | 8.801,59             | 21.040,43            |
|                                        | <b>Summe FB / Teilhaushalt 68</b> |                     |                                                     |                      | <b>2.167.546,97</b>  | <b>3.134.577,18</b>  |
|                                        | <b>Fälligkeit zum 01.01.2012</b>  |                     |                                                     |                      | <b>6.590.823,98</b>  | <b>9.070.948,96</b>  |
| 01.01.2013                             | 61                                | 2.6150.9400.4500    | Sanierung Schönau-Mitte                             | 8.61516014           | 270.000,00           | 270.000,00           |
|                                        |                                   | 2.6150.9500.4230    | Mannheim 21Südtangente                              | 8.61516009           | 3.792.673,25         | 3.792.673,25         |
|                                        |                                   | 2.6150.9500.4260    | Mannheim 21Verlegung Betriebshof                    | 8.61516011           | 836.270,72           | 836.270,72           |
|                                        | <b>Summe FB / Teilhaushalt 61</b> |                     |                                                     |                      | <b>4.898.943,97</b>  | <b>4.898.943,97</b>  |
| <b>Fälligkeit zum 01.01.2013</b>       |                                   |                     |                                                     |                      | <b>4.898.943,97</b>  | <b>4.898.943,97</b>  |
| <b>Gesamtergebnis</b>                  |                                   |                     |                                                     |                      | <b>11.489.767,95</b> | <b>13.969.892,93</b> |

\* FB = Fachbereich, THH = Teilhaushalt

## 5.6 Übersicht über die nach 2012 übertragenen Ermächtigungen (Haushaltsübertragungen) sowie über die nicht in Anspruch genommenen Kreditermächtigungen

Gemäß § 53 Abs. 2 Ziffer 6 GemHVO sind die in das folgende Haushaltsjahr übertragenen Ermächtigungen (Haushaltsübertragungen), sowie die nicht in Anspruch genommenen Kreditermächtigungen auszuweisen.

Zum Eröffnungsbilanzstichtag wurden nachfolgende Ermächtigungen übertragen (Haushaltsübertragungen):

|                                        | Ermächtigung aus 2011 | Ermächtigung aus Vorjahren | Summe           |
|----------------------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------|
| Verwaltungshaushalt / Ergebnishaushalt | 13.577.419,56 €       | 399.628,38 €               | 13.977.047,94 € |
| Vermögenshaushalt / Finanzhaushalt     | 51.069.605,97 €       | 16.552.593,02 €            | 67.622.198,99 € |

Haushaltseinnahmereste wurden im kameralen System in Höhe von 10.241.482,77 € gebildet. Im doppischen System gibt es keine Haushaltseinnahmereste.

Ferner wurden Kreditermächtigungen in Höhe von 10 Millionen € nicht in Anspruch genommen.

### Liste der übertragenen Ermächtigungen in das Jahr 2012

Gemäß Beschluss des Gemeinderates vom 03.05.2012 (Beschluss-Vorlage Nr. 186/2012) wurden nachfolgende beim Rechnungsabschluss 2011 gebildete Haushaltsermächtigungen im Verwaltungs- und Vermögenshaushalt in das Jahr 2012 übertragen.

#### Verwaltungshaushalt

| Finanzposition   | Bezeichnung                                 | HR weiter vor in Euro | HR neu in Euro | THH |
|------------------|---------------------------------------------|-----------------------|----------------|-----|
| 1.0000.5000.0000 | Gebäudeunterhaltung                         | 8.625,65              | 1.261.680,61   | 25  |
| 1.0000.5700.0000 | Geschäftsbedarf                             |                       | 30.000,00      | 100 |
| 1.0000.5700.2000 | Verwaltungsumbau                            |                       | 243.886,37     | 100 |
| 1.0000.5700.4000 | Stadtteilorientierung und Bürgerbeteiligung |                       | 48.513,00      | 15  |
| 1.0000.5700.6000 | Konversion der US-Militärflächen            |                       | 211.974,23     | 100 |
| 1.0004.5700.0021 | Weitere Verw.- und Geschäftsausgaben MA 21  |                       | 91.452,96      | 104 |
| 1.0015.5200.0000 | Geräte, Ausstattung, Gebrauchsgegenstände   |                       | 28.000,00      | 15  |
| 1.0015.5620.0000 | Fortbildung                                 |                       | 30.517,42      | 15  |
| 1.0015.5700.7100 | Bezirksbeiratsbudget                        |                       | 227.566,64     | 15  |
| 1.0015.5700.8000 | Städtepartnerschaftsaktivitäten             |                       | 29.975,73      | 19  |
| 1.0015.5700.9000 | Europabüro                                  |                       | 17.343,92      | 19  |

| Finanzposition   | Bezeichnung                                      | HR weiter vor<br>in Euro | HR neu<br>in Euro | THH |
|------------------|--------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|-----|
| 1.0210.5620.1000 | Fortbildung                                      |                          | 35.000,00         | 17  |
| 1.0300.5700.1000 | Umstellung Rechnungs-wesen                       |                          | 1.044.925,95      | 20  |
| 1.0520.5700.9000 | Kosten der Wahlen                                |                          | 25.037,00         | 15  |
| 1.0553.5700.0000 | Weitere Verwaltungs-und Betriebsausgaben         |                          | 65.000,00         | 18  |
| 1.0560.7000.2000 | Beschäftigungsförderung                          |                          | 951.090,05        | 50  |
| 1.0600.5200.0000 | Gebrauchsgegenstände                             |                          | 17.875,28         | 16  |
| 1.0610.5200.2000 | Betrieb u. Wartung DV/Netze                      |                          | 54.567,15         | 12  |
| 1.0610.5300.2000 | Sonstige Mietkosten                              |                          | 136.196,11        | 12  |
| 1.0610.6520.1000 | Fernmeldegebührenstadtweit                       |                          | 65.063,19         | 12  |
| 1.0800.5200.0000 | Einrichtungsgegenstände u. Bürogeräte            |                          | 851,00            | 90  |
| 1.0800.5620.6000 | Fortbildung Gesamtschwerbehindertenvertretung    |                          | 1.056,00          | 90  |
| 1.0800.6500.0000 | Geschäftsbedarf                                  |                          | 2.126,00          | 90  |
| 1.0800.6500.1000 | Sozialfonds                                      |                          | 285,00            | 90  |
| 1.0814.5700.0000 | Weitere Verwaltungs-und Betriebsausgaben         |                          | 35.000,00         | 100 |
| 1.1100.5700.2000 | Weitere Verwaltungs-und Betriebsausgaben         |                          | 71.122,80         | 33  |
| 1.1200.5000.2000 | Erkundung und Sanierung von Altlasten            |                          | 155.200,00        | 63  |
| 1.1300.5200.0000 | Geräte, Ausstattung, Gebrauchsgegenstände        |                          | 169.185,34        | 37  |
| 1.1300.5500.0000 | Unterh.d.Kfz,Boote usw.einschliessl.Versicherung |                          | 38.709,19         | 37  |
| 1.1300.5600.1000 | Dienst- und Schutzkleidung Fachämter             |                          | 14.068,36         | 37  |
| 1.1300.5700.0000 | Weitere Verwaltungs-und Betriebsausgaben         |                          | 11.650,00         | 37  |
| 1.1300.6500.0000 | Geschäftsbedarf                                  |                          | 33.377,21         | 37  |
| 1.2010.6500.0000 | Geschäftsbedarf                                  |                          | 2.612,24          | 40  |
| 1.2110.5000.0000 | Gebäudeunterhaltung                              |                          | 323.269,74        | 40  |
| 1.2110.6610.4444 | Mitgliedsbeiträge                                | 1.018,39                 | 600,00            | 40  |
| 1.2400.5000.4444 | Gebäudeunterhaltung WMS II                       |                          | 246.322,80        | 40  |
| 1.2400.5200.2222 | Gebrauchsgegenstände (SBM)                       |                          | 701.510,11        | 40  |
| 1.2400.5400.4444 | Gebäudebewirtschaftung Fachämter                 |                          | 135.642,02        | 40  |
| 1.2810.5700.4444 | Betriebsausgaben                                 | 20.055,94                | 20.055,94         | 40  |
| 1.2930.5700.0000 | Weitere Verwaltungs-und Betriebsausgaben         | 0,00                     | 14.610,94         | 40  |
| 1.2930.7000.0000 | Zusch.a.RNK f.Sondersch.Ladenb.(Betriebsk.ant.)  | 0,00                     | 27.085,51         | 40  |
| 1.2950.5100.1000 | Kosten der Beseitigung von Schäden               | 0,00                     | 35.236,77         | 40  |
| 1.2950.5700.0000 | Betriebsausgaben                                 | 0,00                     | 31.201,01         | 40  |
| 1.2950.5700.1000 | Benutzung v. Sportstättendurch Schulen           | 0,00                     | 17.503,56         | 40  |
| 1.2950.5700.2000 | MAUS                                             | 0,00                     | 75.443,57         | 40  |
| 1.2950.5700.3000 | Projekt Quadratkilometer Bildung                 | 0,00                     | 2.985,90          | 40  |
| 1.2950.7000.4000 | Zuschuss Beschäftigungsförderung                 |                          | 172.514,40        | 40  |
| 1.2950.7180.4000 | Zuschuss übriger Bereich                         |                          | 6.225,33          | 40  |
| 1.2960.6750.0000 | Erstattung PPP an BBS                            |                          | 199.900,13        | 40  |
| 1.3400.5700.0000 | Weitere Verwaltungs-                             |                          | 19.991,96         | 41  |
| 1.3400.5700.1000 | Büro Kulturhauptstadt 2020                       |                          | 40.767,46         | 100 |
| 1.3400.5700.2000 | Verwaltungs- u. Betriebs-ausgaben WIR!-Projekt   |                          | 10.357,15         | 41  |
| 1.3400.7000.1200 | Zuschüsse Förderung                              |                          | 4.850,00          | 41  |
| 1.3400.7000.1300 | Zusch. zur Förderung Mhm                         |                          | 400,00            | 41  |
| 1.3400.7000.2200 | Zuschuss Kleintheater                            |                          | 5.300,00          | 41  |
| 1.3400.7000.3100 | Zuschuss Deutscher Katholikentag                 |                          | 750.000,00        | 41  |
| 1.4000.5200.0000 | Gebrauchsgegenstände                             |                          | 120.600,00        | 50  |
| 1.4000.5620.0000 | Fortbildung                                      | 1.875,78                 | 26.124,22         | 50  |

| Finanzposition   | Bezeichnung                                         | HR weiter vor<br>in Euro | HR neu<br>in Euro    | THH |
|------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|-----|
| 1.4000.5700.0000 | Weitere Verwaltungs- und Betriebsausgaben           |                          | 1.500,00             | 50  |
| 1.4000.5700.2000 | Qualifizierung, Förder-u.Unterstütz.maß. Zusatzjobs |                          | 1.200,00             | 50  |
| 1.4000.6740.0000 | Kostenerstattung Pflegestützpunkte                  |                          | 3.500,00             | 50  |
| 1.4050.6700.0000 | Kostenerstattung Arge                               |                          | 802.799,03           | 50  |
| 1.4070.5200.0000 | Geräte, Ausstattung, Gebrauchsgegenstände           |                          | 74.800,00            | 51  |
| 1.4100.6400.0000 | Abführung Ausgleichsbeträge (WobindG)               |                          | 3.148,09             | 50  |
| 1.4310.5700.0000 | Weitere Verwaltungs- und Betriebsausgaben           |                          | 9.000,00             | 50  |
| 1.4350.5000.0000 | Gebäudeunterhaltung                                 |                          | 10.200,00            | 50  |
| 1.4500.7000.0005 | Zuschuss für Fan-Projekt an Sportkr.MA              |                          | 30.242,62            | 51  |
| 1.4500.7600.0000 | Leistungen (ohne Familien-und Heimpflege)           |                          | 1.000.000,00         | 51  |
| 1.4500.7610.1000 | Familienpflege                                      |                          | 100.000,00           | 51  |
| 1.4600.5700.0000 | Weitere Verwaltungs- und Betriebsausgaben           |                          | 25.122,89            | 51  |
| 1.4600.7000.1000 | Zuschüsse an Jugendtreffs freier Träger             |                          | 25.178,58            | 51  |
| 1.4640.5700.1000 | Sprachförderung                                     | 89.619,38                | 519.337,76           | 51  |
| 1.4640.5700.2000 | Neue Krippen; weitere Verw.- und Betriebsausg.      |                          | 20.000,00            | 51  |
| 1.4640.7000.0000 | Zuschuss für Gebührenreduzierung                    |                          | 500.000,00           | 51  |
| 1.4640.7000.3000 | Zuschuss Mittags-verpflegung                        |                          | 153.000,00           | 51  |
| 1.4988.6780.0000 | Kostenerstattung Betreuung von Asylbewerbern        |                          | 22.100,00            | 50  |
| 1.4988.7180.6002 | Mannheimer Familienpass                             |                          | 40.000,00            | 103 |
| 1.4988.7180.6003 | Familienpass plus                                   |                          | 27.745,80            | 103 |
| 1.5000.5700.0000 | Weitere Verwaltungs- und Betriebsausgaben           |                          | 39.000,00            | 53  |
| 1.5500.5700.0000 | Weitere Verwaltungs- und Betriebsausgaben           | 270.227,74               | 533.214,61           | 52  |
| 1.5600.5000.0000 | Gebäudeunterhaltung                                 |                          | 314.727,13           | 52  |
| 1.5600.5300.3000 | Arena Mannheim                                      |                          | 8.085,14             | 52  |
| 1.5700.5000.0000 | Gebäudeunterhaltung                                 |                          | 15.335,65            | 52  |
| 1.6010.5100.0000 | Unterh. d. sonstigen unbeweglichen Vermögens        |                          | 54.016,26            | 25  |
| 1.6010.5100.1000 | Unterhaltung sicherheits-techn. Einrichtungen       |                          | 40.731,00            | 25  |
| 1.6010.5700.0000 | Weitere Verwaltungs- und Betriebsausgaben           |                          | 22.019,76            | 25  |
| 1.6011.5100.0000 | Unterhaltung d. sonstigen unbewegl. Vermögens       |                          | 10.265,96            | 25  |
| 1.6012.6500.1000 | Gestaltungsbeirat                                   |                          | 7.757,53             | 66  |
| 1.6100.5200.4000 | Geräte, Ausstattung, Gebrauchsg.-Zensus             | 8.205,50                 | 0,00                 | 61  |
| 1.6100.5700.3000 | Entwicklungskonzept Innenstadt                      |                          | 121.481,66           | 61  |
| 1.6100.5700.4000 | Weitere Verwaltungs- und Betriebsa.-Zensus          |                          | 297.875,62           | 61  |
| 1.6130.6500.0000 | Geschäftsbedarf                                     |                          | 30.483,72            | 63  |
| 1.6200.7000.0000 | Zuschuss Quartierarbeit in SSP-Gebieten             |                          | 44.388,31            | 61  |
| 1.6200.7000.1000 | Zuschüsse an Träger für Modellvorhaben              |                          | 1.864,78             | 61  |
| 1.6200.7170.0008 | Städt. Wohnraumförderung                            |                          | 297.862,34           | 61  |
| 1.6655.5700.1000 | Umrüstung LSA und Zubehör                           |                          | 149.428,42           | 68  |
| 1.7600.6400.2323 | Steuern                                             |                          | 9.896,45             | 25  |
| 1.7900.5700.3100 | Tourismusförderung                                  |                          | 7.500,00             | 48  |
| 1.7900.7170.0000 | Zuschuss an Stadtmarketing Mannheim GmbH            |                          | 1.378,33             | 48  |
| 1.7910.7000.1000 | Zuschuss KREATECH                                   |                          | 61.824,85            | 80  |
|                  | <b>Summe</b>                                        | <b>399.628,38</b>        | <b>13.577.419,56</b> |     |
|                  | <b>Summe gesamt</b>                                 | <b>13.977.047,94</b>     |                      |     |

## Vermögenshaushalt

| Finanzposition   | Bezeichnung                                  | HR weiter vor in Euro | HR neu in Euro       | THH |
|------------------|----------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----|
| <b>Einnahmen</b> |                                              |                       |                      |     |
| 2.2150.3610.2100 | Zuwendung Land Käfertalschule                | 39.000,00             | 322.000,00           | 40  |
| 2.2950.3610.4279 | Zuwendung Land AOI Pestalozzi Schule         |                       | 100.000,00           | 40  |
| 2.2950.3610.4281 | Zuwendung Land AOI Elisabeth Gymnasium       |                       | 50.000,00            | 40  |
| 2.2950.3610.4282 | Zuwendung Land Karl Friedrich Gymnasium      | 200.000,00            | 300.000,00           | 40  |
| 2.2950.3610.7001 | Zuwendung Land Ganztagesbetrieb Uhlandschule |                       | 128.600,00           | 40  |
| 2.3100.3610.2000 | Zuschuss Sanierung Kunsthalle                |                       | 5.855.909,00         | 102 |
| 2.6150.3610.4201 | Mannheim 21 Entflechtungsgesetz              |                       | 1.257.241,77         | 61  |
| 2.6150.3610.4400 | Zuwendung Land San. Rainweidenstraße         |                       | 538.820,00           | 61  |
| 2.6150.3610.4500 | Zuwendung Land San. Schönau Mitte            |                       | 255.385,00           | 61  |
|                  | Zuwendung Land Sanierung Hochstätt           |                       |                      | 61  |
| 2.6150.3610.5300 | Karolingerweg                                |                       | 50.693,00            |     |
| 2.6300.3610.5035 | Zuwendung Land Friedrich-Ebert-Brücke        |                       | 300.000,00           | 61  |
| 2.6600.3610.1000 | Zuwendung Land Modernisierung A 6            |                       | 400.000,00           | 61  |
| 2.7910.3610.6000 | RWB Zuwendungen Land                         |                       | 115.068,00           | 80  |
| 2.7910.3680.6000 | RWB Zuwendungen EU                           |                       | 328.766,00           | 80  |
|                  | <b>Summe</b>                                 | <b>239.000,00</b>     | <b>10.002.482,77</b> |     |
|                  | <b>Summe gesamt</b>                          | <b>10.241.482,77</b>  |                      |     |

| Finanzposition   | Bezeichnung                                | HR weiter vor in Euro | HR neu in Euro | THH |
|------------------|--------------------------------------------|-----------------------|----------------|-----|
| <b>Ausgaben</b>  |                                            |                       |                |     |
| 2.0002.9350.0000 | Beschaffungen                              | 0,00                  | 7.000,00       | 25  |
| 2.0002.9350.0030 | Einrichtungsgegenstände u. Bürogeräte      | 0,00                  | 26.047,16      | 102 |
| 2.0004.9350.0021 | Einrichtungsgegenstände GQ u. Bürogeräte   | 4.250,73              | 800,00         | 104 |
| 2.0004.9350.0032 | Einrichtungsgegenstände GQ u. Bürogeräte   |                       | 10.000,00      | 104 |
| 2.0015.9350.0032 | Geräte Sitzungsräume, Sitzungstechnik      | 0,00                  | 2.800,00       | 15  |
| 2.0220.9350.0031 | Beschaffung Ausbildung                     | 0,00                  | 4.100,00       | 11  |
| 2.0350.9350.0031 | Fahrzeuge u. Zubehör                       | 0,00                  | 25.000,00      | 25  |
| 2.0560.9400.1000 | Spielplatzsanierung Pflege von Grünflächen | 9.596,97              | 0,00           | 68  |
| 2.0560.9400.2000 | Sanierung Jugendhäuser0                    | 0,00                  | 7.642,32       | 51  |
| 2.0600.9400.2000 | Umbau Stadtarchiv                          | 0,00                  | 66.325,77      | 16  |
| 2.0610.9350.4000 | Hard- u. Softwarelaufende Projekte         | 0,00                  | 417.776,14     | 12  |
| 2.0610.9350.4100 | Einführung SAP HR                          | 0,00                  | 31.290,00      | 11  |
| 2.0610.9350.5000 | Hard- u. Softwareeinmalige Projekte        | 42.938,60             | 331.500,00     | 12  |
| 2.0610.9400.4000 | Netze laufende Projekte                    | 0,00                  | 262.231,09     | 12  |
| 2.0610.9400.5000 | Aufbau eines TK-/DV-Netzes                 | 262.104,08            | 75.000,00      | 12  |
| 2.0810.9350.0031 | Küchengeräte f. die Kantinen E 5 u. CC     | 0,00                  | 9.200,00       | 11  |
| 2.1110.9400.1100 | Kombinierte Überwachungsanlage             |                       | 20.000,00      | 31  |
| 2.1110.9400.1200 | Geschwindigkeitsanlagen                    |                       | 20.000,00      | 31  |
| 2.1110.9400.1400 | Instandsetzung F 1                         | 0,00                  | 460.088,46     | 25  |
| 2.1200.9350.0030 | Einrichtungsgegenstände und Bürogeräte     |                       | 510,00         | 63  |
| 2.1200.9600.1000 | Maßnahmen des Naturschutzes                |                       | 3.780,82       | 63  |



| Finanzposition   | Bezeichnung                                        | HR weiter vor<br>in Euro | HR neu<br>in Euro | THH |
|------------------|----------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|-----|
| 2.1300.9350.0030 | Beschaffung von Geräten                            |                          | 300.223,10        | 37  |
| 2.1300.9350.0031 | Ersatz von Fahrzeugen                              |                          | 1.444.969,62      | 37  |
| 2.1300.9350.0032 | Beschaffung Feuerwehr-löschboot                    | 544.432,80               |                   | 37  |
| 2.1400.9350.0030 | Technische Ausstattung f. d. Stab                  |                          | 1.028,24          | 37  |
| 2.2010.9350.0030 | Einrichtungsgegenstände u. Bürogeräte              | 0,00                     | 500,00            | 40  |
| 2.2110.9400.1600 | Neubau Turnhalle Neuhermsheim                      | 23.156,21                | 0,00              | 40  |
| 2.2110.9400.2300 | Käfertalschule sicherer Schulweg                   | 0,00                     | 80.000,00         | 61  |
| 2.2110.9400.7001 | Einricht. Ganztagsbetrieb Vogelstangschule - GS    | 0,00                     | 0,00              | 40  |
| 2.2130.9400.1500 | Neubau Turnhalle W.-Wundt-Schule                   | 19.733,96                | 0,00              | 40  |
| 2.2150.9350.0031 | Turn-u. Sportgeräte f. Schul- u. Vereinsgebrauch   | 0,00                     | 26.019,52         | 40  |
| 2.2150.9400.0042 | Multimedia0                                        | 0,00                     | 25.619,98         | 40  |
| 2.2150.9400.4400 | Umbau/Umstellung Heizungsanlagen                   | 0,00                     | 132.401,51        | 40  |
| 2.2150.9400.4410 | Heizungsanlage Sandhofenschule                     | 20.875,11                | 0,00              | 40  |
| 2.2300.9350.0042 | Multimedia Ausstattung0                            | 0,00                     | 40.535,77         | 40  |
| 2.2300.9400.2200 | Moll-Gymnasium Fenster0                            | 0,00                     | 80.000,00         | 40  |
| 2.2300.9400.7005 | Einrichtung Ganztagsbetrieb Moll-Gymnasium         | 78.647,46                | 0,00              | 40  |
| 2.2400.9350.0032 | Schulmöbel0                                        | 0,00                     | 261.019,39        | 40  |
| 2.2400.9350.2222 | Beschaffungen für den Schulbetrieb (SBM)           | 1.809.049,17             | 304.614,00        | 40  |
| 2.2400.9400.1200 | Techn.Verb. a.d.Lüftungs- u. Heizungsanl.          | 0,00                     | 0,00              | 40  |
| 2.2400.9400.4000 | Durchf. Gefahrenstoffverordnung - Gewerbeschulen   | 0,00                     | 16.500,72         | 40  |
| 2.2400.9400.4001 | Durchf. Gefahrenstoffverordnung Carl-Benz-Schule   | 0,00                     | 12.972,58         | 40  |
| 2.2400.9400.4444 | Bauliche Maßnahmen WMS0                            | 0,00                     | 23.517,18         | 40  |
| 2.2700.9400.1000 | Neubau Eduard-Spranger-Schule                      | 0,00                     | 0,00              | 40  |
| 2.2910.9350.0030 | Einrichtungsgegenstände u. Bürogeräte              | 0,00                     | 2.448,85          | 40  |
| 2.2910.9400.3000 | Ausbau Betreuungs-einrichtungen                    | 33.877,99                | 245.000,00        | 40  |
| 2.2910.9400.3100 | Ausbau Betreuungs-einrichtungen BBS                | 145.000,00               | 0,00              | 40  |
| 2.2910.9400.4000 | Wallstadt Betreuung0                               | 0,00                     | 1.500.000,00      | 40  |
| 2.2950.9350.6200 | H.-Lanz-Schule Chemielabor                         | 4.221,69                 | 0,00              | 40  |
| 2.2950.9400.1000 | Planungsraten Schulen0                             | 0,00                     | 12.697,31         | 40  |
| 2.2950.9400.1300 | Geschw.-Scholl-Schule Sanierung                    | 1.110.144,88             | 0,00              | 40  |
| 2.2950.9400.2900 | Elektrotechnische Anlagen0                         | 0,00                     | 215.213,15        | 40  |
| 2.2950.9400.3000 | Legionellenbekämpfung an Schulen                   | 0,00                     | 22.543,35         | 40  |
| 2.2950.9400.4101 | Brandschutzmaßnahmen Brüder-Grimm-Schule           | 18.449,52                | 0,00              | 40  |
| 2.2950.9400.4102 | Brandschutzmaßnahmen Feudenheimschule              | 143.515,06               | 0,00              | 40  |
| 2.2950.9400.4103 | Brandschutzmaßnahmen Geschw.-Scholl-Schule         | 0,00                     | 33.301,76         | 40  |
| 2.2950.9400.4108 | Brandschutzmaßnahmen Maria-Montessori-Schule       | 71.266,50                | 0,00              | 40  |
| 2.2950.9400.4275 | AO Instandsetzung Liselotte Gymnasium              | 2.097,64                 | 0,00              | 40  |
| 2.2950.9400.4284 | AOI Deckensanierung Feudenheimschule               | 0,00                     | 284.093,77        | 40  |
| 2.2950.9400.6100 | Investit. berufl. Schulen Fachräume, Geräteräume   | 0,00                     | 51.599,62         | 40  |
| 2.2950.9400.6200 | H.-Lanz-Schule Chemielabor                         | 13.531,28                | 0,00              | 40  |
| 2.2950.9400.7000 | Einrichtung von Ganztageesschulen                  | 89.000,00                | 100.000,00        | 40  |
| 2.2950.9400.7001 | Einrichtung Ganztagsbetrieb Uhlandschule           | 0,00                     | 866.000,00        | 40  |
| 2.2950.9400.7010 | Einrichtung Ganztageesschule Pfingstberg           | 37.682,98                | 0,00              | 40  |
| 2.2950.9400.9100 | Schulbaumaßnahmen BBSKP II                         | 0,00                     | 0,00              | 40  |
| 2.2950.9400.9110 | Schulbaumaßnahmen KP II                            | 0,00                     | 0,00              | 40  |
| 2.2950.9600.5000 | Einbau v. elektronischen Einbruchssicherungsanlage | 27.584,05                | 25.000,00         | 40  |
| 2.2960.9400.2000 | Sanierung IGMH0                                    | 0,00                     | 500.000,00        | 40  |

| Finanzposition   | Bezeichnung                                    | HR weiter vor<br>in Euro | HR neu<br>in Euro | THH |
|------------------|------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|-----|
| 2.3010.9350.0035 | Einrichtungsgegenstände u. Bürogeräte          | 0,00                     | 5.449,00          | 41  |
| 2.3100.9850.2000 | Sanierung Kunsthalle                           | 0,00                     | 12.715.167,55     | 102 |
| 2.3100.9850.3000 | Wettbewerb u. Planung Mitzlaffbau              | 55.290,24                | 0,00              | 102 |
| 2.3105.9400.1000 | Sanierung Zeughaus                             | 24.400,00                | 0,00              | 102 |
| 2.3330.9350.0030 | Beschaffung v. Musik-instrumenten              | 0,00                     | 19.537,79         | 40  |
| 2.4000.9350.0035 | Einrichtungsgegenstände u. Bürogeräte          | 0,00                     | 34.209,01         | 50  |
| 2.4310.9350.0030 | Beschaffungen                                  | 0,00                     | 5.043,39          | 50  |
| 2.4350.9350.0032 | Beschaffung von Einrichtungsgegenständen       | 0,00                     | 1.879,62          | 50  |
| 2.4600.9400.1300 | Einrichtung eines Jugend-treffs Sandhofen      | 1.921,59                 | 0,00              | 25  |
| 2.4640.9350.3100 | Sanierung Kinderhaus K2                        | 661,51                   | 0,00              | 25  |
| 2.4640.9350.4000 | Sanierung von städtischen Kindergärten         | 0,00                     | 19.945,26         | 51  |
| 2.4640.9350.9000 | Beschaffungen neue Kita-gruppen                | 0,00                     | 5.155,56          | 51  |
| 2.4640.9350.9010 | Beschaffung Krippengr.KH Kerschensteiner       | 0,00                     | 1.912,02          | 25  |
| 2.4640.9350.9011 | Beschaffung Krippengr.KH Friedrich-Ebert       | 0,00                     | 197,69            | 25  |
| 2.4640.9400.3100 | Sanierung Kinderhaus K2                        | 127.618,70               | 0,00              | 25  |
| 2.4640.9400.4000 | Sanierung von städtischen Kindergärten         | 248.538,75               | 0,00              | 25  |
| 2.4640.9400.4300 | Brandalarmierung in Kindertagesstätten         | 53.842,87                | 0,00              | 25  |
| 2.4640.9400.9000 | Ausbau neue Kitagruppen                        | 0,00                     | 3.767,31          | 25  |
| 2.4640.9400.9005 | Ausbau neue Kitagruppen KH August-Kuhn-Straße  | 0,00                     | 1.512.283,78      | 25  |
| 2.4640.9400.9010 | Ausbau neue Krippengr.KH Kerschensteiner       | 0,00                     | 115.417,07        | 25  |
| 2.4640.9400.9011 | Ausbau neue Krippengr.KH Friedrich-Ebert       | 16.964,10                | 135.055,51        | 25  |
| 2.4640.9400.9012 | Ausbau neue Krippengr.KH St. Raphael, Lötzweg  | 0,00                     | 236.115,67        | 25  |
| 2.4640.9400.9013 | Ausbau neue Krippengr.KH Johann-Schütte        | 0,00                     | 197.000,00        | 25  |
| 2.4640.9400.9014 | Ausbau neue Krippengr.KH Luzenberg             | 0,00                     | 109.000,00        | 25  |
| 2.4640.9400.9015 | Ausbau neue Krippengr.KH Dresdener Str.        | 0,00                     | 248.500,00        | 25  |
| 2.4640.9400.9017 | Ausbau neue Krippengr. Pumpwerkstr.            | 0,00                     | 268.000,00        | 25  |
| 2.4640.9400.9018 | Ausbau neue Krippengr.KH Vogelstang            | 0,00                     | 123.400,00        | 25  |
| 2.4640.9400.9019 | Ausbau neue Krippengr.KH Gerhart-Hauptmann     | 0,00                     | 48.500,00         | 25  |
| 2.4640.9400.9020 | Ausbau neue Krippengr. Ladenburger Str.        | 0,00                     | 162.365,17        | 25  |
| 2.4640.9400.9021 | Ausbau neue Krippengr.KH Veilchenstr.          | 0,00                     | 282.085,80        | 25  |
| 2.4640.9400.9022 | Ausbau neue Krippengr.KH Belchenstraße         | 0,00                     | 309.614,40        | 25  |
| 2.4640.9400.9023 | Ausbau neue Krippengr.KH Seckenheim Süd        | 0,00                     | 405.200,00        | 25  |
| 2.4640.9400.9024 | Ausbau neue Krippengr.KH Gustav-Seitz-Straße   | 0,00                     | 92.000,00         | 25  |
| 2.4640.9400.9025 | Ausbau neue Krippengr.KH Werner-Nagel-Weg 50   | 0,00                     | 92.000,00         | 25  |
| 2.4640.9400.9026 | Ausbau neue Krippengr.KH Speckweg              | 0,00                     | 278.000,00        | 25  |
| 2.4640.9400.9027 | Ausbau neue Krippengr.KH Uhlandschule          | 0,00                     | 163.200,00        | 25  |
| 2.4640.9880.0091 | Sanierungszusch. f. Kiga freier Träger         | 225.048,49               | 950.000,00        | 51  |
| 2.4640.9880.1000 | Zusch. Neue Krippen0                           | 46.437,51                | 1.259.039,90      | 51  |
| 2.5500.9880.1000 | Zuschuss BLZ Kanu-Rennsport                    | 23.232,00                | 0,00              | 52  |
| 2.5600.9400.1010 | Erweit. Leichtathletik-halle im Pfeifferswörth | 134.041,22               | 55.001,00         | 52  |
| 2.5600.9400.1100 | Seppl-Herberger-Sportanlage Erneuerung Brunnen | 36.050,00                | 17.000,00         | 52  |
| 2.5600.9400.1500 | Bauliche Maßnahmen Rhein-Neckar-Stadion        | 11.494,78                | 0,00              | 52  |
| 2.5600.9400.1600 | Rhein-Neckar-Stadion Sanierung Hauptspielfeld  | 39.011,75                | 0,00              | 52  |
| 2.5600.9400.1810 | Eissportzentrum Herzogenried Sanierung Dach    | 256.964,30               | 1.098.400,00      | 52  |
| 2.5600.9400.2400 | Herbert-Lucy-Halle Sporthallendach             | 8.338,73                 | 0,00              | 52  |
| 2.5600.9400.2500 | Lilli-Gräber-Halle Sanierung Dach              | 23.176,65                | 0,00              | 52  |
| 2.5600.9400.2810 | Carl-Benz-Stadion0                             | 1.220,28                 | 0,00              | 52  |

| Finanzposition   | Bezeichnung                                             | HR weiter vor<br>in Euro | HR neu<br>in Euro | THH |
|------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|-----|
| 2.5600.9400.2900 | Sporthalle Neckarstadt Sporthallendach                  | 0,00                     | 9.200,00          | 52  |
| 2.5600.9600.4000 | Bau u. Verb.v. Sportanlagen (Begrün, Parkpl, Zufahrten) | 0,00                     | 5.235,15          | 52  |
| 2.5700.9400.1200 | Bäderkonzeption einschl. Sanierung                      | 223.482,31               | 0,00              | 52  |
| 2.5700.9400.1201 | Bäderkonzeption Herzogenriedbad                         | 78.294,00                | 42.499,00         | 52  |
| 2.5700.9400.1204 | Bäderkonzeption Hallenbad Neckarau                      | 898.149,67               | 3.852.116,01      | 52  |
| 2.5700.9400.1205 | Bäderkonzeption Herschelbad                             | 1.248.258,17             | 1.426.000,00      | 52  |
| 2.5700.9400.1301 | Strandbad Außenflächen0                                 | 0,00                     | 2.487,30          | 52  |
| 2.5700.9400.4100 | Erneuerung d. Badetechnik0                              | 0,00                     | 21.920,55         | 52  |
| 2.5800.9600.1510 | Bürgerpark Wingertsbuckel                               | 7.766,88                 | 15.300,00         | 68  |
| 2.5800.9600.1600 | Ersatz von Robinienbeständen                            | 0,00                     | 19.432,60         | 68  |
| 2.5800.9600.4100 | Maßnahmen der Natur- u. Landschaftspflege               | 0,00                     | 1.715,21          | 68  |
| 2.5800.9600.4321 | Baumstandortsan. Pappel-/Esenstr.                       | 7.479,25                 | 0,00              | 68  |
| 2.5900.9600.4000 | Herstell.u. Erweiterung v. Kleingartendaueranlagen      | 0,00                     | 11.557,42         | 68  |
| 2.6000.9350.0031 | Fahrzeuge und Zubehör                                   |                          | 3.458,88          | 60  |
| 2.6010.9400.6000 | Err. und Ausbau von Gefahrenmeldeanlagen                | 102.523,12               | 100.000,00        | 25  |
| 2.6011.9350.0030 | Ers.u.Besch.v.Messger., Werkzeugen usw f.M+E-Werk       | 246,51                   | 2.345,60          | 25  |
| 2.6011.9350.0032 | Fahrzeuge und Zubehör                                   | 0,00                     | 21.108,13         | 25  |
| 2.6011.9400.3000 | Sanierung Marktplatzbrunnen G1                          | 9.651,42                 | 0,00              | 25  |
| 2.6100.9350.0031 | Betriebsgeräte                                          | 0,00                     | 0,00              | 61  |
| 2.6100.9400.1000 | Konversionsflächen                                      | 7.568,10                 | 112.116,49        | 61  |
| 2.6100.9400.1100 | Kosten f. planer. Vor-unters. (Tiefbauamt)              | 0,00                     | 81.915,18         | 61  |
| 2.6100.9600.1000 | Biotopverbund                                           | 0,00                     | 37.081,90         | 61  |
| 2.6100.9600.2000 | Städtebauliche Grundlagenermittlung                     | 0,00                     | 40.422,32         | 61  |
| 2.6130.9350.0032 | Einrichtungsgegenstände u. Bürogeräte                   | 0,00                     | 3.148,07          | 63  |
| 2.6150.9320.4210 | Mannheim 21 Grunderwerb                                 | 0,00                     | 460.142,26        | 61  |
| 2.6150.9350.5601 | Sanierung Rathaus Wallstadt Beschaffungen               | 6.716,04                 | 0,00              | 61  |
| 2.6150.9400.3401 | Sanierung Harrlachweg                                   | 72.370,15                | 3.548,00          | 61  |
| 2.6150.9400.4400 | Sanierung Rainweidenstrasse                             | 0,00                     | 1.047.328,14      | 61  |
| 2.6150.9400.4500 | Sanierung Schönau-Mitte                                 | 0,00                     | 1.430.573,27      | 61  |
| 2.6150.9400.4800 | Stadtjubiläum Alter Mess-platz/Kurpfalzkreisel          | 189.331,55               | 0,00              | 61  |
| 2.6150.9400.5000 | Quartiersentw. Jungbusch Verbindungskanal               | 0,00                     | 1.599,24          | 61  |
| 2.6150.9400.5200 | Innenstadt Planken                                      | 0,00                     | 278.538,33        | 61  |
| 2.6150.9400.5300 | Sanierung Hochstätt Karolingerweg                       | 0,00                     | 203.234,99        | 61  |
| 2.6150.9400.5400 | Seckenheim-Zentrum                                      | 67.910,70                | 0,00              | 61  |
| 2.6150.9400.5401 | Seckenheim-Zentrum Altes Rathaus Seckenheim             | 74.968,87                | 0,00              | 61  |
| 2.6150.9400.5500 | Mannheim Friedrichsfeld Holzweg                         | 898.738,36               | 1.279.879,74      | 61  |
| 2.6150.9400.5601 | Sanierung Rathaus Wallstadt                             | 43.900,23                | 0,00              | 61  |
| 2.6150.9400.5800 | Käfertal Zentrum                                        | 7.914,19                 | 50.000,00         | 61  |
| 2.6150.9500.4220 | Mannheim 21 Planung                                     | 23.547,46                | 0,00              | 61  |
| 2.6150.9500.4230 | Mannheim 21 Südtangente                                 | 0,00                     | 531.830,76        | 61  |
| 2.6150.9500.4240 | Mannheim 21 Räumung Bahninsel                           | 408.255,30               | 2.565.667,73      | 61  |
| 2.6150.9500.4260 | Mannheim 21 Verlegung Betriebshof                       | 0,00                     | 975.223,75        | 61  |
| 2.6150.9500.4270 | Mannheim 21 Erschl. Platzgestaltung                     | 0,00                     | 3.371,80          | 61  |
| 2.6150.9500.4290 | Mannheim 21 Vermarktung u. Kom.                         | 24.431,20                | 130.018,43        | 104 |
| 2.6150.9500.4800 | Stadtjubiläum                                           | 311.891,14               | 0,00              | 61  |
| 2.6150.9500.4900 | Kurpfalzachse                                           | 179.807,47               | 0,00              | 61  |

| Finanzposition   | Bezeichnung                                         | HR weiter vor<br>in Euro | HR neu<br>in Euro | THH |
|------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|-----|
| 2.6150.9500.5000 | Quartiersentw. Jungbusch Verbindungskanal           | 253.015,73               | 0,00              | 61  |
| 2.6150.9500.5100 | Stich Sandhofen                                     | 314.261,75               | 0,00              | 61  |
| 2.6150.9500.5600 | Wallstadt Rathausplatz                              | 66.563,74                | 306.836,00        | 61  |
| 2.6200.9350.0031 | Einrichtungsgegenstände                             | 0,00                     | 0,00              | 61  |
| 2.6300.9320.4320 | Schienengl. Bahnüberg. Speckweg                     | 71.400,00                | 0,00              | 61  |
| 2.6300.9400.1100 | Kosten für planerische Voruntersuchung              | 0,00                     | 24.970,08         | 68  |
| 2.6300.9400.5118 | Brückenerneuerung Eselsbr.                          | 0,00                     | 16.875,35         | 68  |
| 2.6300.9400.5129 | Brückenerneuerung versch. kleinere Massn.           | 0,00                     | 1.850,00          | 68  |
| 2.6300.9400.5130 | Brückenerneuerung versch. Unterführungen            | 3.888,75                 | 0,00              | 68  |
| 2.6300.9400.5142 | BV 6417/407 Fußgänger-steg Hallenbad Vogelstang     | 2.198,06                 | 0,00              | 68  |
| 2.6300.9400.5143 | BV 6516/907 Kleinfeldsteg ü.d. Reichsk.-Müller-Str. | 8.642,77                 | 0,00              | 68  |
| 2.6300.9500.1000 | Anteil Neckarauer Übergang                          | 522.554,64               | 0,00              | 61  |
| 2.6300.9500.1910 | 2. Hafenzufahrt Rheinauhafen                        | 1.718,72                 | 0,00              | 61  |
| 2.6300.9500.1920 | Westtangente                                        | 23.389,84                | 0,00              | 61  |
| 2.6300.9500.2000 | Umgestaltung Planken                                | 14.008,24                | 0,00              | 61  |
| 2.6300.9500.3000 | Kurpfalzachse Fortführung d. Maßnahme               | 74.181,84                | 0,00              | 61  |
| 2.6300.9500.3100 | Umgestaltung des Straßenabschnitt G2/H2             | 69.740,24                | 40.000,00         | 61  |
| 2.6300.9500.4100 | Umbau von Strassen, Verkehrsberuhigung              | 0,00                     | 6.864,08          | 61  |
| 2.6300.9500.4270 | Ehemal. Seilwolffgelände zw. Angel u. Rhenianastr.  | 49.289,97                | 0,00              | 61  |
| 2.6300.9500.4278 | Gew.gelände Steinweg -Schönau                       | 0,00                     | 12.053,00         | 61  |
| 2.6300.9500.4294 | L 597 Gewerbegebiet Heppenheimer Str.               | 12.571,75                | 0,00              | 61  |
| 2.6300.9500.4320 | Schienengl.Bahnüberg. Speckweg                      | 968.212,43               | 0,00              | 61  |
| 2.6300.9500.4330 | Bahnüberführung Schwaben Platanenstr.               | 0,00                     | 313.820,00        | 61  |
| 2.6300.9500.4401 | Erschl. Wohngelände Decken u. Gehwege               | 0,00                     | 18.639,72         | 61  |
| 2.6300.9500.4423 | Erschliessung Groß-Gerauer Str.                     | 97.755,96                | 0,00              | 61  |
| 2.6300.9500.4425 | Str.begleitgrün u. KSPGroß-Gerauer-Str.             | 0,00                     | 15.000,00         | 68  |
| 2.6300.9500.4437 | Erschl. Wohngelände Baugebiet Hochwald              | 0,00                     | 954.146,15        | 61  |
| 2.6300.9500.4496 | Erschl. Wohngelände Seckenheim Südwest II.BA        | 8.347,28                 | 0,00              | 61  |
| 2.6300.9500.4600 | Verbesserungen im Radwegenetz                       | 0,00                     | 290.561,55        | 61  |
| 2.6300.9500.4800 | Lärmschutzmassn. an bestehenden Straßen             | 0,00                     | 48.258,25         | 61  |
| 2.6300.9500.4818 | Lärminderungsplanung                                | 106.632,35               | 0,00              | 61  |
| 2.6300.9500.5033 | Grunderneuerung Brücken Jungbuschbrücke             | 113.624,89               | 0,00              | 68  |
| 2.6300.9500.5034 | Grunderneuerung Brücken Konrad Adenauer Br.         | 4.268,27                 | 0,00              | 68  |
| 2.6300.9500.5035 | Grunderneuerung Friedr.-Ebert Brücke                | 0,00                     | 148.873,81        | 61  |
| 2.6300.9500.5037 | Abbruch Collini-Steg ü.d. Ring                      | 93,76                    | 0,00              | 68  |
| 2.6300.9500.5038 | Grunderneuerung Brücken Waldstr. ü. Riedbahn        | 0,00                     | 86.423,97         | 61  |
| 2.6300.9500.6003 | Wohnungsbauschwerpkt.-progr. Seckenheim Süd         | 38.628,58                | 0,00              | 61  |
| 2.6300.9500.6004 | Wohnungsbauschwerpkt.-progr. Neuhermsheim           | 278.546,31               | 0,00              | 61  |
| 2.6300.9500.6005 | Wohnungsbauschwerpkt.-progr. Im Rott                | 47.993,53                | 0,00              | 61  |
| 2.6300.9500.6140 | Park und Ride Friedrichs-feld                       | 2.058,65                 | 99.057,06         | 61  |
| 2.6300.9500.6200 | Verkehrsentwicklungsplan                            | 0,00                     | 23.702,63         | 61  |
| 2.6300.9500.6231 | Morchfeldunterführung                               | 135.702,00               | 0,00              | 61  |
| 2.6300.9500.7028 | Beseitigung von Frostschäden                        | 0,00                     | 167.491,04        | 68  |
| 2.6300.9500.7029 | Voltastraße                                         | 0,00                     | 25.203,13         | 68  |
| 2.6300.9500.7039 | Lagerstraßen Kr.Industriestraße                     | 85.486,78                | 0,00              | 68  |
| 2.6300.9500.7042 | Industriestraße TA                                  | 0,00                     | 183.120,06        | 68  |
| 2.6300.9600.1007 | Herstellung der Straßenbeleuchtung                  | 0,00                     | 73.151,07         | 68  |

| Finanzposition   | Bezeichnung                                                | HR weiter vor<br>in Euro | HR neu<br>in Euro    | THH |
|------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|-----|
| 2.6300.9600.4000 | Erstell.v. Verkehrssignal-anl. incl. Änd. an Kreuz.        | 0,00                     | 142,93               | 68  |
| 2.6300.9600.4500 | Erw. d.VS-Zentrale, Einb.v. Meßst. in Str.zügen            | 62.725,22                | 46.889,46            | 68  |
| 2.6300.9600.4900 | Techn. Angleichung von Steuergeräten an LSA                | 52.431,74                | 59.046,48            | 68  |
| 2.6600.9500.1000 | Städt. Aufwand Modernisierung A6                           | 733.128,92               | 0,00                 | 61  |
| 2.6600.9500.1200 | Ausbau B44/ MA-Sandhofen                                   | 110.131,35               | 300.000,00           | 61  |
| 2.7360.9320.1000 | Sanierung Ausstellungsgelände Grunderwerb                  | 0,00                     | 473,89               | 80  |
| 2.7360.9500.1000 | Sanierung Ausstellungsgelände                              | 458.328,62               | 0,00                 | 80  |
| 2.7500.9400.1000 | San. Altes Neckarauer Friedhofsensemble                    | 0,00                     | 11.748,15            | 25  |
| 2.7600.9500.1000 | Erneuerung von Gleisanlagen                                | 0,00                     | 87.698,97            | 68  |
| 2.7670.9400.1200 | AO Instandsetzungen in bürgerschaftlichen Einricht.        | 52.319,48                | 22.300,00            | 25  |
| 2.7910.9400.4000 | Ziel 2 /Mafinex                                            | 5.356,62                 | 0,00                 | 80  |
| 2.7910.9400.5000 | Ziel 2 /Erweiterung Popakademie                            | 20.586,20                | 0,00                 | 80  |
| 2.7910.9400.6003 | RWB 2007-2013Aufwertung Jungbusch                          | 0,00                     | 100.465,30           | 80  |
| 2.7910.9400.6007 | RWB 2007-2013Altes Volksbad                                | 0,00                     | 829.545,64           | 25  |
| 2.8300.9830.1000 | Ausbau R-/S-Bahn Rhein-Neckar                              |                          | 595.478,25           | 101 |
| 2.8800.9320.1003 | Erwerb von Grundstücken                                    | 0,00                     | 1.000.000,00         | 25  |
| 2.8800.9350.0000 | Einrichtungsgegenstände Immobilienmanagement               | 1.689,28                 | 19.141,79            | 25  |
| 2.8800.9400.1100 | Immobilienmanagement/Umbaumaßnahmen                        | 138.498,43               | 0,00                 | 25  |
| 2.8800.9400.2000 | Wohnbauentwicklung T4/T5                                   | 0,00                     | 201.668,61           | 25  |
| 2.8800.9400.4500 | Anpassung elektrische Anlagen an UVV                       | 0,00                     | 28.103,56            | 25  |
| 2.8800.9400.6000 | Anschl.städt.Geb.a.d.ztr.Leitt.,Anp./Umb.Luftt.anl         | 0,00                     | 14.396,48            | 25  |
| 2.8800.9400.7002 | Beseitigung Brandschutzmängel Liebig / Carl Benz<br>Schule | 3.377,31                 | 0,00                 | 25  |
| 2.8800.9600.1003 | Erwerb von Grundstücken Altlastensanierung                 | 117.170,98               | 268.100,00           | 25  |
| 2.8800.9600.4000 | Energieeffizienzmaß. bei städt. Liegenschaften             | 729.897,40               | 426.700,00           | 25  |
| 2.8800.9600.4300 | Unters., Einb. Von Energieeinsparmaßn. städt.Geb.          | 0,00                     | 26.001,97            | 25  |
|                  | <b>Summe</b>                                               | <b>16.599.030,62</b>     | <b>51.023.168,36</b> |     |
|                  | <b>Summe gesamt</b>                                        | <b>67.622.198,98</b>     |                      |     |

## 6 Feststellungsbeschluss

Auf Grund von § 95 und 95 b der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg stellt der Gemeinderat am 25.11.2014 die Eröffnungsbilanz fest:

|                                                                              |                           |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 3.1 Immaterielles Vermögen von                                               | 3.196.158,95 €            |
| 3.2 Sachvermögen von                                                         | 1.558.115.234,59 €        |
| 3.3 Finanzvermögen von                                                       | 721.077.630,90 €          |
| 3.4 Abgrenzungsposten von                                                    | 11.197.780,04 €           |
| 3.5 Nettoposition von                                                        | 0,00 €                    |
| <b>3.6 Gesamtbetrag auf der Aktivseite</b><br>(Saldo aus 3.1 bis 3.5) von    | <b>2.293.586.804,48 €</b> |
| 3.7 Basiskapital von                                                         | 1.108.763.768,39 €        |
| 3.8 Rücklagen von                                                            | 0,00 €                    |
| 3.9 Fehlbeträgen des ordentlichen Ergebnisses von                            | 0,00 €                    |
| 3.10 Sonderposten von                                                        | 375.188.977,66 €          |
| 3.11 Rückstellungen von                                                      | 35.067.200,77 €           |
| 3.12 Verbindlichkeiten von                                                   | 771.667.478,42 €          |
| 3.13 Passiven Rechnungsabgrenzungsposten von                                 | 2.899.379,24 €            |
| <b>3.14 Gesamtbetrag auf der Passivseite</b><br>(Saldo aus 3.7 bis 3.13) von | <b>2.293.586.804,48 €</b> |

Mannheim, 03. NOV. 2014

Stadt Mannheim

Oberbürgermeister



Dr. Kufz

Erster Bürgermeister/Finanzdezernent



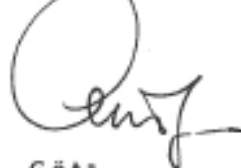
Specht

Leiter der Stadtkämmerei



Manhart

Kassenverwalterin



Götz