

Konsolidierungsnachweis KEF-RP

Aufsichts- und Dienstleistungsdirektion
 Willy-Brandt-Platz 3
 54290 Trier

Bewilligungsbehörde

Worms, den 19.11.2018

Ort, Datum

**Vollzug des „Kommunalen Entschuldungsfonds Rheinland-Pfalz (KEF-RP)“;
 Nachweisverfahren für das Haushaltsjahr 2017
 gem. § 5 des Konsolidierungsvertrages**

► Zutreffendes bitte ankreuzen oder ausfüllen ◀

1. Angaben zum Zuweisungsempfänger

Stadt Landkreis

Name
 Worms

Anschrift (Straße Hausnummer, PLZ, Ort)
 Marktplatz 2, 67547 Worms

Auskunft erteilt Frau Sophia Steeb	Telefonnummer 06241/ 853 - 2202
Gemeindekennziffer 319 000 00	Datum des Vertrages 23.05.2012
	Beitritt zum 01.01.2012
Liquiditätskreditbestand gem. § 2 Abs. 1 S. 1 Konsolidierungsvertrag 194.325.558 EUR	Jahresleistung gem. § 2 Abs. 1 S. 2 Konsolidierungsvertrag 10.138.612 EUR
Konsolidierungsbeitrag gem. § 2 Abs. 2 S. 2 Konsolidierungsvertrag 3.379.537 EUR	Konsolidierungsergebnis (Mindest-Nettotilgung gem. § 2 Abs. 3 Konsolidierungsvertrag) 8.110.889 EUR

2. Stand der Liquiditätskredite gemäß 3.1.1.1 des Leitfadens zum KEF-RP (das Muster 5 des Leitfadens zum KEF-RP ist beizufügen)

Stand	Zielgröße	Ist-Größe	Mindest-Nettotilgung	Tats. Tilgung
Nachweisvorjahr 31.12.2016	153.771.110 EUR	266.424.377,54 EUR	8.110.889 EUR	EUR
Nachweisjahr 31.12.2017	145.660.220 EUR	N.N. siehe Nr. 3	8.110.889 EUR	EUR

3. Dem Verwendungsnachweis sind folgende Unterlagen beigelegt:

	ja	nein	Bemerkungen
Prüfbericht des RPA nach Ziffer 8.2 der ANBest-K	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Muster 5 zum Leitfaden KEF-RP	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Muster 5 aus Vorjahr, aktuelle Berechnung wird zeitnah nachgereicht
weitere Anlagen (z.B. Nachweis/ Begründung bei Nichterreichen der Mindest-Nettotilgung)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Berechnungsnachweise / Belege

4. Zahlenmäßiger Nachweis (sofern mehr als 20 Konsolidierungsmaßnahmen vertraglich festgehalten wurden, ist die Tabelle durch zusätzliche Zeilen zu ergänzen. Ggf. kann auch eine Tabelle nach diesem Muster als Anlage 1 dem Konsolidierungsnachweis beigefügt werden)

Lfd.-Nr.	TFH	Buchungsstelle (Produkt / Konto)	Kurzbezeichnung der Konsolidierungsmaßnahme (gem. § 3 Abs. 1 Konsolidierungsvertrag)	Maßnahme umgesetzt		Nettokonsolidierungsbeitrag		Differenz Soll/Ist mehr (+) / weniger (-)
				ja	nein	Soll-Betrag (EUR)	IST-Betrag (EUR)	
1	201	90000.00000	Grundsteuer A - Anhebung Hebesatz von 270 auf 305 v.H.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	30.000 €	35.613,47 €	+ 5.613,47 €
2	201	90000.00100	Grundsteuer B - Anhebung Hebesatz von 370 auf 406 v.H.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1.000.000 €	1.178.381,43 €	+ 178.381,43 €
3	201	90000.00300	Gewerbesteuer - Anhebung Hebesatz von 400 auf 410 v.H.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	600.000 €	1.395.677,16 €	+ 795.677,16 €
4	201	90000.02100	Vergünstigungssteuer - Neu: Spielautomatensteuer	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	800.000 €	2.058.624,48 €	+ 1.258.624,48 €
5	201	90000.02200	Hundesteuer - Steuererhöhung von 92 auf 108 € / Hund	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	65.000 €	80.275,51 €	+ 15.275,51 €
6	201	90000.02500	Schankerlaubnissteuer - Neue Steuer	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	100.000 €	100.639,38 €	+ 639,38 €
7	201	N.N.	Pferdesteuer - Neue Steuer	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	200.000 €	0,00 € ¹	- 200.000,00 €
8	202	67510.67559	Ersatz Kosten Winterdienst - Reduzierung Handstreuung	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	100.000 €	173.516,64 €	+ 73.516,64 €
9	203	75000.71500	Verlustabdeckung IB Friedhöfe - Anhebung Friedhofsgebühren: - Erhöhung Grabnutzungsgebühren - Erhöhung Bestattungsgebühren - Erhöhung Verwaltungsgebühren	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	250.000 € 115.000 € 15.000 €	548.732,57 €	+ 168.732,57 €
10	N.N.	N.N.	Sondervermögen Vermietung / Verpachtung - Erhöhung Dividende Rhenania Worms AG	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	80.000 €	0,00 € ²	- 80.000,00 €
11	421	31100.11000 35200.11000	Benutzungsgebühren Stadtbibliothek - Gebührenerhöhung Benutzungsgebühren öffentl. Büchereien - Gebührenerhöhung	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.000 €	940,03 €	- 19.059,97 €
12	422	33301.11000	Schulgeld Luice-Kölsch JMS - Erhöhung Schulgeld	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	30.000 €	15.572,91 €	- 14.427,09 €
13	423	Div.	Entgeltete Essensverpflegung GTS - Erhöhung Elternbeiträge	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	15.000 €	0,00 € ³	- 15.000,00 €

¹ Die Pferdesteuer wurde bislang nicht eingeführt wegen des hohen Verwaltungsaufwandes, der wahrscheinlichen Umsetzung von Pferden in pferdesteuerfreie Umlandgemeinden sowie der massiven Intervention der Pferdeverbände.

² Die Dividende ist abhängig vom Betriebsergebnis der Rhenania Worms AG. Da sich die prognostizierten Ergebnisse tatsächlich nicht realisiert haben, konnte daher auch keine Erhöhung der Dividende erfolgen. Demzufolge ist hier keine Nachweisführung möglich.

³ Die Erhöhung der Entgelte für die Essensverpflegung wurde umgesetzt. Beim Mittagessen sind die Zahlen gegenüber der Schätzung allerdings insgesamt rückläufig, insbesondere bleibt trotz eines Anstiegs der Schülerzahlen die erwartete Steigerung der Anmeldungen zum Mittagessen aus. Es sinkt auch der Anteil der Vollzahler bei den Anmeldungen zum Mittagessen, d.h. derjenigen, die den höheren

14	606	68000.11000	Erhöhung Parkgebühren	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	50.000 €	73.710,55 €	+ 23.710,55 €
	607	58000.51200	Reduzierung Grünpflegestandards:						
		58000.51555	- Grünflächenunterhaltung Fremdvergabe						
15	GBB	58000.51560	- Grünflächenunterhaltung ebwo	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	380.000 €		0,00 € ⁴	- 380.000,00 €
		06500.50555	- Grünflächenunterhaltung afb						
16			- Grünflächenunterhaltung GBB	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
17				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
18				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
19				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
Gesamt:							3.850.000 €	5.661.684,13 €	+1.811.684,13 €

	Realisierter Konsolidierungsbeitrag (IST-Betrag)	5.661.684,13 €
(+)	Übertrag aus Vorjahr (Überschreitung (+) / Unterschreitung (-))	+5.511.970,10 €
(=)	anrechnungsfähiger Konsolidierungsbeitrag	11.173.654,23 €
(-)	Jährlich geschuldeter Konsolidierungsbeitrag (kommunaler Drittelanteil gem. § 2 Abs. 2 Konsolidierungsvertrag)	3.379.537,00 €
(=)	Überschreitung (+) / Unterschreitung (-)	+7.794.117,23 €

Elternbeitrag zum Mittagessen zahlen. Anstatt 15.000 € Steigerung durch die Erhöhung des Eigenanteils zu erreichen, sind die Einnahmen aus Elternbeiträgen noch zurückgegangen. Demnach kann keine Nachweisführung beim Gesamtkonsolidierungsbeitrag erfolgen.

⁴ Die Einsparungen durch die Reduzierung der Grünpflegestandards können im 5. Jahr nach Umsetzung der Konsolidierungsmaßnahme nicht mehr in der Finanzrechnung nachgewiesen werden, da von Jahr zu Jahr, trotz der Einsparungen, erhebliche Mehraufwendungen durch Flächenmehrungen (Straßenbegleitgrün, Neubaugebiete, Ausgleichsflächen, Eingrünung von Baugebieten), allgemeine Preissteigerungen und Tarifierhöhungen entstehen. Eine alternative Berechnungsweise kann derzeit nicht ohne vertretbaren Mehraufwand herangezogen werden und führt absehbar zu dauerhaften Auseinandersetzungen mit dem RPA und der ADD.

5. Bestätigung

Es wird bestätigt, dass

- die allgemeinen Nebenbestimmungen des Bewilligungsbescheids auf Gewährung von Leistungen aus dem Kommunalen Entschuldungsfonds (KEF-RP) beachtet wurden,
- die Angaben unter 4. den vom Stadtrat/Kreistag festgestellten Jahresabschlüssen (§ 114 GemO) entsprechen; soweit bei Erstellung dieses Konsolidierungsnachweises nur „vorläufige“ Jahresabschlüsse vorlagen, wird die Übereinstimmung der Angaben mit den festgestellten Jahresabschlüssen unmittelbar nach Beschlussfassung durch den Stadtrat/Kreistag unaufgefordert in einem gesonderten Schreiben bestätigt,
- der geschuldete Konsolidierungsbeitrag, unter Berücksichtigung evtl. Ausweichreaktionen, Maßnahmenkosten u.ä., wie dargestellt erbracht wurde und
- dass im Falle der Inanspruchnahme der Ausnahmebestimmung aus § 2 Abs. 3 Satz 2 Konsolidierungsvertrag, zum einen die Unmöglichkeit der Realisierung des regelmäßigen Netto-Tilgungsziels vorlag und zum anderen eine Rückführung des Liquiditätskreditbestands bzw. eine Verminderung der Neuaufnahme von Liquiditätskrediten zumindest im möglichen Umfang vorgenommen wurde (vgl. hierzu 6.2.01 „Häufig gestellte Fragen zum KEF-RP“).

Worms, den 19.11.2018

Ort, Datum

Unterschrift der/des Behördenleiterin/-leiters



Dienstsiegel

Dieser Abschnitt ist nur durch die Bewilligungsbehörde auszufüllen!!!

6. Prüfung des Verwendungsnachweises durch die Bewilligungsbehörde

Der Verwendungsnachweis wurde gemäß dem Leitfaden zum Kommunalen Entschuldungsfonds geprüft. Es ergaben sich

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> keine Beanstandungen | <input type="checkbox"/> die aus der Anlage ersichtlichen Beanstandungen |
|---|--|

Aufgrund des Ergebnisses der Prüfung ist

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> nichts weiteres veranlasst | <input type="checkbox"/> folgendes veranlasst |
|---|---|

Dienststelle

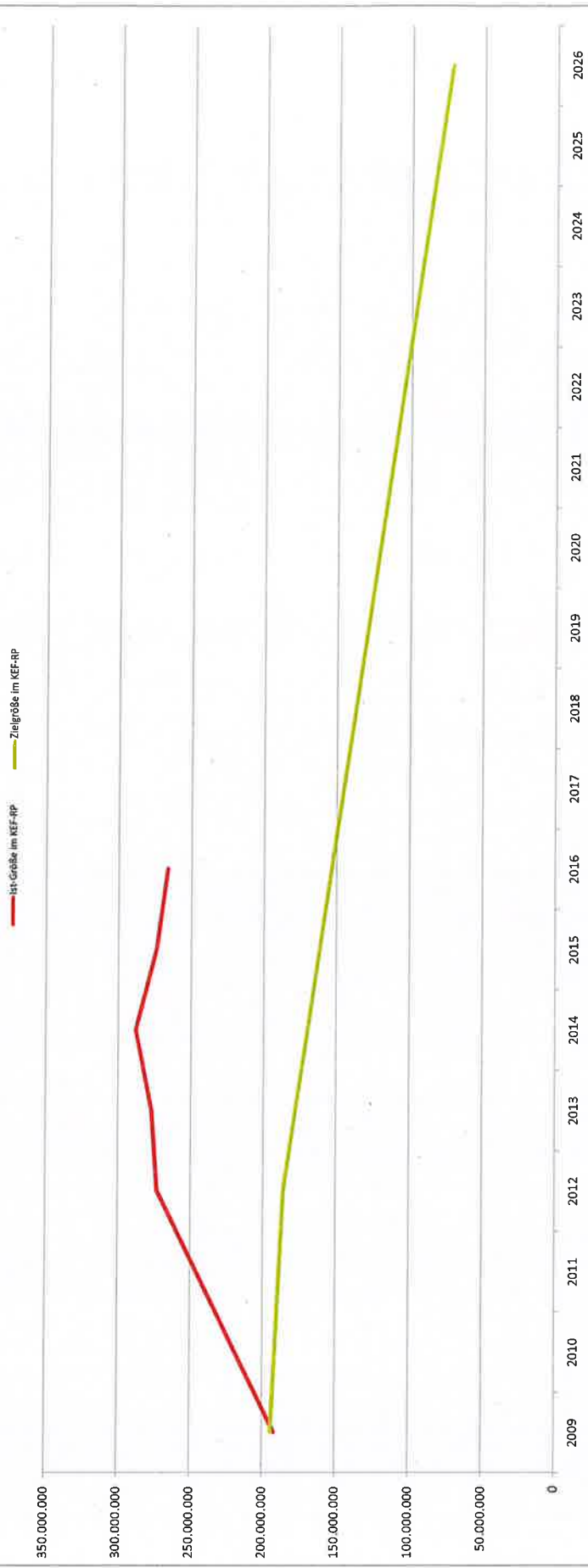
Ort, Datum

Unterschrift

Muster 5 des Leitfadens zum KEF-RP

	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
Zielgröße	194.325.558	196.214.668	178.103.779	169.992.889	161.881.999	153.771.110	145.660.220	137.549.330	129.438.440	121.327.551	113.216.661	105.105.771	96.994.882	88.883.992	80.773.102	72.662.213		
Ist-Größe	192.082.211	273.000.000	277.000.000	283.000.000	275.932.411	266.424.379												

Konsolidierungspfad der Stadt Worms im KEF-RP, 2012 bis 2026, in Euro



Die Ist-Größen basieren auf vorläufigen Rechnungsergebnissen.

Lfd.-Nr.	TFH	Buchungsstelle (Produkt / Konto)	Kurzbezeichnung der Konsolidierungsmaßnahme (gem. § 3 Abs. 1 Konsolidierungsvertrag)	Konsolidierungsbeitrag lt. Vertrag	Konsolidierungsbeitrag 2017		Prüfungshinweise
					IST-Betrag (EUR)	RPA	
1	201	90000.00000	Grundsteuer A - Anhebung Hebesatz von 270 auf 305 v.H.	30.000,00 €	35.613,47 €		Die Steuereinnahmen aus der Finanzrechnung wurden um die Steuererhöhung in 2015 bereinigt und dann mit den alten (Steuersatz) Hebesatz zurückgerechnet.
2	201	90000.00100	Grundsteuer B - Anhebung Hebesatz von 370 auf 406 v.H.	1.000.000,00 €	1.178.381,43 €		Die Steuereinnahmen aus der Finanzrechnung wurden um die Steuererhöhung in 2015 bereinigt und dann mit den alten (Steuersatz) Hebesatz zurückgerechnet.
3	201	90000.00300	Gewerbesteuer (Nettoverbesserung nach Umlage) - Anhebung Hebesatz von 400 auf 410 v.H.	600.000,00 €	1.395.677,16 €		Die Nachweisführung erfolgt über die Rückrechnung der Ist-Steuererhöhungen 2017 (nur Veranlagung 2012 und später) mit dem alten (Steuersatz) Hebesatz. Des Weiteren wurde der Konsolidierungsbeitrag um die Steuererhöhung in 2015 bereinigt.
4	201	90000.02100	Vergnügungssteuer - Neu: Spielautomatensteuer Hundesteuer	800.000,00 €	2.058.624,48 €		Der Vergleichswert errechnet sich aus dem Durchschnittswert der IST-Zahlungen der Jahre 2009 bis 2011 (gem Schreiben der ADD v. 22.06.2014). Bei der Ermittlung des Konsolidierungsbeitrages wurden die Zahlen aus der Finanzrechnung um die Steuererhöhung in 2015 bereinigt.
5	201	90000.02200	- Steuererhöhung von 92 auf 108 € / Hund Schankerlaubnissteuer	65.000,00 €	80.275,51 €		Der Vergleichswert errechnet sich aus dem Durchschnittswert der IST-Zahlungen der Jahre 2009 bis 2011 (gem Schreiben der ADD v. 22.06.2014). Die Berechnungsgrundlage stimmt mit den Zahlen aus der Finanzrechnung überein.
6	201	90000.02500	- Neue Steuer Pferdesteuer	100.000,00 €	100.639,38 €		Der Betrag stimmt mit der Finanzrechnung überein.
7	201	N.N.	- Neue Steuer Ersatz Kosten Winterdienst	200.000,00 €	- €		

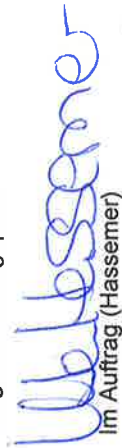
Lfd.-Nr.	TFH	Buchungsstelle (Produkt / Konto)	Kurzbezeichnung der Konsolidierungsmaßnahme (gem. § 3 Abs. 1 Konsolidierungsvertrag)	Konsolidierungsbeitrag lt. Vertrag	Konsolidierungsbeitrag 2017		Prüfungshinweise
					RPA	IST-Betrag (EUR)	
8	202	67510.67559	- Reduzierung Handstreuungen	100.000,00 €	173.516,64 €		Die Daten werden über ein Auswertungsverfahren durch den Entsorgungsbetrieb Worms aus deren Buchhaltung ermittelt. Die Berechnung des Konsolidierungsbeitrages konnte nachvollzogen werden.
9	203	75000.71500	Verlustabdeckung IB Friedhöfe - Anhebung Friedhofsgebühren: - Erhöhung Grabnutzungsgebühren - Erhöhung Bestattungsgebühren - Erhöhung Verwaltungsgebühren	250.000,00 € 115.000,00 € 15.000,00 €	418.120,92 € 121.794,58 € 8.817,07 €		Der Vergleichswert errechnet sich aus dem Durchschnittswert der IST-Zahlungen der Jahre 2009 bis 2011 (gem Schreiben der ADD v. 22.06.2014). Die Berechnungsgrundlage stimmt mit den Zahlen aus der Finanzrechnung überein.
10	N.N.	N.N.	Sondervermögen Vermietung / Verpachtung - Erhöhung Dividende Rhenania Worms AG	80.000,00 €	- €		
11	421	31100.11000 35200.11000	Benutzungsgebühren Stadtbibliothek - Gebührenerhöhung Benutzungsgebühren öffentl. Büchereien - Gebührenerhöhung	20.000,00 €	294,31 € 645,72 €		Der Vergleichswert errechnet sich aus dem Durchschnittswert der IST-Zahlungen der Jahre 2009 bis 2011 (gem Schreiben der ADD v. 22.06.2014). Die Berechnungsgrundlage stimmt mit den Zahlen aus der Finanzrechnung überein.
12	422	33301.11000	Schuld Luice-Kölsch JMS - Erhöhung Schulgeld	30.000,00 €	15.572,91 €		Der Vergleichswert errechnet sich aus dem Durchschnittswert der IST-Zahlungen der Jahre 2009 bis 2011 (gem Schreiben der ADD v. 22.06.2014). Die Berechnungsgrundlage stimmt mit den Zahlen aus der Finanzrechnung überein.
13	423	Div.	Entgelte Essensverpflegung GTS - Erhöhung Elternbeiträge	15.000,00 €	- €		
14	606	68000.11000	Erhöhung Parkgebühren ab 01.09.2013	50.000,00 €	73.710,55 €		Der Vergleichswert errechnet sich aus dem Durchschnittswert der IST-Zahlungen der Jahre 2009 bis 2011. Die Beträge stimmen mit den Zahlen aus der Finanzrechnung überein.
		46030.51000	Reduzierung Grünpflegestandards: - Spielplatzunterhaltung Fremdvergabe	380.000,00 €	0,00 - €		Das Erreichen des Konsolidierungsbeitrages gem. Vertrag stellt sich im Nachhinein als äußerst prekär dar. Aufgrund der Mehrung der Pflegeflächen durch die Bildung von Neubaugebieten, die Ausweisung

Lfd.-Nr.	TFH	Buchungsstelle (Produkt / Konto)	Kurzbezeichnung der Konsolidierungsmaßnahme (gem. § 3 Abs. 1 Konsolidierungsvertrag)	Konsolidierungs- beitrag lt. Vertrag	Konsolidierungsbeitrag 2017 RPA IST-Betrag (EUR)	Prüfungshinweise
15	607	46030.51555	- Spielplatzunterhaltung Vergabe ebwo	3.850.000,00 €	- €	neuer Ausgleichsflächen u.ä. können Einsparungen durch Reduzierung des Grünpflegestandards nicht mehr erreicht werden. Zudem führen die Tarifierhöhungen zu weiteren Kostensteigerungen, die nicht beeinflussbar sind. Eine Nachweisführung des Konsolidierungsbeitrages bezogen auf die Daten, die bei Vertragsabschluss vorlagen, wäre nur mit einem unverhältnismäßig hohem Arbeitsaufwand darzustellen. Die Maßnahme "Reduzierung des Grünpflegestandards" schließt aufgrund der vorgenannten Gründe mit einem negativen Betrag ab, sodass der Konsolidierungsbeitrag in 2016 nicht erbracht wurde und somit der Ausweis u. E. entfällt.
		46030.51560	- Spielplatzunterhaltung Vergabe afb		- €	
		58000.51200	- Grünflächenunterhaltung Fremdvergabe		nachrichtlich: -32.603,50 €	
		58000.51201	- Grünflächenunterhaltung Baumkontrolle		- €	
		58000.51555	- Grünflächenunterhaltung ebwo		nachrichtlich: -1.407.185,33 €	
		58000.51560	- Grünflächenunterhaltung afb		nachrichtlich: -105.545,05 €	
		06500.50555	- Bauunterhaltung Vergabe ebwo		nachrichtlich: 45.187,00 €	
Geschuldeter Betrag gem. Konsolidierungsvertrag					3.379.537,00 €	
Differenz 2017					2.282.147,13 €	

1.886.016,63 € Differenzbetrag aus 2016
 1.741.169,85 € Differenzbetrag aus 2015
 2.044.719,61 € Differenzbetrag aus 2014
 231.722,39 € Differenzbetrag aus 2013
 391.658,38 € Differenzbetrag aus 2012
5.511.970,10 € Übertrag aus Vorjahren

7.794.117,23 € Überschreitung / - Unterschreitung

Aufgestellt und geprüft:


 Im Auftrag (Hassemer)

gesehen:


 Im Auftrag (Kratz)
 stellv. Leiterin Rechnungsprüfungsamt