



Werra-Meißner-Kreis

Revision

Schlussbericht der Revision

über die Prüfung des Jahresabschlusses
der Stadt **W a n f r i e d**
zum 31. Dezember 2014



Inhaltsverzeichnis

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | Allgemeines | 2 |
| 2 | Prüfungsgrundlage und Prüfungsauftrag | 2 |
| 3 | Zusammenfassung der Prüfungsergebnisse | 3 |
| 4 | Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung | 4 |
| 4.1 | Prüfungsgegenstand | 4 |
| 4.2 | Art und Umfang der Prüfung | 5 |
| 4.2.2 | Prüfung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit von Belegen | 5 |
| 4.2.3 | Prüfung gemäß § 128 Abs. 1 Nr. 3 HGO | 5 |
| 4.2.4 | Prüfung der Darstellung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie der Vollständigkeit der Anlagen zum Jahresabschluss | 6 |
| 4.2.5 | Prüfung der Lageberichterstattung | 7 |
| 4.3 | Dokumentation der Prüfungen | 8 |
| 4.4 | Stand Entlastung | 8 |
| 5 | Haushaltswirtschaft und Haushaltsplan | 8 |
| 5.1 | Haushaltsrechtliche Vorschriften | 8 |
| 5.1.1 | Beschluss über die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2014 | 8 |
| 5.1.2 | Budgetierung | 10 |
| 5.1.3 | Budgetüberträge | 10 |
| 5.1.4 | Vorläufige Haushaltsführung | 10 |
| 5.1.5 | Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen | 11 |
| 5.1.6 | Verpflichtungsermächtigungen | 11 |
| 5.2 | Fachtechnische Prüfung von Bauausgaben | 11 |
| 5.3 | Gesamtaussage zum Jahresabschluss | 12 |
| 5.3.1 | Stellungnahme zur Lagebeurteilung und zum Rechenschaftsbericht | 12 |
| 5.3.2 | Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahrs eingetreten sind | 12 |
| 5.3.3 | Erfüllung der Auflagen der Aufsichtsbehörde | 12 |
| 5.4 | Zusammenfassende Darstellung der Haushaltslage | 13 |
| 5.4.1 | Ertragslage | 13 |
| 5.4.2 | Finanzlage | 13 |
| 5.4.3 | Entwicklung in den Teilhaushalten | 14 |
| 6 | Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung | 15 |
| 6.1 | Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung | 15 |
| 6.1.1 | Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen | 15 |
| 6.1.2 | Jahresabschluss | 16 |
| 6.1.3 | Rechenschaftsbericht | 16 |
| 6.1.4 | Anhang | 17 |
| 6.1.5 | Wesentliche Geschäftsvorfälle | 17 |
| 6.1.6 | Wesentliche Bewertungsgrundlagen | 18 |
| 6.1.7 | Änderungen in den Bewertungsgrundlagen | 18 |
| 6.1.8 | Vermögens- und Finanzstruktur | 18 |
| 6.2 | Feststellungen zum Jahresabschluss | 20 |
| 7 | Prüfvermerk der Revision | 20 |
| 8 | Anlagen zum Prüfbericht | 21 |

| | |
|----------|--|
| AK/HK | Anschaffungs- oder Herstellungskosten |
| ARAP | Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten |
| BGBI. | Bundesgesetzblatt |
| BGA | Betriebs- und Geschäftsausstattung |
| BStBl. | Bundessteuerblatt |
| BVK | Beamtenversorgungskasse |
| DV | Datenverarbeitung |
| ESTG | Einkommensteuergesetz |
| FAG | Finanzausgleichsgesetz |
| GemHVO | Gemeindehaushaltsverordnung |
| GmbH | Gesellschaft mit beschränkter Haftung |
| GoB | Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung |
| GVBl. | Gesetz- und Verordnungsblatt des Landes Hessen |
| GWG | Geringwertige Wirtschaftsgüter |
| HGB | Handelsgesetzbuch |
| HGO | Hessische Gemeindeordnung |
| HHJ | Haushaltsjahr |
| HMdluS | Hessisches Ministerium des Inneren und für Sport |
| IKS | Internes Kontrollsystem |
| IDR | Institut der Rechnungsprüfer |
| i. V. m. | in Verbindung mit |
| LOGA | Integriertes Personalabrechnungs- und Personal- verwaltungssystem |
| NHK | Normalherstellungskosten |
| nsk | newsystem ® kommunal |
| PRAP | Passiver Rechnungsabgrenzungsposten |
| SAV | Sachanlagevermögen |
| StAnz | Staatsanzeiger des Landes Hessen |
| Sopo | Sonderposten |
| THH | Teilhaushalt |
| VV | Verwaltungsvorschriften |
| ZVK | Zusatzversorgungskasse |

1 Allgemeines

Unter Zugrundelegung der Veröffentlichungen des Hessischen Statistischen Landesamtes hat sich die Einwohnerzahl der Stadt Wanfried wie folgt entwickelt:

| Stichtag | Einwohnerzahl | Veränderungen |
|------------|---------------|---------------|
| 31.12.1980 | 5.201 | 0 |
| 31.12.1990 | 4.945 | -256 |
| 31.12.2000 | 4.731 | -214 |
| 31.12.2005 | 4.390 | -341 |
| 31.12.2010 | 4.204 | -186 |
| 31.12.2014 | 4.151 | -53 |

2 Prüfungsgrundlage und Prüfungsauftrag

Die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2014 der

Stadt Wanfried

erfolgte nach §§ 128 und 131 Abs. 1 HGO. Danach obliegt der Revision die Prüfung des Jahresabschlusses inklusive des Anhangs und des Rechenschaftsberichts.

Grundlage für die Aufstellung des Jahresabschlusses durch die Stadt Wanfried sind die Hessische Gemeindeordnung (HGO) und die Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) vom 27. Dezember 2011 sowie die dazu vom Hessischen Ministerium des Inneren und für Sport (HMdIU) erlassenen Hinweise vom 4. Februar 2013.

Die jährliche Haushalts- und Wirtschaftsführung der Stadt Wanfried findet ihren Abschluss in der Beratung und Beschlussfassung über den Jahresabschluss und der Entlastung des Magistrats nach den Bestimmungen des § 114 HGO durch die Stadtverordnetenversammlung.

Der Schlussbericht unterstützt die Stadtverordnetenversammlung in ihrem Kontroll- und Überwachungsrecht gemäß §§ 9 und 50 Abs. 2 Satz 1 HGO, welches sich über die gesamte Verwaltung, die Geschäftsführung des Magistrats und die Verwendung der Erträge und Aufwendungen erstreckt.

Die Haushaltswirtschaft mit doppelter Buchführung wird in den §§ 92 ff. HGO geregelt. Für die Bewertung des Vermögens und der Schulden sowie die Aufstellung der Vermögensrechnung sind die Regelungen der §§ 38 bis 52 GemHVO sowie die hierzu erlassenen Hinweise maßgebend.

Sofern die Hinweise keine Regelungen zu konkreten Sachverhalten enthalten, wurden zur Beurteilung von Zweifelsfragen die entsprechenden handels- und steuerrechtlichen Regelungen herangezogen.

Der Magistrat der Stadt Wanfried ist gemäß § 112 Abs. 9 HGO i. V. m. §§ 32 ff. GemHVO für die Buchführung und die Aufstellung des Jahresabschlusses sowie des Anhangs und Rechenschaftsberichts verantwortlich. Danach soll der Jahresabschluss innerhalb von vier Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres aufgestellt werden.

Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden zum 31. Dezember 2014 wurden im Anhang zum Jahresabschluss erläutert.

Die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2014 erfolgte durch die Revision unter Wesentlichkeitsgrundsätzen entsprechend § 128 HGO.

Eine Zusammenfassung der Prüfungsergebnisse ist unter Ziffer 3 dargestellt. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung sind in Ziffer 4 erläutert. Detaillierte Prüfungsbemerkungen nach § 128 Abs. 1 HGO, insbesondere zur Einhaltung des Haushaltsplanes sowie die Stellungnahme zur Lagebeurteilung und zum Rechenschaftsbericht sind in Ziffer 5 beschrieben. Die Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung gibt Ziffer 6 wieder.

Ziffer 7 beinhaltet den aufgrund unserer Prüfung erteilten Prüfvermerk. Die beigefügten Anlagen können dem Anlagenverzeichnis (Ziffer 8) entnommen werden.

3 Zusammenfassung der Prüfungsergebnisse

Der Jahresabschluss wurde ordnungsgemäß aus den Inventaren und der Buchhaltung der Stadt Wanfried entwickelt. Die Vermögens- und Schuldpositionen sind ausreichend nachgewiesen und richtig und vollständig erfasst. Der Ansatz, die Gliederung und die Bewertung erfolgten unter Beachtung der GemHVO und der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung. Die Vermögensrechnung ist gemäß § 49 GemHVO vorgelegt worden.

Der Anhang und der Rechenschaftsbericht enthalten die entsprechend §§ 112 Abs. 3 und Abs. 4 Nr. 1 HGO i. V. m. §§ 50 und 51 GemHVO erforderlichen Angaben.

Nachfolgend werden die Prüfungsergebnisse kurz zusammengefasst:

- Die Haushaltssatzung 2014 wurde von der Stadtverordnetenversammlung am 7. Februar 2014 beschlossen. Sofern keine besonderen Hinderungsgründe entgegenstehen, ist die Vorschrift des § 97 Abs. 4 HGO zu beachten. Hiernach soll die Haushaltssatzung mit ihren Anlagen spätestens einen Monat vor Beginn des Haushaltsjahres der Aufsichtsbehörde vorgelegt werden.
- Der Anhang und der Rechenschaftsbericht vermitteln jeweils eine zutreffende Darstellung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt. Sie entsprechen nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen grundsätzlich den gesetzlichen Vorschriften der §§ 50 und 51 Abs. 1 GemHVO.
- Die Abweichungen seit der Eröffnungsbilanz 2009 zwischen der Finanz- und der Anlagenbuchhaltung treten nur noch im Bereich der Sonderposten im Bereich der Sachkontenzuordnung auf.
- Nach § 4 Abs. 2 GemHVO sollen in den Teilhaushalten Leistungsziele und Kennzahlen zur Messung der Zielerreichung ausgegeben werden. Teilhaushalte wurden eingerichtet, aber Leistungsziele und entsprechende Kennzahlen zur Messung der Zielerreichung nicht festgelegt.

- Gemäß § 112 Abs. 9 HGO soll der Jahresabschluss innerhalb von vier Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres vom Magistrat aufgestellt werden. Die Unterzeichnung des Jahresabschlusses durch den Bürgermeister erfolgte verspätet am 13. Oktober 2015.

Gegen die Entlastung des Magistrats nach § 114 HGO bestehen seitens der Revision keine Bedenken.

4 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

4.1 Prüfungsgegenstand

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2014 einschließlich des Anhangs und des Rechenschaftsberichtes erfolgte entsprechend §§ 128 und 131 HGO.

Gegenstand der Prüfung waren die Buchführung, die Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung, der Anhang sowie der Rechenschaftsbericht. Diese wurden daraufhin geprüft, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung, zur Bewertung und zum Ausweis beachtet worden sind.

Entsprechend dem gesetzlichen Prüfungsauftrag wurde geprüft, ob

- der Haushaltsplan eingehalten worden ist,
- die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt sind und zur Erfüllung der Aufgaben zweckmäßig und wirtschaftlich verfahren worden ist,
- bei den Einnahmen und Ausgaben, den Erträgen und Aufwendungen, den Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
- die Anlagen zum Jahresabschluss (§ 112 HGO i. V. m. § 44 bis 52 GemHVO) vollständig und richtig sind,
- der Jahresabschluss nach § 112 HGO ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt darstellt und
- die Berichte nach § 112 Abs. 1 bis 4 i. V. m. § 51 GemHVO eine zutreffende Vorstellung von der Lage der Stadt vermitteln.

Ziel der Prüfung war, die vorgelegten Unterlagen und die gemachten Angaben im Rahmen der pflichtgemäßen Prüfung nach § 128 HGO zu beurteilen und die Ergebnisse im vorliegenden Bericht zusammenzufassen.

Unter Beachtung der Wesentlichkeitsgrundsätze wurden bei der Prüfung Schwerpunkte gesetzt und von der Möglichkeit Gebrauch gemacht, die Prüfung auf Stichproben zu beschränken.

Die Stadtkasse, ihre Zahlstellen und Vorschusskassen sind von der Revision nach § 131 Abs. 1 Nr. 2 HGO im Haushaltsjahr 2014 am 17. März sowie am 4. Dezember unvermutet geprüft worden. Die Kassenprüfungen dienten der dauernden Überwachung der Stadtkasse, ihrer Zahlstellen und Vorschusskassen. Über die Prüfungen sind gesonderte Berichte gefertigt worden.

4.2 Art und Umfang der Prüfung

Ausgehend von den Prüfungsaufgaben nach § 128 Abs. 1 Nr. 1 bis 6 HGO ergaben sich folgende Konkretisierungen der Prüfungsmaterie und der Prüfungshandlungen:

4.2.1 Prüfung der Einhaltung des Haushaltsplanes

Die Prüfung der Einhaltung des Haushaltsplanes erfolgte auf Grundlage des § 128 Abs. 1 Nr. 1 HGO. Hierbei ist u. a. zu prüfen, ob gemäß § 96 Abs. 1 HGO für die geleisteten Auszahlungen und entstandenen Aufwendungen eine Ermächtigung vorliegt.

Die Haushaltssatzung mit dem Haushaltsplan für das Jahr 2014 sowie die gemäß § 1 GemHVO geforderten Bestandteile und Anlagen wurden vorgelegt. Der Haushaltsplan besteht aus dem Gesamthaushalt, den Teilhaushalten und dem Stellenplan. Der Gesamthaushalt teilt sich auf in den Gesamtergebnishaushalt und den Gesamtfinanzhaushalt.

Die Abschlussdaten der Ergebnis- und Finanzrechnung sind im Jahresabschluss 2014 nach Teilergebnisrechnungen bzw. Teilfinanzrechnungen sowie nach Ertrags- und Aufwandsarten bzw. nach Ein- und Auszahlungsarten untergliedert.

Die Teilrechnungen wurden geprüft. Hierbei sind vor allem die Haushaltsüberschreitungen auf der Ebene der eingerichteten Deckungskreise zu prüfen. Auf dieser Ebene wurden keine Haushaltsüberschreitungen festgestellt.

Von der Möglichkeit, Ansätze für Aufwendungen eines Budgets in das folgende Haushaltsjahr zu übertragen, wurde Gebrauch gemacht. Bei den Budgetüberträgen wurde darauf geachtet, dass die Bewirtschaftungsvorschriften sowie die Bedingungen der Übertragbarkeit nach § 21 GemHVO eingehalten wurden.

4.2.2 Prüfung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit von Belegen

Die Prüfung der Belege auf Einhaltung der Vorschriften des § 11 GemKVO erfolgte stichprobenartig. Im Rahmen dieser Prüfung wurden keine Verstöße festgestellt.

4.2.3 Prüfung gemäß § 128 Abs. 1 Nr. 3 HGO

Die Prüfung, ob bei den Einnahmen und Ausgaben, Erträgen und Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach geltenden Vorschriften verfahren worden ist, erfolgte stichprobenmäßig. Bei den Prüfungen standen Fragen der Ordnungsmäßigkeit, wie das Vorhandensein und Funktionieren interner Kontrollsysteme, sowie der Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit des Verwaltungshandelns im Vordergrund.

Im Rahmen der durchgeführten unvermuteten Kassenprüfungen wurde zudem in Stichproben unterjährig auf die Einhaltung der Vorschrift geachtet.

4.2.4 Prüfung der Darstellung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie der Vollständigkeit der Anlagen zum Jahresabschluss

Zur Prüfung wurden neben den Aufstellungsvorschriften der HGO, der GemHVO und den Hinweisen zur GemHVO auch die vom Institut der Rechnungsprüfer verabschiedeten Leitlinien zur Durchführung von kommunalen Jahresabschlussprüfungen herangezogen.

Im Rahmen der Prüfung wurden die Angaben im Jahresabschluss und im Anhang auf der Basis von Plausibilitätsprüfungen bzw. von Stichproben, auch in Einzelfällen, beurteilt. Die Prüfungsplanung einschließlich der Entwicklung einer Prüfungsstrategie erfolgte u. a. auf der Grundlage einer eingesetzten Prüfungssoftware der Revision. Ausgehend von den Wesentlichkeitsgrundsätzen und den bisherigen Erfahrungen zur Risikoeinschätzung wurden verschiedene Prüffelder mit Prüfungsschwerpunkten festgelegt.

- Prüffeld 1: Nachweis, Bewertung und Ausweis des Infrastrukturvermögens sowie Vollständigkeit, Erfassung und Bewertung der immateriellen Vermögensgegenstände und Sonderposten
- Prüffeld 2: Nachweis, Bewertung und Ausweis des Finanzanlagevermögens
- Prüffeld 3: Nachweis, Bewertung und Ausweis der Forderungen
- Prüffeld 4: Nachweis, Bewertung und Ausweis der Flüssigen Mittel und der Kreditverbindlichkeiten
- Prüffeld 5: Nachweis der Rückstellungen
- Prüffeld 6: Nachweis, Bewertung und Ausweis des außerordentlichen Ergebnisses
- Prüffeld 7: Vollständigkeit der Ergebnis- und Finanzrechnung
- Prüffeld 8: Fachtechnische Prüfung von Bauausgaben

Ausgehend von einer Beurteilung des IKS wurden bei der Festlegung der weiteren Prüfungshandlungen die Grundsätze der Wesentlichkeit und der Wirtschaftlichkeit beachtet. Sowohl die analytischen Prüfungshandlungen als auch die Einzelfallprüfungen wurden daher nach Art und Umfang unter Berücksichtigung der Bedeutung der Prüfungsgebiete und der Organisation des Rechnungswesens in ausgewählten Stichproben durchgeführt.

Die Stichproben wurden so ausgewählt, dass sie der wirtschaftlichen Bedeutung der einzelnen Posten des Jahresabschlusses Rechnung tragen und es ermöglichen, die Einhaltung der gesetzlichen Rechnungslegungsvorschriften ausreichend zu prüfen.

Die in Stichproben vorgenommenen Prüfungen des Anlagevermögens richteten sich auf die Zugänge, die Abgänge, die Umbuchungen und die Abschreibungen.

Zur Prüfung der Finanzanlagen lagen die Jahresabschlüsse der verbundenen Unternehmen sowie die Jahreskontoauszüge der Wertpapiere und sonstigen Ausleihungen vor.

Die Forderungen und Verbindlichkeiten wurden unter Heranziehung von Bescheiden, Rechnungen, sonstigen vertraglichen Unterlagen, Schriftverkehr, Zahlungen u. a. geprüft. Saldenbestätigungen lagen nicht vor. Der Nachweis konnte aufgrund der Art der Erfassung, Verwaltung und Abwicklung der Forderungen und Verbindlichkeiten auf andere Weise zuverlässig erbracht werden.

Zur Prüfung der Guthaben und der Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten wurden die von den Kreditinstituten ausgestellten Saldenbestätigungen bzw. Kontoauszüge zum Jahresende eingesehen.

Bei der Prüfung der Rückstellungen haben Gutachten sowie weitere Unterlagen vorgelegen.

Weitere Erläuterungen zu den einzelnen Bestandteilen des Jahresabschlusses werden in diesem Bericht unter Ziffer 6.1 sowie dem Erläuterungsteil dargestellt.

Die Prüfung beinhaltet die Beurteilung der angewandten Bilanzierungs-, Bewertungs- und Gliederungsgrundsätze gemäß GemHVO sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses mit seinen Anlagen.

Als Prüfungsunterlagen dienten Bücher, Inventare, Belege und das sonstige Akten- und Schriftgut der Stadt Wanfried.

Alle erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise wurden erteilt. Der Bürgermeister hat ergänzend hierzu in einer Vollständigkeitserklärung schriftlich bestätigt, dass die Buchführung und der Jahresabschluss einschließlich des Anhangs und des Rechenschaftsberichts alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt sowie alle erforderlichen Angaben gemacht worden sind.

Der Bürgermeister hat hierin ferner erklärt, dass der Rechenschaftsbericht hinsichtlich zu erwartender Entwicklungen alle für die Beurteilung der finanziellen Lage der Stadt wesentlichen Gesichtspunkte sowie die nach § 51 GemHVO erforderlichen Angaben enthält.

Eine Vollständigkeitserklärung ist kein Ersatz für Prüfungshandlungen der Revision, sondern eine Ergänzung der Abschlussprüfung, in der die Verantwortlichkeit für die Buchführung und die Aufstellung des Jahresabschlusses zum Ausdruck gebracht wird.

Die Prüfung führte zu dem Ergebnis, dass keine Anhaltspunkte für eine Fehldarstellung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vorliegen.

Alle vom Gesetz geforderten Anlagen zum Jahresabschluss wurden vorgelegt.

4.2.5 Prüfung der Lageberichterstattung

Die Ausführungen im Anhang und im Rechenschaftsbericht über die Entwicklung der Ergebnisrechnung wurden gemäß § 128 Abs. 1 Nr. 6 HGO dahingehend analysiert, ob die Darstellung für den jeweiligen Aufwands- und Ertragsbereich ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt und ob weitere Vorgänge bekannt waren, die im Rechenschaftsbericht hätten erwähnt werden müssen.

Zu ergänzende Sachverhalte wurden nicht festgestellt.

4.3 Dokumentation der Prüfungen

Art, Umfang und Ergebnis der im Einzelnen durchgeführten Prüfungshandlungen sind in Form von Arbeitspapieren in den Prüfungsakten dokumentiert. Die Dokumentation wird durch eine Prüfungssoftware unterstützt.

Die Ergebnisse der Prüfung des Jahresabschlusses 2014 sind im vorliegenden Schlussbericht zusammengefasst.

4.4 Stand Entlastung

Die Prüfung der Jahresabschlüsse 2013 und 2014 erfolgte als Doppelprüfung. Die Entlastung des Jahresabschlusses 2013 gemäß § 114 HGO steht noch aus.

5 Haushaltswirtschaft und Haushaltsplan

5.1 Haushaltsrechtliche Vorschriften

5.1.1 Beschluss über die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2014

Die Stadtverordnetenversammlung hat am 7. Februar 2014 die Haushaltssatzung mit dem entsprechenden Haushalts- und Stellenplan für das Jahr 2014 beschlossen und am 11. Februar 2014 der Aufsichtsbehörde vorgelegt.

Hinweis:

Gemäß § 97 Abs. 4 HGO soll die beschlossene Haushaltssatzung spätestens einen Monat vor Beginn des Haushaltsjahres der Aufsichtsbehörde vorgelegt werden. Die Vorlage durch die Stadt Wanfried erfolgte am 11. Februar 2014.

Die gesetzlichen Bestimmungen der HGO sowie die Bekanntmachungs- und Offenlegungsvorschriften zur Beratung und Beschlussfassung der Haushaltssatzung wurden beachtet.

Das Regierungspräsidium Kassel hat die Haushaltssatzung einschließlich Haushaltsplan unter dem Vorbehalt der Einzelgenehmigung bei Kreditaufnahmen und weiteren Auflagen am 14. Mai 2014 genehmigt.

Die öffentliche Bekanntmachung über die Auslegung der Haushaltssatzung mit ihren Anlagen erfolgte im Wanfrieder Stadtanzeiger am 23. Mai 2014.

Die Haushaltssatzung enthält die gemäß § 94 HGO vorgeschriebenen Festsetzungen und stellt sich wie folgt dar:

| Ergebnishaushalt | € |
|-----------------------------------|----------------|
| Ordentliches Ergebnis | |
| Erträge | 5.117.453 |
| Aufwendungen | 5.559.975 |
| Außerordentliches Ergebnis | |
| Erträge | 0 |
| Aufwendungen | 0 |
| Haushaltsfehlbedarf | 442.522 |

| Finanzhaushalt | € |
|--|-----------------|
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | -197.537 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 87.700 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 259.020 |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 171.320 |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 211.880 |
| Finanzmittelfehlbetrag | -409.417 |

| | € |
|---|-----------|
| Gesamtbetrag der Kredite zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 171.320 |
| Höchstbetrag der Kassenkredite | 8.000.000 |
| Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen zur Leistung von Auszahlungen in künftigen Jahren für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0 |
| Steuersätze: | |
| 1. Grundsteuer | |
| a) für land- und forstwirtschaftliche Betriebe (Grundsteuer A) | 410 v. H. |
| b) für Grundstücke (Grundsteuer B) | 400 v. H. |
| 2. Gewerbesteuer | 400 v. H. |

In § 6 der Haushaltssatzung wurde auf den von der Stadtverordnetenversammlung beschlossenen Stellenplan verwiesen.

Die Regelungen hinsichtlich über- und außerplanmäßiger Aufwendungen und Auszahlungen wurden in § 7 der Haushaltssatzung festgelegt.

5.1.2 Budgetierung

Für den Haushalt des Jahres 2014 wurden Teilhaushalte gebildet. Die gebildeten Teilhaushalte entsprechen dem Produktbereichsplan gemäß Muster 12 zu § 4 Abs. 2 GemHVO. Jeder Teilhaushalt besteht aus einem Teilergebnishaushalt und einem Teilfinanzhaushalt. Es werden 14 Teilhaushalte ausgewiesen.

Jeder Teilhaushalt bildet eine Bewirtschaftungseinheit (Budget). Nach § 20 Abs. 1 GemHVO sind die Ansätze der in einem Budget veranschlagten Aufwendungen gegenseitig deckungsfähig, soweit im Haushaltsplan nichts anderes bestimmt ist.

Im Haushaltsplan wurden einige Ansätze durch Deckungsvermerke gemäß § 20 Abs. 2 GemHVO für gegenseitig oder einseitig deckungsfähig erklärt. Die Deckungen wurden in Anspruch genommen.

Die Dorfgemeinschaftshäuser Altenburschla, Aue, Völkershäuser und das Bürgerhaus Heldra werden seit dem Haushaltsjahr 2006 als ergebnisorientierte Budgets geführt. Budgetierungsregelungen wurden im Haushaltsplan getroffen.

5.1.3 Budgetüberträge

Die Grundlage zur Bildung von Budgetüberträgen ist in § 21 GemHVO geregelt. Danach können die Ansätze für Aufwendungen eines Budgets ganz oder teilweise für übertragbar erklärt werden. Sie bleiben längstens bis zum Ende des zweiten auf die Veranschlagung folgenden Jahres verfügbar. Die Ansätze für Auszahlungen und für Investitionen bleiben bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar, bei Baumaßnahmen und Beschaffungen längstens jedoch zwei Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Bau in seinen wesentlichen Teilen genutzt wird.

Budgetüberträge in das Haushaltsjahr 2015 wurden in Höhe von 44.893 € (50.893 € abzüglich 6.000 € Sonderposten) für Investitionen sowie in Höhe von 5.845 € für die Bewirtschaftung von Dorfgemeinschaftshäusern vorgenommen.

5.1.4 Vorläufige Haushaltsführung

Die Haushaltssatzung wurde verspätet verabschiedet. Die öffentliche Bekanntmachung der Haushaltssatzung 2014 erfolgte am 23. Mai 2014.

Gemäß § 99 HGO darf die Stadt, wenn die Haushaltssatzung bei Beginn des Haushaltsjahres noch nicht bekannt gemacht ist, nur finanzielle Leistungen erbringen, zu denen sie rechtlich verpflichtet ist oder die für die Weiterführung notwendiger Aufgaben unaufschiebbar sind.

Die Vorschriften der vorläufigen Haushaltsführung wurden weitestgehend beachtet.

Nach § 105 HGO darf die Stadt Wanfried Kassenkredite bis zu dem in der Haushaltssatzung festgesetzten Höchstbetrag aufnehmen. Diese Ermächtigung gilt über das Haushaltsjahr hinaus bis zur Bekanntmachung der neuen Haushaltssatzung. Die in der Zeit der vorläufigen Haushaltsführung gültige Höchstbetragsgrenze von 8.100 T€ wurde nicht überschritten.

5.1.5 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen sind gemäß § 100 Abs. 1 HGO nur zulässig, wenn sie unvorhergesehen und unabweisbar sind und die Deckung gewährleistet ist. Über die Leistung dieser Aufwendungen und Auszahlungen entscheidet der Magistrat, soweit die Stadtverordnetenversammlung keine andere Regelung trifft. Sind die Aufwendungen und Auszahlungen nach Umfang und Bedeutung erheblich, bedürfen sie der vorherigen Zustimmung der Stadtverordnetenversammlung; im Übrigen ist der Stadtverordnetenversammlung davon Kenntnis zu geben.

Nicht veranschlagte oder zusätzliche Aufwendungen, die erst bei der Aufstellung des Jahresabschlusses festgestellt werden können und nicht zu Auszahlungen führen, gelten nach § 100 Abs. 4 HGO nicht als überplanmäßige oder außerplanmäßige Aufwendungen.

In der Haushaltswirtschaft, die nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung geführt wird, werden die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen nicht mehr bei den einzelnen Aufwandskonten festgemacht, sondern an dem jeweiligen Budgetrahmen. Dabei sind die Deckungsmöglichkeiten im Rahmen des § 20 GemHVO zu beachten.

Die Teilergebnisrechnungen wurden herangezogen. Hierbei sind vor allem die Haushaltsüberschreitungen auf der Ebene der eingerichteten Deckungskreise zu prüfen.

Nach den uns von der Verwaltung zur Prüfung vorgelegten Unterlagen sind 15 überplanmäßige Auszahlungen und eine außerplanmäßige Auszahlung bzw. Aufwendungen im Haushaltsjahr 2014 nach § 100 HGO in Höhe von 82.315 € entstanden.

Verstöße gegen die Regelungen des § 100 HGO bezüglich Unvorhersehbarkeit, Unabweisbarkeit und gewährleisteter Deckung wurden nicht festgestellt.

5.1.6 Verpflichtungsermächtigungen

Die Stadt Wanfried hat in der Haushaltssatzung 2014 keine Verpflichtungsermächtigungen veranschlagt. Verpflichtungen, für die eine Ermächtigung im Sinne des § 102 HGO hätte vorliegen müssen, wurden nicht eingegangen.

5.2 Fachtechnische Prüfung von Bauausgaben

In 2014 wurde der Verwendungsnachweis „Öffentlichkeitsarbeit der Bürgergruppe für den Erhalt Wanfrieder Häuser“ gem. Förderprogramm „Nationaler Strategieplan für eine integrierte Stadtentwicklungspolitik“ am 7. Oktober 2014 (s. Gebührenbescheid vom 16. Oktober 2014) fachtechnisch geprüft.

5.3 Gesamtaussage zum Jahresabschluss

5.3.1 Stellungnahme zur Lagebeurteilung und zum Rechenschaftsbericht

Nach Abschluss der Gesamtergebnisrechnung wurde ein negatives Jahresergebnis in Höhe von 392 T€ erzielt.

Die Ausführungen zu der zusammengefassten Darstellung der Haushaltslage im Jahresabschluss vermitteln eine zutreffende Vorstellung von der Lage der Stadt Wanfried.

Nach § 51 Abs. 1 GemHVO wurden die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen im Rechenschaftsbericht zum einen aus Sicht der Teilergebnisrechnungen und zum anderen aus Sicht der Gesamtergebnispositionen erläutert.

Die Aussagen des Magistrats zur wirtschaftlichen Lage und zum Verlauf der Haushaltswirtschaft geben eine zutreffende Beurteilung der Lage der Kommune wieder. Auch die Analyse der Haushaltsführung deckt sich mit den in diesem Bericht wiedergegebenen Ergebnissen der Revision.

5.3.2 Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahrs eingetreten sind

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des geprüften Haushaltsjahres haben sich gemäß der Vollständigkeitserklärung der Stadt Wanfried nicht ergeben und sind im Rahmen der Prüfung nicht bekannt geworden.

5.3.3 Erfüllung der Auflagen der Aufsichtsbehörde

Die Haushaltssatzung der Stadt Wanfried enthielt genehmigungspflichtige Teile (Investitions- und Kassenkredite). Die erforderlichen Genehmigungen wurden von der Aufsichtsbehörde am 14. Mai 2014 mit Auflagen erteilt.

Die Auflagen wurden erfüllt, wie in der Genehmigung der Haushaltssatzung 2015 bestätigt wurde.

Empfehlung:

Da nach § 51 Abs. 1 GemHVO der Verlauf der Haushaltswirtschaft darzustellen ist, wird in diesem Zusammenhang empfohlen, im Jahresabschluss auch über die Umsetzung der einzelnen Auflagen der Aufsichtsbehörde zu berichten.

5.4 Zusammenfassende Darstellung der Haushaltslage

5.4.1 Ertragslage

Die Ergebnisrechnung hat die Aufgabe, die Quellen und Ursachen des Ressourcenaufkommens und -verbrauchs aufzuzeigen.

Die Gesamtergebnisrechnung hat im Vorjahr mit einem Fehlbetrag von 944 T€ abgeschlossen. Das Ergebnis hat sich für das Haushaltsjahr 2014 um 552 T€ verbessert und beläuft sich nunmehr auf - 392 T€ .

Diese positive Entwicklung gegenüber dem Vorjahr ist auf die gestiegenen ordentlichen Erträge (+ 394 T€) zurückzuführen. Insbesondere sind die Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke (+ 379 T€) im Vergleich zum Vorjahr gestiegen.

Die ordentlichen Erträge der Stadt Wanfried haben sich im Haushaltsjahr 2014 gegenüber der fortgeschriebenen Haushaltsplanung um 266 T€ verbessert.

Zu den einzelnen Ertrags- und Aufwandspositionen mit ihren Veränderungen gegenüber den Haushaltsansätzen sowie dem Vorjahr verweisen wir auf unsere Ausführungen zur Ergebnisrechnung in Anlage 6 unseres Berichts und den Anhang zum Jahresabschluss Nr. 4.1.

Die Abweichungen wurden im Jahresabschluss 2014 korrekt dargestellt. Auf wichtige Ertrags- und Aufwandspositionen wurde ausführlich eingegangen.

5.4.2 Finanzlage

Ziel der Finanzrechnung ist es, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Finanzlage zu vermitteln. In der Finanzrechnung werden daher die Einzahlungs- und Auszahlungsströme abgebildet.

In der Finanzrechnung bzw. dem Finanzhaushalt werden die Finanzmittelflüsse wie folgt getrennt ausgewiesen:

- Laufende Verwaltungstätigkeit
- Investitionstätigkeit
- Finanzierungstätigkeit

Wie bereits im Vorjahr reduziert sich auch im aktuellen Haushaltsjahr der Finanzmittelbestand. Der **Finanzmittelfehlbetrag des Haushaltsjahres** 2014 beträgt - 183 T€ (Vorjahr: - 126 T€). Die Gesamtfinanzrechnung schließt daher mit einem reduzierten Finanzmittelbestand von 96 T€ ab.

Der fortgeschriebene Ansatz des **Finanzmittelsaldos aus laufender Verwaltungstätigkeit** in Höhe von - 241 T€ wurde um 14 T€ überschritten. Der Zahlungsmittelbedarf in Höhe von 255 T€ fällt im Vergleich mit dem Vorjahr (- 426 T€) um 171 T€ geringer aus.

Der **Finanzmittelsaldo aus Investitionstätigkeit** hat sich gegenüber dem Vorjahr geringfügig um 3 T€ reduziert und beträgt zum Jahresende - 8 T€. Von den geplanten Auszahlungen für Investitionen (fortgeschriebener Ansatz) in Höhe von 369 T€ wurden lediglich 270 T€ ausbezahlt.

Der **Finanzmittelsaldo aus Finanzierungstätigkeit** hat sich gegenüber dem Vorjahr um 281 T€ reduziert und beträgt zum Jahresende 105 T€.

Hinweis:

In der Gesamtfinanzzrechnung zum 31. Dezember 2014 werden 1.631 T€ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen ausgewiesen, was auf fehlerhafte Finanzgliederungscodes zurückzuführen ist. In Höhe von 1.200 T€ handelt es sich dabei um Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung, welche richtigerweise bei den haushaltsunwirksamen Einzahlungen auszuweisen sind. Ebenfalls werden bei den Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen 1.300 T€ ausgewiesen, die ebenfalls die Tilgung von Liquiditätskrediten betreffen und somit den haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen zuzuordnen sind.

Der **Finanzmittelfehlbetrag aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen** hat sich gegenüber dem Vorjahr um 50 T€ reduziert und beträgt zum Jahresende 25 T€.

Gemäß § 2 der Haushaltssatzung war der Gesamtbetrag der Kredite zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen auf 171 T€ festgesetzt. Die tatsächliche Kreditaufnahme nach der Finanzrechnung betrug 431 T€. Die Tilgung von Investitionskrediten betrug 237 T€.

Die Zinsauszahlungen für die aufgenommenen Kredite waren in Höhe von 319 T€ in den Finanzplan eingestellt. Auszahlungen für Zinsen wurden in 2014 in Höhe von 333 T€ geleistet.

Am Ende des Haushaltsjahres betragen die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen 11.498 T€ (inklusive Kassenkredite 6.700 T€). Aufgrund der Schutzschirmzahlung sank die Verschuldung im Haushaltsjahr 2014 um 362 T€.

Entsprechend der Festsetzung in der Haushaltssatzung ist zur Sicherung der Kassenliquidität eine Kassenkreditaufnahme bis zu einem Höchstbetrag von 8.000 T€ zulässig. Im Haushaltsjahr 2014 benötigte die Stadt Wanfried ununterbrochen Kassenkredite. Eine Überschreitung des Höchstbetrages wurde nicht festgestellt. Zum Jahresabschluss belief sich die Inanspruchnahme der Kassenkredite auf 6.700 T€.

Die Liquidität der Kasse wurde stetig überwacht, sodass eine fristgemäße Leistung der Auszahlungen sichergestellt war.

5.4.3 Entwicklung in den Teilhaushalten

Für die Teilhaushalte wurden Teilergebnisrechnungen aufgestellt. Die nach § 48 Abs. 2 GemHVO vorgeschriebene Ergänzung der Teilergebnisrechnungen durch Leistungsmengen und Kennzahlen ist im Jahresabschluss noch nicht vollständig umgesetzt.

Hinweis:

Wir weisen darauf hin, dass gemäß dem Erlass des HMdluS vom 30. Juli 2014 die Angaben nach § 48 Abs. 2 GemHVO zu Leistungsmengen und Kennzahlen bis zur Aufstellung des Jahresabschlusses 2016 zurückgestellt werden können.

6 Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung

6.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

6.1.1 Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

Nach den Prüfungsfeststellungen gewährleistet der auf Grundlage des Kommunalen Verwaltungskontenrahmens erstellte und im Berichtsjahr angewandte Kontenplan eine klare und übersichtliche Ordnung der Buchführung.

Durch Dienstanweisungen und Verfügungen ist eine vollständige, fortlaufende und zeitgerechte Erfassung der Geschäftsvorfälle geregelt. Die Belege wurden ordnungsgemäß angewiesen, erläutert und übersichtlich abgelegt. Der Jahresabschluss wurde aus der Buchführung zutreffend entwickelt und von der Stadt aufgestellt.

Das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem ist auf eine vollständige, richtige und zeitnahe Erfassung, Verarbeitung sowie Aufzeichnung der Daten ausgerichtet.

Die Stadt Wanfried nutzt als Buchungssoftware nsk der Firma Infoma. Folgende Module kommen hierbei insbesondere zur Anwendung:

- Finanzbuchhaltung
- Anlagenbuchhaltung
- Kosten- und Leistungsrechnung

Die Nebenbuchhaltungen sind direkt mit der Hauptbuchhaltung verknüpft. Die Buchungen der Finanzbuchhaltung werden direkt und unmittelbar in die Kostenrechnung übertragen.

Für das Verfahren von nsk liegt mit Datum vom 19. Dezember 2014 eine Zertifizierung der TÜV Informationstechnik GmbH vor.

Im Hinblick auf die IT-gestützte Rechnungslegung ist festzustellen, dass die Sicherheit der für die Zwecke der Rechnungslegung verarbeiteten Daten gewährleistet ist.

Die Lohn- und Gehaltsabrechnung wird von den Mitarbeitern der Stadt vorbereitet und extern über die ekom21 GmbH mit dem Personalabrechnungssystem LOGA durchgeführt. Die Daten werden manuell aus LOGA in die Buchhaltung eingespielt.

Mit Stand Oktober 2014 liegt für dieses Verfahren eine Prüfungsmitteilung des Revisionsamts der Stadt Frankfurt am Main vor. Eine Freigabe des Verfahrens gemäß § 5 Abs. 5 Nr. 1 GemKVO ist erfolgt.

Im Rahmen der durchgeführten Prüfung wurde die Buchführung daraufhin geprüft, ob die vollständige und ordnungsgemäße Erfassung der Bilanzwerte in dem EDV-System gewährleistet ist und die im System eingepflegten Kontenzuordnungen dem gültigen Kommunalen Verwaltungskontenrahmen entsprechen.

Die Bilanz wurde ordnungsgemäß aus den Inventaren und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Die gesetzlichen Vorschriften zur Gliederung, Bilanzierung und Bewertung sowie zum Anhang wurden eingehalten. Für die ausgewiesenen Aktiv- und Passivposten liegen ausreichende Nachweise vor.

Nach unseren Feststellungen sind die Bücher und Konten der Stadt ordentlich geführt. Auch bestehen hinsichtlich der Ordnungsmäßigkeit der Belegablage keine Bedenken. Gemäß § 128 HGO wurde in Stichproben auch geprüft, ob einzelne Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt sind.

Ergänzend zur Jahresabschlussprüfung erfolgte nach § 131 Abs. 1 Nr. 2 HGO die laufende Prüfung der Kassenvorgänge und Belege zur Vorbereitung der Prüfung des Jahresabschlusses. Die vorgeschriebenen Kassenprüfungen gemäß § 131 Abs. 1 Nr. 3 HGO in Verbindung mit den §§ 27 bis 29 GemKVO wurden durch die Revision am 17. März und am 4. Dezember 2014 durchgeführt.

Hinweis:

Zwischen der Finanzbuchhaltung und der Anlagenbuchhaltung in nsk gibt es Abweichungen von Sachkontenzuordnungen im Bereich der Sonderposten. Die Abweichungen beruhen auf historisch eingebuchte Sachanlagegüter und sind seit dem Jahresabschluss 2009 gegeben. Mit dem Jahresabschluss 2015 soll eine Bereinigung erfolgen.

6.1.2 Jahresabschluss

Die Vermögens-, die Ergebnis- sowie die Finanzrechnung sind den gesetzlichen Vorschriften entsprechend gegliedert. Die Vermögensgegenstände und die Schulden sowie das Kapital, die Sonderposten und die Rechnungsabgrenzungsposten wurden nach den gesetzlichen Bestimmungen sowie den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung angesetzt und bewertet. Für erkennbare Risiken wurden Rückstellungen in ausreichendem Maß gebildet.

Die Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wurden entsprechend den von der Stadtverordnetenversammlung festgesetzten Werten in den Teilfinanzrechnungen ausgewiesen.

Zur Verwaltungssteuerung und für die Beurteilung der Wirtschaftlichkeit und Leistungsfähigkeit wurde gemäß § 14 GemHVO eine Kosten- und Leistungsrechnung eingerichtet, die stetig weiterentwickelt wird.

Der Anhang enthält gemäß § 50 GemHVO die notwendigen Erläuterungen für die Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung.

Die von der Stadt angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze sowie die sonstigen Pflichtangaben sind im Anhang enthalten.

Die Revision kommt zu dem Ergebnis, dass der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2014 ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet worden ist und den rechtlichen Vorschriften entspricht.

6.1.3 Rechenschaftsbericht

Die Prüfung des Rechenschaftsberichtes ergab, dass die gesetzlichen Vorschriften eingehalten wurden und ein zutreffendes Bild von der Lage der Stadt vermittelt wird. Die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung sind realistisch dargestellt und enthalten grundsätzlich alle weiteren nach § 51 GemHVO erforderlichen Angaben und Erläuterungen.

Der Revision sind keine weiteren nach Schluss des Haushaltsjahres eingetretenen Vorgänge von besonderer Bedeutung bekannt geworden.

Hinweis:

Wesentliches Ziel des Rechenschaftsberichts ist es, die derzeitige und zukünftige Ziel- und Produktorientierung der Stadt analysierend darzustellen.

6.1.4 Anhang

Nach § 50 Abs. 1 GemHVO sind im Anhang die wesentlichen Posten der Vermögens-, der Ergebnis- und der Finanzrechnung zu erläutern. Ferner sind diejenigen Angaben aufzunehmen, die zu den einzelnen Posten dieser Rechnungen vorgeschrieben sind.

Der Anhang wurde gegenüber den Vorjahren weiterentwickelt und enthält die in § 50 GemHVO vorgesehenen Erläuterungen für die Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung.

6.1.5 Wesentliche Geschäftsvorfälle

Mit Datum vom 1. Januar 1999 ist die Eigenbetriebssatzung des Eigenbetriebs Städtische Wasserver- und Abwasserentsorgung (SWA) in Kraft getreten. Hier hat die Stadt einen Teil ihrer Pflichtaufgaben der Ver- und Entsorgung übertragen. Zweck des Eigenbetriebs ist die Versorgung mit Trink- und Betriebswasser und die Abwasserentsorgung einschließlich deren Reinigung.

Zum 1. Januar 2008 nahm der Zweckverband Kommunale Dienste seine Arbeit auf. Es wurden Erkenntnisse gesammelt, die die Wirtschaftlichkeit des Verbandes in Frage stellen, so dass dieser mit Wirkung zum 31. Dezember 2013 aufgelöst wurde. Die Mitarbeiter als auch die Wirtschaftsgüter wurden in die Ursprungskommunen zurückgeführt. Zum 31. Dezember 2014 ist der Zweckverband noch nicht vollständig abgewickelt.

Wie im Vorjahr wurde auch im Haushaltsjahr 2014 die Abrechnung der Gebühren und Beiträge aus der Wasserver- und Abwasserentsorgung über die Buchhaltung der Verwaltung der Stadt abgewickelt. Eingehende Gelder aus der Abrechnung der Leistungen des SWA werden an den Eigenbetrieb weitergeleitet.

In den Haushaltsjahren 2006 und 2009 wurden durch die Stadt Zinssicherungsverträge geschlossen. Im Haushaltsjahr 2014 sind der Stadt dadurch kumulierte Aufwendungen i. H. v. 96 T€ entstanden.

Für die Entwicklung von Bauland wurden durch die Verwaltung Verträge mit der Hessischen Landgesellschaft mbH Kassel (HLG) abgeschlossen. Mit diesen Verträgen wurde die Gesellschaft beauftragt, Grundstückskäufe zu tätigen und den erworbenen Grund und Boden als Bauland weiterzuentwickeln. Die Vermarktung erfolgt über die HLG. Die vertragliche Laufzeit beträgt 5 bis 10 Jahre. Nach Ablauf dieser Frist ist die Stadt verpflichtet, die entwickelten Grundstücke zu den bis dahin aufgelaufenen Kosten zu übernehmen. Eine Verlängerung des Vertrages ist im beiderseitigen Einverständnis möglich. Zum 31. Dezember 2014 beträgt der Rückkaufswert 1.671 T€. Die Stadt hat eine diesbezügliche Rückstellung in Höhe von 372 T€ gebildet.

6.1.6 Wesentliche Bewertungsgrundlagen

Die folgenden wesentlichen Bewertungsgrundlagen, die im Haushaltsjahr angewandt wurden, sind im Hinblick auf die Beurteilung der Gesamtaussage des Jahresabschlusses besonders zu erwähnen.

Das Anlagevermögen ist grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um planmäßige Abschreibungen, bewertet. Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung.

Auf die detaillierte Aufstellung zu den einzelnen Posten wird im Anhang zum Jahresabschluss verwiesen.

6.1.7 Änderungen in den Bewertungsgrundlagen

Grundsätzlich sind die gewählten Bewertungsmethoden beizubehalten. Durchbrechungen der Ansatz- und Bewertungsstetigkeit sind im Anhang anzugeben, zu begründen und die Auswirkungen zu erläutern.

Im Haushaltsjahr 2014 erfolgten keine Änderungen der Bewertungsmethoden gegenüber dem Vorjahr.

6.1.8 Vermögens- und Finanzstruktur

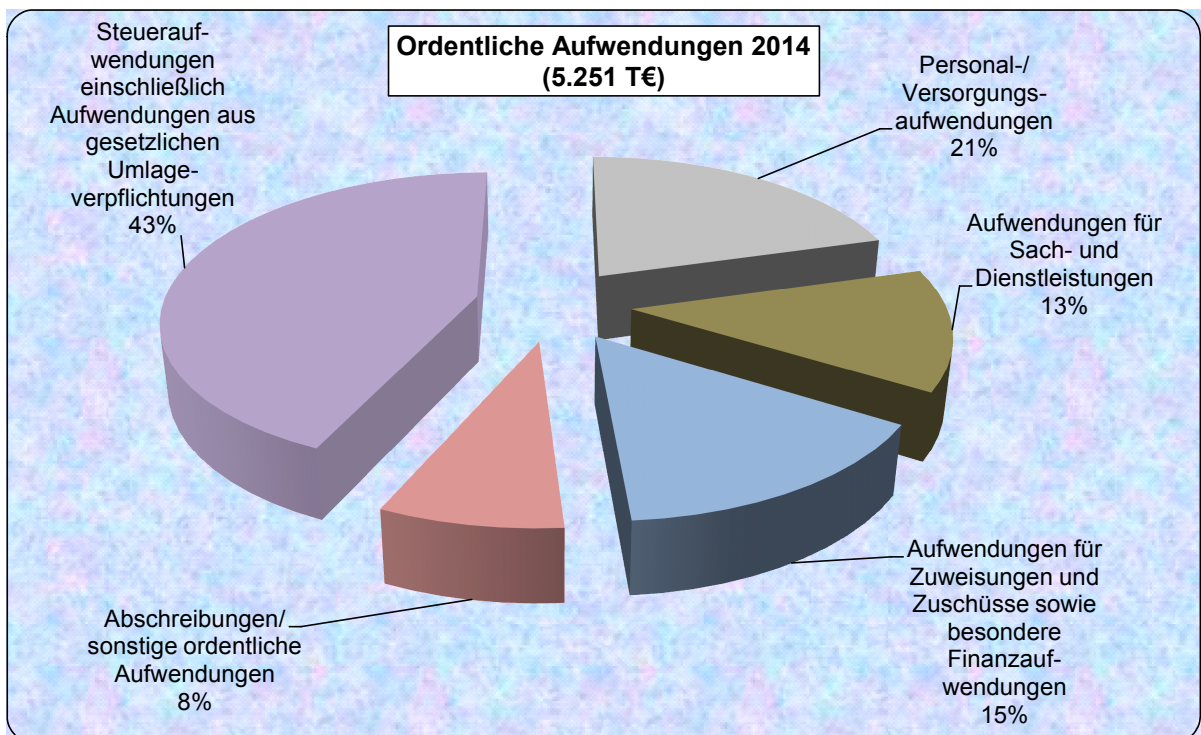
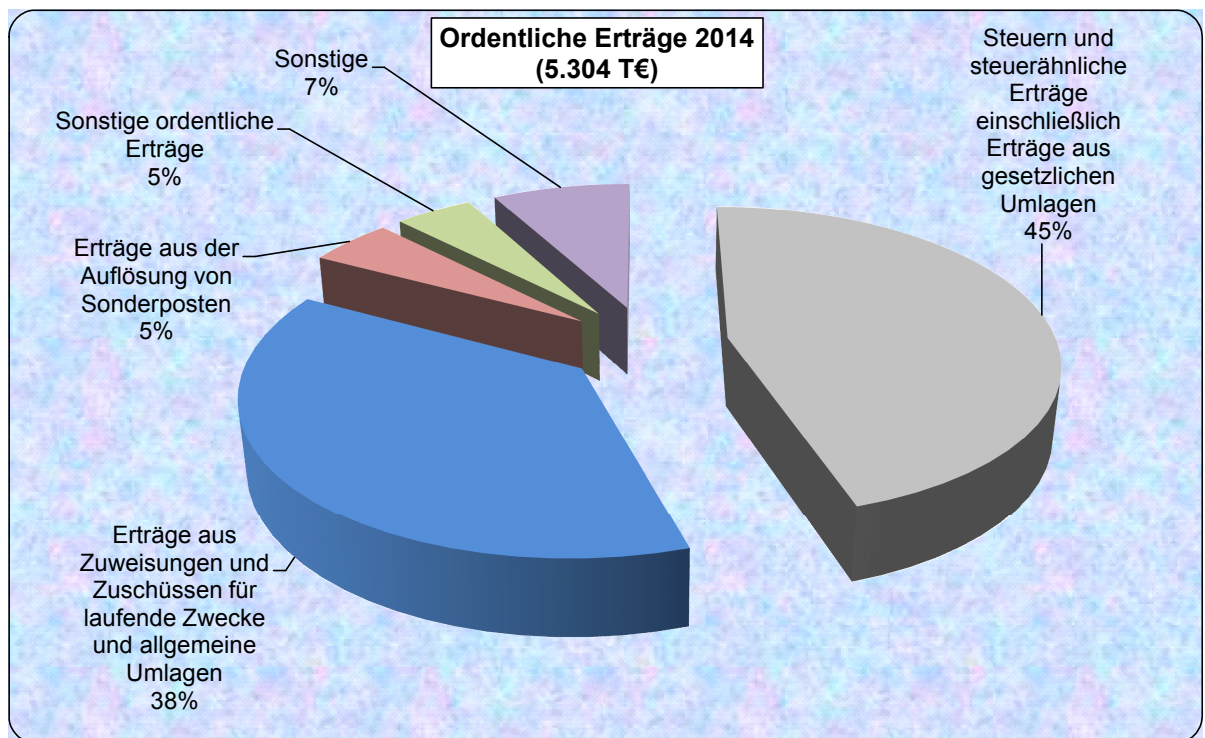
Das Vermögen der Stadt Wanfried beläuft sich zum 31. Dezember 2014 auf 19.361 T€ (Vorjahr: 20.235 T€). Der Anteil des Anlagevermögens beträgt 18.222 T€ (Vorjahr: 18.968 T€), dies entspricht 95 % (Vorjahr: 94 %) der Bilanzsumme.

Der Sonderposten, der die erhaltenen Zuweisungen und Zuschüsse für die getätigten Investitionen beinhaltet, beträgt 4.816 T€ (Vorjahr: 5.105 T€).

Das langfristig gebundene Vermögen von 18.222 T€ (Vorjahr: 18.968 T€) wird zu 64 % (2013: 66 %) durch langfristiges Kapital (2014: 11.726 T€; Vorjahr: 12.475 T€) und zum Rest durch mittel- und kurzfristiges Kapital finanziert.

Bei der **Kapitalstruktur** zeigt sich eine Eigenkapitalquote von 4 % (Vorjahr: 4 %). Bezieht man den Sonderposten aus Zuweisungen und Zuschüssen mit in die Betrachtung ein, so hat das wirtschaftliche Eigenkapital einen Anteil von 29 % (Vorjahr: 29 %) an der Bilanzsumme. Die langfristigen Fremdmittel haben einen Anteil von 61 % (Vorjahr: 62 %) an der Bilanzsumme. Darin enthalten sind langfristige Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen sowie die Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen.

Für weitere detaillierte Informationen zur Vermögens- und Finanzstruktur verweisen wir auf unsere analysierende Darstellung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage (Anlage 5) sowie unsere Ausführungen im Erläuterungsteil zum Jahresabschluss (Anlage 6).



6.2 Feststellungen zum Jahresabschluss

Der Jahresabschluss wurde von der Stadt entsprechend §§ 44 ff. GemHVO bzw. § 112 HGO erstellt. Er wurde unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ordnungsgemäß aus der Buchführung und weiteren Unterlagen abgeleitet und entspricht in Ansatz, Gliederung und Bewertung den gesetzlichen Vorschriften.

Nach Überzeugung der Revision vermittelt der Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für Kommunen ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt.

Die Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

7 Prüfvermerk der Revision

Die Revision des Werra-Meißner-Kreises hat den Jahresabschluss 2014 der Stadt Wanfried entsprechend § 128 HGO unter Beachtung der Wesentlichkeitsgrundsätze stichprobenartig geprüft.

Nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen entspricht der Jahresabschluss mit seinen Anlagen den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt Wanfried.

Auf die in diesem Bericht gegebenen Hinweise wird verwiesen. Die Prüfung führte zu keinen Feststellungen, die einer Entlastung entgegenstehen.

Gemäß § 113 HGO ist der Jahresabschluss mit dem Schlussbericht der Revision vom Magistrat der Stadtverordnetenversammlung zur Beratung und Beschlussfassung vorzulegen. Nach § 114 HGO obliegt es der Stadtverordnetenversammlung, über den von der Revision geprüften Jahresabschluss zu beschließen und zugleich eine Entscheidung zur Entlastung des Magistrats zu treffen.

Eschwege, 2. Juni 2016

Prüfer

Der Leiter der Revision
des Werra-Meißner-Kreises

Brand

Prockl

Zeuch



Schreiber

8 Anlagen zum Prüfbericht

- Anlage 1 Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2014
- Anlage 2 Ergebnisrechnung zum 31. Dezember 2014
- Anlage 3 Finanzrechnung zum 31. Dezember 2014
- Anlage 4 Anlagenspiegel zum 31. Dezember 2014
- Anlage 5 Analysierende Darstellungen der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage
- Anlage 6 Erläuterungsteil der Revision
- Anlage 7 Jahresabschluss der Stadt Wanfried zum 31. Dezember 2014

Stadt Wanfried
Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2014
- Euro -

Aktiva

| Position | Bezeichnung | Ergebnis 2014 | Ergebnis 2013 |
|------------|--|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Anlagevermögen | | |
| 1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | | |
| 1.1.1 | Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte | 633,00 | 850,00 |
| 1.1.2 | Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | <u>127.653,00</u> | <u>114.164,00</u> |
| | | 128.286,00 | 115.014,00 |
| 1.2 | Sachanlagen | | |
| 1.2.1 | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte | 1.788.132,03 | 1.809.735,03 |
| 1.2.2 | Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken | 7.259.694,00 | 7.821.430,00 |
| 1.2.3 | Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen | 2.935.541,53 | 3.097.411,53 |
| 1.2.4 | Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung | 29.172,00 | 30.546,00 |
| 1.2.5 | Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 491.208,00 | 467.829,00 |
| 1.2.6 | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | <u>410.830,86</u> | <u>304.292,36</u> |
| | | 12.914.578,42 | 13.531.243,92 |
| 1.3 | Finanzanlagen | | |
| 1.3.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen | 3.978.348,07 | 3.978.348,07 |
| 1.3.2 | Beteiligungen | 17.092,00 | 105.279,00 |
| 1.3.3 | Wertpapiere des Anlagevermögens | 27.890,74 | 24.127,15 |
| 1.3.4 | Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen) | <u>1.155.687,40</u> | <u>1.213.853,07</u> |
| | | <u>5.179.018,21</u> | <u>5.321.607,29</u> |
| | | <u>18.221.882,63</u> | <u>18.967.865,21</u> |
| 2. | Umlaufvermögen | | |
| 2.1 | Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 19.781,94 | 17.211,67 |
| 2.2 | Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren | 9.225,76 | 9.536,76 |
| 2.3 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | | |
| 2.3.1 | Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitions-beiträgen | 442.920,96 | 460.713,76 |
| 2.3.2 | Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben | 123.552,70 | 163.574,94 |
| 2.3.3 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 209.093,58 | 119.872,05 |
| 2.3.4 | Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unter-nehmen, mit denen ein Beteili-gungsverhältnis besteht, und Sondervermögen | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 2.3.5 | Sonstige Vermögensgegenstände | <u>131.975,75</u> | <u>110.553,85</u> |
| | | 1.007.542,99 | 954.714,60 |
| 2.4 | Flüssige Mittel | <u>96.221,33</u> | <u>279.623,81</u> |
| | | <u>1.132.772,02</u> | <u>1.261.086,84</u> |
| 3. | Rechnungsabgrenzungsposten | 6.032,08 | 5.917,21 |
| 4. | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| | | <u>19.360.686,73</u> | <u>20.234.869,26</u> |

Stadt Wanfried
Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2014
 - Euro -

Passiva

| Position | Bezeichnung | Ergebnis 2014 | Ergebnis 2013 |
|-----------|---|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Eigenkapital | | |
| 1.1 | Netto-Position | 3.854.886,11 | 3.384.560,16 |
| 1.2 | Ergebnisverwendung | | |
| 1.2.1 | Ergebnisvortrag | | |
| 1.2.1.1 | Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren | -2.613.657,99 | -4.688.393,09 |
| 1.2.1.2 | Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren | -70.925,47 | 62.955,12 |
| 1.2.2 | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | | |
| 1.2.2.1 | Ordentlicher Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | -277.883,98 | 2.074.735,10 |
| 1.2.2.2 | Außerordentlicher Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | -113.631,28 | -133.880,59 |
| 1.3 | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| | | <u>778.787,39</u> | <u>699.976,70</u> |
| 2. | Sonderposten | | |
| 2.1 | Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge | | |
| 2.1.1 | Zuweisungen vom öffentlichen Bereich | 3.639.510,00 | 3.905.891,00 |
| 2.1.2 | Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich | <u>1.176.863,00</u> | <u>1.198.704,00</u> |
| | | <u>4.816.373,00</u> | <u>5.104.595,00</u> |
| 3. | Rückstellungen | | |
| 3.1 | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 1.326.980,00 | 1.329.854,00 |
| 3.2 | Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse | 100.000,00 | 70.000,00 |
| 3.3 | Sonstige Rückstellungen | <u>526.411,43</u> | <u>559.266,56</u> |
| | | <u>1.953.391,43</u> | <u>1.959.120,56</u> |
| 4. | Verbindlichkeiten | | |
| 4.1 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | | |
| 4.1.1 | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 3.434.239,28 | 3.605.750,23 |
| 4.1.2 | Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern | 1.343.673,10 | 1.448.730,71 |
| 4.1.3 | Sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten | 20.078,27 | 5.604,32 |
| 4.2 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung | 6.700.000,00 | 6.800.000,00 |
| 4.3 | Verbindlichkeiten aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen/ Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen | 27.089,98 | 284.892,44 |
| 4.4 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 184.531,20 | 82.826,95 |
| 4.5 | Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnliche Abgaben | 6.998,56 | 40.289,59 |
| 4.6 | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen | 12.424,33 | 104.099,35 |
| 4.7 | Sonstige Verbindlichkeiten | <u>83.100,19</u> | <u>98.983,41</u> |
| | | <u>11.812.134,91</u> | <u>12.471.177,00</u> |
| 5. | Rechnungsabgrenzungsposten | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| | | <u>19.360.686,73</u> | <u>20.234.869,26</u> |

Stadt Wanfried
Ergebnisrechnung zum 31. Dezember 2014
 - Euro -

| Pos. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Haushaltsjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2014 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2014 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 6 ./ Sp. 5) |
|------|------------------------------|---|-----------------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 136.283,37 | 95.240,00 | 77.887,18 | -17.352,82 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 47.137,95 | 58.450,00 | 54.584,43 | -3.865,57 |
| 3 | 548-549 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 148.733,78 | 141.480,00 | 194.538,69 | 53.058,69 |
| 4 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 2.411.509,87 | 2.391.230,00 | 2.393.546,80 | 2.316,80 |
| 5 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | 91.516,41 | 88.300,00 | 95.234,90 | 6.934,90 |
| 6 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 1.614.079,81 | 1.910.590,00 | 1.993.179,82 | 82.589,82 |
| 7 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 249.183,28 | 145.241,93 | 256.667,26 | 111.425,33 |
| 8 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | <u>212.076,08</u> | <u>208.246,72</u> | <u>238.711,97</u> | <u>30.465,25</u> |
| 9 | | Summe der ordentlichen Erträge (Positionen 1 bis 8) | <u>4.910.520,55</u> | <u>5.038.778,65</u> | <u>5.304.351,05</u> | <u>265.572,40</u> |
| 10 | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen | -596.940,63 | -918.719,32 | -933.149,11 | -14.429,79 |
| 11 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | -150.365,85 | -155.804,91 | -147.677,05 | 8.127,86 |
| 12 | 60, 61, 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | -1.078.314,45 | -753.988,22 | -690.691,74 | 63.296,48 |
| 13 | 66 | Abschreibungen | -432.640,17 | -328.267,55 | -408.131,58 | -79.864,03 |
| 14 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | -953.424,88 | -859.605,00 | -791.525,68 | 68.079,32 |
| 15 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | -2.172.695,93 | -2.269.750,00 | -2.273.516,15 | -3.766,15 |
| 16 | 70, 74, 76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | <u>-4.394,79</u> | <u>-4.341,00</u> | <u>-5.975,53</u> | <u>-1.634,53</u> |
| 17 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Positionen 10 bis 16) | <u>-5.388.776,70</u> | <u>-5.290.476,00</u> | <u>-5.250.666,84</u> | <u>39.809,16</u> |
| 18 | | Verwaltungsergebnis (Position 9 ./ Position 17) | <u>-478.256,15</u> | <u>-251.697,35</u> | <u>53.684,21</u> | <u>305.381,56</u> |
| 19 | 56, 57 | Finanzerträge | 12.339,37 | 83.240,00 | 16.154,80 | -67.085,20 |
| 20 | 77 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | <u>-344.048,36</u> | <u>-319.000,00</u> | <u>-347.722,99</u> | <u>-28.722,99</u> |
| 21 | | Finanzergebnis (Position 19 ./ Position 20) | <u>-331.708,99</u> | <u>-235.760,00</u> | <u>-331.568,19</u> | <u>-95.808,19</u> |
| 22 | | Ordentliches Ergebnis (Position 18 und Position 21) | <u>-809.965,14</u> | <u>-487.457,35</u> | <u>-277.883,98</u> | <u>209.573,37</u> |
| 23 | 59 | Außerordentliche Erträge | 1.520,07 | 190.689,49 | 205.256,83 | 14.567,34 |
| 24 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | <u>-135.400,66</u> | <u>-318.801,99</u> | <u>-318.888,11</u> | <u>-86,12</u> |
| 25 | | Außerordentliches Ergebnis (Position 23 ./ Position 24) | <u>-133.880,59</u> | <u>-128.112,50</u> | <u>-113.631,28</u> | <u>14.481,22</u> |
| 26 | | Jahresergebnis (Position 22 und Position 25) | <u>-943.845,73</u> | <u>-615.569,85</u> | <u>-391.515,26</u> | <u>224.054,59</u> |

Stadt Wanfried
Gesamtfinanzrechnung zum 31. Dezember 2014
 - Euro -

- Teil B -

| Pos. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Ergebnis des Haus- haltsjahres 2014 | Vergleich Ergebnis des Haushalts- jahres/Ergeb- nis des Vorjahres (Sp. 4 ./. Sp. 3) |
|-----------|--|--------------------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 136.331,22 | 78.039,25 | -58.291,97 |
| 2 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 45.348,75 | 52.833,99 | 7.485,24 |
| 3 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 145.451,18 | 185.936,85 | 40.485,67 |
| 4 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 2.359.734,59 | 2.430.668,42 | 70.933,83 |
| 5 | Einzahlungen aus Transferleistungen | 91.516,41 | 94.484,90 | 2.968,49 |
| 6 | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlage | 1.693.706,43 | 2.033.059,20 | 339.352,77 |
| 7 | Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 10.830,68 | 85.837,81 | 75.007,13 |
| 8 | Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben | <u>157.866,42</u> | <u>205.148,80</u> | <u>47.282,38</u> |
| 9 | Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Positionen 1 bis 8) | <u>4.640.785,68</u> | <u>5.166.009,22</u> | <u>525.223,54</u> |
| 10 | Personalauszahlungen | -594.849,87 | -933.215,59 | -338.365,72 |
| 11 | Versorgungsauszahlungen | -115.642,85 | -142.986,37 | -27.343,52 |
| 12 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | -1.075.709,93 | -751.747,74 | 323.962,19 |
| 14 | Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen | -849.919,99 | -985.373,17 | -135.453,18 |
| 15 | Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | -2.053.390,69 | -2.272.452,54 | -219.061,85 |
| 16 | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | -371.718,94 | -333.274,00 | 38.444,94 |
| 17 | Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben | <u>-5.091,90</u> | <u>-1.964,87</u> | <u>3.127,03</u> |
| 18 | Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Positionen 10 bis 17) | <u>-5.066.324,17</u> | <u>-5.421.014,28</u> | <u>-354.690,11</u> |
| 19 | Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag aus laufender Verwaltungstätigkeit (Position 9 ./. Position 18) | <u>-425.538,49</u> | <u>-255.005,06</u> | <u>170.533,43</u> |
| 20 | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | 111.667,54 | 170.677,45 | 59.009,91 |
| 21 | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens | 1.300,00 | 21.598,16 | 20.298,16 |
| 22 | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | <u>101.322,57</u> | <u>70.165,67</u> | <u>-31.156,90</u> |
| 23 | Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Positionen 20 bis 22) | <u>214.290,11</u> | <u>262.441,28</u> | <u>48.151,17</u> |
| 24 | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | -16,50 | -8.867,27 | -8.850,77 |
| 25 | Auszahlungen für Baumaßnahmen | -200.939,63 | -131.436,19 | 69.503,44 |
| 26 | Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen | -21.369,99 | -113.934,71 | -92.564,72 |
| 27 | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | <u>-2.814,01</u> | <u>-15.763,59</u> | <u>-12.949,58</u> |
| 28 | Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Positionen 24 bis 27) | <u>-225.140,13</u> | <u>-270.001,76</u> | <u>-44.861,63</u> |
| 29 | Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag aus Investitionstätigkeit (Position 23 ./. Position 28) | <u>-10.850,02</u> | <u>-7.560,48</u> | <u>3.289,54</u> |

| Pos. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Ergebnis des Haus- haltsjahres 2014 | Vergleich Ergebnis des Haushalts- jahres/Ergeb- nis des Vorjahres (Sp. 4 ./ Sp. 3) |
|-----------|--|--------------------------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 30 | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionen und Begebung von Anleihen | 800.000,00 | 1.631.000,00 | 831.000,00 |
| 31 | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen für Investitionen und Begebung von Anleihen | <u>-414.145,82</u> | <u>-1.526.399,07</u> | <u>-1.112.253,25</u> |
| 32 | Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag aus Finanzierungstätigkeit (Position 30 ./ Position 31) | <u>385.854,18</u> | <u>104.600,93</u> | <u>-281.253,25</u> |
| 33 | Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Fina | 1.325.919,73 | 1.347.101,15 | 21.181,42 |
| 34 | Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten) | <u>-1.402.283,43</u> | <u>-1.372.539,02</u> | <u>29.744,41</u> |
| 35 | Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Position 33 ./ Position 34) | <u>-76.363,70</u> | <u>-25.437,87</u> | <u>50.925,83</u> |
| 36 | Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Haushaltsjahres (Summe aus Positionen 19, 29, 32 und 35) | <u>-126.898,03</u> | <u>-183.402,48</u> | <u>-56.504,45</u> |
| 37 | Finanzmittelbestand am Anfang des Haushaltsjahres | 406.521,84 | 279.623,81 | -126.898,03 |
| 38 | Finanzmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres (Position 36 und Position 37) | <u>279.623,81</u> | <u>96.221,33</u> | <u>-183.402,48</u> |

Übersicht
über den Stand des Anlagevermögens (Anlagenpiegel)
 - EUR -

| Anlagevermögen | Gesamte Anschaffungs- /Herstellungs- kosten am Beginn des Haushalts-jahres | Zugänge zu AK/HK des Haushalts- jahres | Abgänge zu AK/HK des Haushalts- jahres | Umbu- chungen zu AK/HK des Haushalts- jahres | Zuschrei- bungen des Haushalts- jahres | Abschrei- bungen des Haushalts- jahres | Abschrei- bungen kumuliert | Stand am Ende des Haushalts- jahres (2+3-4+5+6-8) | Stand am Ende des Vorjahres |
|--|---|---|---|--|---|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. Immaterielle Vermögensgegenstände | | | | | | | | | |
| 1.1. Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte | 2.171,75 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 217,00 | 1.538,75 | 633,00 | 850,00 |
| 1.2. Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 115.807,50 | 15.345,15 | 0 | 0 | 0 | 1.856,15 | 3.499,65 | 127.653,00 | 114.164,00 |
| Summe 1 | 117.979,25 | 15.345,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.073,15 | 5.038,40 | 128.286,00 | 115.014,00 |
| 2. Sachanlagen | | | | | | | | | |
| 2.1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte | 1.809.735,03 | 3.794,00 | 25.397,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.788.132,03 | 1.809.735,03 |
| 2.2. Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken | 10.110.165,65 | 5.073,27 | 578.985,00 | 0,00 | 0,00 | -12.175,73 | 2.276.559,92 | 7.259.694,00 | 7.821.430,00 |
| 2.3. Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen | 10.879.987,08 | 18.011,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 179.881,71 | 7.962.457,26 | 2.935.541,53 | 3.097.411,53 |
| 2.4. Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung | 44.640,57 | 2.835,00 | 328,25 | 0,00 | 0,00 | 3.880,75 | 17.975,32 | 29.172,00 | 30.546,00 |
| 2.5. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.700.902,01 | 103.516,21 | 10.041,60 | 920,24 | 0,00 | 71.015,85 | 1.304.088,86 | 491.208,00 | 467.829,00 |
| 2.6. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 304.292,36 | 107.458,74 | 0,00 | -920,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 410.830,86 | 304.292,36 |
| Summe 2 | 24.849.722,70 | 240.688,93 | 614.751,85 | 0,00 | 0,00 | 242.602,58 | 11.561.081,36 | 12.914.578,42 | 13.531.243,92 |
| 3. Finanzanlagen | | | | | | | | | |
| 3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen | 3.978.348,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.978.348,07 | 3.978.348,07 |
| 3.2. Beteiligungen | 105.279,00 | 0,00 | 88.187,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.092,00 | 105.279,00 |
| 3.3. Wertpapiere des Anlagevermögens | 24.127,15 | 3.763,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.890,74 | 24.127,15 |
| 3.4. Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen) | 1.213.853,07 | 12.000,00 | 70.165,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.155.687,40 | 1.213.853,07 |
| Summe 3 | 5.321.607,29 | 15.763,59 | 158.352,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.179.018,21 | 5.321.607,29 |
| Gesamtsumme (1. bis 3.) | 30.289.309,24 | 271.797,67 | 773.104,52 | 0,00 | 0,00 | 244.675,73 | 11.566.119,76 | 18.221.882,63 | 18.967.865,21 |

Analysierende Darstellungen der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage

Die Jahresabschlussanalyse hat zum Ziel, die **Daten des Jahresabschlusses auszuwerten**, um im Anschluss eine Bewertung im Hinblick auf ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der wirtschaftlichen Lage (Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage) zu ermöglichen.

Die Jahresabschlussanalyse soll ferner zu einer sachgerechten Information der Jahresabschlussadressaten führen. Zu diesem Zweck sind zunächst Informationen zu gewinnen, zu verdichten und Zusammenhänge transparent zu machen, soweit diese für eine Beurteilung der wirtschaftlichen Lage erforderlich sind (**Informationsfunktion**).

Um eine Beurteilung vornehmen zu können, sind die Informationen über ein abgeschlossenes Rechnungsjahr zu Vergleichsmaßstäben in Beziehung zu setzen (**Kontrollfunktion**).

Aus den Vergleichsergebnissen können Schlussfolgerungen für die Steuerung gezogen werden (**Steuerungsfunktion**), d. h., mit entsprechenden Maßnahmen kann lenkend auf eine Entwicklung eingewirkt werden, sodass unzureichende Ergebnisse behoben oder bestimmte Zielsetzungen erreicht werden können.

Hinweis:

Geringe Abweichungen in Form von Rundungsdifferenzen in der analysierenden Darstellung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage von den ursprünglichen Zahlen des Jahresabschlusses sind nicht auszuschließen, da sich die eingesetzte Prüfungssoftware für diese Auswertungen die Zahlen aus dem hinterlegten Jahresabschluss selber generiert.

| Entwicklung der wichtigsten Eckpunkte der Stadt Wanfried | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2014 | 2013 | 2012 |
| Einwohner | 4.151 | 4.189 | 4.222 |
| Hebesätze Grundsteuer (A/B)/Gewerbsteuer v. H. | 410/400/400 | 410/400/400 | 300/330/310 |
| | | | |
| | T€ | | |
| Bilanzsumme | 19.361 | 20.235 | 22.663 |
| davon: Bilanzielles Eigenkapital | 779 | 700 | 0 |
| davon: Sonderposten | 4.816 | 5.105 | 5.111 |
| davon: Bilanzielles Fremdkapital | 13.766 | 14.430 | 17.552 |
| nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 0 | 0 | 2.019 |
| | | | |
| Jahresergebnis Ergebnisrechnung | -392 | -944 | -1.225 |
| davon: Verwaltungsergebnis | 54 | -478 | -868 |
| | | | |
| Finanzmittelüberschuss des Haushaltsjahres | 96 | 280 | 407 |
| | | | |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten | 270 | 225 | 591 |
| Bestand Investitionskredite zum 31.12. | 4.778 | 5.054 | 6.231 |
| Bestand Kassenkredite zum 31.12. | 6.700 | 6.800 | 8.900 |
| | | | |
| Erträge aus Steuern und steuerähnlichen Erträgen | 2.394 | 2.412 | 1.896 |
| Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen | 1.993 | 1.614 | 1.396 |
| | | | |
| Personal- und Versorgungsaufwand | 1.081 | 747 | 718 |
| gesetzliche Umlagen (z. B. Kreis- und Schulumlage) | 2.274 | 2.173 | 1.915 |
| Abschreibungen | 408 | 433 | 400 |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 691 | 1.078 | 1.194 |

Vermögensstruktur

| | 2014 | | 2013 | | +/- |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|------------------|--------------------|
| | T€ | % | T€ | % | T€ |
| Immaterielle Vermögensgegenstände | 128 | 1 | 115 | 1 | 13 |
| Sachanlagen | 12.915 | 67 | 13.531 | 67 | -616 |
| Finanzanlagen | <u>5.179</u> | <u>27</u> | <u>5.322</u> | <u>26</u> | <u>-143</u> |
| Langfristig gebundenes Vermögen | <u>18.222</u> | <u>95</u> | <u>18.968</u> | <u>94</u> | <u>-746</u> |
| Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren | 29 | 0 | 27 | 0 | 2 |
| Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 443 | 2 | 461 | 2 | -18 |
| Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben sowie Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 333 | 2 | 283 | 1 | 50 |
| Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Sondervermögen | 100 | 1 | 100 | 0 | 0 |
| Sonstige Vermögensgegenstände | 132 | 1 | 111 | 1 | 21 |
| Rechnungsabgrenzungsposten | <u>6</u> | <u>0</u> | <u>6</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Kurzfristig gebundenes Vermögen | <u>1.043</u> | <u>6</u> | <u>988</u> | <u>4</u> | <u>55</u> |
| Liquide Mittel | <u>96</u> | <u>0</u> | <u>280</u> | <u>1</u> | <u>-184</u> |
| | <u>19.361</u> | <u>101</u> | <u>20.236</u> | <u>99</u> | <u>-875</u> |

Kapitalstruktur

| | 2014 | | 2013 | | +/- T€ |
|--|---------------|------------|---------------|------------|---------------|
| | T€ | % | T€ | % | |
| Netto-Position | 3.855 | 20 | 3.385 | 17 | 470 |
| Ergebnisvortrag | -2.685 | -14 | -4.625 | -23 | 1.940 |
| Jahresergebnis | <u>-392</u> | <u>-2</u> | <u>1.941</u> | <u>10</u> | <u>-2.333</u> |
| Eigenkapital | <u>778</u> | <u>4</u> | <u>701</u> | <u>4</u> | <u>77</u> |
| Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge | 4.816 | 25 | 5.105 | 25 | -289 |
| Pensionsrückstellungen | 1.327 | 7 | 1.330 | 7 | -3 |
| Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 4.778 | 25 | 5.054 | 25 | -276 |
| Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen/ Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträge | <u>27</u> | <u>0</u> | <u>285</u> | <u>1</u> | <u>-258</u> |
| Langfristiges Fremdkapital | <u>10.948</u> | <u>57</u> | <u>11.774</u> | <u>58</u> | <u>-826</u> |
| Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse | 100 | 1 | 70 | 0 | 30 |
| Kurzfristige Sonstige Rückstellungen | 526 | 3 | 559 | 3 | -33 |
| Kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (Kassenkredite) | 6.720 | 35 | 6.806 | 34 | -86 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie Verbindlichkeiten aus Steuern | 192 | 1 | 123 | 1 | 69 |
| Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen | 12 | 0 | 104 | 1 | -92 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | <u>83</u> | <u>0</u> | <u>99</u> | <u>0</u> | <u>-16</u> |
| Kurzfristiges Fremdkapital | <u>7.633</u> | <u>40</u> | <u>7.761</u> | <u>39</u> | <u>-128</u> |
| | <u>19.359</u> | <u>101</u> | <u>20.236</u> | <u>101</u> | <u>-877</u> |

Hinweis:

Auf die Erläuterungen zu den geänderten Vermögensgliederungscodes bei den **Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen** sowie bei den **sonstigen Verbindlichkeiten** wird verwiesen.

Kennzahlen Vermögens- und Finanzlage

Vermögenslage

| | 2014 | 2013 | 2012 |
|--------------------------|------|------|------|
| Anlagenintensität | 94,1 | 93,7 | 85,1 |

$$\frac{\text{Anlagevermögen} * 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

Bilanzsumme

Durch die Kennzahl kommt die zeitliche Bindung des eingesetzten Kapitals zum Ausdruck.

| | | | |
|---------------------------|------|------|------|
| Infrastrukturquote | 15,2 | 15,3 | 14,1 |
|---------------------------|------|------|------|

$$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} * 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

Bilanzsumme

Die Kennzahl stellt das Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her.

| | | | |
|----------------------------|------|------|-------|
| Reinvestitionsquote | 63,4 | 56,8 | 153,2 |
|----------------------------|------|------|-------|

Auszahlungen aus Investitionstätigkeit * 100

$$\frac{\text{Jahresabschreibungen}}{\text{auf Anlagevermögen}}$$

Die Kennzahl gibt das Verhältnis von Investitionsauszahlungen zu den Jahresabschreibungen auf das Anlagevermögen (ohne Finanzanlagen) an. Beim Wert von 100 % werden die Neuinvestitionen komplett durch Abschreibungen erwirtschaftet.

Ein Wert von > 100 % deutet für diese Periode auf ein Wachstum durch Erweiterungsinvestitionen und/oder eine Produktivverbesserung durch Rationalisierungsinvestitionen hin.

Finanzlage

| | | | |
|----------------------------|-----|-----|-----|
| Eigenkapitalquote I | 4,0 | 3,5 | 0,0 |
|----------------------------|-----|-----|-----|

$$\frac{\text{Eigenkapital} * 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

Die Kennzahl misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kaital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der Bilanz. Wird hier ein Wert von 0 ausgewiesen, ist kein Eigenkapital mehr vorhanden.

Eigenkapitalquote II 28,9 28,7 22,6

$$\frac{\begin{array}{c} \text{Eigenkapital} \\ + \text{ Sonderposten für} \\ \text{Zuwendungen und} \\ \text{Beiträge} * 100 \end{array}}{\text{Bilanzsumme}}$$

Die Kennzahl misst den Anteil des "wirtschaftlichen Eigenkapitals" am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der Bilanz.

Anlagendeckungsgrad II 64,4 65,8 66,4

$$\frac{\begin{array}{c} \text{Eigenkapital} \\ + \text{ Sonderposten für} \\ \text{Zuwendungen und} \\ \text{Beiträge} + \text{ langfr. Fremdkapital} \\ * 100 \end{array}}{\text{Anlagevermögen}}$$

Die Kennzahl gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind.

kurzfristige Verbindlichkeitsquote 39,4 38,4 43,5

$$\frac{\begin{array}{c} \text{kurzfr. Verbindlichkeiten} \\ * 100 \end{array}}{\text{Bilanzsumme}}$$

Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe dieser Kennzahl beurteilt werden.

Ertragslage

| | <u>2014</u> T€ | <u>2013</u> T€ | <u>+/-</u> T€ |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Privatrechtliche Leistungsentgelte | 78 | 136 | -58 |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 55 | 47 | 8 |
| Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 195 | 149 | 46 |
| Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 2.394 | 2.412 | -18 |
| Erträge aus Transferleistungen | 95 | 92 | 3 |
| Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 1.993 | 1.614 | 379 |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 257 | 249 | 8 |
| sonstige ordentliche Erträge | <u>239</u> | <u>212</u> | <u>27</u> |
| Ordentliche Erträge | <u>5.306</u> | <u>4.911</u> | <u>395</u> |
| Personalaufwendungen | -933 | -597 | -336 |
| Versorgungsaufwendungen | -148 | -150 | 2 |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | -691 | -1.078 | 387 |
| Abschreibungen | -408 | -433 | 25 |
| Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | -792 | -953 | 161 |
| Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | -2.274 | -2.173 | -101 |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | <u>-6</u> | <u>-4</u> | <u>-2</u> |
| Ordentliche Aufwendungen | <u>-5.252</u> | <u>-5.388</u> | <u>136</u> |
| Verwaltungsergebnis | <u>54</u> | <u>-477</u> | <u>531</u> |
| Finanzerträge | 16 | 12 | 4 |
| Zinsen und ähnliche Finanzaufwendungen | <u>-348</u> | <u>-344</u> | <u>-4</u> |
| Finanzergebnis | <u>-332</u> | <u>-332</u> | <u>0</u> |
| Ordentliches Ergebnis | <u>-278</u> | <u>-809</u> | <u>531</u> |
| Außerordentliche Erträge | 205 | 2 | 203 |
| Außerordentliche Aufwendungen | <u>-319</u> | <u>-135</u> | <u>-184</u> |
| Außerordentliches Ergebnis | <u>-114</u> | <u>-133</u> | <u>19</u> |
| Jahresergebnis | <u>-392</u> | <u>-942</u> | <u>550</u> |

Kennzahlen Ertragslage

| | 2014 | 2013 | 2012 |
|-------------------------------|------|------|------|
| | | | |
| <u>Ertragslage</u> | | | |
| | | | |
| Eigenkapitalreichweite | 2,0 | 0,7 | 0,0 |

$$\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{negatives Jahresergebnis}}$$

Bei der Bewertung des negativen Jahresergebnisses sollte auch betrachtet werden, nach wie vielen Jahren das vorhandene Eigenkapital voraussichtlich aufgebraucht sein wird. Dabei wird unterstellt, dass das negative Jahresergebnis sich betragsmäßig nicht verändert.

| | | | |
|----------------------------|------|------|------|
| Steuer-/Umlagequote | 45,1 | 49,1 | 45,7 |
|----------------------------|------|------|------|

$$\frac{\text{Steuer-/Umlageerträge} * 100}{\text{ordentliche Erträge}}$$

Diese Quote gibt an, zu welchem Teil sich die Stadt "selbst" finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist.

| | | | |
|------------------------|------|------|------|
| Zuwendungsquote | 37,6 | 32,9 | 33,7 |
|------------------------|------|------|------|

$$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} * 100}{\text{ordentliche Erträge}}$$

Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Stadt von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.

| | | | |
|---------------------------|------|------|------|
| Personalintensität | 20,6 | 13,9 | 14,3 |
|---------------------------|------|------|------|

$$\frac{\text{Personal-/und Versorgungsaufwendungen} \cdot 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$$

Die Personalintensität gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen.

| | | | |
|--|------|------|------|
| Sach- und Dienstleistungsintensität | 13,2 | 20,0 | 23,8 |
|--|------|------|------|

$$\frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} \cdot 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$$

Diese Kennzahl lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich die Stadt für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

| | | | |
|---------------------------|-----|-----|-----|
| Zinslastintensität | 6,6 | 7,0 | 9,8 |
|---------------------------|-----|-----|-----|

$$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \cdot 100}{\text{ordentlichen Erträge}}$$

Diese Kennzahl zeigt den Anteil an den Finanzaufwendungen, die aus den ordentlichen Erträgen finanziert werden.

| | | | |
|--|-------|------|------|
| Ergebnisquote der lfd. Verwaltungstätigkeit | -13,7 | 50,7 | 70,9 |
|--|-------|------|------|

Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit
* 100

Jahresergebnis

Die Quote zeigt auf, welchen Beitrag das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit zum Jahresergebnis leistet. Mittelbar kann somit auch eine Aussage darüber getroffen werden, ob und inwieweit das Jahresergebnis zusätzlich durch die Größen "Finanzergebnis" und "außerordentliches Ergebnis" beeinflusst wird.

| | | | |
|-------------------------------|-------|-------|-------|
| Abschreibungslastquote | 156,2 | 157,0 | 161,0 |
|-------------------------------|-------|-------|-------|

bilanzielle Abschreibungen
auf Anlagevermögen
* 100

Erträge aus der
Auflösung von Sonderposten

Diese Kennzahl zeigt, gemessen an den Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK), das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen (ohne Abschreibungen auf Forderungen) und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr an.

Bei einem Wert der Kennzahl > 100 % sind die Aufwendungen aus den Abschreibungen größer als die Erträge aus der Auflösung der zugehörigen Sonderposten.

AKTIVSEITE

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|--------------------------|-----------------|--------------|
| 1. Anlagevermögen | 18.221.883 | 18.967.865 |

Eine von den Anschaffungs- und Herstellungskosten ausgehende Darstellung der Entwicklung der einzelnen Bilanzposten des Anlagevermögens konnte aus dem Anlagenspiegel entnommen werden.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|--|-----------------|--------------|
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 128.286 | 115.014 |

Immaterielle Vermögensgegenstände sind Vermögensgegenstände, die nicht körperlich bzw. nicht gegenständlich sind, sondern Rechte oder andere wirtschaftliche Werte darstellen (beispielsweise Softwareprogramme, Konzessionen, Lizenzen). Von der Kommune gewährte Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge sind ebenfalls als immaterielle Vermögensgegenstände auszuweisen.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|---|-----------------|--------------|
| 1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte | 633 | 850 |

Es fanden nur planmäßige Abschreibungen statt.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|--|-----------------|--------------|
| 1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 127.653 | 114.164 |

Die Erhöhung beruht auf zwei geleisteten Investitionszuschüssen für den Kindergarten in Wanfried

- Schallschutz 5.345,15 €
- Außengelände 10.000,00 €

Ferner erfolgten planmäßige Abschreibungen i. H. v. 1.856 €.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|------------------------|-----------------|--------------|
| 1.2 Sachanlagen | 12.914.578 | 13.531.244 |

Bei den Sachanlagen handelt es sich um körperliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, z. B. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte, Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen, Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung, andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung. Grundstücke der Kommune sind ausschließlich im Sachanlagevermögen zu bilanzieren.

Die **Buchwerte** der Sachanlagen haben sich insgesamt wie folgt entwickelt:

| | € | € |
|-----------------------|----------|------------|
| Stand am 1.1.2014 | | 13.531.244 |
| Zugänge | | 240.689 |
| Abgänge | -614.752 | |
| Abschreibungen | -398.719 | -1.013.471 |
| Abgang Abschreibungen | 156.116 | 156.116 |
| Stand am 31.12.2014 | | 12.914.578 |

Das Verhältnis der **Restbuchwerte** zu den **Anschaffungskosten** zeigt folgendes Bild:

| | Anschaffungs- und Herstel- lungskosten € | Buchwert am 31.12.2014 Restbuch- werte € | in % der An- schaffungs- werte % |
|--|---|---|---|
| Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte | 1.788.132 | 1.788.132 | 100,0 |
| Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken | 9.536.254 | 7.259.694 | 76,1 |
| Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen | 10.897.999 | 2.935.541 | 26,9 |
| Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung | 47.147 | 29.172 | 61,9 |
| Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.795.297 | 491.208 | 27,4 |
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | <u>410.831</u> | <u>410.831</u> | <u>100,0</u> |
| | <u>24.475.660</u> | <u>12.914.578</u> | <u>52,8</u> |

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|---|------------------|------------------|
| 1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte | <u>1.788.132</u> | <u>1.809.735</u> |

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

| | € |
|---------------------|------------------|
| Stand am 1.1.2014 | 1.809.735 |
| Zugänge | <u>3.794</u> |
| Abgänge | <u>-25.397</u> |
| Stand am 31.12.2014 | <u>1.788.132</u> |

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

| Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 31.12.2014 € | 31.12.2013 € |
|--|------------------------|------------------------|
| Sonstige unbebaute Grundstücke | 229.421 | 233.215 |
| Bebaute Grundstücke - mit eigenen Bauten - | 1.558.711 | 1.576.520 |
| | 1.788.132 | 1.809.735 |

Bei den **Zugängen** handelt es sich um Grundstückstauschverträge.

Die **Abgänge** betreffen sowohl Grundstückstauschverträge als auch den Verkauf von mehreren Grundstücken, im Wesentlichen aus dem Verkauf der Schänke Altenburschla und dem dazugehörigen Grundstück i. H. v. 19.265 €.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|--|-----------------|--------------|
| 1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken | 7.259.694 | 7.821.430 |

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

| | € | € |
|-----------------------|----------------|------------------|
| Stand am 1.1.2014 | | 7.821.430 |
| Zugänge | | <u>5.073</u> |
| Abgänge | -578.985 | |
| Abschreibungen | -136.847 | -715.832 |
| Abgang Abschreibungen | <u>149.023</u> | <u>149.023</u> |
| Stand am 31.12.2014 | | <u>7.259.694</u> |

Der **Zugang** betrifft die Errichtung eines Windfangs im Rathauseingang.

Die **Abgänge** betreffen

- das Gebäude "Schänke Altenburschla" 535.914,06 €
- das Gebäude "Sportplatz Heldra" 40.071,00 €
- die Parkettsanierung in der "Schänke" 2.999,94 €

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

| Bauten & Bauten auf fremden Grundstücken | 31.12.2014 € | 31.12.2013 € |
|---|------------------------|------------------------|
| Sonderinvestitionsprogramm Gebäude | 88.478 | 94.412 |
| Kindergärten und Jugendräume etc. | 208.260 | 212.428 |
| Sportanlagen, Schwimm- und Hallenbäder | 106.187 | 123.936 |
| Theater, Bürgerhäuser, Büchereien/Bibliotheken | 1.486.664 | 1.517.175 |
| Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen | 811.146 | 824.893 |
| Leichenhallen, sonstige Friedhofsgebäude | 62.740 | 64.834 |
| Sonstige Betriebsgebäude | 3.178.002 | 3.638.834 |
| Verwaltungsgebäude | 379.252 | 384.412 |
| Andere Bauten | 361.499 | 371.324 |
| Grundstückseinrichtungen | 19.237 | 21.635 |
| Wohngebäude | 558.229 | 567.547 |
| | 7.259.694 | 7.821.430 |

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|---|-----------------|--------------|
| 1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen | 2.935.542 | 3.097.412 |

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

| | € |
|---------------------|-----------|
| Stand am 1.1.2014 | 3.097.412 |
| Zugänge | 18.012 |
| Abschreibungen | -179.882 |
| Stand am 31.12.2014 | 2.935.542 |

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

| Infrastrukturvermögen | 31.12.2014 € | 31.12.2013 € |
|---|------------------|------------------|
| Städtische Straßen | 997.347 | 1.143.451 |
| Wege, Plätze | 60.864 | 65.966 |
| Sonstiges allgemeines Infrastrukturvermögen | 967.903 | 978.567 |
| Wald (Grundstück incl. Aufwuchs) | 909.428 | 909.428 |
| | 2.935.542 | 3.097.412 |

Die **Zugänge** betreffen:

| | |
|----------------------------|---------------|
| | € |
| Weihnachtsbeleuchtung | 15.629 |
| Zwei Straßenlaternen (LED) | 2.383 |
| | <u>18.012</u> |

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|--|-------------------|-------------------|
| 1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung | 29.172 | 30.546 |
| | <u> </u> | <u> </u> |

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

| | | |
|---------------------|---------------|---------------|
| | € | € |
| Stand am 1.1.2014 | | 30.546 |
| Zugänge | | <u>2.835</u> |
| Abgänge | -328 | |
| Abschreibungen | <u>-3.881</u> | <u>-4.209</u> |
| Stand am 31.12.2014 | | <u>29.172</u> |

Hinweis:

Die "Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung" wurden im Anlagenspiegel der Stadt Wanfried in Vorjahren unter "Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung" ausgewiesen. Grundsätzlich ist dies auch der richtige Ausweis, da es sich tatsächlich nicht um Maschinen zur Leistungserstellung handelt.

Die Stadt hat den Anlagenspiegel mit neuem Filterkriterium ausgeführt, so dass eine Übereinstimmung erfolgte. Nach Rücksprache mit der Verwaltung wird die falsche Zuordnung mit der ekom geklärt und zum 1. Januar 2015 bereinigt.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|---|-----------------|--------------|
| 1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 491.208 | 467.829 |

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

| | € | € |
|-----------------------|---------|---------|
| Stand am 1.1.2014 | | 467.829 |
| Zugänge | 103.516 | |
| Umbuchungen | 920 | 104.436 |
| Abgänge | -10.042 | |
| Abschreibungen | -77.802 | -87.844 |
| Abgang Abschreibungen | 6.787 | 6.787 |
| Stand am 31.12.2014 | | 491.208 |

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 31.12.2014 € | 31.12.2013 € |
|--|------------------------|------------------------|
| Werkzeuge, Werksgерäte | 8.119 | 9.665 |
| Sonstige andere Anlagen | 52.125 | 54.174 |
| Fuhrpark | 281.632 | 242.213 |
| Sonstige Betriebsausstattung | 80.273 | 82.335 |
| Büromasch., Orga.mittel, DV- u. Kommunikationsanl. | 8.390 | 14.176 |
| Büromöbel und sonstige Ausstattungsgegenstände | 21.947 | 27.285 |
| Sonstige Geschäftsausstattung | 18.343 | 21.040 |
| Sonderinvestitionsprogramm bewegliche Gegenstände | 10.337 | 10.736 |
| Geringwertige Vermögensgegenstände der BGA | 10.042 | 6.205 |
| | 491.208 | 467.829 |

Die **Zugänge** sind im Wesentlichen auf übernommenes Anlagevermögen des aufgelösten Zweckverbandes "Kommunale Dienste der Gemeinde Meinhard und der Stadt Wanfried" zurückzuführen.

Die **Umbuchung** betrifft die Fertigstellung der Erweiterung der EDV-Anlage im Rathaus.

Die **Abgänge** betreffen den Verkauf der Kälteanlage und der Geschirrspülmaschine in der Schänke Altenburschla.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|--|-----------------|--------------|
| 1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 410.831 | 304.292 |

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

| | € |
|---------------------|---------|
| Stand am 1.1.2014 | 304.292 |
| Zugänge | 107.459 |
| Umbuchungen | -920 |
| Stand am 31.12.2014 | 410.831 |

Die baulichen Maßnahmen in diesem Bereich sind noch nicht abgeschlossen. Die Bewertung der geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau erfolgte mit den bereits entstandenen Kosten.

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

| Anlagen im Bau | 31.12.2014 € | 31.12.2013 € |
|---|-----------------|-----------------|
| Hochbau | 0 | 0 |
| Tiefbau | 29.769 | 29.769 |
| Sonstige Baumaßnahmen | 45.870 | 6.082 |
| Infrastrukturmaßnahmen (Straßen, Brücken etc.) | 5.191 | 4.441 |
| Geleistete Anzahlungen auf Infrastrukturanlagen | 330.000 | 264.000 |
| | 410.831 | 304.292 |

Die **Zugänge** (> 2 T€) betreffen:

| | € |
|--------------------------------|---------|
| Bodenbevorratung HLG | 66.000 |
| Digitalfunkumrüstung FFW | 20.346 |
| Umbau Jugendraum Völkershäuser | 17.442 |
| | 103.788 |

Die **Umbuchung** betrifft die Fertigstellung der Erweiterung der EDV-Anlage im Rathaus.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|--------------------------|-----------------|--------------|
| 1.3 Finanzanlagen | 5.179.018 | 5.321.607 |

In der Regel handelt es sich entsprechend Ziffer 10 der Hinweise zu § 49 GemHVO bei Finanzanlagen um Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Wertpapieren sowie verschiedene Formen sogenannter Ausleihungen. Wertpapieranlagen der Kommune, welche nicht auf Dauer bzw. nur zur Ausnutzung von Liquiditätsreserven gebildet worden sind, werden nicht als Finanzanlagen klassifiziert.

Anteile an verbundenen Unternehmen sind nach Maßgabe der Ziffer 11 der Hinweise zu § 49 GemHVO Finanzanlagen an rechtlich selbstständigen Unternehmen, auf die die Kommune einen beherrschenden Einfluss ausübt (i. d. R. bei einem Anteil von mehr als 50 v. H.), sowie ihre Eigenbetriebe.

Gemäß Ziffer 12 der Hinweise zu § 49 GemHVO gelten als Beteiligungen die Anteile an Gesellschaften und sonstigen juristischen Personen, die nicht zu den verbundenen Unternehmen im Sinne von Ziffer 11 der Hinweise zu § 49 GemHVO gehören, sofern dieser Anteilsbesitz auf Dauer angelegt ist und dem Geschäftsbetrieb der Kommune durch Herstellung einer dauerhaften Verbindung zu diesen Einrichtungen dient. Bei einer Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft wird von der widerlegbaren Vermutung ausgegangen, dass eine Beteiligungsquote von mehr als 20 v. H. diese Voraussetzungen erfüllt. Mitgliedschaften in Zweckverbänden sind auch bei einer geringeren Beteiligungsquote unter den Beteiligungen auszuweisen (vgl. Ziffer 13 der Hinweise zu § 49 GemHVO).

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|---|-----------------|--------------|
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 3.978.348 | 3.978.348 |

Bei den Anteilen an verbundenen Unternehmen handelt es sich um die Stammeinlage bei dem Eigenbetrieb Städtische Wasserver- und Abwasserentsorgung Wanfried. Der **Buchwert** hat sich im Vergleich zum Vorjahr nicht verändert.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|----------------------------|-----------------|--------------|
| 1.3.2 Beteiligungen | 17.092 | 105.279 |

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

| Beteiligungen | 31.12.2014 € | 31.12.2013 € |
|---|------------------------|------------------------|
| Wirtschaftsfördergesellsch. Werra-Meißner-Kreis mbH | 520 | 520 |
| Nahverkehr Werra-Meißner GmbH (ÖPNV) | 520 | 520 |
| Werratal Tourismus Marketing GmbH | 400 | 400 |
| EAM gGmbH | 100 | 100 |
| Zweckverb. Kommunale Dienste Meinhard-Wanfried | 0 | 88.187 |
| Zweckverband Abfallwirtschaft Werra-Meißner | 1 | 1 |
| Tourismuszweckverb. Eschwege-Meinhard-Wanfried | 15.548 | 15.548 |
| Vebandswasserwerk Aue/Niederdünz bach | 1 | 1 |
| Werrafischerei Genossenschaft | 1 | 1 |
| ekom21 KGRZ | 1 | 1 |
| | 17.092 | 105.279 |

Die Stadt Wanfried hält 0,97 % am Stammkapital der Wirtschaftsförderungsgesellschaft Werra-Meißner-Kreis mbH, 1,85 % am Stammkapital der ÖPNV GmbH und 1,96 % am Stammkapital der Werratal Tourismus Marketing GmbH.

Der Zweckverband Kommunale Dienste Meinhard-Wanfried wurde zum 31. Dezember 2013 aufgelöst.

Die Beteiligung an der ekom21 KGRZ wird mit 1 € bewertet. Hier folgt die Stadt dem Schreiben vom 26. Mai 2011 des Hessischen Ministerium des Inneren und für Sport. In diesem Schreiben äußert das Ministerium keine Bedenken, die Beteiligung entsprechend der gewählten Vorgehensweise zu bewerten.

Der Wert des Tourismus-Zweckverbandes bezieht sich auf dessen Eröffnungsbilanz 2009.

Die Stadt Wanfried hält 74 Anteile an der Werrafischerei Genossenschaft.

| | <u>31.12.2014</u> € | <u>Vorjahr</u> € |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| 1.3.3 Wertpapiere des Anlagevermögens | 27.891 | 24.127 |
| | <u> </u> | <u> </u> |

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

| | |
|---------------------|---------------|
| | <u>€</u> |
| Stand am 1.1.2014 | 24.127 |
| Zugänge | <u>3.764</u> |
| Stand am 31.12.2014 | <u>27.891</u> |

Bei den Wertpapieren des Anlagevermögens handelt es sich um die KVR-Anteile der Beamtenversorgungskasse und dessen Zugang.

| | | |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| | <u>31.12.2014</u> | <u>Vorjahr</u> |
| | € | € |
| 1.3.4 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen) | 1.155.687 | 1.213.853 |
| | <u> </u> | <u> </u> |

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

| | |
|---------------------|------------------|
| | <u>€</u> |
| Stand am 1.1.2014 | 1.213.853 |
| Zugänge | <u>12.000</u> |
| Abgänge | <u>-70.166</u> |
| Stand am 31.12.2014 | <u>1.155.687</u> |

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

| Sonstige Ausleihungen | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Darlehen an die Wohnstadt Stadtentwicklungs- und Wohnungsbaugesellschaft mbH | 324.249 | 328.112 |
| Darlehen Pflegezentrum Plesseblick | 806.039 | 869.541 |
| Darlehen Gemeindeschänke Völkershausen - Umbau | 14.000 | 16.000 |
| Darlehen Gemeindeschänke Völkershausen - Finanz. Erwerbsnebenkosten | 11.200 | 0 |
| Genossenschaftsanteile an der VR-Bank Werra-Meißn. | 200 | 200 |
| | 1.155.687 | 1.213.853 |

Mit Schuldurkunde vom 15. November 2007 wurde für den Neubau des Pflegezentrums Plesseblick ein Darlehen aus dem Hessischen Investitionsfonds - Abteilung A - i. H. v. 1.435 T€ gewährt. Das Darlehen ist unverzinslich. Es wird mit 5 % p. a. des Nominalbetrages (71.750 €) jährlich getilgt. Die Tilgung begann in 2009. Mit Rückforderungsbescheid zur "Förderung sozialer Einrichtungen; APH Plesseblick Wanfried" des Hessischen Sozialministerium vom 18.02.2013 wurde der ursprüngliche Zuwendungsbescheid widerrufen und neu festgesetzt.

Im Jahr 2012 wurde ein Darlehensvertrag zwischen dem Inhaber der Gemeindeschänke Völkershausen und der Stadt Wanfried unterzeichnet. Das Darlehen ist unverzinslich. Es wird jährlich getilgt in Höhe von 2.000 € bis zum Jahr 2021. Bei dem Darlehen handelt es sich um eine teilweise Vorfinanzierung der Maßnahme am und im Dorfgemeinschaftshaus Völkershausen.

Am 10. März 2014 wurde ein Darlehensvertrag i. H. v. 12.000 € zwischen der Inhaberin der Gemeindeschänke Völkershausen und der Stadt Wanfried unterzeichnet. Das Darlehen ist unverzinslich. Es wird jährlich getilgt in Höhe von 1.200 € bis zum Jahr 2024. Bei dem Darlehen handelt es sich um eine Finanzierung der Erwerbsnebenkosten der Gemeindeschänke Altenburschla.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|---|-----------------|--------------|
| 2. Umlaufvermögen | 1.132.772 | 1.261.087 |
| | ----- | ----- |
| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
| 2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 19.782 | 17.212 |
| | ----- | ----- |

Der Bestand setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

| Vorräte | 31.12.2014 € | 31.12.2013 € |
|---------|-----------------|-----------------|
| Heizöl | 15.775 | 13.080 |
| Gas | 4.007 | 4.132 |
| | 19.782 | 17.212 |

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|--|-----------------|--------------|
| 2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren | 9.226 | 9.537 |

Die fertigen Erzeugnisse betreffen Buchbänder, Jubiläumsbücher und DVD's zu den Themen 400 Jahre Stadtrecht Wanfried und 1200 Jahre Wanfried.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|--|-----------------|--------------|
| 2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 1.007.543 | 954.715 |

Eine Forderung ist gemäß Ziffer 20 der Hinweise zu § 49 GemHVO der Anspruch gegenüber einem Dritten aus einem Schuldverhältnis. Das Schuldverhältnis kann aufgrund öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Grundlage bestehen. Eine Forderung erlischt in der Regel durch Zahlung. Bei den Forderungen wird u. a. zwischen Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen, Forderungen aus Steuern und Abgaben, privatrechtlichen und sonstigen Forderungen unterschieden.

Bei den verschiedenen Forderungen und Vermögensgegenständen wurden Wertberichtigungen wegen drohender Zahlungsausfälle sowie pauschale Wertberichtigungen von insgesamt 41 T€ (Vorjahr 43 T€) gebildet.

Die vorgenommenen pauschalen Einzelwertberichtigungen wurden nach dem Alter der Forderungen gebildet. Forderungen zwischen 180 und 360 Tagen wurden mit 50 % und Forderungen über 360 Tagen mit 80 % wertberichtigt. Bei Vorlage von Insolvenzen und eidesstattlichen Versicherungen kann eine Wertberichtigung von 100 % vorgenommen werden.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|---|-----------------|--------------|
| 2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 442.921 | 460.714 |

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|---|-----------------|----------------|
| Forderungen gegen den Bund | 0 | 15.921 |
| Forderungen gegen das Land | 0 | 26.178 |
| Forderungen gegen Gemeinden | 34.356 | 8.961 |
| Forderungen gegen sonstige Bereiche | 56.908 | 28.206 |
| Forderungen aus Investitionszuweisungen | 119.389 | 140.206 |
| Forderungen aus Sonderinvestitionsprogramm g. Land | 234.213 | 243.206 |
| abzüglich Einzelwertberichtigung | <u>-1.946</u> | <u>-1.964</u> |
| Bilanzansatz | <u>442.920</u> | <u>460.714</u> |

Die Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen betreffen durch Zuwendungsbescheid bestätigte Zuschüsse, die zum Bilanzstichtag noch nicht ausgezahlt wurden.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|--|-----------------|----------------|
| 2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben | <u>123.553</u> | <u>163.575</u> |

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|--------------------------------------|-----------------|----------------|
| Forderungen aus Steuern | 101.704 | 140.101 |
| Forderungen aus Gebühren | 5.458 | 3.707 |
| Sonstige Forderungen aus Abgaben | <u>37.833</u> | <u>43.305</u> |
| Bruttowert der Forderungen | 144.995 | 187.113 |
| abzüglich Einzelwertberichtigungen | -21.431 | -23.510 |
| abzüglich Pauschalwertberichtigungen | <u>-11</u> | <u>-28</u> |
| Bilanzansatz | <u>123.553</u> | <u>163.575</u> |

Die Forderungen betreffen vor allem Grund-, Gewerbe- und Hundesteuer. Auf Grund des Vorsichtsprinzips wurden im Berichtsjahr auf den Forderungsbestand Einzel- und Pauschalwertberichtigungen vorgenommen.

Die Forderungen aus Abgaben enthalten ausschließlich Konzessionsabgaben.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|---|-----------------|--------------|
| 2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 209.094 | 119.872 |

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|--|-----------------|----------------|
| Ford. aus privatrechtl. Lieferungen und Leistungen | 26.295 | 30.202 |
| Ford. aus Lieferungen und Leistungen | <u>200.299</u> | <u>106.757</u> |
| Bruttowert der Forderungen | 226.594 | 136.959 |
| abzüglich Einzelwertberichtigung | -17.500 | -17.087 |
| Bilanzansatz | <u>209.094</u> | <u>119.872</u> |

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen enthalten eine Forderung aus dem Verkauf der Schänke in Höhe von 123 T€.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|---|-----------------|--------------|
| 2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen | 100.000 | 100.000 |

Bei dem Betrag von 100.000 € handelt es sich um die Anschubfinanzierung des Zweckverbandes Kommunale Dienste Meinhard-Wanfried. Der Zweckverband wurde zum 31. Dezember 2013 aufgelöst, ist jedoch noch nicht komplett abgewickelt.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|--|-----------------|--------------|
| 2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände | 131.976 | 110.554 |

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|---|-----------------|----------------|
| Forderungen aus Wasser- und Abwassergeldabrechnung | 110.630 | 6.038 |
| Andere sonstige Vermögensgegenstände | <u>21.346</u> | <u>104.516</u> |
| Bilanzansatz | <u>131.976</u> | <u>110.554</u> |

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|----------------------------|-----------------|--------------|
| 2.4 Flüssige Mittel | 96.221 | 279.624 |

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

| Flüssige Mittel | 31.12.2014 € | 31.12.2013 € |
|---|-----------------|-----------------|
| Barkasse | 463 | 450 |
| VR Bank Werra-Meißner eG - Girokonto Nr. 1 203 843 | 443 | 311 |
| Sparkasse Werra-Meißner - Girokonto Nr. 5 003 348 | 83.898 | 268.593 |
| - Sparkonto Nr. 75 023 598 | 1.862 | 1.734 |
| - Sparkonto Nr. 75 526 665 | 3.351 | 3.348 |
| - Sparkonto Nr. 75 428 029 | 5.027 | 5.022 |
| - Sparkonto Nr. 75 566 091 | 1.037 | 0 |
| | <u>95.175</u> | <u>278.697</u> |
| Postbank FFM Girokonto Nr. 22 509 607 | 140 | 166 |
| | 96.221 | 279.624 |

Zu den flüssigen Mitteln gehören u. a. Schecks, der Kassenbestand sowie Guthaben auf Bankkonten. Die bilanzierten Bestände sind durch Kontoauszüge nachgewiesen. Zu den Giro- und Sparkonten ist die Einholung von Saldenbestätigungen erst wieder zum 31. Dezember 2015 erforderlich.

Die Stadt Wanfried nimmt für den Eigenbetrieb Städtische Wasserver- und Abwasserentsorgung (SWA) die Abrechnung der Beiträge und Gebühren aus Wasser und Abwasser wahr. Da Forderungen des SWA gegenüber Dritten zunächst bei der Stadt gebucht und später nach Einzahlung durch den Schuldner an den Eigenbetrieb weitergeleitet werden, sind in dem Bestand der Stadt an flüssigen Mitteln zum 31. Dezember 2014 auch flüssige Mittel enthalten, die dem Eigenbetrieb zuzurechnen sind. Hierbei handelt es sich um einen Betrag von 9.796 €.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | <u> </u> | <u> </u> |
| 3. Rechnungsabgrenzungsposten | 6.032 | 5.917 |
| | <u> </u> | <u> </u> |

Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten sind Korrekturposten, mit denen Aufwendungen der betreffenden Rechnungsperiode zugeordnet werden. Sie sind zu bilden, wenn die einem Haushaltsjahr nach dem Grundsatz der Abgrenzung nach Sache und Zeit zuzurechnenden Aufwendungen und die dazugehörigen Auszahlungen in verschiedene Haushaltsjahre fallen.

Bei der Abgrenzung handelt es sich um die Bezüge der Beamten für den Monat Januar 2015.

PASSIVSEITE**1. Eigenkapital**

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Netto-Position | 3.854.886 | 3.384.560 |
| Ergebnisvortrag | -2.684.583 | -4.625.438 |
| Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | <u>-391.515</u> | <u>1.940.855</u> |
| Stand am 31.12.2014 | <u><u>778.787</u></u> | <u><u>699.977</u></u> |

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1.1 Netto-Position | <u><u>3.854.886</u></u> | <u><u>3.384.560</u></u> |

Die "Netto-Position" stellt nach Ziffer 13.2 der Hinweise zu § 59 GemHVO die Residualgröße von der Aktiva abzüglich der Passiva dar, welche bei der Erstellung der Eröffnungsbilanz festgestellt wird. Die Netto-Position kann ggf. noch vier Jahre nach Erstellung der Eröffnungsbilanz in den Schlussbilanzen der entsprechenden Jahre ergebnisneutral berichtigt werden, falls vorhandene Vermögensgegenstände und Schulden nicht oder fehlerhaft angesetzt wurden. Aufgrund des sechsten doppelten Jahresabschlusses kann diese Sonderregelung grundsätzlich nicht mehr genutzt werden.

Die Erhöhung resultiert aus der Rückzahlung von einem Investitionskredit in Höhe von 470 T€ nach dem "Hessischen kommunalen Schutzschirmgesetz". Nach § 9 Abs. 3 der Verordnung zur Durchführung des Schutzschirmgesetzes (SchuSV) vom 21. Juni 2012 wird durch die Ablösung von Investitionskrediten der auf der Passivseite der Bilanz stehende Posten "Netto-Position" erhöht und die "Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen" und die entsprechenden Unterposten reduziert.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1.2.1 Ergebnisvortrag | <u>-2.684.583</u> | <u>-4.625.438</u> |

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|---|-----------------|--------------|
| Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren | -2.613.658 | -4.688.393 |
| Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren | -70.925 | 62.955 |
| | -2.684.583 | -4.625.438 |
| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
| 1.2.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | -391.515 | 1.940.855 |
| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
| .1 Ordentlicher Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | -277.884 | 2.074.735 |
| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
| .2 Außerordentlicher Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | -113.631 | -133.881 |
| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
| 2. Sonderposten | 4.816.373 | 5.104.595 |

Empfangene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge sind gemäß § 38 Abs. 4 GemHVO als Sonderposten in der Vermögensrechnung (Bilanz) auszuweisen und nach Maßgabe der Erfüllung der Verpflichtung aus dem Zuwendungsverhältnis zeitbezogen aufzulösen. Können empfangene pauschale Investitionszuweisungen und -zuschüsse nicht maßnahmenbezogen zugeordnet werden, darf der Sonderposten jährlich mit einem Zehntel des Ursprungsbetrags aufgelöst werden.

Die Sonderposten setzen sich wie folgt zusammen:

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|--|------------------|------------------|
| Zuweisungen vom öffentlichen Bereich | 3.639.510 | 3.905.891 |
| Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich | <u>1.176.863</u> | <u>1.198.704</u> |
| | <u>4.816.373</u> | <u>5.104.595</u> |

Die Entwicklung der Sonderposten wird in der Sonderpostenübersicht im Anhang zum Jahresabschluss 2014 als Anlage aufgezeigt.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 3. Rückstellungen | 1.953.391 | 1.959.121 |
| | <u> </u> | <u> </u> |

Gesamtdarstellung:

| | Stand am 1.1.2014 € | Inanspruch- nahme € | Auflösung € | Zuführung € | Stand am 31.12.2014 € |
|--|---------------------------|---------------------------|----------------|----------------|-----------------------------|
| 1. Rückstellungen für Pensionen u. ä. Verpflichtungen | 1.329.854 | -22.269 | 0 | 19.395 | 1.326.980 |
| 2. Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse | 70.000 | 0 | 0 | 30.000 | 100.000 |
| 3. Sonstige Rückstellungen | <u>559.267</u> | <u>-23.475</u> | <u>-44.402</u> | <u>35.021</u> | <u>526.411</u> |
| | <u>1.959.121</u> | <u>-45.744</u> | <u>-44.402</u> | <u>84.416</u> | <u>1.953.391</u> |

Grundlage für die Bildung von Rückstellungen ist § 39 GemHVO. Demnach sind für die nachstehend im Einzelnen aufgeführten ungewissen Verbindlichkeiten und Aufwendungen Rückstellungen zu bilden. Darüber hinaus können unter der Position "Sonstige Rückstellungen" für weitere ungewisse Verbindlichkeiten Rückstellungen gebildet werden. Hierzu gehören unter anderem Rückstellungen für Urlaubsansprüche, geleistete Überstunden sowie die Erstellung und Prüfung des Jahresabschlusses.

Rückstellungen dürfen nur aufgelöst werden, soweit der Grund für ihre Bildung entfallen ist.

Auf den gemäß § 52 Abs. 3 GemHVO zu erstellenden Rückstellungsspiegel im Jahresabschluss als Anlage des Anhangs wird verwiesen.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|--|-----------------|--------------|
| 3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 1.326.980 | 1.329.854 |

Der **Posten** hat sich im Berichtsjahr wie folgt **entwickelt**:

| | 1.1.2014 € | Inanspruch- nahme € | Auflösung € | Zuführung € | 31.12.2014 € |
|------------------------------|------------------|---------------------------|----------------|----------------|------------------|
| Rückstellungen für Pensionen | 1.145.412 | 0 | 0 | 18.990 | 1.164.402 |
| Rückstellungen für Beihilfe | 184.442 | -22.269 | 0 | 405 | 162.578 |
| | <u>1.329.854</u> | <u>-22.269</u> | <u>0</u> | <u>19.395</u> | <u>1.326.980</u> |

Die Rückstellungen für Pensionen wurden nach versicherungsmathematischen Grundsätzen unter Anwendung des Teilwertverfahrens bei einem Rechnungszinsfuß von 6 % unter Anwendung der Richttafeln von Heubeck 2005 G durch die Beamtenversorgungskasse ermittelt. Für Beihilfeansprüche von Versorgungsempfängern wurden in Höhe des zukünftig anfallenden Aufwands Rückstellungen gebildet. Die Bewertung dieser Rückstellungen erfolgte ebenfalls nach versicherungsmathematischen Grundsätzen unter Anwendung der Richttafeln von Heubeck 2005 G durch die Beamtenversorgungskasse.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|--|-----------------|--------------|
| 3.2 Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse | 100.000 | 70.000 |

Der **Posten** hat sich im Berichtsjahr wie folgt **entwickelt**:

| | 1.1.2014 € | Inanspruch- nahme € | Auflösung € | Zuführung € | 31.12.2014 € |
|--------------------------------|---------------|---------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Rückstellungen für Kreisumlage | 49.000 | 0 | 0 | 21.000 | 70.000 |
| Rückstellungen für Schulumlage | <u>21.000</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>9.000</u> | <u>30.000</u> |
| | <u>70.000</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>30.000</u> | <u>100.000</u> |

Hinweis:

Gemäß dem Grundsatz der Stetigkeit ist der von der Gemeinde festgelegte Schwellenwert, zur Beurteilung ob eine Rückstellung gebildet werden muss, unverändert fortzuschreiben. Im Jahr 2014 wurde dieser im Vergleich zum Vorjahr reduziert.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|------------------------------------|-----------------|--------------|
| 3.3 Sonstige Rückstellungen | 526.411 | 559.267 |

Der **Posten** hat sich im Berichtsjahr wie folgt **entwickelt**:

| | 1.1.2014 € | Inanspruch- nahme € | Auflösung € | Zuführung € | 31.12.2014 € |
|--|---------------|---------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Rückstellungen für Urlaubs- u. Zeitguthaben | 45.900 | 0 | 0 | 13.432 | 59.332 |
| Rückstellung für Bodenbevorratungsverträge mit der HLG | 411.319 | 0 | -42.726 | 3.715 | 372.307 |
| andere sonst. Rückst. f. ungewisse Verbindlichkeiten | 102.048 | -23.475 | -1.676 | 17.875 | 94.772 |
| | 559.267 | -23.475 | -44.402 | 35.022 | 526.411 |

Die anderen sonstigen Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten enthalten Rückstellungen für Jubiläen (9 T€), für die Prüfungen der Jahresabschlüsse (70 T€) und für das Ausscheiden der Stadt Wanfried aus dem Tourismuszweckverband Eschwege-Meinhard-Wanfried (16 T€).

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|-----------------------------|-----------------|--------------|
| 4. Verbindlichkeiten | 11.812.135 | 12.471.177 |

Eine Verbindlichkeit ist der Anspruch eines Dritten gegen die Kommune aus einem Schuldverhältnis. Das Schuldverhältnis kann aufgrund öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Grundlage bestehen. Eine Verbindlichkeit erlischt in der Regel durch Zahlung. Verbindlichkeiten sind gemäß § 52 Abs. 2 GemHVO nach ihrer Fristigkeit absteigend zu gliedern. Der Wertansatz erfolgt zum voraussichtlichen Rückzahlungsbetrag.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|--|-----------------|--------------|
| 4.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | 4.797.991 | 5.060.085 |

Bei den Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten und gegenüber öffentlichen Kreditgebern gab es in 2014 eine neue Kreditaufnahme in Höhe von 431 T€ bei der Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hessen. Getilgt wurden 237 T€. Zusätzlich erfolgte über eine Schutzschirmzahlung die Ablösung eines Investitionskredites von 470 T€ bei der Deutschen Genossenschafts-Hypothekenbank.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|---|-----------------|--------------|
| 4.1.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 3.434.239 | 3.605.750 |

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|--|-----------------|--------------|
| 4.1.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern | 1.343.673 | 1.448.731 |

Bei den Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern handelt es sich um Verbindlichkeiten gegenüber der LTH-Bank für Infrastruktur i. H. v. 1.054.010 € (Vorjahr 1.147.958 €) sowie gegenüber Land und Bund für gewährte Mittel aus Sonderinvestitionsprogrammen i. H. v. 289.663 € (Vorjahr 300.773 €).

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|---|-----------------|--------------|
| 4.1.3 Sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten | 20.078 | 5.604 |
| | ----- | ----- |
| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
| 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung | 6.700.000 | 6.800.000 |
| | ----- | ----- |
| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
| 4.3 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen/ Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen | 27.090 | 284.892 |
| | ----- | ----- |

Hierzu gehören Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und für Investitionen. Unterschieden wird zwischen gewährten und empfangenen Zuwendungen. Zuweisungen sind Geldleistungen innerhalb des öffentlichen Bereichs. Zuschüsse sind Geldleistungen zwischen dem öffentlichen Bereich und den sonstigen Bereichen.

Transferleistungen liegen vor, wenn aufgrund rechtlicher Regelungen im sozialen Bereich Zahlungen mit einer bestimmten sachlichen oder personenbezogenen Zweckbestimmung geleistet werden, die der Zahler festzusetzen hat. Transferleistungen sind Zahlungen der Kommune an Dritte, die nicht auf einem Leistungsaustausch beruhen, z. B. Sozialhilfe und Jugendhilfe.

Im Bestand des Vorjahres war u. a. ein Investitionszuschuss in Höhe von 108 T€ enthalten, der in 2014 beglichen wurde.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|---|-----------------|--------------|
| 4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 184.531 | 82.827 |

Als Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind sämtliche Verpflichtungen auszuweisen, bei denen die Kommune Leistungsempfänger ist, wenn der Vertragspartner seinen Teil der Leistung bereits erbracht hat und die eigene Gegenleistung noch aussteht (Leistungsverzug/Erfüllungsrückstand).

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|---|-----------------|--------------|
| 4.5 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnliche Abgaben | 6.999 | 40.290 |

Steuern sind Geldleistungen, die keine Gegenleistung für eine besondere Leistung darstellen und von einem öffentlich-rechtlichen Gemeinwesen zur Erzielung von Einnahmen den Steuerpflichtigen auferlegt werden, welche den Tatbestand der Steuerpflicht erfüllen (z. B. Grundsteuer, Gewerbesteuer).

Steuerähnliche Abgaben sind Abgaben, die rechtlich nicht den Steuern zuzurechnen sind, jedoch wesentliche Merkmale einer Steuer aufweisen (z. B. Kreis- und Schulumlage, Krankenhausumlage, LWV-Umlage).

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|--|-----------------|--------------|
| 4.6 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen | 12.424 | 104.099 |

Bei dem Betrag von 12.424 € handelt es sich um Verbindlichkeiten gegenüber dem Zweckverband Kommunale Dienste der Gemeinde Meinhard und der Stadt Wanfried. Dieser wurde zum 31. Dezember 2013 aufgelöst, aber noch nicht komplett abgewickelt.

Aufgrund von geänderten Vermögensgliederungscodes weist das von der Stadt verwendete Buchungsprogramm einen Wert von 89.917,80 € auf den entsprechenden Sachkonten aus.

| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|---------------------------------------|-----------------|--------------|
| 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten | 83.100 | 98.983 |

Auf die Erläuterungen zu geänderten Vermögensgliederungscodes bei den Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen wird verwiesen.

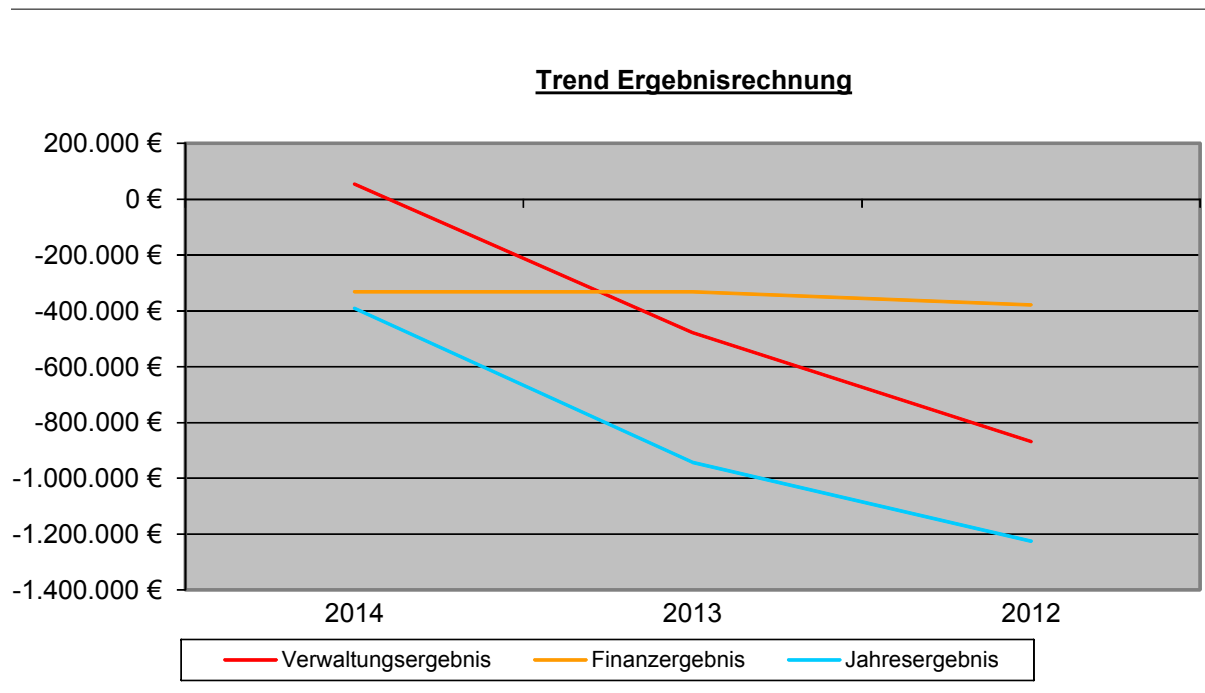
| | 31.12.2014 € | Vorjahr € |
|--------------------------------------|-----------------|--------------|
| 5. Rechnungsabgrenzungsposten | 0 | 0 |

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten sind Korrekturposten, mit denen Erträge der betreffenden Rechnungsperiode zugeordnet werden. Sie sind zu bilden, wenn die einem Haushaltsjahr nach dem Grundsatz der Abgrenzung nach Sache und Zeit zuzurechnenden Erträge und die dazugehörigen Einzahlungen in verschiedene Haushaltsjahre fallen.

ERGEBNISRECHNUNG

Die Ergebnisrechnung stellt sich im Mehrjahresvergleich wie folgt dar:

| Bezeichnung | Jahr | | |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 2014 | 2013 | 2012 |
| Summe der ord. Erträge | 5.304.351 € | 4.910.521 € | 4.145.509 € |
| - Summe der ord. Aufwendungen | 5.250.667 € | 5.388.777 € | 5.013.933 € |
| = Verwaltungsergebnis | 53.684 € | -478.256 € | -868.424 € |
| +/- Finanzergebnis | -331.568 € | -331.709 € | -379.106 € |
| = Ordentliches Ergebnis | -277.884 € | -809.965 € | -1.247.530 € |
| +/- Außerordentliches Ergebnis | -113.631 € | -133.881 € | 22.664 € |
| = Jahresergebnis | -391.515 € | -943.846 € | -1.224.866 € |



| | (fortge- schriebener) Ansatz € | Ergebnis Haushaltsjahr € | Ergebnis Vorjahr € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ansatz € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ € |
|--|---|--------------------------------|--------------------------|--|--|
| 1. Privatrechtliche Leistungsentgelte | 95.240 | 77.887 | 136.283 | -17.353 | -58.396 |

Privatrechtliche Leistungsentgelte sind Erträge als Gegenleistungen für Leistungen der Kommune, die auf einem direkten Gegenleistungsverhältnis beruhen (z. B. Vermietung von Räumlichkeiten, Verkauf von Handelswaren).

| | 2014 € | 2013 € |
|-------------------------|---------------|----------------|
| Gebäude- und Raummieten | 0 | 51.748 |
| Überlassung von Rechten | 1.338 | 1.338 |
| Sonstiges | 76.549 | 83.197 |
| | 77.887 | 136.283 |

Die Gebäude- und Raummieten werden ab dem Haushaltsjahr 2014 bei den sonstigen ordentlichen Erträgen ausgewiesen.

| | (fortge- schriebener) Ansatz € | Ergebnis Haushaltsjahr € | Ergebnis Vorjahr € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ansatz € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ € |
|--|---|--------------------------------|--------------------------|--|--|
| 2. Öffentlich- rechtliche Leistungsentgelte | 58.450 | 54.584 | 47.138 | -3.866 | 7.446 |

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte sind Entgelte für Leistungen auf der Grundlage eines hoheitlichen Leistungsverhältnisses, bei denen die Gegenleistung durch eine Rechtsnorm (Gesetz, Verordnung, Satzung) bestimmt wird (z. B. Gebühren für Baugenehmigungen, Passgebühren).

| | 2014 € | 2013 € |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Verwaltungsgebühren | 33.934 | 30.390 |
| Benutzungsgebühren | 20.318 | 16.569 |
| Bußgelder und Verwarnungen | 333 | 179 |
| | 54.584 | 47.138 |

| | (fortge- schriebener) Ansatz € | Ergebnis Haushaltsjahr € | Ergebnis Vorjahr € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ansatz € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ € |
|--|---|--------------------------------|--------------------------|--|--|
| 3. Kostenersatz- leistungen und -erstattungen | 141.480 | 194.539 | 148.734 | 53.059 | 45.805 |

Unter Kostenerstattungen sind Ausgleichserträge für sach- und personenbezogene Leistungen zwischen der Ebene der öffentlichen Hand und/oder den Leistungsträgern bei Vorlage gesetzlicher oder vertraglicher Leistungsverpflichtungen zu verstehen.

| | 2014 € | 2013 € |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Kostenerstattungen vom Bund | 1.772 | 2.066 |
| Kostenerstattung vom Land | 5.977 | 2.288 |
| Kostenerstattungen Gemeinden | 38.128 | 9.961 |
| Kostenerstattungen von Zweckverbänden | 5.268 | 5.208 |
| Kostenerstattungen übrige Bereiche | 143.046 | 129.020 |
| diverse Posten (< 5 T€) | 348 | 191 |
| | 194.539 | 148.734 |

Die Kostenerstattungen der übrigen Bereiche beinhalten unter anderem Personal- und Sachkostenanteile der Eigenbetriebe in Höhe von ca. 98 T€.

| | (fortge- schriebener) Ansatz € | Ergebnis Haushaltsjahr € | Ergebnis Vorjahr € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ansatz € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ € |
|--|---|--------------------------------|--------------------------|--|--|
| 4. Steuern und steuerähnliche Erträge ein- schließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 2.391.230 | 2.393.547 | 2.411.510 | 2.317 | -17.963 |

Steuern sind Geldleistungen, die keine Gegenleistung für eine besondere Leistung darstellen und von einem öffentlich-rechtlichen Gemeinwesen zur Erzielung von Einnahmen auferlegt werden.

| | 2014 € | 2013 € |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Gemeindeanteil an der Einkommensteuer | 1.232.778 | 1.152.109 |
| Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | 85.885 | 83.235 |
| Grundsteuer A | 46.869 | 45.791 |
| Grundsteuer B | 403.198 | 403.136 |
| Gewerbesteuer | 572.437 | 686.705 |
| Vergnügungssteuer | 21.579 | 19.576 |
| Hundesteuer | 30.800 | 20.958 |
| | 2.393.547 | 2.411.510 |

| | (fortge- schriebener) Ansatz € | Ergebnis Haushaltsjahr € | Ergebnis Vorjahr € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ansatz € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ € |
|--|---|--------------------------------|--------------------------|--|--|
| 5. Erträge aus Transfer- leistungen | 88.300 | 95.235 | 91.516 | 6.935 | 3.719 |

Transfererträge sind konsumtive Zahlungen auf Grund rechtlicher Regelungen im sozialen Bereich mit einer bestimmten sachlichen oder personenbezogenen Zweckbestimmung, z. B. Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz, übergeleitete Ansprüche gegen Unterhaltsverpflichtete sowie Kostenerstattungen durch Träger von sozialen Leistungen. Bei Kostenersatzleistungen werden für bereits erfolgte eigene Leistungen entsprechende Gegenleistungen erbracht. Kostenerstattungen sind Gegenleistungen für die Leistungen von Dritten (z. B. von Krankenkassen).

Beim vorliegenden Saldo handelt es sich im Wesentlichen um Ausgleichszahlungen nach dem Familienleistungsgesetz.

| | (fortge- schriebener) Ansatz € | Ergebnis Haushaltsjahr € | Ergebnis Vorjahr € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ansatz € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ € |
|---|---|--------------------------------|--------------------------|--|--|
| 6. Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 1.910.590 | 1.993.180 | 1.614.080 | 82.590 | 379.100 |

Zuweisungen und Zuschüsse sind überwiegend konsumtive, nicht personenbezogene Finanzhilfen zur eigenständigen Erfüllung originärer Aufgaben der Stadt.

| | 2014 € | 2013 € |
|---|------------------|------------------|
| Schlüsselzuweisungen | 1.829.540 | 1.490.651 |
| Sonstige Zuweisungen des Landes | 46.000 | 79.600 |
| Andere sonstige Zuweisungen des Landes | 46.176 | 14.350 |
| Zuweisungen lfd. Zwecke vom Bund | 4.284 | 11.142 |
| Zuweisungen lfd. Zwecke von übrigen Bereichen | 3.118 | 18.337 |
| Zinsdiensthilfen vom Land | 64.062 | 0 |
| | 1.993.180 | 1.614.080 |

| | (fortge- schriebener) Ansatz € | Ergebnis Haushaltsjahr € | Ergebnis Vorjahr € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ansatz € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ € |
|---|---|--------------------------------|--------------------------|--|--|
| 7. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitions- zuweisungen, -zuschüssen und Investitions- beiträgen | 145.242 | 256.667 | 249.183 | 111.425 | 7.484 |

Hier werden die als Sonderposten passivierten Beiträge und Zuwendungen für Investitionen ertragswirksam aufgelöst.

| | (fortge- schriebener) Ansatz € | Ergebnis Haushaltsjahr € | Ergebnis Vorjahr € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ansatz € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ € |
|--|---|--------------------------------|--------------------------|--|--|
| 8. Sonstige ordentliche Erträge | 208.247 | 238.712 | 212.076 | 30.465 | 26.636 |

Hierzu zählen alle betrieblichen Erträge, die gemäß des kommunalen Verwaltungskontenrahmens (KVKR) nicht anderen Kontengruppen zuzuordnen sind.

| | 2014 € | 2013 € |
|--|----------------|----------------|
| Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung | 74.348 | 45.595 |
| Konzessionsabgaben | 109.288 | 116.233 |
| Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen | 45.969 | 43.824 |
| Andere sonstige betriebliche Erträge & Nebenerlöse | 9.107 | 6.424 |
| | 238.712 | 212.076 |

| | (fortge- schriebener) Ansatz € | Ergebnis Haushaltsjahr € | Ergebnis Vorjahr € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ansatz € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ € |
|--|---|--------------------------------|--------------------------|--|--|
| 9. Summe der ordentlichen Erträge | 5.038.779 | 5.304.351 | 4.910.521 | 265.572 | 393.830 |

| | (fortge- schriebener) Ansatz € | Ergebnis Haushaltsjahr € | Ergebnis Vorjahr € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ansatz € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ € |
|---------------------------------------|---|--------------------------------|--------------------------|--|--|
| 10. Personalauf- wendungen | -918.719 | -933.149 | -596.941 | -14.430 | -336.208 |

In den Personalaufwendungen sind unter anderem die Vergütungen für die Mitarbeiter der Verwaltung, die Beamtenbezüge sowie die Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung enthalten.

| | 2014 € | 2013 € |
|--|-----------------|-----------------|
| Entgelte Arbeitnehmer | -649.546 | -404.507 |
| Bezüge Beamte | -85.097 | -82.413 |
| Sozialversicherung | -128.877 | -80.986 |
| BG und Unfallversicherung | -14.053 | -11.559 |
| Beihilfen | -10.451 | -9.084 |
| Zuführung Rückstellung Urlaub, Überstunden | -13.432 | -3.115 |
| Übrige Personalaufwendungen | -31.694 | -5.277 |
| | -933.149 | -596.941 |

Der Grund für die gestiegenen Personalaufwendungen ist die Auflösung des Zweckverbandes Kommunale Dienste, dessen Angestellte nun teilweise wieder von der Stadt Wanfried beschäftigt werden.

| | (fortgeschriebener) Ansatz € | Ergebnis Haushaltsjahr € | Ergebnis Vorjahr € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ansatz € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ € |
|------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|--|--|
| 11. Versorgungsaufwendungen | -155.805 | -147.677 | -150.366 | 8.128 | 2.689 |

Unter Versorgungsaufwendungen versteht man die Versorgungsbezüge der Beamten, die Beihilfen an Versorgungsempfänger sowie die Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen.

| | 2014 € | 2013 € |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| Versorgungsempfänger Beihilfen | -14.789 | -11.363 |
| Versorgungskassen | -135.762 | -104.280 |
| Pensionsrückstellungen | -18.990 | -18.980 |
| Beihilferückstellungen | 21.864 | -15.743 |
| | -147.677 | -150.366 |

| | (fortgeschriebener) Ansatz € | Ergebnis Haushaltsjahr € | Ergebnis Vorjahr € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ansatz € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ € |
|--|------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|--|--|
| 12. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | -753.988 | -690.692 | -1.078.314 | 63.296 | 387.622 |

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen umfassen die Aufwendungen für Material, Energie, Aufwendungen für sonstige verwaltungswirtschaftliche Tätigkeit, Aufwendungen für bezogene Leistungen, Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten, Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation, Information, Reisen und Werbung sowie Aufwendungen für Beiträge.

| | 2014 € | 2013 € |
|---|-----------------|-------------------|
| Material, Energie und sonstige verwaltungswirtschaftliche Tätigkeit | -220.944 | -190.270 |
| Aufwendungen für bezogene Leistungen | -318.567 | -307.879 |
| Inanspruchnahme von Rechten und Diensten | -58.475 | -461.867 |
| Kommunikation, Dokumentation, Information, Reisen und Werbung | -36.031 | -45.037 |
| Beiträge und Sonstiges sowie Wertkorrekturen | -56.674 | -73.262 |
| | -690.692 | -1.078.314 |

Die gesunkenen Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten sind begründet durch die Auflösung des Zweckverbandes Kommunale Dienste.

| | (fortgeschriebener) Ansatz € | Ergebnis Haushaltsjahr € | Ergebnis Vorjahr € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ansatz € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ € |
|---------------------------|------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|--|--|
| 13. Abschreibungen | -328.268 | -408.132 | -432.640 | -79.864 | 24.508 |

Abschreibungen stellen den Werteverzehr bzw. Ressourcenverbrauch an Vermögensgegenständen dar (§ 58 Nr. 2 GemHVO).

| | 2014 € | 2013 € |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Abschreibungen auf Anlagevermögen | | |
| - aktivierte Zuschüsse | -1.856 | -488 |
| - immaterielle Vermögensgegenstände | -217 | -217 |
| - Sachanlagen | -398.846 | -390.560 |
| | -400.919 | -391.265 |
| Wertberichtigung auf Umlaufvermögen | | |
| - Forderungen | -7.212 | -41.375 |
| | -408.132 | -432.640 |

| | (fortge- schriebener) Ansatz € | Ergebnis Haushaltsjahr € | Ergebnis Vorjahr € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ansatz € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ € |
|---|---|--------------------------------|--------------------------|--|--|
| 14.Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanz- aufwendungen | -859.605 | -791.526 | -953.425 | 68.079 | 161.899 |

Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen sind zum Beispiel:

- Gegebene Zuweisungen für lfd. Zwecke, z. B. an Gemeinden und Gemeindeverbände
- Zuschüsse an Eigenbetriebe, Fördergesellschaften, Wirtschaftsförderung etc.
- Zuschüsse für Vereine oder andere gemeinnützige Einrichtungen (nicht für Investitionen)

| | 2014 € | 2013 € |
|--|-----------------|-----------------|
| Allgemeine Zuweisungen und Zuschüsse | -36.359 | -36.914 |
| Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse | -19.332 | -13.555 |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | -523.259 | -640.295 |
| Sonstige Erstattungen an Gemeinden | -24.837 | -23.196 |
| sonstige Erstattungen an den übrigen öffentlichen Bereich | -11.929 | -12.245 |
| Sonstige Erstattungen an den Eigenbetrieb Städtische Wasserver- und Abwasserentsorgung Wanfried | -145.700 | -148.000 |
| Weitere sonstige Erstattungen | -30.110 | -79.220 |
| | -791.526 | -953.425 |

Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke enthalten die Betriebskostenzuschüsse für die Kindergärten.

| | (fortge- schriebener) Ansatz € | Ergebnis Haushaltsjahr € | Ergebnis Vorjahr € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ansatz € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ € |
|---|---|--------------------------------|--------------------------|--|--|
| 15. Steueraufwand und Aufwand aus gesetzlichen Umlagen | -2.269.750 | -2.273.516 | -2.172.696 | -3.766 | -100.820 |

Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen sind zum Beispiel:

- Kreis- und Schulumlage (für Kommunen)
- LWV-Umlage (für Kreise)
- Krankenhausumlage

| | 2014 € | 2013 € |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Kreisumlage | -1.456.910 | -1.296.291 |
| Schulumlage | -652.809 | -690.032 |
| Gewerbesteuerumlage | -99.778 | -120.814 |
| Kompensationsumlage | -64.019 | -65.558 |
| | -2.273.516 | -2.172.696 |

| | (fortge- schriebener) Ansatz € | Ergebnis Haushaltsjahr € | Ergebnis Vorjahr € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ansatz € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ € |
|--|---|--------------------------------|--------------------------|--|--|
| 16. Sonstige ordentliche Aufwendungen | -4.341 | -5.976 | -4.395 | -1.635 | -1.581 |

Sonstige ordentliche Aufwendungen sind zum Beispiel:

- Grundsteuer
- Kfz-Steuer
- Körperschaftsteuer
- Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens

| | 2014 € | 2013 € |
|-------------|---------------|---------------|
| Grundsteuer | -4.288 | -4.287 |
| Kfz-Steuer | -1.688 | -108 |
| | -5.976 | -4.395 |

| | (fortge- schriebener) Ansatz € | Ergebnis Haushaltsjahr € | Ergebnis Vorjahr € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ansatz € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ € |
|--|---|--------------------------------|--------------------------|--|--|
| 17. Summe der ordentlichen Aufwendungen | -5.290.476 | -5.250.667 | -5.388.777 | 39.809 | 138.110 |

| | (fortge- schriebener) Ansatz € | Ergebnis Haushaltsjahr € | Ergebnis Vorjahr € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ansatz € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ € |
|--------------------------------------|---|--------------------------------|--------------------------|--|--|
| 18. Verwaltungs- ergebnis | -251.697 | 53.684 | -478.256 | 305.381 | 531.940 |

| | (fortge- schriebener) Ansatz € | Ergebnis Haushaltsjahr € | Ergebnis Vorjahr € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ansatz € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ € |
|--------------------------|---|--------------------------------|--------------------------|--|--|
| 19. Finanzerträge | 83.240 | 16.155 | 12.339 | -67.085 | 3.816 |

| | 2014 € | 2013 € |
|--|---------------|---------------|
| Säumnis- und Verspätungszuschläge | 3.985 | 2.553 |
| Mahngebühren | 4.307 | 3.753 |
| Verzinsung von Steuernachforderungen und -erstattungen | 6.140 | 3.867 |
| Zinsen, Steuererstattungen und ähnliche Entgelte | 1.723 | 2.166 |
| | 16.155 | 12.339 |

| | (fortge- schriebener) Ansatz € | Ergebnis Haushaltsjahr € | Ergebnis Vorjahr € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ansatz € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ € |
|---|---|--------------------------------|--------------------------|--|--|
| 20. Zinsen und sonstige Finanzauf- wendungen | -319.000 | -347.723 | -344.048 | -28.723 | -3.675 |

Zinsen und ähnliche Aufwendungen sind Finanzaufwand, der für die Nutzung von Fremdkapital für einen festgelegten Zeitraum entrichtet werden muss. Der Ansatz von Zinsaufwand bedingt i. d. R. - mit Ausnahme rein unterjähriger Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung - einen Ansatz von Verbindlichkeiten in der Vermögensrechnung. Hierunter sind auch Aufwendungen aus dem Einsatz von Finanzderivaten zu verstehen.

| | 2014 € | 2013 € |
|---|-----------------|-----------------|
| Bankzinsen für Kassenkredite | -91.180 | -36.629 |
| Bankzinsen langfristige Darlehen | -148.945 | -164.472 |
| Bankzinsen für Zinssicherungsgeschäfte | -96.413 | -131.163 |
| Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen | -11.184 | -11.785 |
| | -347.723 | -344.048 |

| | (fortge- schriebener) Ansatz € | Ergebnis Haushaltsjahr € | Ergebnis Vorjahr € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ansatz € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ € |
|---------------------------|---|--------------------------------|--------------------------|--|--|
| 21. Finanzergebnis | -235.760 | -331.568 | -331.709 | -95.808 | 141 |

| | (fortge- schriebener) Ansatz € | Ergebnis Haushaltsjahr € | Ergebnis Vorjahr € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ansatz € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ € |
|--------------------------------------|---|--------------------------------|--------------------------|--|--|
| 22. Ordentliches Ergebnis | -487.457 | -277.884 | -809.965 | 209.573 | 532.081 |

| | (fortge- schriebener) Ansatz € | Ergebnis Haushaltsjahr € | Ergebnis Vorjahr € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ansatz € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ € |
|---|---|--------------------------------|--------------------------|--|--|
| 23. Außer- ordentliches Ergebnis | -128.113 | -113.631 | -133.881 | 14.482 | 20.250 |

Die außerordentlichen Aufwendungen in Höhe von insgesamt 319 T€ beinhalten den Verlust aus dem Verkauf der Schenke in Altenburschla (319 T€) . Die außerordentlichen Erträge in Höhe von insgesamt (205 T€) beinhalten einen Ertrag aus außerplanmäßiger Auflösung eines Sonderpostens (Zuschuss Schenke) in Höhe von 186 T€.

| | (fortge- schriebener) Ansatz € | Ergebnis Haushaltsjahr € | Ergebnis Vorjahr € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ansatz € | Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ € |
|---------------------------|---|--------------------------------|--------------------------|--|--|
| 24. Jahresergebnis | -615.570 | -391.515 | -943.846 | 224.055 | 552.331 |

Jahresabschluss 2014 der Stadt Wanfried





| | | |
|---------|---|----|
| 1 | Schlussbilanz 31.12.2014 | 5 |
| 2 | Anhang zur Schlussbilanz | 9 |
| 2.1 | Allgemeine Angaben | 9 |
| 2.1.1 | Ausgangssituation | 9 |
| 2.1.2 | Rechtliche Grundlagen | 9 |
| 2.1.3 | Durchschnittliche Anzahl Beamte und Beschäftigte | 10 |
| 2.1.4 | Mitglieder des Magistrats | 10 |
| 2.1.5 | Mitglieder der Stadtverordnetenversammlung | 10 |
| 2.2 | Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden | 12 |
| 2.3 | Erläuterungen zu den Positionen der Vermögensrechnung | 13 |
| 2.3.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 13 |
| 2.3.1.1 | Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte | 13 |
| 2.3.1.2 | geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 13 |
| 2.3.2 | Sachanlagen | 13 |
| 2.3.2.1 | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte | 13 |
| 2.3.2.2 | Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken | 14 |
| 2.3.2.3 | Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen | 14 |
| 2.3.2.4 | Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung | 14 |
| 2.3.2.5 | andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 14 |
| 2.3.2.6 | geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 17 |
| 2.3.3 | Finanzanlagen | 17 |
| 2.3.3.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen | 17 |
| 2.3.3.3 | Wertpapiere des Anlagevermögens | 19 |
| 2.3.3.3 | sonstige Finanzanlagen | 19 |
| 2.3.4 | Umlaufvermögen | 19 |
| 2.3.4.1 | Forderungen | 19 |
| 2.3.4.2 | flüssige Mittel | 20 |
| 2.3.5 | Eigenkapital | 20 |
| 2.3.6 | Sonderposten | 21 |
| 2.3.7 | Rückstellungen | 21 |
| 2.3.8 | Verbindlichkeiten | 24 |



| | | |
|--------|--|----|
| 2.4 | sonstige Angaben | 25 |
| 2.4.1 | Besondere vertragliche Verpflichtungen / Haftungsverhältnisse | 25 |
| 2.4.2 | Steuerliche Verhältnisse..... | 27 |
| 2.4.3 | Fehlbeträge aus Vorjahren | 27 |
| 2.4.4 | Bodenbevorratung mit der Hessischen Landgesellschaft..... | 28 |
| 2.4.5 | Derivatgeschäfte..... | 28 |
| 3 | Anlagen zum Anhang | 29 |
| 3.1 | Übersicht über den Stand des Anlagevermögens..... | 29 |
| 3.1.1 | Erläuterungen zum Anlagenspiegel..... | 31 |
| 3.2 | Forderungsübersicht | 31 |
| 3.3 | Verbindlichkeitenübersicht..... | 33 |
| 3.3.1 | Entwicklung der Kreditverbindlichkeiten..... | 34 |
| 3.4 | Rückstellungsübersicht | 35 |
| 3.5 | Sonderpostenübersicht..... | 36 |
| 4 | Erläuterungen zur Ergebnisrechnung | 37 |
| 4.1 | Ergebnisrechnung..... | 37 |
| 4.1.1 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 38 |
| 4.1.2 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 39 |
| 4.1.3 | Kostenersatzleistungen und –erstattungen | 39 |
| 4.1.4 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen..... | 39 |
| 4.1.5 | Erträge aus Transferleistungen..... | 39 |
| 4.1.6 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für lfd. Zwecke und allg. Umlagen..... | 39 |
| 4.1.7 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen..... | 40 |
| 4.1.8 | Sonstige ordentliche Erträge | 40 |
| 4.1.9 | Personalaufwendungen..... | 40 |
| 4.1.10 | Versorgungsaufwendungen | 40 |
| 4.1.11 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen..... | 40 |
| 4.1.12 | Abschreibungen | 41 |
| 4.1.13 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen..... | 41 |



| | | |
|--------|--|-----|
| 4.1.14 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 41 |
| 4.1.15 | Zinsen und andere Finanzerträge..... | 41 |
| 4.1.16 | Zinsen und andere Finanzaufwendungen..... | 41 |
| 4.1.17 | Außerordentliche Erträge | 41 |
| 4.2 | Anhang zur Ergebnisrechnung..... | 42 |
| 4.2.1 | Teilergebnisrechnungen | 42 |
| 5 | Erläuterungen zur Finanzrechnung | 96 |
| 5.1 | Finanzrechnung | 96 |
| 5.2 | Teilfinanzrechnungen | 99 |
| 6 | Investitionen | 109 |
| 6.1 | Übersicht über die Investitionen im Haushaltsjahr 2014 | 109 |
| 6.2 | Übersicht über die aus 2014 übertragenen Haushaltsreste | 110 |
| 6.3 | Übersicht über die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen | 110 |
| 7 | Rechenschaftsbericht | 111 |
| 7.1 | Vorbemerkungen | 111 |
| 7.2 | Geschäftsverlauf | 111 |
| 7.2.1 | Haushaltssicherung..... | 112 |
| 7.2.2 | Vermögensentwicklung..... | 112 |
| 7.2.3 | Ergebnisentwicklung..... | 112 |
| 7.2.4 | Finanzentwicklung..... | 112 |
| 7.2.5 | 177. Vergleichende Prüfung „Erfolgsfaktoren Haushaltsausgleich“ | 113 |
| 7.2.6 | Auflösung des Zweckverbandes Kommunale Dienste der Gemeinde Meinhard und der Stadt Wanfried..... | 113 |
| 7.3 | Vorgänge von Bedeutung nach dem Bilanzstichtag..... | 113 |
| 7.4 | Ausblick auf die zukünftige Entwicklung | 113 |



1 Schlussbilanz 31.12.2014

| Aktiva | | € 31.12.2013 | € 31.12.2014 |
|------------|--|----------------------|----------------------|
| 1. | Anlagevermögen | 18.967.865,21 | 18.221.882,93 |
| 1.1 | immaterielle Vermögensgegenstände | | |
| 1.1.1 | Konzessionen, Lizenzen, ähnliche Rechte | 850,00 | 633,00 |
| 1.1.2 | geleistete Investitionszuweisungen, -zuschüsse | 114.164,00 | 127.653,00 |
| | | 115.014,00 | 128.286,00 |
| 1.2 | Sachanlagen | | |
| 1.2.1 | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte | 1.809.735,03 | 1.788.132,03 |
| 1.2.2 | Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken | 7.821.430,00 | 7.259.694,00 |
| 1.2.3 | Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen | 3.097.411,53 | 2.935.541,53 |
| 1.2.4 | Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung | 30.546,00 | 29.172,00 |
| 1.2.5 | Andere Anlagen, BGA | 467.829,00 | 491.208,00 |
| 1.2.6 | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 304.292,36 | 410.830,86 |
| | | 13.531.243,92 | 12.914.578,42 |
| 1.3 | Finanzanlagen | | |
| 1.3.1 | Anteile an verbunden Unternehmen | 3.978.348,07 | 3.978.348,07 |
| 1.3.2 | Ausleihungen an verbundene Unternehmen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.3 | Beteiligungen | 105.279,00 | 17.092,00 |
| 1.3.4 | Ausleihungen an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.5 | Wertpapiere des Anlagevermögens | 24.127,15 | 27.890,74 |
| 1.3.6 | sonstige Finanzanlagen | 1.213.853,07 | 1.155.687,40 |
| | | 5.321.607,29 | 5.179.018,21 |
| 2. | Umlaufvermögen | 1.261.086,84 | 1.132.772,02 |
| 2.1 | Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 17.211,67 | 19.781,94 |
| 2.2 | Fertige und unfertige Erzeugnisse | 9.536,76 | 9.225,76 |
| 2.3 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 954.714,60 | 1.007.542,99 |
| 2.3.1 | Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 460.713,76 | 442.920,96 |
| 2.3.2 | Forderungen aus Steuern, steuerähnlichen Abgaben | 163.574,94 | 123.552,70 |
| 2.3.3 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 119.872,05 | 209.093,58 |



| | | | |
|---------------------|--|----------------------|----------------------|
| 2.3.4 | Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 2.3.5 | Sonstige Vermögensgegenstände | 110.553,85 | 131.975,75 |
| 2.3.6 | Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Flüssige Mittel | 279.623,81 | 96.221,33 |
| 3. | Rechnungsabgrenzungsposten | 5.917,21 | 6.032,08 |
| | | 5.917,21 | 6.032,08 |
| 4. | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 |
| Summe Aktiva | | 20.234.869,26 | 19.360.686,73 |



| Passiva | | € 31.12.2013 | € 31.12.2014 |
|------------|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 1. | Eigenkapital | 699.976,70 | 778.787,39 |
| 1.1 | Netto-Position | 3.384.560,16 3.384.560,16 | 3.854.886,11 3.854.886,11 |
| 1.2 | Rücklagen und Sonderrücklagen | | |
| 1.2.1 | Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2 | Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.3 | Sonderrücklagen | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.4 | Stiftungskapital | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Ergebnisverwendung | | |
| 1.3.1 | Ergebnisvortrag | - 4.625.437,97 | - 2.684.583,46 |
| 1.3.1.1 | Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren | - 4.688.393,09 | - 2.613.657,99 |
| 1.3.1.2 | Außerordentl. Ergebnisse aus Vorjahren | 62.955,12 | - 70.925,47 |
| 1.3.2 | Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | 1.940.854,51 | - 391.515,26 |
| 1.3.2.1 | Ordentliche Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | 2.074.735,10 | - 277.883,98 |
| 1.3.2.2 | Außerordentlicher Jahresüberschuss / jahresfehlbetrag | - 133.880,59 | - 113.631,28 |
| 1.3.3 | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 0,00 | 0,00 |
| | | -2.684.583,46 | -3.076.098,72 |
| 2. | Sonderposten | 5.104.595,00 | 4.816.373,00 |
| 2.1 | Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse, und Investitionsbeiträge | | |
| 2.1.1 | Zuweisungen vom öffentlichen Bereich | 3.905.891,00 | 3.639.510,00 |
| 2.1.2 | Zuweisungen vom nicht öffentlichen Bereich | 1.198.704,00 | 1.176.863,00 |
| 2.1.3 | Investitionsbeiträge | | |
| 2.2 | sonstige Sonderposten | 0,00 | 0,00 |
| | | 5.104.595,00 | 4.816.373,00 |
| 3. | Rückstellungen | 1.959.120,56 | 1.953.391,43 |
| 3.1 | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 1.329.854,00 | 1.326.980,00 |
| 3.2 | Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse | 70.000,00 | 100.000,00 |
| 3.3 | Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien | 0,00 | 0,00 |
| 3.4 | Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 0,00 | 0,00 |
| 3.5 | Sonstige Rückstellungen | 559.266,56 | 526.411,43 |
| | | 1.959.120,56 | 1.953.391,43 |



| | | | |
|----------------------|---|----------------------|----------------------|
| 4. | Verbindlichkeiten | 12.471.177,00 | 11.812.134,91 |
| 4.1 | Anleihen | 0,00 | 0,00 |
| 4.2 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | 5.060.085,26 | 4.797.990,65 |
| 4.2.1 | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 3.605.750,23 | 3.434.239,28 |
| | davon Restlaufzeit bis zu einem Jahr | 132.185,04 | 135.187,36 |
| 4.2.2 | Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern | 1.448.730,71 | 1.343.673,10 |
| | davon Restlaufzeit bis zu einem Jahr | 105.057,61 | 105.057,61 |
| 4.2.3 | Sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten | 5.604,32 | 20.078,27 |
| | davon Restlaufzeit bis zu einem Jahr | 5.604,32 | 20.078,27 |
| 4.3 | Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahme f.d. Liquiditätssicherung | 6.800.000,00 | 6.700.000,00 |
| 4.4 | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 |
| 4.5 | Verbindlichkeiten aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 284.892,44 | 27.089,98 |
| 4.6 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 82.826,95 | 184.531,20 |
| 4.7 | Verbindlichkeiten aus Steuern, steuerähnlichen Abgaben | 40.289,59 | 6.998,56 |
| 4.8 | Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen | 104.099,35 | 12.424,33 |
| 4.9 | Sonstige Verbindlichkeiten | 98.983,41 | 83.100,19 |
| 5. | Rechnungsabgrenzungsposten | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 |
| Summe Passiva | | 20.234.869,26 | 19.360.686,73 |



2 Anhang zur Schlussbilanz

Nach § 50 Abs. 1 GemHVO ist dem Jahresabschluss ein Anhang beizufügen. Im Anhang sind die wesentlichen Posten der Vermögensrechnung, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung zu erläutern. Außerdem sind die in § 50 Abs. 2 Nr. 1 – 11 GemHVO vorgeschriebenen Inhalte zu erläutern.

2.1 Allgemeine Angaben

2.1.1 Ausgangssituation

Mit der Änderung der Rechtslage ist die Rechnungslegung von der bisher angewandten kameralen Buchführung in die doppelte Buchführung umgesetzt worden. Das Vermögen und die Schulden der Stadt Wanfried wurden mit der Eröffnungsbilanz erstmalig zum 01.01.2009 vollständig dargestellt.

2.1.2 Rechtliche Grundlagen

Bei der Erstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2014 der Stadt Wanfried wurden folgende rechtliche Grundlagen beachtet:

Hessische Gemeindeordnung (HGO)
Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO)
Verwaltungsvorschriften (VV) zur GemHVO
Empfehlungen der Revision des Werra-Meißner-Kreises
Vorschriften des Handelsgesetzbuches (HGB), falls in den vorgenannten
Vorschriften keine vorrangige Regelung getroffen ist



2.1.3 Durchschnittliche Anzahl Beamte und Beschäftigte

Nach § 50 Abs. 2 Nr. 10 GemHVO wird die durchschnittliche Anzahl der Beamten und Arbeitnehmer, die während des Haushaltsjahres 2014 zur Stadt Wanfried in einem Dienst- oder Beschäftigungsverhältnis standen, genannt:

| | |
|---------------------------|----|
| Beamte: | 1 |
| Beschäftigte: | 20 |
| Auszubildende: | 1 |
| geringfügig Beschäftigte: | 10 |

2.1.4 Mitglieder des Magistrats

Nach § 50 Abs. 2 Nr. 11 GemHVO werden folgende Mitglieder des Magistrats im Jahr 2014 genannt:

| | | Name | Vorname |
|------------------------------------|----------|------------|------------------------------|
| Bürgermeister | Herr | Gebhard | Wilhelm |
| Erster Stadtrat | Herr | Kanngießer | Albrecht (bis 22.01.2014) |
| Stadtrat | Herr | Wagner | Harald (ab 07.02.2014) |
| Stadtrat | Herr | Feußner | Peter |
| Stadtrat | Herr | Susebach | Frank |
| Stadtrat | Herr | Wetzer | Manfred |
| Stadtrat | Herr | Wandt | Gisbert |
| Erster Stadtrat (ab 07.02.2014) | Herr Dr. | Eickhoff | Gotthard |
| Stadtrat | Herr | Wandt | Thomas |

2.1.5 Mitglieder der Stadtverordnetenversammlung

Am 27.03.2011 fand die letzte Kommunalwahl statt, bei der die Bürgerinnen und Bürger der Stadt Wanfried die Mitglieder der Stadtverordnetenversammlung wählten.

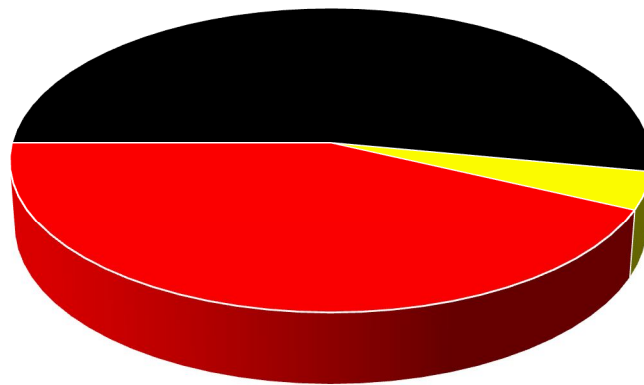
Nach § 38 HGO sind 23 Stadtverordnete zu wählen. Die Wahl ergab folgende Verteilung:



Gemeindewahl Wanfried 2011
Gesamtergebnis nach 7 Wahlbezirken



53.01



3.98



43.01

Nach § 50 Abs. 2 Nr. 11 GemHVO werden folgende Mitglieder der Stadtverordnetenversammlung im Jahr 2014 genannt:

| | | Name | Vorname | Zeitraum |
|---------------------|------|-----------------|-----------------|----------|
| CDU-Fraktion | | | | |
| Stadtverordnete | Frau | v. Scharfenberg | Ilse-Maria | |
| Stadtverordneter | Herr | Vogt | Hartmut | |
| Stadtverordnete | Frau | v. Stryk | Maria-Henrietta | |



| | | | | |
|-----------------------------|------|-------------|-----------|----------------|
| Stadtverordneter | Herr | Marz | Björn | |
| Stadtverordneter | Herr | Wagner | Harald | Bis 06.02.2014 |
| Stadtverordnete | Frau | Baden | Ute | |
| Stadtverordneter | Herr | Kremmer | Klaus | |
| Stadtverordnetenvorsteherin | Frau | Niklass | Jutta | |
| Stadtverordneter | Herr | Kophamel | Detlef | |
| Stadtverordnete | Frau | Bamberg | Annegret | |
| Stadtverordneter | Herr | Wehr | Henning | |
| Stadtverordneter | Herr | Eisenberg | Roland | |
| Stadtverordneter | Herr | Eberhardt | Uwe | Ab 24.02.2014 |
| | | | | |
| SPD-Fraktion | | | | |
| Stadtverordneter | Herr | Neugebauer | Erwin | |
| Stadtverordneter | Herr | Löffler | Bernd | Bis 21.02.2014 |
| Stadtverordneter | Herr | Schein | Axel | Bis 31.07.2014 |
| Stadtverordneter | Herr | Fischbach | Thomas | |
| Stadtverordneter | Herr | Lebek | Manfred | |
| Stadtverordneter | Herr | Franke | Benjamin | |
| Stadtverordnete | Frau | Susebach | Lisa | |
| Stadtverordneter | Herr | Reeg | Christian | |
| Stadtverordneter | Herr | Hoffmann | Joachim | |
| Stadtverordneter | Herr | Herwig | Willi | |
| Stadtverordneter | Herr | Weiß | Reinhard | Ab 01.03.2014 |
| Stadtverordneter | Herr | Reith | Gerd | Ab 06.08.2014 |
| | | | | |
| FDP | | | | |
| Stadtverordnete | Frau | Lorenz-Roth | Ute | |

2.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Zugänge des Anlagevermögens ab dem 01.01.14 wurden grundsätzlich mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten, abzüglich der planmäßigen Abschreibungen, angesetzt. Es wurde ausschließlich die lineare Abschreibungsmethode verwendet.

Die Abschreibungen wurden nach Maßgabe der Abschreibungstabelle für kommunale Gebietskörperschaften festgelegt. Dabei wurde unter Umständen eine individuelle Nutzungsdauer berücksichtigt.

Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurde in der Eröffnungsbilanz der Stadt Wanfried vorgenommen.



2.3 Erläuterungen zu den Positionen der Vermögensrechnung

Die Bilanz umfasst alle Vermögensgegenstände und Schulden der Kommune. Insbesondere sind dies die Grundstücke und Gebäude, das Infrastrukturvermögen, das bewegliche Sachanlagevermögen sowie Finanz- und Umlaufvermögen. Diesen werden kurz- und langfristige Verbindlichkeiten sowie Rückstellungen und Sonderposten gegenüber gestellt. Aus der Differenz dieser Gegenüberstellung ergibt sich die Höhe des Eigenkapitals (Nettoposition).

In den Erläuterungen zu den Schlussbilanzdaten soll unter anderem dargestellt werden, welche Auswirkungen bestimmte Maßnahmen hatten. Detaillierte Informationen sind den Berichten der Anlagenbuchhaltung, aber auch separaten Aufstellungen, beispielsweise in den Bereichen Forderungen und Verbindlichkeiten, zu entnehmen.

2.3.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

2.3.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte

Hierbei handelt es sich um eine Lizenz für das Geoinformationssystem Ingrada-Web unter dem Sachkonto 0241000 in Höhe von 633,00 €.

2.3.1.2 geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse

Der Bilanzansatz belief sich zu Beginn des Jahres auf 114.164,00 €. Der Restbuchwert beträgt 127.653,00 €. Diese Veränderungen sind zum einen auf Abschreibungen in Höhe von 1.856,15 € zurückzuführen und zum anderen auf Investitionszuschüsse für die Außengestaltung des Spielgeländes (10.000,00 €) und die Schallschutzmaßnahme (5.345,15 €) im Kindergarten der Kernstadt.

2.3.2 Sachanlagen

2.3.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte

Der Bilanzwert zum 01.01.2013 betrug 1.809.735,03 €. Die Veränderung ist auf den Verkauf von mehreren Grundstücken in Höhe von 21.603,00 € entstanden. Somit beträgt der Restbuchwert 1.788.132,03 €.



2.3.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken

Der Bilanzwert zum 01.01.2014 betrug 7.821.430,00 €. Zum 31.12.2014 veränderte sich der Wert um 561.736,00 € auf 7.259.694,00 €. Die Veränderungen sind zurückzuführen auf Vermögenszugänge in Höhe von 5.073,27 €, Vermögensabgänge in Höhe von 578.985,00 € und Abschreibungen in Höhe von -12.175,73 €.

Die Veränderungen sind im Wesentlichen zurückzuführen auf die Veräußerung der Gemeindegaststätte in Altenburschla sowie des Sportplatzgebäudes in Heldra und die Neuerrichtung des Windfanges im Rathaus.

2.3.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen

Das allgemeine Infrastrukturvermögen wies zum Stichtag 01.01.2014 einem Ansatz in Höhe von 3.097.411,53 € aus. Der Bilanzwert zum 31.12.2014 beträgt 2.935.541,53 €. Somit entsteht eine Differenz in Höhe von 161.870,00 €. Die Abschreibungen betragen insgesamt 179.881,71 €. Die Vermögenszugänge sind auf die Neubeschaffung der Weihnachtsbeleuchtung (15.628,73 €) und die Teilerneuerung der Straßenbeleuchtung (2.382,98 €) zurückzuführen.

2.3.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung

Bei dem Bilanzwert in Höhe von 29.172 € handelt es sich um die Beschaffung einer Holzverarbeitungsmaschine (2.481,00 €). Der Zugang betrug 2.835,00 € und wurde im aktuellen Jahr um 354,00 € durch Abschreibungen gemindert. Darüber hinaus wurden einzelne Anlagen, die bisher unter andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, in Höhe von 26.691,00 € umgebucht.

2.3.2.5 andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

Der Bilanzansatz belief sich zu Beginn des Jahres auf 498.375,00,00 €. Der Restbuchwert beträgt 491.208,00 €. Diese Veränderungen sind zurückzuführen auf Abschreibungen in Höhe von 71.015,85 €. Weiterhin sind die Veränderungen auf Vermögenszugänge in Höhe von 103.516,21 €, Vermögensabgänge in Höhe von 10.041,60 € und Umbuchungen in Höhe von 920,24 € zurückzuführen.



Die Vermögenszugänge werden nachfolgend dargestellt:

| Beschreibung | Betrag | Kostenstelle |
|--------------------------------|-------------|---------------------|
| Mitsubishi Pajero | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| MB LKW Kipper | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| ISEKY-Schlepper | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Schlepper CASE IHC 744 | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Ford Transit | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Iseki Gras- u. Laubsauger | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Ford Transit | 5.315,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| TORO Groundmaster | 36.614,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Ford Transit | 10.117,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Treibgas Gabelstapler | 3.264,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Seitenmulchgerät Mühling | 7.639,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| AS-Allmäher AS 26 AH9/3 | 107,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Toro Garten- und Abfallsauger | 167,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Rauch Salzstreuer AXEO 18.1 | 3.420,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Holzhächler | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Stahlpodest für Befüllung | 2.475,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Tandemanhänger | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Gartenhacke Honda | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Schweißgerät Elektra Beckum | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Hochdruckreiniger Stihl RE 580 | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Heckfangmäher Toro 476 | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Heckenschere Stihl HS 80/60 | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Freischneider Stihl FS 120 | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Motorsäge Stihl MS 20 | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Toro 423 Rasenmäher | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Toro 423 Rasenmäher | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Toro 423 Rasenmäher | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Flymo-Motormäher | 136,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Hochentaster Stihl HT 131 | 432,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Mulchmaster HM 46 A | 511,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Rüttelplatte Bomag M14P | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Heckenschere Stihl HS 81 R/60 | 184,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Freischneider Stihl FS 130 | 173,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Freischneider Stihl FT 100 R | 146,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Mulchmaster PM 46 A | 810,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Mulchmaster HM 46 A | 679,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Mulchmaster HM 46 A | 679,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Blasgerät Stihl BG 86 0 | 75,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |



| | | |
|-------------------------------|---------------|------------------------------------|
| Fass 1.000 Liter | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Beschreibung | Betrag | Kostenstelle |
| Blasgerät Stihl BG 86 0 | 165,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Teleskopastsäge Silky | 155,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Blasgerät Stihl | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Blasgerät Stihl | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Pendelstichsäge | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Delta-Schleifer | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Oberfräse | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Rasenmäher | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Heckenschere | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Freischneider | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Akkubohrschrauber | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Motorsäge Stihl MS 310 | 1,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Motorsäge Stihl MS 241 | 540,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Freischneider Stihl FS 130 | 431,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Deutz-Schlepper | 23.625,00 € | 01006001 (Fuhrpark) |
| Notebook Feuerwehr | 492,95 € | 02131040 (Feuerwehr) |
| 4 Sitzbänke aus Kunststoff | 1.469,41 € | 13581001 (Park- und Gartenanlagen) |
| Aluwippe | 395,64 € | 06471001 (Spielplätze) |
| Aluwippe | 395,64 € | 06471001 (Spielplätze) |
| Beschaffung Gefahrstoffdepots | 1.440,25 € | 02131040 (Feuerwehr) |
| Beschaffung Hubwagen | 80,00 € | 02131040 (Feuerwehr) |
| Aluhangel | 1.353,32 € | 06471001 (Spielplätze) |
| Gesamtsumme | | 103.516,21 € |

Die Vermögensabgänge werden nachfolgend dargestellt:

| | | |
|------------------------|---------------|------------------------------------|
| Beschreibung | Betrag | Kostenstelle |
| Tauchmotorpumpe | 328,25 € | 15762050 (Gemeindeschänke Altenb.) |
| Geschirrspülmaschine | 5.171,00 € | 15762050 (Gemeindeschänke Altenb.) |
| Erneuerung Kälteanlage | 4.870,60 € | 15762050 (Gemeindeschänke Altenb.) |
| Gesamtsumme | | 10.369,85 € |

Die Umbuchungen werden nachfolgend dargestellt:

| | | |
|--------------------------------|---------------|------------------------------|
| Beschreibung | Betrag | Kostenstelle |
| Erweiterung EDV-Anlage Rathaus | 920,24 € | 01002003 (Zentraler Service) |
| Gesamtsumme | | 920,24 € |



2.3.2.6 geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

Die Stadt Wanfried hat einen Bilanzansatz zum Stichtag 01.01.2014 für Anlagen und Anzahlungen im Bau in Höhe von insgesamt 304.292,36 € gebildet. Zum 31.12.2014 beträgt der Ansatz 410.830,86 € und setzt sich wie folgt zusammen:

| I-Nr. | Beschreibung | Anfangsbest and zum 01.01.14 | Zugang | Umbuchung Hauptanlage | Bestand 31.12.2014 |
|---------------------------|---|---------------------------------------|-------------|--------------------------|-------------------------|
| Anlagen im Bau | | | | | |
| I-0100-001 | Erweiterung EDV-Anlage Rathaus | - € | 920,24 € | - 920,24 € | 0,00 € |
| I-0213-001 | Digitalfunkumrüstung Feuerwehr | - € | 20.346,42 € | - € | 20.346,42 € |
| I-0645-001 | Umbau Jugendraum Völkershausen | 6.082,45 € | 17.441,53 € | - € | 23.523,98 € |
| I-1369-001 | Umsetzung Wasserrahmrichtlinien Maß. Heldrabach | 4.440,73 € | 750,55 € | - € | 5.191,28 € |
| I-1375-001 | DE Völkershausen - Friedhof | - € | 2.000,00 € | - € | 2.000,00 € |
| | Baustr. im Baugebiet "Das Oberfeld II" | 29.769,18 € | - € | - € | 29.769,18 € |
| Summe: | | | | | 80.830,86 € |
| Anzahlungen im Bau | | | | | |
| I-1576-013 | HLG | 264.000,00 € | 66.000,00 € | - € | 330.000,00 € |
| Summe: | | | | | 330.000,00 € |

2.3.3 Finanzanlagen

2.3.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Die Bilanzierung zum 01.01.2014 in Höhe von 3.978.348,07 € erfolgte auf dem Sachkonto 1130100. Zum 31.12.2014 bleibt der Bilanzwert unverändert.



2.3.3.2 Beteiligungen

Folgende Beteiligungen wurden bilanziert:

| Gesellschaft | Beteiligungswert | Sachkonto |
|---|-------------------------|------------------|
| Werratal Tourismus Marketing GmbH | 400 € | 1390900 |
| Wirtschaftsförderungs- gesellschaft mbH | 520 € | 1390900 |
| Nahverkehr Werra-Meißner GmbH | 520 € | 1390900 |
| Zweckverband Abfallwirtschaft Werra-Meißner | 1 € | 1350100 |
| Tourismuszweckverband Eschwege - Meinhard - Wanfried | 15.548 € | 1350100 |
| Verbandswasserwerk Aue/Niederdünz bach | 1 € | 1350100 |
| Ekom21 | 1 € | 1350100 |
| EAM gGmbH | 100 € | 1390900 |
| Werrafischerei Genossenschaft | 1 € | 1390900 |

Der Zweckverband Kommunale Dienste Meinhard – Wanfried wurde zum 31.12.2014 aufgelöst. Aus diesem Grund ist die Beteiligung in Höhe von 88.187,00 € auf dem Konto 1350100 gegen einzelne Wirtschaftsgüter im Rahmen von Vermögenszugängen (siehe Ziffer 2.3.2.5) verbucht. Insgesamt bestehen noch Beteiligungen zum 31.12.2014 in Höhe von 17.092,00 €.



2.3.3.3 Wertpapiere des Anlagevermögens

Wertpapiere des Anlagevermögens sind solche Anlagen, die langfristig angelegt und nicht zur kurzfristigen Liquidation gedacht sind. Als ein solches Wertpapier wurde lediglich die Rücklage bei der Beamtenversorgungskasse zum 01.01.2014 in Höhe von 24.127,15 € auf dem Sachkonto 1508000 bilanziert. Die Zuführung im Jahr 2014 beträgt insgesamt 3.763,59 €, sodass der Buchwert zum Jahresende 27.890,74 € beträgt. Der tatsächliche Wert des Wertpapiers beträgt 33.032,62 € zum 31.12.2014. Die Differenz in Höhe von 5.141,88 € ist der Gewinnanteil, der nachrichtlich an dieser Stelle ausgewiesen wird.

2.3.3.3 sonstige Finanzanlagen

Das Darlehen des Pflegeheims Wanfried hatte einen Bestand zum 01.01.2014 von 869.540,94 €. Die Tilgung betrug 63.502,16 €.

Das Darlehen an die Wohnstadt hatte einen Bestand zum 01.01.2014 von 328.112,13 € und wurde mit 3.863,51 € getilgt.

Die Genossenschaftsanteile an der VR-Bank Werra-Meißner haben einen Wert von 200,00 € und bleiben unverändert.

Weiterhin wurde mit der Eigentümerin der „Schenke“ in Völkershausen ein Darlehensvertrag abgeschlossen. Die Darlehenshöhe beträgt 20.000,00 €. Dieses Darlehen hatte einen Bestand zum 01.01.2014 von 16.000,00 € und wurde mit 2.000,00 € getilgt.

Mit der Eigentümerin der Gemeindeschänke Altenburschla wurde ebenfalls ein Darlehensvertrag abgeschlossen. Die Darlehenshöhe beläuft sich auf 12.000,00 €, welche bereits im Jahr 2014 in Höhe von 800,00 € getilgt wurde. Der Restbuchwert dieser Finanzanlage beträgt am Jahresende somit 11.200,00 €.

Die Gesamthöhe der sonstigen Finanzanlagen sinkt somit von 1.213.853,07 € um 58.165,67 € auf 1.155.687,40 €.

2.3.4 Umlaufvermögen

2.3.4.1 Forderungen

Bei der Unterscheidung der Forderungsbeträge wird auf die Forderungsübersicht unter 3.2 verwiesen.



2.3.4.2 flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel in Höhe von insgesamt 96.221,33 € setzen sich wie folgt zusammen:

| | |
|----------------------|-------------|
| Barkasse: | 463,13 € |
| Girokonto Sparkasse: | 83.898,40 € |
| Girokonto V+R Bank: | 442,80 € |
| Girokonto Postbank: | 139,92 € |
| Sparkonten: | 11.277,08 € |

2.3.5 Eigenkapital

Das Eigenkapital stellt die Differenz zwischen dem Fremdkapital der Passivseite und dem Vermögen der Aktivseite dar. Die Stadt Wanfried verfügt zum Bilanzstichtag 01.01.2014 über ein Eigenkapital in Höhe von 699.976,70 €. Der ordentliche Jahresfehlbetrag beläuft sich auf 277.883,98 € und der außerordentliche Jahresfehlbetrag auf 113.631,28 €, sodass insgesamt ein Fehlbetrag in Höhe von 391.515,26 € entstanden ist.

Im Jahr 2014 konnte aufgrund des Schutzschirmvertrages ein weiteres Investitionsdarlehen in Höhe von 470.325,95 abgelöst werden. Somit hat sich die Netto-Position von 3.384.560,16 € auf 3.854.886,11 € erhöht. Die Summe der Fehlbeträge aus den Vorjahren beträgt 2.684.583,46 €. Daraufhin ergibt sich am 31.12.2014 ein Eigenkapital in Höhe von 850.787,39 €.



2.3.6 Sonderposten

Die Stadt Wanfried hatte eine Bilanzierung der Sonderposten zum 01.01.2014 in Höhe von insgesamt 5.104.595,00 € vorgenommen. Der Bilanzwert zum 31.12.2014 beträgt 4.816.373,00 €. Dieser teilt sich folgendermaßen auf:

| | Bilanzansatz |
|---|---------------------|
| Zuweisungen vom öffentlichen Bereich: | 3.639.510,00 € |
| Zuweisungen vom nicht öffentlichen Bereich: | 1.176.863,00 € |

2.3.7 Rückstellungen

Die Stadt Wanfried hat im Rahmen des § 39 GemHVO die nachfolgenden Rückstellungen gebildet:

Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen

Die Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen der Beamten wurden auf der Grundlage eines Wertgutachtens der Beamtenversorgungskasse auf dem Sachkonto 3703000 in Höhe von insgesamt 1.164.402,00 € gebildet. Im Vergleich zum Vorjahr wurden insgesamt 18.990,00 € zugeführt.

Pensionen für Beihilfeverpflichtungen

Die Rückstellungen Beihilfeverpflichtungen wurden analog den Pensionsverpflichtungen auf der Grundlage eines Wertgutachtens der Beamtenversorgungskasse auf dem Sachkonto 3720000 in Höhe von insgesamt 162.578,00 € gebildet. Im Vergleich zum Vorjahr wurden insgesamt 21.864,00 € abgeführt.

Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverh.

Die Bemessungsgrundlage für die im Jahr 2015 zu entrichtende Kreis- und Schulumlage ist das Steueraufkommen des zweiten Halbjahres 2013 und des ersten Halbjahres 2014.

Da die Stadt Wanfried im zweiten Halbjahr 2013 ein ungewöhnlich hohes Steueraufkommen hatte, ist die Verpflichtung zur Kreis- und Schulumlage im Jahr 2015 entsprechend gestiegen.

Nach § 39 (1) Nr. 7 GemHVO müssen Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten und unbestimmte Aufwendungen gebildet werden.



Die Kreis- und Schulumlage sind unbestimmte Aufwendungen, da die Berechnung dieser Umlagen auf Grundlage der Schlüsselzuweisungen und der Steuerkraftmesszahlen berechnet werden.

Die Stadt Wanfried hat aus diesem Grund für das Haushaltsjahr 2013 Rückstellungen in Höhe von 70.000,00 € gebildet und im Haushaltsjahr 2014 in Höhe von 30.000,00 €. Die Rückstellungen in Höhe von insgesamt 100.000,00 € werden im Haushaltsjahr 2015 aufgelöst.

Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen beinhalten Rückstellungen für die HLG-Grundstücke, Urlaubsrückstellungen, Rückstellungen für Überstunden, Rückstellungen für Fortbildungen, Rückstellungen für die Prüfung des Jahresabschlusses und Rückstellungen für den Austritt aus dem Tourismuszweckverband Eschwege-Meinhard-Wanfried.

HLG-Grundstücke

Anlage 2 - Wohnbaugebiet „Schützengraben“ im Stadtteil Altenbruschla

Die Stadt Wanfried bildete im Rahmen des § 39 GemHVO eine Rückstellung zum 31.12.2013 in Höhe von 138.599,16 €. Der Aufwand der Anlage 2 beträgt zum 31.12.2014 481.673,89 €. Der mögliche Verkaufserlös beträgt 350.964,00 €. Daraus ergibt sich ein Fehlbedarf von 130.709,89 €. Es ist deshalb notwendig die Rückstellung in Höhe von 7.889,27 € zu reduzieren.

Anlage 4 - Wohnbaugebiet „Im Boden“ in der Kernstadt

Die Stadt Wanfried bildet im Rahmen des § 39 GemHVO eine Rückstellung zum 31.12.2013 in Höhe von 226.760,19 €. Der Aufwand der Anlage 4 beträgt zum 31.12.2014 633.568,52 €. Der mögliche Verkaufserlös beträgt 441.645,12 €. Daraus ergibt sich ein Fehlbedarf von 191.923,40 €. Es ist deshalb notwendig die Rückstellung in Höhe von 34.836,79 € zu reduzieren.



Anlage 5 - Wohnbaugebiet „Hinter den hohen Weiden“ im Stadtteil Heldra

Die Stadt Wanfried bildet im Rahmen des § 39 GemHVO eine Rückstellung zum 31.12.2013 in Höhe von 42.228,92 €.

Der Aufwand der Anlage 5 beträgt zum 31.12.2014 241.449,45 €. Der mögliche Verkaufserlös beträgt 197.712,00 €. Daraus ergibt sich ein Fehlbedarf von 43.737,45 €. Es ist deshalb notwendig eine erneute Rückstellung von 1.508,53 € zu bilden.

Anlage 7 - Wohnbaugebiet „Das Oberfeld“ im Stadtteil Völkershausen

Der Aufwand der Anlage 7 beträgt zum 31.12.2014 104.504,71 €. Der mögliche Verkaufserlös beträgt 98.568,00 €. Daraus ergibt sich ein Fehlbedarf von 5.936,71 €. Es ist deshalb notwendig eine Rückstellung von 2.206,33 € zu bilden.

Die Stadt Wanfried hat somit die Rückstellungen in Höhe von 39.011,20 € im Haushaltsjahr 2014 für die HLG-Grundstücke auf dem Sachkonto 3999000 reduziert.

Urlaubsrückstellungen

Für den nach 2014 übertragenen Resturlaub wurden Rückstellungen in Höhe von 30.190,36 € auf dem Sachkonto 3990100 gebildet. Im Vergleich zum Vorjahr sind diese Rückstellungen um 3.505,01 € erhöht worden.

Rückstellungen für Überstunden

Für die zum 31.12.2014 bestehenden angeordneten Überstunden wurden Rückstellungen in Höhe von insgesamt 29.141,62 € auf dem Sachkonto 3990100 gebildet. Im Vergleich zum Vorjahr sind diese Rückstellungen um 9.927,06 € erhöht.

Rückstellungen für Fortbildungen

Im Rahmen der Maßnahme des Bundesfreiwilligendienstes war es notwendig, an Fortbildungsveranstaltungen teilzunehmen. Da in 2014 keine dieser Veranstaltungen angeboten wurden, musste der entsprechende Mitarbeiter die Fortbildungsveranstaltungen im Folgejahr besuchen. Aus diesem Grund wurden Rückstellungen in Höhe von 375,00 € gebildet.



Rückstellungen für die Prüfung des Jahresabschlusses 2014

Die Stadt Wanfried hat im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2014 Rückstellungen für die Prüfung des Jahresabschlusses 2014 in Höhe von 17.500,00 € auf dem Sachkonto 3999000 gebildet. Im Jahr 2014 wurden die Jahresabschlussprüfungen der Jahre 2009 und 2010 abschließend durch das Rechnungsprüfungsamt abgerechnet. Dementsprechend wurden die dafür gebildeten Rückstellungen verwendet und insgesamt um 1.676,00 € reduziert.

Rückstellungen für die Beteiligung am Tourismuszweckverband Eschwege-Meinhard-Wanfried

In der Eröffnungsbilanz der Stadt Wanfried wurde der Tourismuszweckverband Eschwege-Meinhard-Wanfried mit 1,00 € bewertet, da dieser zu diesem Zeitpunkt noch keine Eröffnungsbilanz, die auf der doppelten Buchführung basierte, erstellt hatte. Laut Prüfbericht des Tourismuszweckverbandes hat die Stadt Wanfried einen Anteil in Höhe von 15.548,00 €, sodass die Beteiligungen analog dieses Betrags erhöht wurden.

Die Stadt Wanfried tritt zum 31.12.2015 aus diesem Zweckverband aus. Da dies bereits bei der Aufstellung des Jahresabschlusses 2013 bekannt war, wurden in gleicher Höhe Rückstellungen gebildet. Der Bilanzwert bleibt zum Vorjahr unverändert.

2.3.8 Verbindlichkeiten

Bei der Unterscheidung der Verbindlichkeiten wird auf die Verbindlichkeitenübersicht unter 3.3 verwiesen.



2.4 sonstige Angaben

2.4.1 Besondere vertragliche Verpflichtungen / Haftungsverhältnisse

| Leasingverträge | |
|--|-------------------|
| Vertragspartner | jährliche Kosten |
| BFL Leasing GmbH (Kopierer) | 2.356,20 € |
| Werra-Meißner-Kreis (Atemschutzgeräte) | 2.672,64 € |
| Gesamtsumme | 5.028,84 € |

| Betriebskostenzuschüsse Kindergärten | |
|--------------------------------------|---------------------|
| Kindergarten | jährliche Kosten |
| Kindergarten Wanfried | 325.198,38 € |
| Kindergarten Altenburschla | 67.502,87 € |
| Kindergarten Heldra | 77.938,19 € |
| Gesamtsumme | 470.639,44 € |

| touristische Betriebskostenzuschüsse | |
|--------------------------------------|--------------------|
| Vertragspartner | jährliche Kosten |
| Tourismus-Zweckverband | 36.359,28 € |
| Werratal Tourismus Marketing GmbH | 3.870,15 € |
| Werratal-Touristik | 576,00 € |
| Gesamtsumme | 40.805,43 € |



| sonstige Betriebskostenzuschüsse | |
|---|-------------------------|
| Vertragspartner | jährliche Kosten |
| Wirtschaftsförderungsgesellschaft mbH | 8.522,00 € |
| Nahverkehr Werra-Meißner GmbH | 24.684,43 € |
| Werra-Meißner-Kreis (Sporthalle ESS) | 12.000,00 € |
| VfL Wanfried (Erich-Schröder-Halle) | 2.454,24 € |
| VfL Wanfried (Sportplatz Wanfried) | 4.500,00 € |
| Gesamtsumme | 52.160,67 € |

| Mitgliedschaften in Vereinen und Verbänden | |
|---|-------------------------|
| Verein / Verband | jährliche Kosten |
| Unfallkasse Hessen | 11.560,63 € |
| Freiherr-vom-Stein-Institut | 339,68 € |
| Hess. Städte- und Gemeindebund | 5.349,96 € |
| Kommunaler Arbeitgeberverband | 514,00 € |
| Hess. Verwaltungsschulverband | 408,20 € |
| Arbeitsgemeinschaft Hist. Fachwerkstädte | 100,00 € |
| Verein für Regionalentwicklung Werra-Meißner | 256,00 € |
| Hessischer Museumsverband | 25,00 € |
| Volksbund Deutsche Kriegsgräberfürsorge | 50,00 € |
| Partnerschaftsverein Wanfried-Plouescat | 30,00 € |
| Förderverein Elisabeth-Selbert-Schule | 25,56 € |
| Förderverein Gerhart-Hauptmann-Schule | 25,56 € |
| Gesellschaft für Kultur- und Denkmalpflege | 36,00 € |
| Gesamtsumme | 18.720,59 € |

Die vorgenannten Zuschussbedarfe beziehen sich ausschließlich auf das Haushaltsjahr 2014. Nicht berücksichtigt wurden die Zuschüsse, die die Stadt Wanfried im Verlauf eines Haushaltsjahres freiwillig darüber hinaus gehend leistet (z.B. Tierschutzverein, Diakonie, Frauenhilfe, Kinderfeste, u.a.).



2.4.2 Steuerliche Verhältnisse

Die Stadt Wanfried ist als juristische Person des öffentlichen Rechtes grundsätzlich nicht steuerpflichtig. Entgegen diesem Grundsatz entsteht eine Steuerpflicht, wenn die Stadt Wanfried Aufgaben als gewerblich Tätige wahrnimmt. Dies ist bei der Stadt Wanfried in Teilbereichen des Hotels „Zum Schwan“ und im Schwimmbad der Fall. In diesen Bereichen unterliegt die Stadt in vollem Umfang der Körperschaftssteuerpflicht und ist zur Gewinnermittlung und der daraus resultierenden Körperschaftssteuererklärung verpflichtet. In den vorgenannten Bereichen ist die Stadt Wanfried vorsteuerabzugsberechtigt und voll umsatzsteuerbar.

2.4.3 Fehlbeträge aus Vorjahren

Die Stadt Wanfried konnte seit dem Jahr 2002 keinen Haushaltsausgleich mehr erzielen. Die Fehlbeträge stellen sich folgendermaßen dar:

| | |
|--------|-------------|
| 2002 - | 394.963 € |
| 2003 - | 732.917 € |
| 2004 - | 762.418 € |
| 2005 - | 836.011 € |
| 2006 - | 669.221 € |
| 2007 - | 578.566 € |
| 2008 - | 478.384 € |
| 2009 - | 1.186.883 € |
| 2010 - | 1.112.813 € |
| 2011 - | 1.100.876 € |
| 2012 - | 1.224.866 € |
| 2013 - | 943.846 € |



2.4.4 Bodenbevorratung mit der Hessischen Landgesellschaft

Die Stadt Wanfried hat zur Erschließung neuen Baulands und neuer Gewerbeflächen Bodenbevorratungsverträge mit der Hessischen Landgesellschaft (HLG) abgeschlossen.

2.4.5 Derivatgeschäfte

Die Stadt Wanfried hat zur Subventionierung ihrer Darlehensverbindlichkeiten Derivatgeschäfte mit Kreditinstituten vertraglich vereinbart. Zum 31.12.2014 wurden folgende Geschäfte gehandelt:

Payer-Swap-Geschäft mit der Sparkasse Werra-Meißner

Das mit der Sparkasse Werra-Meißner abgeschlossene Payer-Swap-Geschäft dient zur Sicherung eines Kassenkredites. Die Stadt empfängt den im Ursprungsgeschäft vereinbarten Euribor und zahlt einen fixen Zinssatz. Die Stadt Wanfried hat somit eine feste Kalkulationsgrundlage und sichert sich gegen einen steigenden variablen Zinssatz. Nachteilig ist, dass sie an einem möglichen sinkenden Euribor nicht partizipieren kann.

Doppel-Swap-Geschäft mit der Sparkasse Werra-Meißner

Das mit der Sparkasse Werra-Meißner abgeschlossene Doppel-Swap-Geschäft dient zur Sicherung eines aktuellen Festzinssatzes für die Zukunft, obwohl die Festzinsvereinbarung noch nicht ausgelaufen ist.

Zins-Swap-Geschäft mit der Volks- und Raiffeisenbank Werra-Meißner

Das Zins-Swap-Geschäft dient, ähnlich wie das Payer-Swap-Geschäft, zur Sicherung eines Kassenkredites, indem die Stadt Wanfried einen fixen Zins bezahlt und dafür einen variablen Zins erhält. Die Stadt Wanfried hat somit eine Zinsobergrenze vereinbart, die durch den Euribor subventioniert wird.

Zins-Collar-Geschäft mit der Volks- und Raiffeisenbank Werra-Meißner

Das Zins-Collar-Geschäft dient ebenfalls zur Sicherung eines Kassenkredites, indem für den Euribor-Zinssatz eine Zinsobergrenze (Cap-Strike) und Zinsuntergrenze (Floor-Strike) vereinbart wurde.

3 Anlagen zum Anhang

3.1 Übersicht über den Stand des Anlagevermögens

| Anlagenspiegel | | | | | | | | | | | | |
|---|----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------|---------------------|
| Nr. Bezeichnung | Gesamte AK/HK (Beginn HHJ) | Zugänge AK/HK (Ifd. HHJ) | Abgänge AK/HK (Ifd. HHJ) | Umbuch. AK/HK (Ifd. HHJ) | Gesamte AK/HK (Ende HHJ) | Kum. Abschreibung (Beginn HHJ) | Zuschreibung (Ifd. HHJ) | Abschreibung (Ifd. HHJ) | Umbuchungen (Afa) (Ifd. HHJ) | kum. Abschreibung (Ende HHJ) | Stand am Ende d. HHJ | Stand am Ende d. VJ |
| 01 1. Immaterielle Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ähnl. Rechte | 2.171,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.171,75 | -1.321,75 | 0,00 | -217,00 | 0,00 | -1.538,75 | 633,00 | 850,00 |
| 03 1.2 gel. Investitionszuweisungen u. -zuschüsse | 115.807,50 | 15.345,15 | 0,00 | 0,00 | 131.152,65 | -1.643,50 | 0,00 | -1.856,15 | 0,00 | -3.499,65 | 127.653,00 | 114.164,00 |
| 04 1.3 geleistete Anzahlungen auf imm. Vermögensgegenst. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 Summe 1.: | 117.979,25 | 15.345,15 | 0,00 | 0,00 | 133.324,40 | -2.965,25 | 0,00 | -2.073,15 | 0,00 | -5.038,40 | 128.286,00 | 115.014,00 |
| 06 2. Sachanlagevermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 07 2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 1.809.735,03 | 3.794,00 | -25.397,00 | 0,00 | 1.788.132,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.788.132,03 | 1.809.735,03 |
| 08 2.2 Bauten, einschl. Bauten auf fremden Grundstücken | 10.110.165,65 | 5.073,27 | -578.985,00 | 0,00 | 9.536.253,92 | -2.288.735,65 | 0,00 | 12.175,73 | 0,00 | -2.276.559,92 | 7.259.694,00 | 7.821.430,00 |
| 09 2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen | 10.879.987,08 | 18.011,71 | 0,00 | 0,00 | 10.897.998,79 | -7.782.575,55 | 0,00 | -179.881,71 | 0,00 | -7.962.457,26 | 2.935.541,53 | 3.097.411,53 |
| 10 2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung | 44.640,57 | 2.835,00 | -328,25 | 0,00 | 47.147,32 | -14.094,57 | 0,00 | -3.880,75 | 0,00 | -17.975,32 | 29.172,00 | 30.546,00 |
| 11 2.5 andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.700.902,01 | 103.516,21 | -10.041,60 | 920,24 | 1.795.296,86 | -1.233.073,01 | 0,00 | -71.015,85 | 0,00 | -1.304.088,86 | 491.208,00 | 467.829,00 |



Anlagenspiegel

| Nr. Bezeichnung | Gesamte AK/HK (Beginn HHJ) | Zugänge AK/HK (Ifd. HHJ) | Abgänge AK/HK (Ifd. HHJ) | Umbuch. AK/HK (Ifd. HHJ) | Gesamte AK/HK (Ende HHJ) | Kum. Abschreibung (Beginn HHJ) | Zuschreibung (Ifd. HHJ) | Abschreibung (Ifd. HHJ) | Umbuchungen (Afa) (Ifd. HHJ) | kum. Abschreibung (Ende HHJ) | Stand am Ende d. HHJ | Stand am Ende d. VJ |
|---|----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|
| 12 2.6 geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 304.292,36 | 107.458,74 | 0,00 | -920,24 | 410.830,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 410.830,86 | 304.292,36 |
| 13 Summe 2.: | 24.849.722,70 | 240.688,93 | -614.751,85 | 0,00 | 24.475.659,78 | -11.318.478,78 | 0,00 | -242.602,58 | 0,00 | -11.561.081,36 | 12.914.578,42 | 13.531.243,92 |
| 14 3. Finanzanlagevermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 3.978.348,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.978.348,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.978.348,07 | 3.978.348,07 |
| 16 3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 3.3 Beteiligungen | 105.279,00 | 0,00 | -88.187,00 | 0,00 | 17.092,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.092,00 | 105.279,00 |
| 18 3.4 Ausl.a.Untern.m.d.e.Beteiligungsv erh. besteht | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens | 24.127,15 | 3.763,59 | 0,00 | 0,00 | 27.890,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.890,74 | 24.127,15 |
| 20 3.6 sonstige Finanzanlagen | 1.213.853,07 | 12.000,00 | -70.165,67 | 0,00 | 1.155.687,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.155.687,40 | 1.213.853,07 |
| 21 Summe 3.: | 5.321.607,29 | 15.763,59 | -158.352,67 | 0,00 | 5.179.018,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.179.018,21 | 5.321.607,29 |
| 22 Gesamtsumme (1. bis 3.): | 30.289.309,24 | 271.797,67 | -773.104,52 | 0,00 | 29.788.002,39 | -11.321.444,03 | 0,00 | -244.675,73 | 0,00 | -11.566.119,76 | 18.221.882,63 | 18.967.865,21 |



3.1.1 Erläuterungen zum Anlagenspiegel

Unter Bezugnahme auf den Prüfungsbericht des Jahresabschlusses 2012 (Hinweis zu Ziff. 6.1.1) wurde die ekom 21 mit der Korrektur der historischen Buchwerte des Anlagevermögens beauftragt. Die Abweichungen zwischen Anlagenbuchhaltung und Finanzbuchhaltung konnten bereinigt werden und sind ab dem Jahresabschluss 2013 korrekt dargestellt.

3.2 Forderungsübersicht

Nachstehend werden die bestehenden Forderungen zum Bilanzstichtag 31.12.2014 dargestellt.

| | | Gesamtsumme € | davon mit einer Laufzeit von | | |
|------------|--|---------------------|------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| | | | bis 1 Jahr € | 1 bis 5 Jahre € | mehr als 5 Jahre € |
| 2.3 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände. | 1.007.542,99 | 897.542,99 | 52.800,00 | 57.200,00 |
| 2.3.1 | Forderungen aus Zuw., Zusch. Transf.L., Inv.Zuw.Zusch.Beitr | 442.920,96 | 442.920,96 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3.2 | Forderungen aus Steuern u.steuerähnl.Abgaben, Umlagen | 123.552,70 | 123.552,70 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3.3 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 209.093,58 | 99.093,58 | 52.800,00 | 57.200,00 |
| 2.3.4 | Forderungen geg. verb. Untern. u. Untern. m. Bet.V., und SV. | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3.5 | Sonstige Vermögensgegenstände | 131.975,75 | 131.975,75 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3.6 | Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen

Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um die Forderungen aus dem Sonderinvestitionsprogramm des Landes und den Mitteln aus der Dorferneuerung in Völkershausen.

Forderungen aus Steuern

Die Forderungen aus Steuern setzen sich hauptsächlich aus den Realsteuern, sowie den Anteilen aus der Einkommensteuer, Umsatzsteuer etc. zusammen.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind im Wesentlichen auf die Wasser- und Abwassergebühren, die Holzerträge sowie auf die vereinbarten Ratenzahlung zum Verkauf der Gemeindeschänke Altenburschla zurückzuführen.

Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen

Die Forderungen betreffen die Anschubfinanzierung des ZV KoDi.

Sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen sind zurückzuführen auf die Nachzahlungen aus den Wasser- und Abwassergebührenabrechnungen.



3.3 Verbindlichkeitenübersicht

Nachstehend werden die Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag 31.12.2014 dargestellt.

| Nr. | Bezeichnung | Gesamt summe € | davon mit einer Laufzeit von | | |
|--------------|---|----------------------|------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| | | | bis 1 Jahr € | 1 bis 5 Jahre € | mehr als 5 Jahre € |
| 4.2 | Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. Investitionen und Inv. fördermaßnahm. | 4.797.990,65 | 260.323,24 | 975.236,32 | 3.562.431,09 |
| 4.2.1 | Verbindlichk. g. Kreditinstituten | 3.434.239,28 | 135.187,36 | 578.014,05 | 2.721.037,87 |
| 4.2.2 | Verbindlichk. g. öffentl. Kreditgebern | 1.343.673,10 | 105.057,61 | 397.222,27 | 841.393,22 |
| 4.2.3 | Verbindlichkeiten gg. sonstigen Kreditgebern | 20.078,27 | 20.078,27 | 0,00 | 0,00 |
| 4.3 | Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. d. Liquiditätssicherung | 6.700.000,00 | 3.700.000,00 | 3.000.000,00 | 0,00 |
| 4.4 | Verbindlichk. a. kreditähnl. Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.5 | Verb. a. Zuw. u. Zusch., Transf. L. u. Inv. Zuw., Zusch. | 27.089,98 | 27.089,98 | 0,00 | 0,00 |
| 4.6 | Verb. aus Lieferungen und Leistungen | 184.531,20 | 184.531,20 | 0,00 | 0,00 |
| 4.7 | Verb. aus Steuern u. steuerähnl. Abgaben | 6.998,56 | 6.998,56 | 0,00 | 0,00 |
| 4.8 | Verb.g.verb.Untern.u.g.Untern.m.Bet.V.u.SV | 12.424,33 | 12.424,33 | 0,00 | 0,00 |
| 4.9 | Sonstige Verbindlichkeiten | 83.100,19 | 83.100,19 | 0,00 | 0,00 |
| Summe | | 11.812.134,91 | 4.274.467,50 | 3.975.236,32 | 3.562.431,09 |



3.3.1 Entwicklung der Kreditverbindlichkeiten

Nachstehend wird die Entwicklung der Kreditverbindlichkeiten dargestellt.

| | | |
|----------------------------|---|-----------------------|
| Stand am 01.01.2014 | | 5.054.480,94 € |
| Kredittilgung 2014 | - | 237.242,65 € |
| Zugang | | 431.000,00 € |
| Abgang | - | 470.325,91 € |
| Stand am 31.12.2014 | | 4.777.912,38 € |

Dabei ist zu berücksichtigen, dass dem Stand der Kreditverbindlichkeiten Forderungen für das Sonderinvestitionsprogramm in Höhe von 234.212,93 € und Forderungen für den Pflegeheimbau in Höhe von 806.038,78 € gegenüber stehen. Der Abgang ist auf ein Darlehen zurückzuführen, das durch das Land aufgrund des Konsolidierungsvertrages zwischen dem Land Hessen und der Stadt Wanfried abgelöst wurde.

Gemäß § 4 der Haushaltssatzung der Stadt Wanfried für das Haushaltsjahr 2014 wurden 8.000.000,00 € Kassenkredite zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen berücksichtigt. Tatsächlich wurden aber nur 6.700.000,00 € in Anspruch genommen.



3.4 Rückstellungsübersicht

In der Rückstellungsübersicht sind grundsätzlich die Inanspruchnahme, die Auflösung und die Zuführung von Rückstellungen darzustellen. Die nachstehende Übersicht zeigt die aktuellen Rückstellungen.

| Rückstellungsart | | Stand 01.01.2014 € | Zu-/Abgang +/- € | Stand 31.12.2014 € |
|--------------------------|---|--------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| 1. | Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen | 1.145.412,00 | + 18.990,00 | 1.164.402,00 |
| 2. | Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen | 184.442,00 | + 405,00 - 22.269,00 | 162.578,00 |
| 3. | Rückstellungen für von Verpflichtungen von Altersteilzeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Rückstellungen für und von Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. | Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. | Rückstellungen für und Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse | 70.000,00 | + 30.000,00 | 100.000,00 |
| 7.1 | Rückstellungen für Ertragssteuern | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7.2 | Rückstellungen für Finanzausgleich | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe 7. | | 1.399.854,00 | + 49.395,00 - 22.269,00 | 1.426.980,00 |
| 8. | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9. | Sonstige Rückstellungen | 559.266,56 | + 35.021,93 - 67.877,06 | 526.411,43 |
| Gesamtsumme (1-9) | | 1.959.120,56 | + 84.416,93 - 90.146,06 | 1.953.391,43 |



3.5 Sonderpostenübersicht

Die nachstehende Übersicht zeigt die aktuellen Sonderposten.

| Sonderpostenart | | Stand 01.01.2014 € | Zu-/Abgang +/- € | Stand 31.12.2014 € |
|-----------------|--|--------------------------|------------------------------|--------------------------|
| 2 | Sonderposten | 5.104.595,00 | - 288.222,00 | 4.816.373,00 |
| 2.1 | Sonderp.f.erh.Inv.Zuw., -zusch. u. - beiträge | 5.104.595,00 | + 156.496,33 - 444.718,33 | 4.816.373,00 |
| 2.1.1 | Zuweisungen vom öffentlichen Bereich | 3.905.891,00 | + 140.867,60 - 407.248,60 | 3.639.510,00 |
| 2.1.2 | Zuschüsse vom nicht. öffentl. Bereich | 1.198.704,00 | + 15.628,73 - 37.469,73 | 1.176.863,00 |
| 2.1.3 | Investitionsbeiträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

4.1 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung umfasst alle Aufwendungen und Erträge, die im Rahmen des Ergebnishaushaltes geplant worden. Aus der nachfolgend dargestellten Tabelle lassen sich die Rechnungsergebnisse entnehmen. Grundlage bildet die Gesamtergebnisrechnung.

| Ergebnisrechnung | | | | | | | |
|------------------|------------------------------|---|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|-------------|
| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./Ergebnis HHJ 2014 | Bemerkungen |
| 01 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | -136.283,37 | -95.240,00 | -77.887,18 | -17.352,82 | |
| 02 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -47.137,95 | -58.450,00 | -54.584,43 | -3.865,57 | |
| 03 | 548-549 | Kostensersatzleistungen und -erstattungen | -148.733,78 | -141.480,00 | -194.538,69 | 53.058,69 | |
| 04 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | | | | | |
| 05 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 2.411.509,87 | 2.391.230,00 | 2.393.546,80 | 2.316,80 | |
| 06 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | -91.516,41 | -88.300,00 | -95.234,90 | 6.934,90 | |
| 07 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen | 1.614.079,81 | 1.910.590,00 | 1.993.179,82 | 82.589,82 | |
| 08 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | -249.183,28 | -145.241,93 | -256.667,26 | 111.425,33 | |
| 09 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | -212.076,08 | -208.246,72 | -238.711,97 | 30.465,25 | |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9) | 4.910.520,55 | 5.038.778,65 | 5.304.351,05 | 265.572,40 | |
| 11 | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen | 596.940,63 | 918.719,32 | 933.149,11 | -14.429,79 | |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 150.365,85 | 155.804,91 | 147.677,05 | 8.127,86 | |
| 13 | 60, 61, 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 1.078.314,45 | 753.988,22 | 690.691,74 | 63.296,48 | |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 432.640,17 | 328.267,55 | 408.131,58 | -79.864,03 | |
| 15 | 71 | Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 953.424,88 | 859.605,00 | 791.525,68 | 68.079,32 | |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen | 2.172.695,93 | 2.269.750,00 | 2.273.516,15 | -3.766,15 | |



| Ergebnisrechnung | | | | | | | |
|------------------|------------|--|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|-------------|
| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./Ergebnis HHJ 2014 | Bemerkungen |
| | | Umlageverpflichtungen | | | | | |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | | | | | |
| 18 | 70, 74, 76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 4.394,79 | 4.341,00 | 5.975,53 | -1.634,53 | |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18) | 5.388.776,70 | 5.290.476,00 | 5.250.666,84 | 39.809,16 | |
| 20 | | 20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 J. Nr. 19) | 478.256,15 | 251.697,35 | -53.684,21 | 305.381,56 | |
| 21 | 56, 57 | Finanzerträge | -12.339,37 | -83.240,00 | -16.154,80 | -67.085,20 | |
| 22 | 77 | Zinsen und andere Finanzaufwendungen | 344.048,36 | 319.000,00 | 347.722,99 | -28.722,99 | |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 J. Nr. 22) | 331.708,99 | 235.760,00 | 331.568,19 | -95.808,19 | |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23) | 809.965,14 | 487.457,35 | 277.883,98 | 209.573,37 | |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | -1.520,07 | -190.689,49 | -205.256,83 | 14.567,34 | |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 135.400,66 | 318.801,99 | 318.888,11 | -86,12 | |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 J. Nr. 26) | 133.880,59 | 128.112,50 | 113.631,28 | 14.481,22 | |
| 28 | | Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27) | 943.845,73 | 615.569,85 | 391.515,26 | 224.054,59 | |
| | | Nachrichtlich: | | | | | |
| A | | Summe der Jahresfehlbeträge | | | | | |
| B | | vorgetragene Jahresfehlbeträge | | | | | |
| C | | Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge | | | | | |

Im Haushaltplan 2014 wurde insgesamt ein Gesamtfehlbedarf in Höhe von 442.522,00 € prognostiziert. Das Jahresergebnis beträgt 391.515,26 €. Nachstehend werden die wesentlichen Veränderungen erläutert.

4.1.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten ist eine Verschlechterung in Höhe von 17.352,82 € eingetreten. Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um Mindererträge im Schwimmbad und bei dem Holzverkauf.



4.1.2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten ist eine Verschlechterung in Höhe von 3.865,57 € eingetreten. Hierbei handelt es sich um Mindererträge bei den Verwaltungsgebühren im Bereich des Einwohnermeldeamtes.

4.1.3 Kostenersatzleistungen und –erstattungen

Bei den Kostenersatzleistungen und –erstattungen sind Mehrerträge in Höhe von 53.058,69 € entstanden. Die Mehrerträge sind zurückzuführen auf:

- Erstattung der Gemeinde Meinhard (13.000 €)
- Erstattung Ordnungsbehördenbezirk (7.050 €)
- Förderung Integrationskinder (5.900 €)
- Erstattung für die Betreuung auswärtiger Kinder (3.500 €)
- Erstattung Kirchenkreisamt (6.000 €)
- Erstattung Brandschutz (4.600 €)
- Mehrere Einzelpositionen

4.1.4 Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen

Bei den Steuern und steuerähnlichen Erträgen ist eine Verbesserung in Höhe von 2.316,80 € entstanden.

4.1.5 Erträge aus Transferleistungen

Bei den Erträgen aus Transferleistungen ist eine Verbesserung in Höhe von 6.934,90 € entstanden und ist zurückzuführen auf die AGH-Maßnahmen.

4.1.6 Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für lfd. Zwecke und allg. Umlagen

Bei den Erträgen aus Zuweisungen und Zuschüssen sind insgesamt Mehrerträge in Höhe von 82.589,82 € entstanden. Dabei handelt es sich um:

- Erstellung Jahresabschlüsse (+44.000 €)
- Zuweisung Kindergärten (-24.000 €)
- Zinserstattung Land im Rahmen des Schutzschirmvertrages (+64.000 €)



4.1.7 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen

Bei den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen sind Mehrerträge in Höhe von 111.425,33 € entstanden. Diese sind begründet in einzelnen vom Land bzw. vom Bund geförderten Investitionsmaßnahmen sowie der Investitionspauschale.

4.1.8 Sonstige ordentliche Erträge

Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen sind insgesamt Verbesserungen in Höhe von 30.465,25 € entstanden. Dies liegt im Wesentlichen an der Herabsetzung von Rückstellungen bei der Bodenbevorratung und an den Wertberichtigungen.

4.1.9 Personalaufwendungen

Bei den Personalaufwendungen ist eine Verschlechterung in Höhe von 14.429,79 € entstanden. Dies liegt im Wesentlichen an Mehraufwendungen im Bereich der Feuerwehr, der AGH-Maßnahmen und Auszahlungen von geleisteter Überstunden.

4.1.10 Versorgungsaufwendungen

Bei den Versorgungsaufwendungen ist eine Verbesserung in Höhe von 8.127,86 € entstanden. Dies liegt im Wesentlichen an den Pensionsrückstellungen sowie an den Beihilferückstellungen.

4.1.11 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind insgesamt Verbesserungen in Höhe von 63.296,48 € eingetreten. Dies liegt an Minderaufwendungen bei:

Forstwirtschaft (24.000 €)

Passwesen (2.500 €)

Bauhof (10.000 €)

Steuerberatung (9.000 €)

Fortbildung (4.000 €)

Versicherungen (4.000 €)

Mehrere Einzelpositionen



4.1.12 Abschreibungen

Bei den Abschreibungen sind Mehraufwendungen in Höhe von 79.864,03 € entstanden.

4.1.13 Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen

Bei den Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse ist eine Verbesserung in Höhe von 68.079,32 € eingetreten. Dies liegt im Wesentlichen am geringeren Zuschuss an den Evangelischen Gemeindeverband und dem geringeren Aufwand im Rahmen der Kinderförderung durch das Land.

4.1.14 Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen

Bei den Steueraufwendungen ist eine Verschlechterung in Höhe von 3.766,15 € eingetreten.

4.1.15 Zinsen und andere Finanzerträge

Bei den Finanzerträgen ist eine Verschlechterung in Höhe von 67.085,20 € entstanden. Dies liegt an Mehrerträgen bei den Säumniszuschlägen, Mahngebühren und Verzinsungen von Steuernachforderungen (4.914,80 €) und Mindererträgen bei der Verzinsung (72.000,00 €) des in den Eigenbetrieb eingebrachten Stammkapitals.

4.1.16 Zinsen und andere Finanzaufwendungen

Bei den Zinsen und den anderen Finanzaufwendungen ist eine Verschlechterung in Höhe von 28.722,99 € entstanden. Dies ist zurückzuführen auf die bei den Erträgen verbuchte Zinsdiensthilfe im Rahmen des Schutzschirmvertrages. Im Planansatz wurde die Zinsdiensthilfe aufwandsmindert berücksichtigt.

4.1.17 Außerordentliche Erträge

Bei den außerordentlichen Erträgen ist eine Verbesserung in Höhe von 14.567,34 € entstanden. Die Mehrerträge begründen sich aus der Differenz der Buchwerte des Anlagevermögens im Zweckverband Kommunale Dienste zum ausgewiesenen Beteiligungswert der Stadt Wanfried.



4.2 Anhang zur Ergebnisrechnung

4.2.1 Teilergebnisrechnungen

Nachrichtlich werden die Teilergebnisrechnungen dargestellt.

| Teilergebnisrechnung | | | | | | | |
|--|--|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|--|
| Produktbereich 01 Innere Verwaltung | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 00 | Ergebnishaushalt | | | | | | |
| 01 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | -22.712,04 | | | | | |
| 500 300 0 | Umsatzerlöse aus Überlassung Gebäude und Räume | -22.712,04 | | | | | |
| 02 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -1.846,01 | -2.150,00 | -2.058,00 | -92,00 | | |
| 510 100 0 | öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren | -1.833,01 | -2.100,00 | -1.909,00 | -191,00 | | |
| 510 101 0 | öffentl rechtl Verwaltungsgeb Zwischenabrechnung | -13,00 | -50,00 | -39,00 | -11,00 | | |
| 511 000 0 | öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren | | | -110,00 | 110,00 | | |
| 03 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | -84.755,26 | -82.400,00 | -101.495,06 | 19.095,06 | | |
| 548 010 0 | Kostenerstattungen vom Bund | | | -1.772,00 | 1.772,00 | | |
| 548 100 0 | Kostenerstattungen vom Land | -1.540,23 | | | | | |
| 548 200 0 | Kostenerstattungen von Gemeinden/GV | | | -13.206,00 | 13.206,00 | | |
| 548 400 0 | Kostenerstattungen von gesetzl. SozVers | | | -44,00 | 44,00 | | |
| 548 800 0 | Kostenerstattungen von übrigen Bereichen | -83.024,03 | -82.400,00 | -86.314,06 | 3.914,06 | | |
| 549 000 0 | andere Kostenersatzleistungen und Erstattungen | -191,00 | | -159,00 | 159,00 | | |
| 06 | Erträge aus Transferleistungen | | | -7.034,91 | 7.034,91 | | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 01 Innere Verwaltung | | | | | | | |
|---|--|--------------------------------------|--|-----------------------------|---|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz /.Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 547 220 0 | Leist beteil Einglied Arbeitsuch§16SGBIIOptionsgem | | | -7.034,91 | 7.034,91 | | |
| 07 | Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zw ecke u.allg.Uml. | -1.000,00 | | -44.270,00 | 44.270,00 | | |
| 541 039 0 | Andere sonstige Zuweisungen d Landes | | | -44.000,00 | 44.000,00 | | |
| 542 800 0 | Zusch. für lfd Zwecke von übrigen Bereichen | -1.000,00 | | -270,00 | 270,00 | | |
| 08 | Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.- zusch.u.-Beitr. | -3.237,00 | -400,00 | -3.239,00 | 2.839,00 | | |
| 546 009 9 | Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg. Land) | -2.552,00 | | -2.552,00 | 2.552,00 | | |
| 546 010 0 | Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich | -685,00 | -400,00 | -687,00 | 287,00 | | |
| 09 | Sonstige ordentliche Erträge | -560,17 | | -4.806,56 | 4.806,56 | | |
| 530 300 0 | Nebenerlöse aus Veranstaltungen | | | -2.283,73 | 2.283,73 | | |
| 538 000 0 | Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandhal) | -560,17 | | -2.178,50 | 2.178,50 | | |
| 539 900 0 | andere sonstige betriebliche Erträge | | | -344,33 | 344,33 | | |
| 10 | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9) | -114.110,48 | -84.950,00 | -162.903,53 | 77.953,53 | | |
| 11 | Personalaufwendungen | 456.373,70 | 725.650,00 | 736.801,05 | -11.151,05 | | |
| 620 100 0 | Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen) | 280.974,77 | 508.000,00 | 480.950,91 | 27.049,09 | | |
| 620 100 1 | Leistungsentgelt Beschäftigte | 5.052,92 | | 8.546,31 | -8.546,31 | | |
| 620 104 0 | Aufw. Bufdi | | | 1.774,50 | -1.774,50 | | |
| 626 100 0 | Ausbildungsentgelte f. gewerb. Azubis | 9.661,05 | 11.000,00 | 11.450,71 | -450,71 | | |
| 629 001 0 | Zuf.Rückstellungen Urlaub,Überstunden Beschäftig | 3.115,17 | | 13.432,07 | -13.432,07 | | |
| 630 100 0 | Dienst-, Amtsbezüge einschl. tarifl. Zulagen | 82.413,18 | 85.100,00 | 85.096,84 | 3,16 | | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 01 Innere Verwaltung | | | | | | | |
|---|--|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz .Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 630 110 0 | Aufwandsentschädigung Bürgermeister | 2.760,00 | 2.800,00 | 2.760,00 | 40,00 | | |
| 640 100 0 | AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich | 57.786,37 | 102.600,00 | 99.340,12 | 3.259,88 | | |
| 640 110 0 | AG-Anteil zur Sozialvers. EFETS u.ä. | 705,84 | | 29,82 | -29,82 | | |
| 642 000 0 | Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers. | 4.820,73 | 4.850,00 | 6.103,54 | -1.253,54 | | |
| 649 010 0 | Beihilfen Bezügebereich | 9.083,67 | 11.300,00 | 10.450,70 | 849,30 | | |
| 655 000 0 | Aufwendungen für Dienstjubiläen | | | 500,00 | -500,00 | | |
| 659 000 0 | übrige sonstige Personalaufwendungen | | | 16.365,53 | -16.365,53 | | |
| 12 | Versorgungsaufwendungen | 106.737,00 | 126.100,00 | 126.342,55 | -242,55 | | |
| 644 100 0 | Beihilfen an Versorgungsempfänger | 4.817,64 | 7.500,00 | 7.107,94 | 392,06 | | |
| 645 010 0 | Aufw. an Versorgungskassen Beamte | 48.833,05 | 52.800,00 | 60.675,00 | -7.875,00 | | |
| 645 100 0 | Auf. an Verso. kassen f tariff. Beschäftigte | 31.296,31 | 48.300,00 | 49.494,61 | -1.194,61 | | |
| 646 010 0 | Zuführung zu Pensionsrückstellungen | 15.375,00 | 17.500,00 | 15.722,00 | 1.778,00 | | |
| 646 100 0 | Zuführung zu Beihilferückstellungen | 6.415,00 | | -6.657,00 | 6.657,00 | | |
| 13 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 238.084,26 | 242.865,00 | 234.591,68 | 8.273,32 | | |
| 601 010 0 | Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei | 4.671,64 | 6.000,00 | 5.027,57 | 972,43 | | |
| 605 100 0 | Strom | 4.105,36 | 5.090,00 | 3.744,74 | 1.345,26 | | |
| 605 300 0 | Fernwärme | 11.582,33 | 10.000,00 | 8.351,68 | 1.648,32 | | |
| 605 500 0 | Treibstoffe | 3.030,14 | 20.000,00 | 21.971,77 | -1.971,77 | | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 01 Innere Verwaltung | | | | | | | |
|---|---|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz .Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 605 600 0 | Wasser | 163,07 | 500,00 | 266,43 | 233,57 | | |
| 605 700 0 | Abwasser | 907,20 | 1.300,00 | 1.073,80 | 226,20 | | |
| 606 100 0 | Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen | 255,63 | 300,00 | | 300,00 | | |
| 606 200 0 | Materialaufw. für techn. Anlagen in Betriebsbauten | | | 1.138,88 | -1.138,88 | | |
| 606 300 0 | Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen | 2.622,77 | 400,00 | 1.708,63 | -1.308,63 | | |
| 606 900 0 | sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung | | 2.500,00 | 2.530,02 | -30,02 | | |
| 607 000 0 | Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel | | 2.000,00 | 1.038,27 | 961,73 | | |
| 608 100 0 | Reinigungsmaterial | 221,36 | 250,00 | 480,39 | -230,39 | | |
| 608 900 0 | übriger sonstiger Materialaufwand | 552,45 | 400,00 | 1.136,64 | -736,64 | | |
| 613 100 0 | Aufw. Entsch. ehrenamtl. Tätige (sow. N. Hkto 678) | 23.194,29 | 20.800,00 | 21.350,63 | -550,63 | | |
| 616 100 0 | Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung) | | 500,00 | | 500,00 | | |
| 616 300 0 | Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen | 5,00 | | 167,35 | -167,35 | | |
| 616 400 0 | Instandhaltung von Fahrzeugen | 3.159,43 | 9.000,00 | 22.704,10 | -13.704,10 | | |
| 616 500 0 | Instandh. v. Sachanl. Gemeingeb., Infrastr.verm. | | 3.500,00 | 86,01 | 3.413,99 | | |
| 616 600 0 | Wartungskosten | 104,21 | 500,00 | | 500,00 | | |
| 616 900 0 | sonstige Fremdinstandhaltung | | | 484,94 | -484,94 | | |
| 617 100 0 | Aufwendungen für Fremdentsorgung | 1.959,16 | 2.300,00 | 1.617,25 | 682,75 | | |
| 617 300 0 | Fremdreinigung | 252,44 | 200,00 | 266,53 | -66,53 | | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 01 Innere Verwaltung | | | | | | | |
|---|--|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz .Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 617 900 0 | And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen | 45.726,64 | 57.770,00 | 57.112,56 | 657,44 | | |
| 670 100 0 | Mieten, Pachten, Erbbauzinsen | 7.513,56 | 7.520,00 | 7.513,56 | 6,44 | | |
| 671 000 0 | Leasing | 2.356,19 | 2.360,00 | 2.356,20 | 3,80 | | |
| 673 000 0 | Gebühren | 174,77 | 300,00 | 737,02 | -437,02 | | |
| 675 000 0 | Bankspesen / Kosten d. Geldverkehrs u.d. Kapitalbe | 1.871,38 | 1.600,00 | 1.812,03 | -212,03 | | |
| 677 100 0 | Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskos | 312,30 | 1.000,00 | | 1.000,00 | | |
| 677 200 0 | Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung | 19.465,50 | 30.000,00 | 19.293,10 | 10.706,90 | | |
| 677 900 0 | Aufw. für andere Beratungsleistungen | 679,37 | 2.500,00 | 2.909,11 | -409,11 | | |
| 679 000 0 | sonstige Aufw. f. d. Inanspruchn. v. Rechten u. Di | 31.032,61 | | | | | |
| 681 000 0 | Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei | 2.884,69 | 2.850,00 | 2.468,91 | 381,09 | | |
| 682 000 0 | Porto und Versandkosten | 2.300,31 | 2.500,00 | 2.164,81 | 335,19 | | |
| 683 100 0 | Datenübertragungskosten | 4.497,40 | | | | | |
| 683 200 0 | Telefonkosten | 3.676,15 | 5.120,00 | 5.182,25 | -62,25 | | |
| 684 000 0 | amtliche Bekanntmachungen | 7.948,72 | 9.500,00 | 9.351,44 | 148,56 | | |
| 685 000 0 | Reisekosten | 208,28 | 750,00 | | 750,00 | | |
| 686 010 0 | Aufw. für Verfügungsmittel | 1.319,79 | 1.750,00 | 1.239,03 | 510,97 | | |
| 686 100 0 | Aufw. für Öffentlichkeitsarbeit | 4.204,65 | 2.300,00 | 1.881,18 | 418,82 | | |
| 686 200 0 | Aufw. für Gästebewirtung (Repräsentation) | 557,56 | 500,00 | 738,04 | -238,04 | | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 01 Innere Verwaltung | | | | | | | |
|---|---|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz .Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 686 900 0 | sonst. Aufwendungen für Repräsentation | 3.498,10 | 2.500,00 | 3.765,31 | -1.265,31 | | |
| 687 100 0 | Geschenke bis 35 € | 20,00 | | 20,00 | -20,00 | | |
| 688 000 0 | Aufw. Für Fort- und Weiterbildung | 7.826,48 | 5.750,00 | 4.222,45 | 1.527,55 | | |
| 690 010 0 | Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen | 2.874,58 | 2.500,00 | 2.573,26 | -73,26 | | |
| 690 100 0 | Kfz-Versicherungsbeiträge | 1.280,52 | 6.800,00 | 3.389,18 | 3.410,82 | | |
| 690 900 0 | Beiträge für sonstige Versicherungen | 2.590,20 | 2.205,00 | 2.197,05 | 7,95 | | |
| 691 000 0 | Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr, sonst. Vere | 5.037,85 | 5.250,00 | 5.325,47 | -75,47 | | |
| 694 000 0 | Ausgleichsabgabe nach § 77 SGB IX | | 750,00 | | 750,00 | | |
| 699 300 0 | übrige sonstige betriebliche Aufwendungen | 21.440,18 | 3.250,00 | 3.194,09 | 55,91 | | |
| 14 | Abschreibungen | 68.183,99 | 6.700,00 | 38.801,73 | -32.101,73 | | |
| 661 100 0 | Abschr. auf Konzessionen u. a. Schutzrechte | 217,00 | | 217,00 | -217,00 | | |
| 662 000 0 | Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV | 10.578,00 | 5.500,00 | 10.233,27 | -4.733,27 | | |
| 663 000 0 | Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen | | | 354,00 | -354,00 | | |
| 664 200 0 | Abschr. auf Betriebsausstattung | 289,00 | | 3.219,00 | -3.219,00 | | |
| 664 300 0 | Abschr. auf Fuhrpark | 1.175,00 | 1.200,00 | 11.135,00 | -9.935,00 | | |
| 664 500 0 | Abschr. auf Geschäftsausstattung | 5.473,00 | | 4.329,24 | -4.329,24 | | |
| 665 000 0 | Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) | 74,00 | | 1.592,00 | -1.592,00 | | |
| 665 100 0 | Abschreibung GWG bis 150 € | 149,00 | | 127,42 | -127,42 | | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 01 Innere Verwaltung | | | | | | | |
|---|--|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz .J.Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 667 200 0 | Einzelwertberichtigung | 50.228,99 | | 7.594,80 | -7.594,80 | | |
| 15 | Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw | | 500,00 | 5.000,00 | -4.500,00 | | |
| 711 900 0 | Übrige Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse | | | 5.000,00 | -5.000,00 | | |
| 717 200 0 | sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV) | | 500,00 | | 500,00 | | |
| 18 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 181,72 | 190,00 | 1.761,72 | -1.571,72 | | |
| 702 000 0 | Grundsteuer | 73,72 | 80,00 | 73,72 | 6,28 | | |
| 703 000 0 | Kfz-Steuer | 108,00 | 110,00 | 1.688,00 | -1.578,00 | | |
| 19 | Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18) | 869.560,67 | 1.102.005,00 | 1.143.298,73 | -41.293,73 | | |
| 20 | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19) | 755.450,19 | 1.017.055,00 | 980.395,20 | 36.659,80 | | |
| 21 | Finanzerträge | -7.600,68 | -6.740,00 | -9.488,45 | 2.748,45 | | |
| 575 800 0 | Ertr.aus Kredit-/Darlehnsvg.an sonst.inländ. Ber. | -1.140,27 | -1.140,00 | -1.140,27 | 0,27 | | |
| 576 100 0 | Säumniszuschläge | -2.553,41 | -2.000,00 | -3.984,91 | 1.984,91 | | |
| 576 200 0 | Mahngebühren öff.-rechtl. | -3.753,00 | -3.500,00 | -4.306,76 | 806,76 | | |
| 579 090 0 | Übrige sonstige Zinsen und ähnl. Erträge | -154,00 | -100,00 | -56,51 | -43,49 | | |
| 22 | Zinsen und andere Finanzaufwendungen | 25,00 | | | | | |
| 770 100 0 | Zinsen & ähnl. Aufw. an verbundene Unternehmen | 25,00 | | | | | |
| 23 | Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22) | -7.575,68 | -6.740,00 | -9.488,45 | 2.748,45 | | |
| 24 | Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21) | -121.711,16 | -91.690,00 | -172.391,98 | 80.701,98 | | |
| 25 | Gesamt b. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22) | 869.585,67 | 1.102.005,00 | 1.143.298,73 | -41.293,73 | | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 01 Innere Verwaltung | | | | | | | |
|---|---|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz .J.Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 26 | Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr.25) | 747.874,51 | 1.010.315,00 | 970.906,75 | 39.408,25 | | |
| 27 | Außerordentliche Erträge | -0,03 | | -242,01 | 242,01 | | |
| 599 090 0 | sonstige außerordentliche Erträge | | | -209,05 | 209,05 | | |
| 599 100 0 | Kleinbeträge § 6 KAG | -0,03 | | -32,96 | 32,96 | | |
| 28 | Außerordentliche Aufwendungen | 400,66 | | 45,10 | -45,10 | | |
| 799 000 0 | sonstige außerordentliche Aufwendungen | 400,66 | | | | | |
| 799 010 0 | Kleinbeträge § 6 KAG | | | 45,10 | -45,10 | | |
| 29 | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./. Nr. 28) | 400,63 | | -196,91 | 196,91 | | |
| 30 | Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29) | 748.275,14 | 1.010.315,00 | 970.709,84 | 39.605,16 | | |
| 31 | Erlöse der internen Leistungsbeziehungen | -56.998,91 | -77.060,00 | -399.808,55 | 322.748,55 | | |
| 910 000 1 | Erlöse ILV Leasing Fotokopierer | -2.356,20 | -2.400,00 | -2.356,20 | -43,80 | | |
| 910 000 2 | Erlöse ILV Wartung Fotokopierer | -2.466,65 | | -2.209,47 | 2.209,47 | | |
| 910 000 3 | Erlöse ILV Büromaterial und Drucksachen der Verw. | -3.583,30 | -6.000,00 | -5.014,57 | -985,43 | | |
| 910 000 5 | Erlöse ILV Telefonkosten | -3.445,66 | -3.800,00 | -3.376,83 | -423,17 | | |
| 910 000 7 | Erlöse ILV EDV Datenübertragungskosten | -4.497,40 | | | | | |
| 910 001 6 | Erlöse ILV Porto und Versandkosten | -2.300,31 | -2.500,00 | -2.164,81 | -335,19 | | |
| 910 001 7 | Erlöse ILV Abfallwirtschaft | -3.857,50 | -5.300,00 | -5.267,50 | -32,50 | | |
| 910 001 9 | Erlöse ILV Nutzung Dienstfahrzeug/Kiga-Bus | -8.764,90 | -8.510,00 | | -8.510,00 | | |
| 910 002 0 | Erlöse ILV Verrechnung Restk. Zentr. Service | -25.726,99 | -48.550,00 | -71.947,24 | 23.397,24 | | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 01 Innere Verwaltung | | | | | | | |
|---|---|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz .Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 910 002 1 | Erlöse ILV Verrechnung Bauhof | | | -238.547,77 | 238.547,77 | | |
| 910 002 2 | Erlöse ILV Verrechnung Fuhrpark | | | -68.924,16 | 68.924,16 | | |
| 32 | Kosten der internen Leistungsbeziehungen | 40.586,76 | 53.691,00 | 98.844,18 | -45.153,18 | | |
| 920 000 1 | Aufwendungen ILV Leasing Fotokopierer | 1.578,65 | 1.641,00 | 1.578,65 | 62,35 | | |
| 920 000 2 | Aufwendungen ILV Wartung Fotokopierer | 1.658,14 | | 1.485,25 | -1.485,25 | | |
| 920 000 3 | Aufwendungen ILV Bürom. und Drucksachen der Verw. | 2.508,29 | 4.200,00 | 3.510,19 | 689,81 | | |
| 920 000 5 | Aufwendungen ILV Telefonkosten | 2.834,06 | 3.090,00 | 2.777,44 | 312,56 | | |
| 920 000 7 | Aufwendungen ILV EDV Datenübertragungskosten | 3.062,52 | | | | | |
| 920 001 0 | Aufwendungen ILV Nutzung DGH Altenburschla | 500,00 | 200,00 | 500,00 | -300,00 | | |
| 920 001 1 | Aufwendungen ILV Verrechnung Kosten DGH Aue | 1.000,00 | 1.050,00 | 900,00 | 150,00 | | |
| 920 001 2 | Aufwendungen ILV Nutzung DGH Aue | 450,00 | 200,00 | 450,00 | -250,00 | | |
| 920 001 4 | Aufwendungen ILV Nutzung BGH Heldra | 400,00 | 250,00 | 400,00 | -150,00 | | |
| 920 001 5 | Aufwendungen ILV Nutzung DGH Völkershäuser | 500,00 | 500,00 | 500,00 | | | |
| 920 001 6 | Aufwendungen ILV Porto und Versandkosten | 1.702,22 | 1.850,00 | 1.601,96 | 248,04 | | |
| 920 001 9 | Aufwendungen ILV Nutzung Dienstfahrzeug/Kiga-Bus | 4.977,32 | 4.570,00 | | 4.570,00 | | |
| 920 002 0 | Aufwendungen ILV Verrechnung Restk. Zentr. Service | 19.415,56 | 36.140,00 | 53.547,97 | -17.407,97 | | |
| 920 002 1 | Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof | | | 26.042,72 | -26.042,72 | | |
| 920 002 2 | Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark | | | 5.550,00 | -5.550,00 | | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 01 Innere Verwaltung | | | | | | | |
|---|--|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. .J.Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 33 | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | -16.412,15 | -23.369,00 | -300.964,37 | 277.595,37 | | |
| 34 | Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen | 731.862,99 | 986.946,00 | 669.745,47 | 317.200,53 | | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | | |
|---|---|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|--|
| Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 00 | Ergebnishaushalt | | | | | | |
| 02 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -31.267,94 | -44.500,00 | -39.261,91 | -5.238,09 | | |
| 510 100 0 | öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren | -26.854,05 | -39.500,00 | -29.555,84 | -9.944,16 | | |
| 511 000 0 | öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren | -4.235,39 | -5.000,00 | -9.373,07 | 4.373,07 | | |
| 515 000 0 | Erträge aus Bußgeldern u Verwarnungen | -178,50 | | -333,00 | 333,00 | | |
| 03 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | -15.429,21 | -12.500,00 | -27.406,52 | 14.906,52 | | |
| 548 010 0 | Kostenerstattungen vom Bund | -2.065,72 | -2.500,00 | | -2.500,00 | | |
| 548 100 0 | Kostenerstattungen vom Land | -661,50 | | | | | |
| 548 200 0 | Kostenerstattungen von Gemeinden/GV | -3.961,40 | | -11.422,25 | 11.422,25 | | |
| 548 800 0 | Kostenerstattungen von übrigen Bereichen | -8.740,59 | -10.000,00 | -15.984,27 | 5.984,27 | | |
| 07 | Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml. | -13.327,00 | -120,00 | -200,00 | 80,00 | | |
| 542 800 0 | Zusch. für lfd Zwecke von übrigen Bereichen | -13.327,00 | -120,00 | -200,00 | 80,00 | | |
| 08 | Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr. | -15.601,00 | -7.200,00 | -15.764,60 | 8.564,60 | | |
| 546 009 9 | Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg. Land) | -31,00 | | -32,00 | 32,00 | | |
| 546 010 0 | Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich | -15.570,00 | -7.200,00 | -15.732,60 | 8.532,60 | | |
| 09 | Sonstige ordentliche Erträge | -2.619,90 | -1.650,00 | -1.717,36 | 67,36 | | |
| 530 010 0 | Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung | | | -50,00 | 50,00 | | |
| 538 000 0 | Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandhal) | -986,70 | | -34,16 | 34,16 | | |
| 539 900 0 | andere sonstige betriebliche Erträge | -1.633,20 | -1.650,00 | -1.633,20 | -16,80 | | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung | | | | | | | |
|--|--|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz .J.Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 10 | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9) | -78.245,05 | -65.970,00 | -84.350,39 | 18.380,39 | | |
| 11 | Personalaufwendungen | 114.004,21 | 104.200,00 | 105.437,36 | -1.237,36 | | |
| 620 100 0 | Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen) | 88.342,76 | 74.400,00 | 73.516,02 | 883,98 | | |
| 620 100 1 | Leistungsentgelt Beschäftigte | 1.720,54 | | 1.301,96 | -1.301,96 | | |
| 640 100 0 | AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich | 18.131,54 | 15.100,00 | 15.100,10 | -0,10 | | |
| 642 000 0 | Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers. | 3.292,66 | 3.300,00 | 3.450,64 | -150,64 | | |
| 649 010 0 | Beihilfen Bezügebereich | | 8.400,00 | | 8.400,00 | | |
| 659 000 0 | übrige sonstige Personalaufwendungen | 2.516,71 | 3.000,00 | 12.068,64 | -9.068,64 | | |
| 12 | Versorgungsaufwendungen | 42.606,64 | 25.200,00 | 16.958,69 | 8.241,31 | | |
| 644 100 0 | Beihilfen an Versorgungsempfänger | 6.545,10 | | 7.680,76 | -7.680,76 | | |
| 645 010 0 | Aufw. an Versorgungskassen Beamte | 17.450,64 | 14.800,00 | 16.638,80 | -1.838,80 | | |
| 645 100 0 | Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte | 5.677,90 | 5.000,00 | 4.578,13 | 421,87 | | |
| 646 010 0 | Zuführung zu Pensionsrückstellungen | 3.605,00 | 5.400,00 | 3.268,00 | 2.132,00 | | |
| 646 100 0 | Zuführung zu Beihilferückstellungen | 9.328,00 | | -15.207,00 | 15.207,00 | | |
| 13 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 118.410,37 | 119.451,74 | 120.916,19 | -1.464,45 | | |
| 601 010 0 | Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei | 889,01 | | 227,21 | -227,21 | | |
| 605 100 0 | Strom | 3.895,41 | 3.500,00 | 4.272,34 | -772,34 | | |
| 605 200 0 | Gas | 4.585,85 | 7.500,00 | 7.183,05 | 316,95 | | |
| 605 500 0 | Treibstoffe | 3.182,94 | 2.903,81 | 2.433,80 | 470,01 | | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung | | | | | | | |
|--|---|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz .Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 605 600 0 | Wasser | 473,16 | 1.000,00 | 432,28 | 567,72 | | |
| 605 700 0 | Abwasser | 1.969,50 | 2.500,00 | 1.897,80 | 602,20 | | |
| 606 100 0 | Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen | 1.755,87 | | 500,93 | -500,93 | | |
| 606 200 0 | Materialaufw. für techn. Anlagen in Betriebsbauten | 39,63 | | | | | |
| 606 300 0 | Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen | 538,01 | 3.200,00 | 687,14 | 2.512,86 | | |
| 606 500 0 | Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä. | 1.084,78 | 1.100,00 | 1.141,31 | -41,31 | | |
| 606 900 0 | sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung | 61,83 | | 549,29 | -549,29 | | |
| 607 000 0 | Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschuttmittel | 16.191,12 | 20.000,00 | 31.359,96 | -11.359,96 | | |
| 608 100 0 | Reinigungsmaterial | | | 371,68 | -371,68 | | |
| 608 900 0 | übriger sonstiger Materialaufwand | 1.462,21 | 1.300,00 | 1.287,74 | 12,26 | | |
| 610 100 0 | Fremdleist. für Erzeugnisse u. and. Umsatzleist. | 11.965,50 | 15.000,00 | 12.560,65 | 2.439,35 | | |
| 613 100 0 | Aufw. Entsch. ehrenamtl. Tätige (sow. N. Hkto 678) | 11.440,80 | 9.300,00 | 10.598,00 | -1.298,00 | | |
| 616 100 0 | Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung) | | 1.000,00 | | 1.000,00 | | |
| 616 200 0 | Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten | 268,31 | 500,00 | 518,88 | -18,88 | | |
| 616 300 0 | Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen | 584,17 | 1.500,00 | 911,08 | 588,92 | | |
| 616 400 0 | Instandhaltung von Fahrzeugen | 424,38 | 13.088,53 | 11.671,84 | 1.416,69 | | |
| 616 600 0 | Wartungskosten | 471,55 | 800,00 | 471,55 | 328,45 | | |
| 616 900 0 | sonstige Fremdinstandhaltung | 442,43 | | | | | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung | | | | | | | |
|--|---|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz .J.Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 617 100 0 | Aufwendungen für Fremdentsorgung | 911,50 | 1.200,00 | 987,02 | 212,98 | | |
| 617 300 0 | Fremdreinigung | | | 393,90 | -393,90 | | |
| 617 900 0 | And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen | 24.552,52 | 17.044,40 | 14.284,50 | 2.759,90 | | |
| 670 100 0 | Mieten, Pachten, Erbbauzinsen | 377,82 | 235,00 | 302,82 | -67,82 | | |
| 672 000 0 | Lizenzen und Konzessionen | 368,42 | 400,00 | 373,66 | 26,34 | | |
| 673 000 0 | Gebühren | 1.243,09 | 500,00 | 718,83 | -218,83 | | |
| 675 000 0 | Bankspesen / Kosten d. Geldverkehrs u.d. Kapitalbe | 309,67 | 300,00 | 361,23 | -61,23 | | |
| 679 000 0 | sonstige Aufw. f. d. Inanspruchn. v. Rechten u. Di | 12.350,18 | | | | | |
| 681 000 0 | Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei | 1.217,23 | | 499,40 | -499,40 | | |
| 682 000 0 | Porto und Versandkosten | 2,62 | | | | | |
| 683 200 0 | Telefonkosten | 853,46 | 800,00 | 965,34 | -165,34 | | |
| 684 000 0 | amtliche Bekanntmachungen | 1.402,72 | | | | | |
| 685 000 0 | Reisekosten | 341,15 | 350,00 | 666,05 | -316,05 | | |
| 686 200 0 | Aufw. für Gästebewirtung (Repräsentation) | 370,33 | | | | | |
| 686 900 0 | sonst. Aufwendungen für Repräsentation | 52,40 | | 36,00 | -36,00 | | |
| 688 000 0 | Aufw. Für Fort- und Weiterbildung | | 2.600,00 | 393,50 | 2.206,50 | | |
| 690 010 0 | Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen | 1.816,20 | 1.820,00 | 1.861,06 | -41,06 | | |
| 690 100 0 | Kfz-Versicherungsbeiträge | 3.095,71 | 3.200,00 | 2.743,70 | 456,30 | | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | |
|---|--|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|
| Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./Ergebnis HHJ 2014 | |
| 690 900 0 | Beiträge für sonstige Versicherungen | 3.835,69 | 3.900,00 | 4.103,59 | -203,59 | |
| 691 000 0 | Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr, sonst. Vere | 2.196,40 | 2.210,00 | 2.296,01 | -86,01 | |
| 699 300 0 | übrige sonstige betriebliche Aufwendungen | 1.386,80 | 700,00 | 853,05 | -153,05 | |
| 14 | Abschreibungen | 46.074,81 | 21.500,00 | 45.360,60 | -23.860,60 | |
| 662 000 0 | Abschr. Gebäude u. -einr., SachAnlag., InfrStrktV | 13.710,00 | 21.500,00 | 13.747,00 | 7.753,00 | |
| 664 200 0 | Abschr. auf Betriebsausstattung | 4.159,00 | | 4.044,00 | -4.044,00 | |
| 664 300 0 | Abschr. auf Fuhrpark | 25.122,00 | | 25.123,00 | -25.123,00 | |
| 664 500 0 | Abschr. auf Geschäftsausstattung | 2.661,11 | | 2.151,20 | -2.151,20 | |
| 667 200 0 | Einzelwertberichtigung | 384,70 | | 256,40 | -256,40 | |
| 669 009 9 | Abschreibungen Sonderinvest.programm | 38,00 | | 39,00 | -39,00 | |
| 15 | Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw | 15.944,41 | 2.470,00 | 2.485,98 | -15,98 | |
| 711 900 0 | Übrige Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse | 1.061,50 | 1.070,00 | 1.053,50 | 16,50 | |
| 712 800 0 | Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche | 12.927,00 | | | | |
| 717 010 0 | sonstige Erstattungen an den Bund | 1.211,91 | 700,00 | 1.046,48 | -346,48 | |
| 717 100 0 | sonstige Erstattungen an das Land | 726,50 | 700,00 | 373,00 | 327,00 | |
| 717 200 0 | sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV) | 17,50 | | 13,00 | -13,00 | |
| 18 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 70,16 | 70,00 | 70,16 | -0,16 | |
| 702 000 0 | Grundsteuer | 70,16 | 70,00 | 70,16 | -0,16 | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | | |
|---|---|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|--|
| Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz / Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 19 | Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18) | 337.110,60 | 272.891,74 | 291.228,98 | -18.337,24 | | |
| 20 | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19) | 258.865,55 | 206.921,74 | 206.878,59 | 43,15 | | |
| 24 | Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21) | -78.245,05 | -65.970,00 | -84.350,39 | 18.380,39 | | |
| 25 | Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22) | 337.110,60 | 272.891,74 | 291.228,98 | -18.337,24 | | |
| 26 | Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25) | 258.865,55 | 206.921,74 | 206.878,59 | 43,15 | | |
| 30 | Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29) | 258.865,55 | 206.921,74 | 206.878,59 | 43,15 | | |
| 32 | Kosten der internen Leistungsbeziehungen | 11.486,77 | 14.794,00 | 23.094,98 | -8.300,98 | | |
| 920 000 1 | Aufwendungen ILV Leasing Fotokopierer | 424,12 | 414,00 | 424,12 | -10,12 | | |
| 920 000 2 | Aufwendungen ILV Wartung Fotokopierer | 438,52 | | 392,81 | -392,81 | | |
| 920 000 3 | Aufwendungen ILV Bürom. und Drucksachen der Verw. | 716,67 | 1.200,00 | 1.002,92 | 197,08 | | |
| 920 000 5 | Aufwendungen ILV Telefonkosten | 396,25 | 460,00 | 388,33 | 71,67 | | |
| 920 000 7 | Aufwendungen ILV EDV Datenübertragungskosten | 1.156,47 | | | | | |
| 920 001 0 | Aufwendungen ILV Nutzung DGH Altenburschla | 50,00 | 50,00 | 50,00 | | | |
| 920 001 1 | Aufwendungen ILV Verrechnung Kosten DGH Aue | 1.750,00 | 1.900,00 | 1.600,00 | 300,00 | | |
| 920 001 2 | Aufwendungen ILV Nutzung DGH Aue | 200,00 | 100,00 | 200,00 | -100,00 | | |
| 920 001 4 | Aufwendungen ILV Nutzung BGH Heldra | 200,00 | 150,00 | 200,00 | -50,00 | | |
| 920 001 5 | Aufwendungen ILV Nutzung DGH Völkerhausen | 200,00 | 50,00 | 200,00 | -150,00 | | |
| 920 001 6 | Aufwendungen ILV Porto und Versandkosten | 358,85 | 390,00 | 337,71 | 52,29 | | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung | | | | | | | |
|--|--|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz .J.Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 920 001 9 | Aufwendungen ILV Nutzung Dienstfahrzeug/Kiga-Bus | 920,76 | 890,00 | | 890,00 | | |
| 920 002 0 | Aufwendungen ILV Verrechnung Restk. Zentr. Service | 4.675,13 | 9.190,00 | 13.629,09 | -4.439,09 | | |
| 920 002 1 | Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof | | | 3.600,00 | -3.600,00 | | |
| 920 002 2 | Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark | | | 1.070,00 | -1.070,00 | | |
| 33 | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | 11.486,77 | 14.794,00 | 23.094,98 | -8.300,98 | | |
| 34 | Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen | 270.352,32 | 221.715,74 | 229.973,57 | -8.257,83 | | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | | |
|---|---|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|--|
| Produktbereich 04 Kultur- und Wissenschaft | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 00 | Ergebnishaushalt | | | | | | |
| 01 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | -573,00 | -2.000,00 | -423,00 | -1.577,00 | | |
| 509 000 0 | sonstige Umsatzerlöse | -573,00 | -2.000,00 | -423,00 | -1.577,00 | | |
| 08 | Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr. | -4.204,00 | | -4.205,00 | 4.205,00 | | |
| 546 010 0 | Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich | -4.204,00 | | -4.205,00 | 4.205,00 | | |
| 10 | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9) | -4.777,00 | -2.000,00 | -4.628,00 | 2.628,00 | | |
| 13 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 14.786,68 | 6.715,00 | 6.411,96 | 303,04 | | |
| 605 100 0 | Strom | 1.014,54 | 800,00 | 1.376,38 | -576,38 | | |
| 605 600 0 | Wasser | 62,92 | 200,00 | 50,29 | 149,71 | | |
| 605 700 0 | Abwasser | 86,50 | 400,00 | 63,90 | 336,10 | | |
| 606 100 0 | Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen | | | 89,43 | -89,43 | | |
| 606 300 0 | Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen | 5,63 | 100,00 | | 100,00 | | |
| 608 100 0 | Reinigungsmaterial | 98,53 | | | | | |
| 608 900 0 | übriger sonstiger Materialaufwand | | 350,00 | | 350,00 | | |
| 613 100 0 | Aufw. Entsch. ehrenamtl. Tätige (sow. N. Hkto 678) | 500,00 | 500,00 | 500,00 | | | |
| 616 200 0 | Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten | 74,87 | | | | | |
| 616 300 0 | Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen | | 100,00 | | 100,00 | | |
| 616 600 0 | Wartungskosten | 48,67 | | | | | |
| 617 100 0 | Aufwendungen für Fremdensorgung | 230,15 | 200,00 | 231,43 | -31,43 | | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 04 Kultur- und Wissenschaft | | | | | | | |
|--|--|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz .J.Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 617 300 0 | Fremdreinigung | 1.942,19 | 1.200,00 | 1.293,03 | -93,03 | | |
| 617 900 0 | And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen | 785,04 | 800,00 | 735,42 | 64,58 | | |
| 673 000 0 | Gebühren | 47,95 | | | | | |
| 679 000 0 | sonstige Aufw. f. d. Inanspruchn. v. Rechten u. Di | 7.840,75 | | | | | |
| 683 200 0 | Telefonkosten | 394,19 | 400,00 | 396,18 | 3,82 | | |
| 690 010 0 | Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen | 856,25 | 860,00 | 877,40 | -17,40 | | |
| 690 900 0 | Beiträge für sonstige Versicherungen | 773,50 | 780,00 | 773,50 | 6,50 | | |
| 691 000 0 | Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr, sonst. Vere | 25,00 | 25,00 | 25,00 | | | |
| 14 | Abschreibungen | 5.390,00 | 1.155,00 | 5.363,00 | -4.208,00 | | |
| 662 000 0 | Abschr. Gebäude u. -einr., SachAnlag., InfrStrktV | 1.155,00 | 1.155,00 | 1.155,00 | | | |
| 664 200 0 | Abschr. auf Betriebsausstattung | 28,00 | | | | | |
| 664 500 0 | Abschr. auf Geschäftsausstattung | 4.207,00 | | 4.208,00 | -4.208,00 | | |
| 15 | Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw | 3.180,00 | 3.680,00 | 3.680,00 | | | |
| 711 900 0 | Übrige Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse | 3.180,00 | 3.680,00 | 3.680,00 | | | |
| 19 | Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18) | 23.356,68 | 11.550,00 | 15.454,96 | -3.904,96 | | |
| 20 | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 .J. Nr. 19) | 18.579,68 | 9.550,00 | 10.826,96 | -1.276,96 | | |
| 24 | Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21) | -4.777,00 | -2.000,00 | -4.628,00 | 2.628,00 | | |
| 25 | Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22) | 23.356,68 | 11.550,00 | 15.454,96 | -3.904,96 | | |
| 26 | Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 .J. | 18.579,68 | 9.550,00 | 10.826,96 | -1.276,96 | | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | | |
|---|--|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|--|
| Produktbereich 04 Kultur- und Wissenschaft | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz / Ergebnis HHJ 2014 | | |
| | Nr.25) | | | | | | |
| 30 | Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29) | 18.579,68 | 9.550,00 | 10.826,96 | -1.276,96 | | |
| 32 | Kosten der internen Leistungsbeziehungen | 6.491,14 | 8.915,00 | 9.098,28 | -183,28 | | |
| 920 000 1 | Aufwendungen ILV Leasing Fotokopierer | 117,81 | 115,00 | 117,81 | -2,81 | | |
| 920 000 2 | Aufwendungen ILV Wartung Fotokopierer | 123,33 | | 110,47 | -110,47 | | |
| 920 001 0 | Aufwendungen ILV Nutzung DGH Altenburschla | 700,00 | 1.950,00 | 750,00 | 1.200,00 | | |
| 920 001 2 | Aufwendungen ILV Nutzung DGH Aue | 1.800,00 | 1.050,00 | 1.850,00 | -800,00 | | |
| 920 001 4 | Aufwendungen ILV Nutzung BGH Heldra | 2.000,00 | 3.700,00 | 1.700,00 | 2.000,00 | | |
| 920 001 5 | Aufwendungen ILV Nutzung DGH Völkershäuser | 1.750,00 | 2.100,00 | 1.850,00 | 250,00 | | |
| 920 002 1 | Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof | | | 2.100,00 | -2.100,00 | | |
| 920 002 2 | Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark | | | 620,00 | -620,00 | | |
| 33 | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | 6.491,14 | 8.915,00 | 9.098,28 | -183,28 | | |
| 34 | Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen | 25.070,82 | 18.465,00 | 19.925,24 | -1.460,24 | | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | | |
|---|---|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|--|
| Produktbereich 05 Soziale Leistungen | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 00 | Ergebnishaushalt | | | | | | |
| 07 | Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml. | -300,40 | -250,00 | -250,00 | | | |
| 542 800 0 | Zusch. für lfd Zwecke von übrigen Bereichen | -300,40 | -250,00 | -250,00 | | | |
| 10 | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9) | -300,40 | -250,00 | -250,00 | | | |
| 11 | Personalaufwendungen | 12.872,55 | 12.300,00 | 12.416,66 | -116,66 | | |
| 620 100 0 | Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen) | 10.527,16 | 10.300,00 | 10.161,56 | 138,44 | | |
| 620 100 1 | Leistungsentgelt Beschäftigte | 198,47 | | 182,63 | -182,63 | | |
| 640 100 0 | AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich | 2.146,92 | 2.000,00 | 2.072,47 | -72,47 | | |
| 12 | Versorgungsaufwendungen | 684,87 | 600,00 | 646,89 | -46,89 | | |
| 645 100 0 | Auf. an Verso. kassen f tariff. Beschäftigte | 684,87 | 600,00 | 646,89 | -46,89 | | |
| 13 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 308,17 | 200,00 | 170,60 | 29,40 | | |
| 682 000 0 | Porto und Versandkosten | 152,32 | 200,00 | 170,60 | 29,40 | | |
| 686 200 0 | Aufw. für Gästebewirtung (Repräsentation) | 140,85 | | | | | |
| 686 900 0 | sonst. Aufwendungen für Repräsentation | 15,00 | | | | | |
| 15 | Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw | 1.525,01 | 2.350,00 | 1.857,36 | 492,64 | | |
| 711 900 0 | Übrige Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse | 1.525,01 | 2.350,00 | 1.857,36 | 492,64 | | |
| 19 | Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18) | 15.390,60 | 15.450,00 | 15.091,51 | 358,49 | | |
| 20 | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19) | 15.090,20 | 15.200,00 | 14.841,51 | 358,49 | | |
| 24 | Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21) | -300,40 | -250,00 | -250,00 | | | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | | |
|---|--|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|--|
| Produktbereich 05 Soziale Leistungen | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 25 | Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22) | 15.390,60 | 15.450,00 | 15.091,51 | 358,49 | | |
| 26 | Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25) | 15.090,20 | 15.200,00 | 14.841,51 | 358,49 | | |
| 30 | Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29) | 15.090,20 | 15.200,00 | 14.841,51 | 358,49 | | |
| 32 | Kosten der internen Leistungsbeziehungen | 4.686,30 | 6.670,00 | 7.620,18 | -950,18 | | |
| 920 001 0 | Aufwendungen ILV Nutzung DGH Altenburschla | 50,00 | 50,00 | 50,00 | | | |
| 920 001 2 | Aufwendungen ILV Nutzung DGH Aue | 50,00 | 400,00 | 100,00 | 300,00 | | |
| 920 001 3 | Aufwendungen ILV Verrechnung Kosten Treff Wallecke | 1.450,00 | 1.500,00 | 1.250,00 | 250,00 | | |
| 920 001 4 | Aufwendungen ILV Nutzung BGH Heldra | 1.350,00 | 1.200,00 | 1.300,00 | -100,00 | | |
| 920 001 5 | Aufwendungen ILV Nutzung DGH Völkershausen | 150,00 | 300,00 | 150,00 | 150,00 | | |
| 920 002 0 | Aufwendungen ILV Verrechnung Restk. Zentr. Service | 1.636,30 | 3.220,00 | 4.770,18 | -1.550,18 | | |
| 33 | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | 4.686,30 | 6.670,00 | 7.620,18 | -950,18 | | |
| 34 | Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen | 19.776,50 | 21.870,00 | 22.461,69 | -591,69 | | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | | |
|---|---|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|--|
| Produktbereich 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz / Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 00 | Ergebnishaushalt | | | | | | |
| 01 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | -19,69 | | | | | |
| 509 000 0 | sonstige Umsatzerlöse | -19,69 | | | | | |
| 03 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | -19.977,45 | -16.500,00 | -33.586,66 | 17.086,66 | | |
| 548 100 0 | Kostenerstattungen vom Land | | | -5.896,23 | 5.896,23 | | |
| 548 200 0 | Kostenerstattungen von Gemeinden/GV | -6.000,00 | -10.000,00 | -13.500,00 | 3.500,00 | | |
| 548 800 0 | Kostenerstattungen von übrigen Bereichen | -13.977,45 | -6.500,00 | -14.190,43 | 7.690,43 | | |
| 07 | Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml. | -82.624,11 | -61.000,00 | -36.890,00 | -24.110,00 | | |
| 541 030 0 | Sonstige Zuweisungen des Landes | -69.600,00 | -60.000,00 | -36.000,00 | -24.000,00 | | |
| 541 039 0 | Andere sonstige Zuweisungen d Landes | -12.174,11 | | | | | |
| 542 800 0 | Zusch. für lfd Zwecke von übrigen Bereichen | -850,00 | -1.000,00 | -890,00 | -110,00 | | |
| 08 | Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr. | -1.158,00 | | -2.127,00 | 2.127,00 | | |
| 546 009 9 | Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg. Land) | -247,00 | | -247,00 | 247,00 | | |
| 546 010 0 | Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich | -911,00 | | -1.880,00 | 1.880,00 | | |
| 10 | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9) | -103.779,25 | -77.500,00 | -72.603,66 | -4.896,34 | | |
| 11 | Personalaufwendungen | 1.327,80 | 1.300,00 | 1.232,16 | 67,84 | | |
| 620 100 0 | Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen) | 1.040,68 | 1.000,00 | 965,72 | 34,28 | | |
| 640 100 0 | AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich | 287,12 | 300,00 | 266,44 | 33,56 | | |
| 13 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 76.812,24 | 38.640,00 | 41.488,05 | -2.848,05 | | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | | |
|---|--|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|--|
| Produktbereich 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz / Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 605 100 0 | Strom | 490,91 | | 496,53 | -496,53 | | |
| 605 500 0 | Treibstoffe | 328,96 | | | | | |
| 606 100 0 | Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen | | 700,00 | 410,36 | 289,64 | | |
| 606 300 0 | Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen | 83,88 | 400,00 | 1.930,97 | -1.530,97 | | |
| 606 500 0 | Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä. | 1.047,27 | | 432,28 | -432,28 | | |
| 608 900 0 | übriger sonstiger Materialaufwand | 22,70 | | | | | |
| 613 900 0 | sonstige weitere Fremdleistungen | 83,30 | | | | | |
| 616 100 0 | Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung) | 578,57 | | | | | |
| 616 200 0 | Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten | 132,91 | | 153,92 | -153,92 | | |
| 616 300 0 | Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen | | 200,00 | | 200,00 | | |
| 616 400 0 | Instandhaltung von Fahrzeugen | 379,99 | | | | | |
| 616 600 0 | Wartungskosten | 331,58 | 100,00 | 95,41 | 4,59 | | |
| 616 900 0 | sonstige Fremdinstandhaltung | 188,38 | 200,00 | | 200,00 | | |
| 617 100 0 | Aufwendungen für Fremdensorgung | | | 249,90 | -249,90 | | |
| 617 900 0 | And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen | 35.502,99 | 36.650,00 | 36.433,01 | 216,99 | | |
| 670 100 0 | Mieten, Pachten, Erbbauzinsen | 37,03 | | 46,80 | -46,80 | | |
| 677 100 0 | Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskos | | | 785,40 | -785,40 | | |
| 679 000 0 | sonstige Aufw. f. d. Inanspruchn. v. Rechten u. Di | 37.132,25 | | | | | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | |
|---|--|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--|--|
| Produktbereich 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./.Ergebnis HHJ 2014 | |
| 683 200 0 | Telefonkosten | 385,56 | 390,00 | 385,56 | 4,44 | |
| 690 900 0 | Beiträge für sonstige Versicherungen | 66,27 | | 67,91 | -67,91 | |
| 699 300 0 | übrige sonstige betriebliche Aufwendungen | 19,69 | | | | |
| 14 | Abschreibungen | 7.773,76 | 4.200,00 | 10.848,75 | -6.648,75 | |
| 661 500 0 | Abschr. aktivierte Investzuw.,-zuschüsse u. -beitr | 112,50 | | 1.481,15 | -1.481,15 | |
| 662 000 0 | Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV | 5.001,26 | 4.200,00 | 6.687,00 | -2.487,00 | |
| 664 200 0 | Abschr. auf Betriebsausstattung | 2.090,00 | | 2.115,60 | -2.115,60 | |
| 665 000 0 | Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) | 270,00 | | 265,00 | -265,00 | |
| 669 009 9 | Abschreibungen Sonderinvest.programm | 300,00 | | 300,00 | -300,00 | |
| 15 | Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw | 663.750,71 | 585.275,00 | 514.978,24 | 70.296,76 | |
| 711 900 0 | Übrige Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse | 1.949,98 | 2.275,00 | 2.015,00 | 260,00 | |
| 712 800 0 | Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche | 574.413,81 | 513.000,00 | 470.639,44 | 42.360,56 | |
| 717 200 0 | sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV) | 8.666,92 | 10.000,00 | 12.823,80 | -2.823,80 | |
| 717 800 0 | sonstige Erstattungen an übrigen Bereich | 78.720,00 | 60.000,00 | 29.500,00 | 30.500,00 | |
| 19 | Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18) | 749.664,51 | 629.415,00 | 568.547,20 | 60.867,80 | |
| 20 | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19) | 645.885,26 | 551.915,00 | 495.943,54 | 55.971,46 | |
| 24 | Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21) | -103.779,25 | -77.500,00 | -72.603,66 | -4.896,34 | |
| 25 | Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22) | 749.664,51 | 629.415,00 | 568.547,20 | 60.867,80 | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | | |
|---|--|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|--|
| Produktbereich 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 26 | Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25) | 645.885,26 | 551.915,00 | 495.943,54 | 55.971,46 | | |
| 30 | Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29) | 645.885,26 | 551.915,00 | 495.943,54 | 55.971,46 | | |
| 32 | Kosten der internen Leistungsbeziehungen | 6.834,96 | 7.330,00 | 39.610,00 | -32.280,00 | | |
| 920 001 3 | Aufwendungen ILV Verrechnung Kosten Treff Wallecke | 4.350,00 | 4.600,00 | 3.700,00 | 900,00 | | |
| 920 001 4 | Aufwendungen ILV Nutzung BGH Heldra | 50,00 | 100,00 | 50,00 | 50,00 | | |
| 920 001 9 | Aufwendungen ILV Nutzung Dienstfahrzeug/Kiga-Bus | 2.434,96 | 2.630,00 | | 2.630,00 | | |
| 920 002 1 | Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof | | | 27.620,00 | -27.620,00 | | |
| 920 002 2 | Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark | | | 8.240,00 | -8.240,00 | | |
| 33 | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | 6.834,96 | 7.330,00 | 39.610,00 | -32.280,00 | | |
| 34 | Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen | 652.720,22 | 559.245,00 | 535.553,54 | 23.691,46 | | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 07 Gesundheitsdienste | | | | | | | |
|--|--|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz .J.Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 00 | Ergebnishaushalt | | | | | | |
| 15 | Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw | 1.338,16 | 1.230,00 | 1.225,64 | 4,36 | | |
| 711 900 0 | Übrige Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse | 1.338,16 | 1.230,00 | 1.225,64 | 4,36 | | |
| 19 | Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18) | 1.338,16 | 1.230,00 | 1.225,64 | 4,36 | | |
| 20 | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19) | 1.338,16 | 1.230,00 | 1.225,64 | 4,36 | | |
| 25 | Gesamt b. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22) | 1.338,16 | 1.230,00 | 1.225,64 | 4,36 | | |
| 26 | Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25) | 1.338,16 | 1.230,00 | 1.225,64 | 4,36 | | |
| 30 | Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29) | 1.338,16 | 1.230,00 | 1.225,64 | 4,36 | | |
| 34 | Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen | 1.338,16 | 1.230,00 | 1.225,64 | 4,36 | | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 08 Sportförderung | | | | | | | |
|--|--|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz .J.Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 00 | Ergebnishaushalt | | | | | | |
| 01 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | -40.667,34 | -40.000,00 | -28.714,04 | -11.285,96 | | |
| 509 000 0 | sonstige Umsatzerlöse | -40.667,34 | -40.000,00 | -28.714,04 | -11.285,96 | | |
| 03 | Kostenersatzleistungen und - erstattungen | | -500,00 | -1.852,26 | 1.352,26 | | |
| 548 800 0 | Kostenerstattungen von übrigen Bereichen | | -500,00 | -1.852,26 | 1.352,26 | | |
| 08 | Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.- zusch.u.-Beitr. | -3.483,00 | -440,00 | -3.486,00 | 3.046,00 | | |
| 546 009 9 | Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg. Land) | -3.049,00 | | -3.052,00 | 3.052,00 | | |
| 546 010 0 | Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich | -284,00 | -440,00 | -285,00 | -155,00 | | |
| 546 100 0 | Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich | -150,00 | | -149,00 | 149,00 | | |
| 09 | Sonstige ordentliche Erträge | -849,48 | -213,00 | -212,50 | -0,50 | | |
| 530 010 0 | Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung | -212,50 | -213,00 | -212,50 | -0,50 | | |
| 538 000 0 | Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandhal) | -636,98 | | | | | |
| 10 | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9) | -44.999,82 | -41.153,00 | -34.264,80 | -6.888,20 | | |
| 11 | Personalaufwendungen | 1.207,06 | 1.300,00 | 1.138,73 | 161,27 | | |
| 620 100 0 | Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen) | 946,05 | 1.000,00 | 892,50 | 107,50 | | |
| 640 100 0 | AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich | 261,01 | 300,00 | 246,23 | 53,77 | | |
| 13 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 65.247,59 | 51.570,00 | 43.114,55 | 8.455,45 | | |
| 605 100 0 | Strom | 5.930,12 | 6.500,00 | 4.935,70 | 1.564,30 | | |
| 605 200 0 | Gas | 6.324,20 | 10.000,00 | 4.867,34 | 5.132,66 | | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 08 Sportförderung | | | | | | | |
|--|---|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz .Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 605 700 0 | Abwasser | 576,40 | 650,00 | 576,40 | 73,60 | | |
| 606 100 0 | Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen | 121,35 | 500,00 | | 500,00 | | |
| 606 200 0 | Materialaufw. für techn. Anlagen in Betriebsbauten | 2.276,49 | | | | | |
| 606 300 0 | Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen | 328,71 | 2.000,00 | 240,31 | 1.759,69 | | |
| 606 500 0 | Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä. | | | 40,46 | -40,46 | | |
| 606 900 0 | sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung | | | 1.297,10 | -1.297,10 | | |
| 607 000 0 | Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel | | | 155,00 | -155,00 | | |
| 608 100 0 | Reinigungsmaterial | 20,42 | 300,00 | 21,58 | 278,42 | | |
| 608 900 0 | übriger sonstiger Materialaufwand | 3.159,93 | 3.000,00 | 5.033,86 | -2.033,86 | | |
| 616 100 0 | Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung) | | 300,00 | 957,51 | -657,51 | | |
| 616 200 0 | Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten | 1.901,21 | 1.000,00 | 1.636,92 | -636,92 | | |
| 616 300 0 | Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen | 279,17 | 500,00 | | 500,00 | | |
| 616 600 0 | Wartungskosten | 1.346,93 | 2.220,00 | 353,55 | 1.866,45 | | |
| 616 900 0 | sonstige Fremdinstandhaltung | 290,71 | 800,00 | | 800,00 | | |
| 617 100 0 | Aufwendungen für Fremdentsorgung | 85,68 | | 114,24 | -114,24 | | |
| 617 900 0 | And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen | 21.326,36 | 20.200,00 | 19.733,87 | 466,13 | | |
| 670 100 0 | Mieten, Pachten, Erbbauzinsen | 229,00 | 650,00 | 229,00 | 421,00 | | |
| 673 000 0 | Gebühren | | | 113,81 | -113,81 | | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 08 Sportförderung | | | | | | | |
|--|--|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz .J.Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 677 100 0 | Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskos | 480,00 | 500,00 | 480,00 | 20,00 | | |
| 677 200 0 | Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung | 758,10 | 800,00 | 739,93 | 60,07 | | |
| 679 000 0 | sonstige Aufw. f. d. Inanspruchn. v. Rechten u. Di | 18.307,88 | | | | | |
| 683 200 0 | Telefonkosten | 516,00 | 520,00 | 516,00 | 4,00 | | |
| 690 010 0 | Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen | 988,93 | 930,00 | 1.013,37 | -83,37 | | |
| 699 300 0 | übrige sonstige betriebliche Aufwendungen | | 200,00 | 58,60 | 141,40 | | |
| 14 | Abschreibungen | 14.663,76 | 9.200,00 | 14.423,88 | -5.223,88 | | |
| 661 500 0 | Abschr. aktivierte Investzuw.,- zuschüsse u. -beitr | 375,00 | | 375,00 | -375,00 | | |
| 662 000 0 | Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV | 7.376,00 | 9.200,00 | 7.110,88 | 2.089,12 | | |
| 663 000 0 | Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen | 3.158,00 | | 3.159,00 | -3.159,00 | | |
| 664 100 0 | Abschr. auf andere Anlagen | 1.757,00 | | 1.758,00 | -1.758,00 | | |
| 664 200 0 | Abschr. auf Betriebsausstattung | 1.997,76 | | 2.021,00 | -2.021,00 | | |
| 15 | Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw | 32.011,96 | 29.350,00 | 27.200,00 | 2.150,00 | | |
| 711 900 0 | Übrige Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse | 4.500,00 | 4.500,00 | 4.500,00 | | | |
| 717 200 0 | sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV) | 14.511,96 | 14.350,00 | 12.000,00 | 2.350,00 | | |
| 717 500 0 | sonstige Erstattungen an verbundene Unternehmen | 13.000,00 | 10.500,00 | 10.700,00 | -200,00 | | |
| 19 | Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18) | 113.130,37 | 91.420,00 | 85.877,16 | 5.542,84 | | |
| 20 | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19) | 68.130,55 | 50.267,00 | 51.612,36 | -1.345,36 | | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 08 Sportförderung | | | | | | | |
|--|---|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz .J.Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 24 | Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21) | -44.999,82 | -41.153,00 | -34.264,80 | -6.888,20 | | |
| 25 | Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22) | 113.130,37 | 91.420,00 | 85.877,16 | 5.542,84 | | |
| 26 | Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr.25) | 68.130,55 | 50.267,00 | 51.612,36 | -1.345,36 | | |
| 28 | Außerordentliche Aufwendungen | | 13.803,12 | 13.803,12 | | | |
| 794 100 0 | Verl. aus Abgang von Sachanlagen | | 13.803,12 | 13.803,12 | | | |
| 29 | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./. Nr. 28) | | 13.803,12 | 13.803,12 | | | |
| 30 | Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29) | 68.130,55 | 64.070,12 | 65.415,48 | -1.345,36 | | |
| 31 | Erlöse der internen Leistungsbeziehungen | -2.000,00 | -2.000,00 | -2.000,00 | | | |
| 910 001 8 | Erlöse ILV Nutzung Schwimmbad | -2.000,00 | -2.000,00 | -2.000,00 | | | |
| 32 | Kosten der internen Leistungsbeziehungen | 25.600,00 | 27.150,00 | 40.630,00 | -13.480,00 | | |
| 920 001 0 | Aufwendungen ILV Nutzung DGH Altenburschla | 4.500,00 | 2.550,00 | 4.700,00 | -2.150,00 | | |
| 920 001 1 | Aufwendungen ILV Verrechnung Kosten DGH Aue | 13.300,00 | 16.200,00 | 11.900,00 | 4.300,00 | | |
| 920 001 2 | Aufwendungen ILV Nutzung DGH Aue | 650,00 | 250,00 | 700,00 | -450,00 | | |
| 920 001 4 | Aufwendungen ILV Nutzung BGH Heldra | 4.500,00 | 4.250,00 | 4.700,00 | -450,00 | | |
| 920 001 5 | Aufwendungen ILV Nutzung DGH Völkershäuser | 650,00 | 1.900,00 | 900,00 | 1.000,00 | | |
| 920 001 8 | Aufwendungen ILV Nutzung Schwimmbad | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | | | |
| 920 002 1 | Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof | | | 12.120,00 | -12.120,00 | | |
| 920 002 2 | Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark | | | 3.610,00 | -3.610,00 | | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 08 Sportförderung | | | | | | | |
|--|--|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. .J.Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 33 | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | 23.600,00 | 25.150,00 | 38.630,00 | -13.480,00 | | |
| 34 | Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen | 91.730,55 | 89.220,12 | 104.045,48 | -14.825,36 | | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | | |
|--|---|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|--|
| Produktbereich 09 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 00 | Ergebnishaushalt | | | | | | |
| 08 | Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr. | -322,00 | | -79,00 | 79,00 | | |
| 546 010 0 | Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich | -322,00 | | -79,00 | 79,00 | | |
| 09 | Sonstige ordentliche Erträge | | -400,00 | | -400,00 | | |
| 530 010 0 | Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung | | -400,00 | | -400,00 | | |
| 10 | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9) | -322,00 | -400,00 | -79,00 | -321,00 | | |
| 13 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 7.329,72 | 9.512,62 | 9.512,62 | | | |
| 617 900 0 | And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen | 2.086,48 | 3.600,00 | 3.512,62 | 87,38 | | |
| 677 900 0 | Aufw. für andere Beratungsleistungen | 5.243,24 | 5.912,62 | 6.000,00 | -87,38 | | |
| 14 | Abschreibungen | 642,00 | | 160,00 | -160,00 | | |
| 662 000 0 | Abschr. Gebäude u. -einr., SachAnlag., InfrStrktV | 642,00 | | 160,00 | -160,00 | | |
| 19 | Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18) | 7.971,72 | 9.512,62 | 9.672,62 | -160,00 | | |
| 20 | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19) | 7.649,72 | 9.112,62 | 9.593,62 | -481,00 | | |
| 24 | Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21) | -322,00 | -400,00 | -79,00 | -321,00 | | |
| 25 | Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22) | 7.971,72 | 9.512,62 | 9.672,62 | -160,00 | | |
| 26 | Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25) | 7.649,72 | 9.112,62 | 9.593,62 | -481,00 | | |
| 30 | Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29) | 7.649,72 | 9.112,62 | 9.593,62 | -481,00 | | |
| 34 | Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen | 7.649,72 | 9.112,62 | 9.593,62 | -481,00 | | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 10 Bauen und Wohnen | | | | | | | |
|--|--|--------------------------------------|--|-----------------------------|---|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz /.Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 00 | Ergebnishaushalt | | | | | | |
| 02 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -230,00 | -200,00 | -230,00 | 30,00 | | |
| 510 100 0 | öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren | -230,00 | -200,00 | -230,00 | 30,00 | | |
| 03 | Kostenersatzleistungen und - erstattungen | -6.263,51 | -9.000,00 | -9.600,00 | 600,00 | | |
| 548 800 0 | Kostenerstattungen von übrigen Bereichen | -6.263,51 | -9.000,00 | -9.600,00 | 600,00 | | |
| 07 | Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zw ecke u.allg.Uml. | -21.772,42 | -15.000,00 | -14.284,00 | -716,00 | | |
| 541 030 0 | Sonstige Zuweisungen des Landes | -10.000,00 | -15.000,00 | -10.000,00 | -5.000,00 | | |
| 542 010 0 | Zuweisungen für lfd Zwecke vom Bund | -11.142,31 | | -4.284,00 | 4.284,00 | | |
| 542 800 0 | Zusch. für lfd Zwecke von übrigen Bereichen | -630,11 | | | | | |
| 08 | Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.- zusch.u.-Beitr. | -350,00 | | -350,00 | 350,00 | | |
| 546 010 0 | Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich | -350,00 | | -350,00 | 350,00 | | |
| 10 | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9) | -28.615,93 | -24.200,00 | -24.464,00 | 264,00 | | |
| 11 | Personalaufwendungen | | 61.400,00 | 64.457,10 | -3.057,10 | | |
| 620 100 0 | Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen) | | 51.400,00 | 53.406,73 | -2.006,73 | | |
| 620 100 1 | Leistungsentgelt Beschäftigte | | | 779,00 | -779,00 | | |
| 640 100 0 | AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich | | 10.000,00 | 10.271,37 | -271,37 | | |
| 12 | Versorgungsaufwendungen | | 3.300,00 | 3.406,75 | -106,75 | | |
| 645 100 0 | Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte | | 3.300,00 | 3.406,75 | -106,75 | | |
| 13 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 69.765,63 | 28.013,97 | 15.099,39 | 12.914,58 | | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | | |
|---|--|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|--|
| Produktbereich 10 Bauen und Wohnen | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz / Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 601 010 0 | Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei | 219,79 | | | | | |
| 606 300 0 | Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen | 17,99 | | | | | |
| 608 900 0 | übriger sonstiger Materialaufwand | 832,95 | | | | | |
| 616 100 0 | Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung) | 10.613,51 | 15.000,00 | 9.983,51 | 5.016,49 | | |
| 617 900 0 | And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen | 9.568,46 | 12.373,97 | 4.683,00 | 7.690,97 | | |
| 673 000 0 | Gebühren | 20,97 | | 11,99 | -11,99 | | |
| 679 000 0 | sonstige Aufw. f. d. Inanspruchn. v. Rechten u. Di | 48.355,96 | | | | | |
| 683 200 0 | Telefonkosten | | | 284,89 | -284,89 | | |
| 688 000 0 | Aufw. Für Fort- und Weiterbildung | | 500,00 | | 500,00 | | |
| 691 000 0 | Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr, sonst. Vere | 136,00 | 140,00 | 136,00 | 4,00 | | |
| 14 | Abschreibungen | 743,50 | | 835,00 | -835,00 | | |
| 662 000 0 | Abschr. Gebäude u. -einr., SachAnlag., InfrStrktV | 502,00 | | 502,00 | -502,00 | | |
| 664 500 0 | Abschr. auf Geschäftsausstattung | 241,50 | | 333,00 | -333,00 | | |
| 19 | Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18) | 70.509,13 | 92.713,97 | 83.798,24 | 8.915,73 | | |
| 20 | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 / Nr. 19) | 41.893,20 | 68.513,97 | 59.334,24 | 9.179,73 | | |
| 24 | Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21) | -28.615,93 | -24.200,00 | -24.464,00 | 264,00 | | |
| 25 | Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22) | 70.509,13 | 92.713,97 | 83.798,24 | 8.915,73 | | |
| 26 | Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 / Nr.25) | 41.893,20 | 68.513,97 | 59.334,24 | 9.179,73 | | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | | |
|---|--|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|--|
| Produktbereich 10 Bauen und Wohnen | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 30 | Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29) | 41.893,20 | 68.513,97 | 59.334,24 | 9.179,73 | | |
| 32 | Kosten der internen Leistungsbeziehungen | 1.194,30 | 965,00 | 870,42 | 94,58 | | |
| 920 000 1 | Aufwendungen ILV Leasing Fotokopierer | 117,81 | 115,00 | 117,81 | -2,81 | | |
| 920 000 2 | Aufwendungen ILV Wartung Fotokopierer | 123,33 | | 110,47 | -110,47 | | |
| 920 000 3 | Aufwendungen ILV Bürom. und Drucksachen der Verw. | 179,17 | 300,00 | 250,73 | 49,27 | | |
| 920 000 5 | Aufwendungen ILV Telefonkosten | 172,28 | 200,00 | 168,84 | 31,16 | | |
| 920 000 7 | Aufwendungen ILV EDV Datenübertragungskosten | 278,41 | | | | | |
| 920 001 6 | Aufwendungen ILV Porto und Versandkosten | 119,62 | 130,00 | 112,57 | 17,43 | | |
| 920 001 9 | Aufwendungen ILV Nutzung Dienstfahrzeug/Kiga-Bus | 203,68 | 220,00 | | 220,00 | | |
| 920 002 1 | Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof | | | 80,00 | -80,00 | | |
| 920 002 2 | Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark | | | 30,00 | -30,00 | | |
| 33 | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | 1.194,30 | 965,00 | 870,42 | 94,58 | | |
| 34 | Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen | 43.087,50 | 69.478,97 | 60.204,66 | 9.274,31 | | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 11 Ver- und Entsorgung | | | | | | | |
|---|--|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz .J.Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 00 | Ergebnishaushalt | | | | | | |
| 03 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | -5.207,50 | -5.300,00 | -5.267,50 | -32,50 | | |
| 548 300 0 | Kostenerstattungen von Zweckverbänden u. dergl. | -5.207,50 | -5.300,00 | -5.267,50 | -32,50 | | |
| 10 | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9) | -5.207,50 | -5.300,00 | -5.267,50 | -32,50 | | |
| 620 100 0 | Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen) | | | -2.107,74 | 2.107,74 | | |
| 620 100 1 | Leistungsentgelt Beschäftigte | | | 2.107,74 | -2.107,74 | | |
| 13 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 2.497,04 | 1.150,00 | 1.147,04 | 2,96 | | |
| 679 000 0 | sonstige Aufw. f. d. Inanspruchn. v. Rechten u. Di | 1.350,00 | | | | | |
| 690 900 0 | Beiträge für sonstige Versicherungen | 1.147,04 | 1.150,00 | 1.147,04 | 2,96 | | |
| 14 | Abschreibungen | -22.354,64 | | -3.312,51 | 3.312,51 | | |
| 667 200 0 | Einzelwertberichtigung | -22.354,64 | | -3.312,51 | 3.312,51 | | |
| 19 | Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18) | -19.857,60 | 1.150,00 | -2.165,47 | 3.315,47 | | |
| 20 | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19) | -25.065,10 | -4.150,00 | -7.432,97 | 3.282,97 | | |
| 24 | Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21) | -5.207,50 | -5.300,00 | -5.267,50 | -32,50 | | |
| 25 | Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22) | -19.857,60 | 1.150,00 | -2.165,47 | 3.315,47 | | |
| 26 | Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25) | -25.065,10 | -4.150,00 | -7.432,97 | 3.282,97 | | |
| 27 | Außerordentliche Erträge | -249,04 | | | | | |
| 599 090 0 | sonstige außerordentliche Erträge | -249,04 | | | | | |
| 29 | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28) | -249,04 | | | | | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 11 Ver- und Entsorgung | | | | | | | |
|---|---|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz .J.Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 30 | Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29) | -25.314,14 | -4.150,00 | -7.432,97 | 3.282,97 | | |
| 32 | Kosten der internen Leistungsbeziehungen | 3.857,50 | 5.300,00 | 5.267,50 | 32,50 | | |
| 920 001 7 | Aufwendungen ILV Abfallwirtschaft | 3.857,50 | 5.300,00 | 5.267,50 | 32,50 | | |
| 33 | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | 3.857,50 | 5.300,00 | 5.267,50 | 32,50 | | |
| 34 | Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen | -21.456,64 | 1.150,00 | -2.165,47 | 3.315,47 | | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | |
|--|---|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|
| Produktbereich 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./Ergebnis HHJ 2014 | |
| 00 | Ergebnishaushalt | | | | | |
| 02 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -460,00 | -500,00 | -640,00 | 140,00 | |
| 510 100 0 | öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren | -460,00 | -500,00 | -640,00 | 140,00 | |
| 03 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | -451,43 | -2.700,00 | -878,96 | -1.821,04 | |
| 548 800 0 | Kostenerstattungen von übrigen Bereichen | -451,43 | -2.700,00 | -878,96 | -1.821,04 | |
| 08 | Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr. | -82.423,00 | -80.800,00 | -81.452,73 | 652,73 | |
| 546 009 9 | Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg. Land) | -550,00 | | -550,00 | 550,00 | |
| 546 010 0 | Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich | -81.873,00 | -80.800,00 | -80.642,00 | -158,00 | |
| 546 100 0 | Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich | | | -260,73 | 260,73 | |
| 09 | Sonstige ordentliche Erträge | -4.807,67 | -4.920,00 | -4.862,87 | -57,13 | |
| 530 010 0 | Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung | -16,77 | -20,00 | -16,77 | -3,23 | |
| 530 990 0 | andere sonstige Nebenerlöse | -4.790,90 | -4.900,00 | -4.846,10 | -53,90 | |
| 10 | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9) | -88.142,10 | -88.920,00 | -87.834,56 | -1.085,44 | |
| 11 | Personalaufwendungen | 4.700,09 | 4.600,00 | 4.070,85 | 529,15 | |
| 620 100 0 | Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen) | 1.918,88 | 1.800,00 | 1.470,84 | 329,16 | |
| 640 100 0 | AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich | 529,44 | 500,00 | 405,84 | 94,16 | |
| 642 000 0 | Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers. | 2.251,77 | 2.300,00 | 2.194,17 | 105,83 | |
| 12 | Versorgungsaufwendungen | 100,85 | 100,00 | 84,37 | 15,63 | |
| 645 100 0 | Auf. an Verso. kassen f tariff. Beschäftigte | 100,85 | 100,00 | 84,37 | 15,63 | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | | |
|--|--|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--|--|--|
| Produktbereich 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./.Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 13 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 222.140,87 | 98.430,50 | 95.332,98 | 3.097,52 | | |
| 605 100 0 | Strom | 39.401,93 | 30.000,00 | 35.842,04 | -5.842,04 | | |
| 605 700 0 | Abwasser | 484,04 | 20,00 | 484,04 | -464,04 | | |
| 606 100 0 | Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen | | | 25,19 | -25,19 | | |
| 606 300 0 | Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen | 31,42 | | 154,07 | -154,07 | | |
| 606 500 0 | Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä. | 2.827,25 | 4.000,00 | 1.749,41 | 2.250,59 | | |
| 606 900 0 | sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung | | | 59,80 | -59,80 | | |
| 608 900 0 | übriger sonstiger Materialaufwand | 92,67 | | 310,43 | -310,43 | | |
| 616 200 0 | Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten | | | 21,63 | -21,63 | | |
| 616 500 0 | Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr., Infrastr.verm. | 8.482,45 | 19.080,50 | 26.323,77 | -7.243,27 | | |
| 616 600 0 | Wartungskosten | 3.098,01 | 10.000,00 | 7.734,05 | 2.265,95 | | |
| 616 900 0 | sonstige Fremdinstandhaltung | 2.608,72 | 5.000,00 | | 5.000,00 | | |
| 617 100 0 | Aufwendungen für Fremdensorgung | 1.379,87 | 1.000,00 | 967,48 | 32,52 | | |
| 617 900 0 | And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen | 9.895,17 | 19.000,00 | 11.764,29 | 7.235,71 | | |
| 679 000 0 | sonstige Aufw. f. d. Inanspruchn. v. Rechten u. Di | 143.560,17 | | | | | |
| 690 010 0 | Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen | 128,47 | 130,00 | 131,64 | -1,64 | | |
| 690 900 0 | Beiträge für sonstige Versicherungen | 10.150,70 | 10.200,00 | 9.765,14 | 434,86 | | |
| 14 | Abschreibungen | 173.944,69 | 173.900,00 | 170.872,71 | 3.027,29 | | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | |
|--|--|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|
| Produktbereich 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz / Ergebnis HHJ 2014 | |
| 662 000 0 | Abschr. Gebäude u. -eintr., SachAnlag., InfrStrktV | 173.541,69 | 173.900,00 | 170.469,71 | 3.430,29 | |
| 663 000 0 | Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen | 353,00 | | 353,00 | -353,00 | |
| 665 000 0 | Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) | 50,00 | | 50,00 | -50,00 | |
| 15 | Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw | 159.684,43 | 159.700,00 | 159.627,43 | 72,57 | |
| 712 700 0 | Zuschüsse für lfd. Zwecke an private Unternehmen | 24.684,43 | 24.700,00 | 24.627,43 | 72,57 | |
| 717 500 0 | sonstige Erstattungen an verbundene Unternehmen | 135.000,00 | 135.000,00 | 135.000,00 | | |
| 19 | Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18) | 560.570,93 | 436.730,50 | 429.988,34 | 6.742,16 | |
| 20 | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19) | 472.428,83 | 347.810,50 | 342.153,78 | 5.656,72 | |
| 24 | Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21) | -88.142,10 | -88.920,00 | -87.834,56 | -1.085,44 | |
| 25 | Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22) | 560.570,93 | 436.730,50 | 429.988,34 | 6.742,16 | |
| 26 | Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25) | 472.428,83 | 347.810,50 | 342.153,78 | 5.656,72 | |
| 30 | Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29) | 472.428,83 | 347.810,50 | 342.153,78 | 5.656,72 | |
| 32 | Kosten der internen Leistungsbeziehungen | | | 116.160,00 | -116.160,00 | |
| 920 002 1 | Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof | | | 89.460,00 | -89.460,00 | |
| 920 002 2 | Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark | | | 26.700,00 | -26.700,00 | |
| 33 | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | | | 116.160,00 | -116.160,00 | |
| 34 | Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen | 472.428,83 | 347.810,50 | 458.313,78 | -110.503,28 | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | |
|---|---|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|
| Produktbereich 13 Natur- und Landschaftspflege | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz / Ergebnis HHJ 2014 | |
| 00 | Ergebnishaushalt | | | | | |
| 01 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | -43.086,59 | -53.050,00 | -48.561,49 | -4.488,51 | |
| 500 400 0 | Umsatzerlöse aus Überlassung von Rechten | -1.149,39 | -1.150,00 | -1.149,39 | -0,61 | |
| 509 000 0 | sonstige Umsatzerlöse | -41.937,20 | -51.900,00 | -47.412,10 | -4.487,90 | |
| 03 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | -2.688,13 | -2.480,00 | -4.056,48 | 1.576,48 | |
| 548 100 0 | Kostenerstattungen vom Land | -85,98 | -80,00 | -80,48 | 0,48 | |
| 548 800 0 | Kostenerstattungen von übrigen Bereichen | -2.602,15 | -2.400,00 | -3.976,00 | 1.576,00 | |
| 07 | Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml. | -2.579,29 | -2.180,00 | -2.175,60 | -4,40 | |
| 541 039 0 | Andere sonstige Zuweisungen d Landes | -2.175,60 | -2.180,00 | -2.175,60 | -4,40 | |
| 542 800 0 | Zusch. für lfd Zwecke von übrigen Bereichen | -403,69 | | | | |
| 09 | Sonstige ordentliche Erträge | -177,92 | -180,00 | -177,92 | -2,08 | |
| 530 010 0 | Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung | -177,92 | -180,00 | -177,92 | -2,08 | |
| 10 | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9) | -48.531,93 | -57.890,00 | -54.971,49 | -2.918,51 | |
| 11 | Personalaufwendungen | 1.194,14 | 2.000,00 | 2.304,52 | -304,52 | |
| 642 000 0 | Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers. | 1.194,14 | 2.000,00 | 2.304,52 | -304,52 | |
| 13 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 122.210,78 | 39.750,00 | 17.944,98 | 21.805,02 | |
| 605 500 0 | Treibstoffe | 260,97 | 200,00 | 169,39 | 30,61 | |
| 606 300 0 | Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen | 27,11 | 1.000,00 | 120,00 | 880,00 | |
| 606 500 0 | Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä. | 1.138,29 | 4.000,00 | 6.479,25 | -2.479,25 | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | | |
|--|--|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|--|
| Produktbereich 13 Natur- und Landschaftspflege | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz / Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 608 900 0 | übriger sonstiger Materialaufwand | 511,39 | | 304,68 | -304,68 | | |
| 610 100 0 | Fremdleist. für Erzeugnisse u. and. Umsatzleist. | 14.474,48 | 24.140,00 | 703,29 | 23.436,71 | | |
| 616 300 0 | Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen | | 500,00 | | 500,00 | | |
| 616 500 0 | Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr., Infrastr.verm. | | | 1.188,55 | -1.188,55 | | |
| 616 900 0 | sonstige Fremdinstandhaltung | | 3.000,00 | | 3.000,00 | | |
| 617 100 0 | Aufwendungen für Fremdensorgung | -91,46 | | | | | |
| 617 900 0 | And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen | 15.217,93 | 5.700,00 | 7.699,19 | -1.999,19 | | |
| 670 100 0 | Mieten, Pachten, Erbbauzinsen | 761,81 | 790,00 | 767,31 | 22,69 | | |
| 673 000 0 | Gebühren | 150,00 | | | | | |
| 677 100 0 | Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskos | 119,00 | | | | | |
| 677 200 0 | Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung | 0,94 | | 0,95 | -0,95 | | |
| 679 000 0 | sonstige Aufw. f. d. Inanspruchn. v. Rechten u. Di | 89.138,86 | | | | | |
| 690 010 0 | Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen | 162,79 | 170,00 | 166,83 | 3,17 | | |
| 690 900 0 | Beiträge für sonstige Versicherungen | 100,72 | 110,00 | 100,72 | 9,28 | | |
| 691 000 0 | Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr, sonst. Vere | 140,00 | 140,00 | 140,00 | | | |
| 699 300 0 | übrige sonstige betriebliche Aufwendungen | 97,95 | | 104,82 | -104,82 | | |
| 14 | Abschreibungen | 2.588,16 | 2.100,00 | 2.842,41 | -742,41 | | |
| 662 000 0 | Abschr. Gebäude u. -einr., SachAnlag., InfrStrktV | 2.094,00 | 2.100,00 | 2.094,00 | 6,00 | | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | | |
|---|--|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|--|
| Produktbereich 13 Natur- und Landschaftspflege | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz / Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 665 000 0 | Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) | 494,16 | | 748,41 | -748,41 | | |
| 15 | Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw | 10.306,41 | 9.950,00 | 10.509,60 | -559,60 | | |
| 717 100 0 | sonstige Erstattungen an das Land | 10.306,41 | 9.950,00 | 10.509,60 | -559,60 | | |
| 19 | Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18) | 136.299,49 | 53.800,00 | 33.601,51 | 20.198,49 | | |
| 20 | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19) | 87.767,56 | -4.090,00 | -21.369,98 | 17.279,98 | | |
| 21 | Finanzerträge | -297,70 | -500,00 | -260,74 | -239,26 | | |
| 564 000 0 | Erträge aus anderen Beteiligungen | -296,00 | -500,00 | -259,00 | -241,00 | | |
| 571 200 0 | Zinsen von Sparkassen | -1,70 | | -1,74 | 1,74 | | |
| 23 | Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22) | -297,70 | -500,00 | -260,74 | -239,26 | | |
| 24 | Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21) | -48.829,63 | -58.390,00 | -55.232,23 | -3.157,77 | | |
| 25 | Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22) | 136.299,49 | 53.800,00 | 33.601,51 | 20.198,49 | | |
| 26 | Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25) | 87.469,86 | -4.590,00 | -21.630,72 | 17.040,72 | | |
| 30 | Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29) | 87.469,86 | -4.590,00 | -21.630,72 | 17.040,72 | | |
| 32 | Kosten der internen Leistungsbeziehungen | | | 74.400,00 | -74.400,00 | | |
| 920 002 1 | Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof | | | 57.320,00 | -57.320,00 | | |
| 920 002 2 | Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark | | | 17.080,00 | -17.080,00 | | |
| 33 | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | | | 74.400,00 | -74.400,00 | | |
| 34 | Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen | 87.469,86 | -4.590,00 | 52.769,28 | -57.359,28 | | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | | |
|---|---|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|--|
| Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz / Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 00 | Ergebnishaushalt | | | | | | |
| 01 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | -29.224,71 | -190,00 | -188,65 | -1,35 | | |
| 500 300 0 | Umsatzerlöse aus Überlassung Gebäude und Räume | -29.036,06 | | | | | |
| 500 400 0 | Umsatzerlöse aus Überlassung von Rechten | -188,65 | -190,00 | -188,65 | -1,35 | | |
| 02 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -13.334,00 | -11.100,00 | -12.394,52 | 1.294,52 | | |
| 510 100 0 | öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren | -1.000,00 | | -1.560,00 | 1.560,00 | | |
| 511 000 0 | öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren | -12.334,00 | -11.100,00 | -10.834,52 | -265,48 | | |
| 03 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | -13.961,29 | -10.100,00 | -10.395,25 | 295,25 | | |
| 548 400 0 | Kostenerstattungen von gesetzl. SozVers | | -2.900,00 | | -2.900,00 | | |
| 548 700 0 | Kostenerstattungen von priv Unternehmen | | | -145,00 | 145,00 | | |
| 548 800 0 | Kostenerstattungen von übrigen Bereichen | -13.961,29 | -7.200,00 | -10.250,25 | 3.050,25 | | |
| 07 | Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml. | -1.825,59 | -2.500,00 | -1.508,00 | -992,00 | | |
| 542 800 0 | Zusch. für lfd Zwecke von übrigen Bereichen | -1.825,59 | -2.500,00 | -1.508,00 | -992,00 | | |
| 08 | Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr. | -78.005,28 | -56.401,93 | -77.780,93 | 21.379,00 | | |
| 546 009 9 | Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg. Land) | -4.986,00 | -27,20 | -4.931,20 | 4.904,00 | | |
| 546 010 0 | Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich | -36.443,28 | -56.374,73 | -35.789,73 | -20.585,00 | | |
| 546 100 0 | Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich | -36.576,00 | | -37.060,00 | 37.060,00 | | |
| 09 | Sonstige ordentliche Erträge | -71.391,50 | -83.383,72 | -112.919,52 | 29.535,80 | | |
| 530 010 0 | Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung | -45.188,08 | -83.383,72 | -73.891,12 | -9.492,60 | | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | | |
|---|--|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|--|
| Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 538 000 0 | Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandhal) | -26.203,42 | | -39.028,40 | 39.028,40 | | |
| 10 | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9) | -207.742,37 | -163.675,65 | -215.186,87 | 51.511,22 | | |
| 11 | Personalaufwendungen | 5.261,08 | 5.969,32 | 5.290,68 | 678,64 | | |
| 620 100 0 | Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen) | 4.123,36 | 4.745,68 | 4.146,56 | 599,12 | | |
| 640 100 0 | AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich | 1.137,72 | 1.223,64 | 1.144,12 | 79,52 | | |
| 12 | Versorgungsaufwendungen | 236,49 | 504,91 | 237,80 | 267,11 | | |
| 645 100 0 | Auf. an Verso. kassen f tariff. Beschäftigte | 236,49 | 504,91 | 237,80 | 267,11 | | |
| 13 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 140.721,10 | 117.589,39 | 104.949,20 | 12.640,19 | | |
| 601 010 0 | Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei | | | 14,50 | -14,50 | | |
| 605 100 0 | Strom | 9.250,15 | 10.553,08 | 10.026,33 | 526,75 | | |
| 605 200 0 | Gas | 15.485,24 | 13.900,00 | 11.416,99 | 2.483,01 | | |
| 605 400 0 | Heizöl | 18.671,18 | 24.000,00 | 19.564,70 | 4.435,30 | | |
| 605 600 0 | Wasser | 4.678,84 | 3.730,00 | 2.578,52 | 1.151,48 | | |
| 605 700 0 | Abwasser | 5.448,12 | 6.750,00 | 6.144,42 | 605,58 | | |
| 606 100 0 | Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen | 1.331,61 | 1.100,00 | 599,89 | 500,11 | | |
| 606 200 0 | Materialaufw. für techn. Anlagen in Betriebsbauten | 543,50 | 100,00 | | 100,00 | | |
| 606 300 0 | Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen | 2.157,12 | 1.600,00 | 1.146,09 | 453,91 | | |
| 606 500 0 | Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä. | 71,76 | | | | | |
| 606 900 0 | sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung | 278,17 | | 350,47 | -350,47 | | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | | |
|--|---|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|--|
| Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz / Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 608 100 0 | Reinigungsmaterial | 219,96 | 850,00 | 494,14 | 355,86 | | |
| 608 900 0 | übriger sonstiger Materialaufwand | 67,60 | 250,00 | 78,51 | 171,49 | | |
| 613 900 0 | sonstige weitere Fremdleistungen | 682,59 | 200,00 | 713,01 | -513,01 | | |
| 616 100 0 | Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung) | 5.363,50 | 3.750,00 | 2.247,18 | 1.502,82 | | |
| 616 200 0 | Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten | 6.898,94 | 3.750,00 | 5.260,65 | -1.510,65 | | |
| 616 300 0 | Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen | 8.541,94 | 900,00 | 957,78 | -57,78 | | |
| 616 500 0 | Instandh. v. Sachanl. Gemeingeb., Infrastr.verm. | | 4.496,41 | 4.496,41 | | | |
| 616 600 0 | Wartungskosten | 7.507,57 | 4.400,00 | 2.884,08 | 1.515,92 | | |
| 616 900 0 | sonstige Fremdinstandhaltung | | | 1.409,56 | -1.409,56 | | |
| 617 100 0 | Aufwendungen für Fremdensorgung | 2.762,20 | 3.600,00 | 2.421,60 | 1.178,40 | | |
| 617 300 0 | Fremdreinigung | 930,01 | 750,00 | 594,29 | 155,71 | | |
| 617 900 0 | And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen | 6.387,16 | 8.569,90 | 4.326,19 | 4.243,71 | | |
| 670 100 0 | Mieten, Pachten, Erbbauzinsen | 4.672,91 | 4.610,00 | 4.659,41 | -49,41 | | |
| 677 100 0 | Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskosten | 669,04 | 5.950,00 | 5.000,00 | 950,00 | | |
| 677 200 0 | Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung | 5.227,05 | 1.300,00 | 3.250,61 | -1.950,61 | | |
| 679 000 0 | sonstige Aufw. f. d. Inanspruchn. v. Rechten u. Di | 19.709,32 | | | | | |
| 683 200 0 | Telefonkosten | 226,80 | 230,00 | 208,80 | 21,20 | | |
| 686 100 0 | Aufw. für Öffentlichkeitsarbeit | | | 475,05 | -475,05 | | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | |
|---|--|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|
| Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./Ergebnis HHJ 2014 | |
| 686 200 0 | Aufw. für Gästebewirtung (Repräsentation) | 24,06 | | | | |
| 690 010 0 | Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen | 8.856,93 | 7.590,00 | 9.168,05 | -1.578,05 | |
| 690 900 0 | Beiträge für sonstige Versicherungen | | 200,00 | | 200,00 | |
| 691 000 0 | Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr., sonst. Vere | 1.446,00 | 1.460,00 | 1.446,00 | 14,00 | |
| 699 300 0 | übrige sonstige betriebliche Aufwendungen | 2.611,83 | 3.000,00 | 3.015,97 | -15,97 | |
| 14 | Abschreibungen | 125.274,50 | 109.512,55 | 119.262,55 | -9.750,00 | |
| 662 000 0 | Abschr. Gebäude u. -einr., SachAnlag., InfrStrktV | 101.005,27 | 109.122,58 | 101.194,58 | 7.928,00 | |
| 663 000 0 | Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen | 299,00 | | 299,00 | -299,00 | |
| 664 100 0 | Abschr. auf andere Anlagen | 2.083,83 | | 291,00 | -291,00 | |
| 664 200 0 | Abschr. auf Betriebsausstattung | 9.379,29 | 334,13 | 8.175,13 | -7.841,00 | |
| 664 500 0 | Abschr. auf Geschäftsausstattung | 5.428,76 | | 5.733,00 | -5.733,00 | |
| 665 000 0 | Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) | 176,00 | 22,12 | 134,12 | -112,00 | |
| 667 200 0 | Einzelwertberichtigung | 3.400,35 | | | | |
| 669 009 9 | Abschreibungen Sonderinvest.programm | 3.502,00 | 33,72 | 3.435,72 | -3.402,00 | |
| 15 | Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw | 65.683,79 | 65.100,00 | 64.961,43 | 138,57 | |
| 710 300 0 | Allgemeine Zuweisungen und Zuschüsse an Zweckv. | 36.913,70 | 37.000,00 | 36.359,28 | 640,72 | |
| 711 010 0 | Aufwendungen aus Vermögensübertragungen | | 250,00 | 250,00 | | |
| 712 700 0 | Zuschüsse für lfd. Zwecke an private Unternehmen | 28.270,09 | 27.850,00 | 27.992,15 | -142,15 | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | |
|---|--|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|
| Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz / Ergebnis HHJ 2014 | |
| 717 800 0 | sonstige Erstattungen an übrigen Bereich | 500,00 | | 360,00 | -360,00 | |
| 18 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 4.142,91 | 4.081,00 | 4.143,65 | -62,65 | |
| 702 000 0 | Grundsteuer | 4.142,91 | 4.081,00 | 4.143,65 | -62,65 | |
| 19 | Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18) | 341.319,87 | 302.757,17 | 298.845,31 | 3.911,86 | |
| 20 | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 / Nr. 19) | 133.577,50 | 139.081,52 | 83.658,44 | 55.423,08 | |
| 24 | Gesamtbetr. d. ordentl. Erträge (Nr. 10 + Nr. 21) | -207.742,37 | -163.675,65 | -215.186,87 | 51.511,22 | |
| 25 | Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22) | 341.319,87 | 302.757,17 | 298.845,31 | 3.911,86 | |
| 26 | Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 / Nr.25) | 133.577,50 | 139.081,52 | 83.658,44 | 55.423,08 | |
| 27 | Außerordentliche Erträge | -1.271,00 | -190.689,49 | -192.475,99 | 1.786,50 | |
| 591 000 0 | Ertr. aus der Veräuß.von Grundst.,Gebäud.u.Anlagen | -1.271,00 | -1.206,00 | -2.992,50 | 1.786,50 | |
| 591 200 0 | Ertr. aus der Veräuß.v. Vermögensgegenst.üb.410 € | | -189.483,49 | -189.483,49 | | |
| 28 | Außerordentliche Aufwendungen | | 304.998,87 | 305.018,79 | -19,92 | |
| 794 100 0 | Verl. aus Abgang von Sachanlagen | | 304.991,70 | 304.991,70 | | |
| 794 120 0 | Verl. aus Abgang v. Vermögensgegenst. üb. 410 € | | 3,68 | 3,68 | | |
| 794 121 0 | Verl. aus Abgang v. Vermögensgegenst. unt. 410 € | | 3,49 | 3,49 | | |
| 799 010 0 | Kleinbeträge § 6 KAG | | | 19,92 | -19,92 | |
| 29 | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 / Nr. 28) | -1.271,00 | 114.309,38 | 112.542,80 | 1.766,58 | |
| 30 | Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29) | 132.306,50 | 253.390,90 | 196.201,24 | 57.189,66 | |
| 31 | Erlöse der internen Leistungsbeziehungen | -42.550,00 | -46.550,00 | -40.650,00 | -5.900,00 | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | | |
|---|--|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|--|
| Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz / Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 910 001 0 | Erlöse ILV Nutzung DGH Altenburschla | -5.800,00 | -4.800,00 | -6.050,00 | 1.250,00 | | |
| 910 001 1 | Erlöse ILV Verrechnung Kosten DGH Aue | -16.050,00 | -19.150,00 | -14.400,00 | -4.750,00 | | |
| 910 001 2 | Erlöse ILV Nutzung DGH Aue | -3.150,00 | -2.000,00 | -3.300,00 | 1.300,00 | | |
| 910 001 3 | Erlöse ILV Verrechnung Kosten Treff Wallecke | -5.800,00 | -6.100,00 | -4.950,00 | -1.150,00 | | |
| 910 001 4 | Erlöse ILV Nutzung BGH Heldra | -8.500,00 | -9.650,00 | -8.350,00 | -1.300,00 | | |
| 910 001 5 | Erlöse ILV Nutzung DGH Völkershäuser | -3.250,00 | -4.850,00 | -3.600,00 | -1.250,00 | | |
| 32 | Kosten der internen Leistungsbeziehungen | 811,18 | 795,00 | 26.863,01 | -26.068,01 | | |
| 920 000 1 | Aufwendungen ILV Leasing Fotokopierer | 117,81 | 115,00 | 117,81 | -2,81 | | |
| 920 000 2 | Aufwendungen ILV Wartung Fotokopierer | 123,33 | | 110,47 | -110,47 | | |
| 920 000 3 | Aufwendungen ILV Bürom. und Drucksachen der Verw. | 179,17 | 300,00 | 250,73 | 49,27 | | |
| 920 000 5 | Aufwendungen ILV Telefonkosten | 43,07 | 50,00 | 42,22 | 7,78 | | |
| 920 001 6 | Aufwendungen ILV Porto und Versandkosten | 119,62 | 130,00 | 112,57 | 17,43 | | |
| 920 001 9 | Aufwendungen ILV Nutzung Dienstfahrzeug/Kiga-Bus | 228,18 | 200,00 | | 200,00 | | |
| 920 002 1 | Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof | | | 20.205,05 | -20.205,05 | | |
| 920 002 2 | Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark | | | 6.024,16 | -6.024,16 | | |
| 33 | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | -41.738,82 | -45.755,00 | -13.786,99 | -31.968,01 | | |
| 34 | Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen | 90.567,68 | 207.635,90 | 182.414,25 | 25.221,65 | | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft | | | | | | |
|---|--|-----------------------------------|--|-----------------------------|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr . Ansatz ./Ergebnis HHJ 2014 | |
| 00 | Ergebnishaushalt | | | | | |
| 05 | Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml | -2.411.509,87 | -2.391.230,00 | -2.393.546,80 | 2.316,80 | |
| 550 010 0 | Gemeindeanteil an der Einkommensteuer | -1.152.109,29 | -1.124.680,00 | -1.232.777,94 | 108.097,94 | |
| 550 400 0 | Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | -83.235,14 | -85.550,00 | -85.885,25 | 335,25 | |
| 555 100 0 | Grundsteuer A | -45.790,43 | -45.500,00 | -46.869,48 | 1.369,48 | |
| 555 200 0 | Grundsteuer B | -404.635,52 | -404.500,00 | -403.903,40 | -596,60 | |
| 555 201 0 | Grundsteuer B Erstattungen | 1.499,60 | | 705,06 | -705,06 | |
| 555 300 0 | Gewerbesteuer | -686.705,37 | -680.000,00 | -572.436,79 | - 107.563,21 | |
| 555 912 0 | Sonst Vergnügungsst, einschl Spielapparatesteuer | -19.576,22 | -21.000,00 | -21.578,94 | 578,94 | |
| 555 920 0 | Hundesteuer | -20.957,50 | -30.000,00 | -30.800,06 | 800,06 | |
| 06 | Erträge aus Transferleistungen | -91.516,41 | -88.300,00 | -88.199,99 | -100,01 | |
| 547 700 0 | Ausgleichsleistungen Familienleistungsgesetz | -91.516,41 | -88.300,00 | -88.199,99 | -100,01 | |
| 07 | Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zw ecke u.allg.Uml. | -1.490.651,00 | -1.829.540,00 | -1.893.602,22 | 64.062,22 | |
| 540 101 0 | Schlüsselzuweisungen | -1.490.651,00 | -1.829.540,00 | -1.829.540,00 | | |
| 543 010 0 | Schuldendiensthilfen vom Land | | | -64.062,22 | 64.062,22 | |
| 08 | Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.- zusch.u.-Beitr. | -60.400,00 | | -68.183,00 | 68.183,00 | |
| 546 010 0 | Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich | -60.400,00 | | -68.183,00 | 68.183,00 | |
| 09 | Sonstige ordentliche Erträge | -131.669,44 | -117.500,00 | -114.015,24 | -3.484,76 | |
| 530 910 0 | Konzessionsabgaben | -116.232,81 | -117.500,00 | -109.287,75 | -8.212,25 | |



| Teilergebnisrechnung | | | | | | |
|--|--|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|
| Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschriebener Ansatz ./. Ergebnis HHJ 2014 | |
| 538 000 0 | Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandhal) | -15.436,63 | | -4.727,49 | 4.727,49 | |
| 10 | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9) | -4.185.746,72 | -4.426.570,00 | -4.557.547,25 | 130.977,25 | |
| 13 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | 100,00 | 12,50 | 87,50 | |
| 675 000 0 | Bankspesen / Kosten d. Geldverkehrs u.d. Kapitalbe | | 100,00 | 12,50 | 87,50 | |
| 14 | Abschreibungen | 9.715,64 | | 2.673,46 | -2.673,46 | |
| 667 200 0 | Einzelwertberichtigung | 9.715,64 | | 2.673,46 | -2.673,46 | |
| 16 | Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.U ml.verpfl. | 2.172.695,93 | 2.269.750,00 | 2.273.516,15 | -3.766,15 | |
| 735 311 0 | Kompensationsumlage § 40c FAG | 65.558,43 | 70.000,00 | 64.019,18 | 5.980,82 | |
| 735 410 0 | Kreisumlage | 1.296.291,24 | 1.352.750,00 | 1.456.910,49 | - 104.160,49 | |
| 735 420 0 | Schulumlage | 690.032,23 | 727.000,00 | 652.808,73 | 74.191,27 | |
| 738 010 0 | Gewerbesteuerumlage | 120.814,03 | 120.000,00 | 99.777,75 | 20.222,25 | |
| 19 | Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18) | 2.182.411,57 | 2.269.850,00 | 2.276.202,11 | -6.352,11 | |
| 20 | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19) | -2.003.335,15 | -2.156.720,00 | -2.281.345,14 | 124.625,14 | |
| 21 | Finanzerträge | -4.440,99 | -76.000,00 | -6.405,61 | -69.594,39 | |
| 564 000 0 | Erträge aus anderen Beteiligungen | -6,89 | | -5,89 | 5,89 | |
| 571 010 0 | Bankzinsen | -287,45 | -500,00 | -73,76 | -426,24 | |
| 571 200 0 | Zinsen von Sparkassen | -279,65 | -500,00 | -185,96 | -314,04 | |
| 576 300 0 | Verzinsung von Steuernachforderungen u. -erstatt. | -3.867,00 | -3.000,00 | -6.140,00 | 3.140,00 | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft | | | | | | | |
|---|--|-----------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr . Ansatz . Ergebnis ./Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 579 090 0 | Übrige sonstige Zinsen und ähnl. Erträge | | -72.000,00 | | -72.000,00 | | |
| 22 | Zinsen und andere Finanzaufwendungen | 344.023,36 | 319.000,00 | 347.722,99 | -28.722,99 | | |
| 771 000 0 | Bankzinsen | | | 46,38 | -46,38 | | |
| 771 000 1 | Bankzinsen für Kassenkredite | 36.628,66 | 120.000,00 | 91.179,75 | 28.820,25 | | |
| 771 000 2 | Bankzinsen für langfristige Darlehen | 164.471,60 | 187.000,00 | 148.945,41 | 38.054,59 | | |
| 771 000 4 | Bankzinsen für Zinssicherungsgeschäfte | 131.163,23 | | 96.413,39 | -96.413,39 | | |
| 771 009 9 | Kreditzinsen „Zinsdienstumlage“ | 11.250,87 | 12.000,00 | 10.850,06 | 1.149,94 | | |
| 775 000 0 | Zinsen für sonst. Verbindlichkeiten | 48,00 | | 42,00 | -42,00 | | |
| 779 001 0 | Erstattungszinsen Gewerbesteuerveranlagung | 461,00 | | 246,00 | -246,00 | | |
| 23 | Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22) | 339.582,37 | 243.000,00 | 341.317,38 | -98.317,38 | | |
| 24 | Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21) | -4.190.187,71 | -4.502.570,00 | -4.563.952,86 | 61.382,86 | | |
| 25 | Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22) | 2.526.434,93 | 2.588.850,00 | 2.623.925,10 | -35.075,10 | | |
| 26 | Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25) | -1.663.752,78 | -1.913.720,00 | -1.940.027,76 | 26.307,76 | | |
| 27 | Außerordentliche Erträge | | | -12.538,83 | 12.538,83 | | |
| 598 900 0 | sonstige periodenfremde Erträge | | | -12.537,00 | 12.537,00 | | |
| 599 091 0 | sonstige außerordentliche Erträge investiv | | | -1,83 | 1,83 | | |
| 28 | Außerordentliche Aufwendungen | 135.000,00 | | 21,10 | -21,10 | | |



| Teilergebnisrechnung Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft | | | | | | | |
|---|--|-----------------------------------|--|-----------------------------|---|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr . Ansatz . Ergebnis /. Ergebnis HHJ 2014 | | |
| 794 219 0 | Verl.a.Abg.v.Fin.Anl.v. Ausl.a.sonst.öfft.Bereich | 135.000,00 | | | | | |
| 799 010 0 | Kleinbeträge § 6 KAG | | | 21,10 | -21,10 | | |
| 29 | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28) | 135.000,00 | | -12.517,73 | 12.517,73 | | |
| 30 | Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29) | -1.528.752,78 | -1.913.720,00 | -1.952.545,49 | 38.825,49 | | |
| 34 | Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen | -1.528.752,78 | -1.913.720,00 | -1.952.545,49 | 38.825,49 | | |



5 Erläuterungen zur Finanzrechnung

5.1 Finanzrechnung

In der Finanzrechnung werden alle zahlungswirksamen Ein- und Auszahlungen erfasst. Diese resultieren zum einen aus den Tätigkeiten der laufenden Verwaltung, das heißt aus den zahlungswirksamen Aufwendungen und Erträgen der Ergebnisrechnung. Zum anderen wird sie ergänzt durch Investitionseinzahlungen und –auszahlungen, sowie durch die Zahlungsströme der Finanzierungstätigkeit.

| Finanzrechnung | | | | | | | |
|-----------------------|----------|--|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--|-------------|
| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./ Ergebnis HHJ 2014 | Bemerkungen |
| 01 | 810 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 136.331,22 | 95.240,00 | 78.039,25 | 17.200,75 | |
| 02 | 811 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 45.348,75 | 58.450,00 | 52.833,99 | 5.616,01 | |
| 03 | 812 | Kostensatzleistungen und -erstattungen | 145.451,18 | 205.030,00 | 185.936,85 | 19.093,15 | |
| 04 | 814 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 2.359.734,59 | 2.391.230,00 | 2.430.668,42 | -39.438,42 | |
| 05 | 815 | Einzahlungen aus Transferleistungen | 91.516,41 | 88.300,00 | 94.484,90 | -6.184,90 | |
| 06 | 816 | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 1.693.706,43 | 1.910.590,00 | 2.033.059,20 | -122.469,20 | |
| 07 | 817 | Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 10.830,68 | 83.240,00 | 85.837,81 | -2.597,81 | |
| 08 | 813, 828 | Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben | 157.866,42 | 208.246,72 | 205.148,80 | 3.097,92 | |
| 09 | | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8) | 4.640.785,68 | 5.040.326,72 | 5.166.009,22 | -125.682,50 | |
| 10 | 830 | Personalauszahlungen | -594.849,87 | -941.619,32 | -933.215,59 | -8.403,73 | |
| 11 | 831 | Versorgungsauszahlungen | -115.642,85 | -132.904,91 | -142.986,37 | 10.081,46 | |
| 12 | 832 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | -1.075.709,93 | -753.988,22 | -751.747,74 | -2.240,48 | |
| 13 | 833 | Auszahlungen für Transferleistungen | | | | | |
| 14 | 834 | Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen | -849.919,99 | -859.605,00 | -985.373,17 | 125.768,17 | |
| 15 | 835 | Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen | -2.053.390,69 | -2.269.750,00 | -2.272.452,54 | 2.702,54 | |



| Finanzrechnung | | | | | | | |
|----------------|----------|---|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--|-------------|
| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./ Ergebnis HHJ 2014 | Bemerkungen |
| | | aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | | | | | |
| 16 | 836 | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | -371.718,94 | -319.000,00 | -333.274,00 | 14.274,00 | |
| 17 | 837, 848 | Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche | -5.091,90 | -4.341,00 | -1.964,87 | -2.376,13 | |
| | | Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben | | | | | |
| 18 | | Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17) | -5.066.324,17 | -5.281.208,45 | -5.421.014,28 | 139.805,83 | |
| 19 | | Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus laufender | -425.538,49 | -240.881,73 | -255.005,06 | 14.123,33 | |
| | | Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 J. Nr. 18) | | | | | |
| 20 | 820 | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen | 111.667,54 | 142.800,00 | 170.677,45 | -27.877,45 | |
| | | sowie aus Investitionsbeiträgen | | | | | |
| 21 | 822 | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens | 1.300,00 | -126.112,50 | 21.598,16 | -147.710,66 | |
| | | und des immateriellen Anlagevermögens | | | | | |
| 22 | 823 | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | 101.322,57 | 3.900,00 | 70.165,67 | -66.265,67 | |
| 23 | | Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22) | 214.290,11 | 20.587,50 | 262.441,28 | -241.853,78 | |
| 24 | 841 | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | -16,50 | -8.000,00 | -8.867,27 | 867,27 | |
| 25 | 842 | Auszahlungen für Baumaßnahmen | -200.939,63 | -276.106,28 | -131.436,19 | -144.670,09 | |
| 26 | 840, 843 | Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen | -21.369,99 | -83.000,00 | -113.934,71 | 30.934,71 | |
| | | und immaterielle Anlagevermögen | | | | | |
| 27 | 844 | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | -2.814,01 | -2.020,00 | -15.763,59 | 13.743,59 | |
| 28 | | Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27) | -225.140,13 | -369.126,28 | -270.001,76 | -99.124,52 | |
| 29 | | Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus | -10.850,02 | -348.538,78 | -7.560,48 | -340.978,30 | |
| | | Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28) | | | | | |



| Finanzrechnung | | | | | | | |
|-----------------------|--------|--|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|--|-------------|
| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./ Ergebnis HHJ 2014 | Bemerkungen |
| 30 | | Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29) | -436.388,51 | -589.420,51 | -262.565,54 | -326.854,97 | |
| 31 | 826 | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen | 800.000,00 | 171.320,00 | 1.631.000,00 | -1.459.680,00 | |
| | | und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | | | | | |
| 32 | 846 | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen | -414.145,82 | -211.880,00 | -1.526.399,07 | 1.314.519,07 | |
| | | und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | | | | | |
| 33 | | Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit | 385.854,18 | -40.560,00 | 104.600,93 | -145.160,93 | |
| | | (Nr. 31 ./ Nr. 32) | | | | | |
| 34 | | Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum | -50.534,33 | -629.980,51 | -157.964,61 | -472.015,90 | |
| | | Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33) | | | | | |
| 35 | | Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, | 1.325.919,73 | | 1.347.101,15 | -1.347.101,15 | |
| | | Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten) | | | | | |
| 36 | | Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, | -1.402.283,43 | | -1.372.539,02 | 1.372.539,02 | |
| | | Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten) | | | | | |
| 37 | | Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus | -76.363,70 | | -25.437,87 | 25.437,87 | |
| | | haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36) | | | | | |
| 38 | | Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres | 406.521,84 | -2.459.245,39 | 279.623,81 | -2.738.869,20 | |
| 39 | | Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37) | -126.898,03 | -629.980,51 | -183.402,48 | -446.578,03 | |
| 40 | | Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39) | 279.623,81 | -3.089.225,90 | 96.221,33 | -3.185.447,23 | |



5.2 Teilfinanzrechnungen

Nachrichtlich werden die Teilfinanzrechnungen dargestellt.

| Teilfinanzrechnung Produktbereich 01 Innere Verwaltung | | | | | | | |
|---|--|--------------------------------------|--|-----------------------------|---|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz . / Ergebnis HHJ 2014 | | |
| | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| 20 | + Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | 2.216,58 | | 2.216,58 | -2.216,58 | | |
| | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| | Summe | 2.216,58 | | 2.216,58 | -2.216,58 | | |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| 24 | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | -6.000,00 | -5.073,27 | -926,73 | | |
| 25 | - Ausz. für Baumaßnahmen | | | -920,24 | 920,24 | | |
| 26 | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | | -4.507,05 | | -4.507,05 | | |
| 27 | - Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | -1.686,90 | -1.420,00 | -2.570,16 | 1.150,16 | | |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| 32 | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl. Vorgängen | -2.216,58 | | -2.216,58 | 2.216,58 | | |
| | Summe | -3.903,48 | -11.927,05 | -10.780,25 | -1.146,80 | | |
| | Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen) | -1.686,90 | -11.927,05 | -8.563,67 | -3.363,38 | | |



| Teilfinanzrechnung | | | | | | | |
|---|--|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./.Ergebnis HHJ 2014 | | |
| | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| 20 | + Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | 33,33 | 9.000,00 | 6.900,93 | 2.099,07 | | |
| | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| | Summe | 33,33 | 9.000,00 | 6.900,93 | 2.099,07 | | |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| 25 | - Ausz. für Baumaßnahmen | -101,15 | | -20.310,03 | 20.310,03 | | |
| 26 | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | -976,52 | -37.492,95 | -2.013,20 | -35.479,75 | | |
| 27 | - Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | -1.127,11 | -600,00 | -1.193,43 | 593,43 | | |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| 32 | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl. Vorgängen | -33,33 | | -33,33 | 33,33 | | |
| | Summe | -2.238,11 | -38.092,95 | -23.549,99 | -14.542,96 | | |
| | Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen) | -2.204,78 | -29.092,95 | -16.649,06 | -12.443,89 | | |



| Teilfinanzrechnung | | | | | | |
|---|--|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---|--|
| Produktbereich 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./Ergebnis HHJ 2014 | |
| | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| 20 | + Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | 19.322,00 | 18.000,00 | 200,00 | 17.800,00 | |
| | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | |
| | Summe | 19.322,00 | 18.000,00 | 200,00 | 17.800,00 | |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | |
| 24A | - Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen | | -30.000,00 | -108.307,50 | 78.307,50 | |
| 25 | - Ausz. für Baumaßnahmen | -31.871,03 | -23.917,55 | -23.363,33 | -554,22 | |
| 26 | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | | -4.000,00 | -2.144,60 | -1.855,40 | |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | |
| 32 | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl. Vorgängen | -200,00 | | -200,00 | 200,00 | |
| | Summe | -32.071,03 | -57.917,55 | -134.015,43 | 76.097,88 | |
| | Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | -12.749,03 | -39.917,55 | -133.815,43 | 93.897,88 | |



| Teilfinanzrechnung Produktbereich 08 Sportförderung | | | | | | | |
|--|--|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz .J.Ergebnis HHJ 2014 | | |
| | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| 20 | + Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | 3.118,06 | | 3.118,06 | -3.118,06 | | |
| 21 | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u.d. immat.AV | | -13.803,12 | 500,00 | -14.303,12 | | |
| | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| | Summe | 3.118,06 | -13.803,12 | 3.618,06 | -17.421,18 | | |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| 26 | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | -485,76 | | | | | |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| 32 | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl. Vorgängen | -3.118,06 | | -3.118,06 | 3.118,06 | | |
| | Summe | -3.603,82 | | -3.118,06 | 3.118,06 | | |
| | Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen) | -485,76 | -13.803,12 | 500,00 | -14.303,12 | | |



| Teilfinanzrechnung | | | | | | | |
|--|---|--------------------------------------|--|-----------------------------|---|--|--|
| Produktbereich 09 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./Ergebnis HHJ 2014 | | |
| | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| 20 | + Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | | 1.800,00 | | 1.800,00 | | |
| | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| | Summe | | 1.800,00 | | 1.800,00 | | |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| 24 | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | -3.000,00 | | -3.000,00 | | |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| | Summe | | -3.000,00 | | -3.000,00 | | |
| | Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen) | | -1.200,00 | | -1.200,00 | | |



| Teilfinanzrechnung | | | | | | | |
|---|--|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Produktbereich 10 Bauen und Wohnen | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz .J.Ergebnis HHJ 2014 | | |
| | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| 22 | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | 3.863,51 | 3.900,00 | 3.863,51 | 36,49 | | |
| | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| | Summe | 3.863,51 | 3.900,00 | 3.863,51 | 36,49 | | |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| 26 | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | -997,50 | | | | | |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| | Summe | -997,50 | | | | | |
| | Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen) | 2.866,01 | 3.900,00 | 3.863,51 | 36,49 | | |



| Teilfinanzrechnung | | | | | | | |
|--|---|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Produktbereich 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz .J.Ergebnis HHJ 2014 | | |
| | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| 20 | + Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | 611,11 | | 611,11 | -611,11 | | |
| | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| | Summe | 611,11 | | 611,11 | -611,11 | | |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| 24 | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | -30.628,73 | -18.011,71 | -12.617,02 | | |
| 25 | - Ausz. für Baumaßnahmen | -2.445,69 | | -80,33 | 80,33 | | |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| 32 | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl. Vorgängen | -611,11 | | -611,11 | 611,11 | | |
| | Summe | -3.056,80 | -30.628,73 | -18.703,15 | -11.925,58 | | |
| | Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen) | -2.445,69 | -30.628,73 | -18.092,04 | -12.536,69 | | |



| Teilfinanzrechnung | | | | | | | |
|---|--|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Produktbereich 13 Natur- und Landschaftspflege | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz .J.Ergebnis HHJ 2014 | | |
| | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| 20 | + Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | | 40.000,00 | | 40.000,00 | | |
| | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| | Summe | | 40.000,00 | | 40.000,00 | | |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| 24 | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | -16,50 | -47.560,00 | | -47.560,00 | | |
| 25 | - Ausz. für Baumaßnahmen | | | -2.750,55 | 2.750,55 | | |
| 26 | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | -1.438,16 | -2.000,00 | -1.469,41 | -530,59 | | |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| | Summe | -1.454,66 | -49.560,00 | -4.219,96 | -45.340,04 | | |
| | Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen) | -1.454,66 | -9.560,00 | -4.219,96 | -5.340,04 | | |



| Teilfinanzrechnung | | | | | | | |
|---|--|--------------------------------------|--|-----------------------------|---|--|--|
| Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./Ergebnis HHJ 2014 | | |
| | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| 20 | + Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | 41.366,46 | | 23.630,77 | -23.630,77 | | |
| 21 | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u.d. immat.AV | 1.300,00 | -112.309,38 | 21.098,16 | -133.407,54 | | |
| 22 | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | 4.000,00 | | 2.000,00 | -2.000,00 | | |
| | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| | Summe | 46.666,46 | -112.309,38 | 46.728,93 | -159.038,31 | | |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| 24 | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | -66.465,53 | -173.000,00 | -69.794,00 | -103.206,00 | | |
| 25 | - Ausz. für Baumaßnahmen | -100.056,23 | | | | | |
| 26 | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | -17.472,05 | -5.000,00 | | -5.000,00 | | |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| 32 | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl. Vorgängen | -2.813,77 | | -2.813,77 | 2.813,77 | | |
| | Summe | -186.807,58 | -178.000,00 | -72.607,77 | -105.392,23 | | |
| | Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen) | -140.141,12 | -290.309,38 | -25.878,84 | -264.430,54 | | |



| Teilfinanzrechnung | | | | | | | |
|--|---|--------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|--|
| Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2013 | Fortgeschrie bener Ansatz des HHJ 2014 | Ergebnis des HHJ 2014 | Vergl. fortgeschr. Ansatz .Ergebnis HHJ 2014 | | |
| | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| 20 | + Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | 45.000,00 | 74.000,00 | 134.000,00 | -60.000,00 | | |
| 22 | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | 93.459,06 | | 64.302,16 | -64.302,16 | | |
| | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| 31 | + Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen | | 171.320,00 | 431.000,00 | -259.680,00 | | |
| | Summe | 138.459,06 | 245.320,00 | 629.302,16 | -383.982,16 | | |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| 27 | - Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | | | -12.000,00 | 12.000,00 | | |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| 32 | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl. Vorgängen | -389.853,21 | -211.880,00 | -217.406,22 | 5.526,22 | | |
| | Summe | -389.853,21 | -211.880,00 | -229.406,22 | 17.526,22 | | |
| | Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen) | -251.394,15 | 33.440,00 | 399.895,94 | -366.455,94 | | |



6 Investitionen

6.1 Übersicht über die Investitionen im Haushaltsjahr 2014

| Rubrikennr. | Beschreibung | Fortgeschriebener Ansatz 2014 | Ergebnis 2014 | Verfügbar | HH-Rest 2014 nach 2015 |
|-------------|--|-------------------------------|---------------|------------|------------------------|
| I-0100-001 | Beschaffung von Ausstattungsgegenständen | 4.507,05 | 920,24 | 3.586,81 | 3.586,81 |
| I-0100-006 | Versorgungsrücklage Beamte | 1.420,00 | 2.570,16 | -1.150,16 | |
| I-0100-009 | Errichtung Windfang Rathauseingang | 6.000,00 | 5.073,27 | 926,73 | |
| I-0211-004 | Versorgungsrücklage Beamte | 600,00 | 1.193,43 | -593,43 | |
| I-0213-001 | Digitalfunkumrüstung Feuerwehr | 33.559,75 | 20.346,42 | 13.213,33 | 13.213,33 |
| I-0213-017 | Beschaffung 5 Handfunkgeräte digital | 2.000,00 | | 2.000,00 | 2.000,00 |
| I-0213-018 | Notebook Feuerwehr | 492,95 | 492,95 | | |
| I-0213-022 | Beschaffung von Ausstattungsgegenständen | 1.440,25 | 1.520,25 | -80,00 | |
| I-0644-002 | Kindergarten Kernstadt - Zuschuss Außengelände | 10.000,00 | 10.000,00 | | |
| I-0644-003 | Kindergarten Kernstadt - Zuschuss Akustik | 20.000,00 | 5.345,15 | 14.654,85 | |
| I-0645-001 | DE-Völkershäuser Umbau Jugendraum | 23.917,55 | 17.441,53 | 6.476,02 | 6.476,02 |
| I-0647-001 | Spielplätze - Beschaffung von Geräten | 4.000,00 | 2.144,60 | 1.855,40 | |
| I-0961-002 | DE Völkershäuser - Beratungsleistungen | 3.000,00 | | 3.000,00 | |
| I-1062-001 | Rückzahlung Darlehen Wohnstadt | -3.900,00 | -3.863,51 | -36,49 | |
| I-1263-008 | Austausch Straßenlaternen mit LED Leuchtmittel | 15.000,00 | 2.382,98 | 12.617,02 | 12.617,02 |
| I-1336-001 | Naturschutzmaßnahmen - Tiefbaumaßnahmen | 2.000,00 | | 2.000,00 | |
| I-1358-001 | Beschaffung von Sitzbänken | 2.000,00 | 1.469,41 | 530,59 | |
| I-1369-001 | Umsetzung Wasserrahmenrichtlinie Maßn. Heldrabbach | 35.560,00 | 750,55 | 34.809,45 | |
| I-1375-001 | DE Völkershäuser - Friedhof | 10.000,00 | 2.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 |
| I-1375-001 | DE Völkershäuser - Friedhof | -6.000,00 | 0,00 | -6.000,00 | -6.000,00 |
| I-1574-001 | Tourismus - Infrastruktur Allgemein | 5.000,00 | | 5.000,00 | |
| I-1576-002 | Unbebaute Grundstücke - Erlös Grundstücksverkauf | -2.000,00 | | -2.000,00 | |
| I-1576-003 | Unbebaute Grundstücke - Grunderwerb | 2.000,00 | | 2.000,00 | |
| I-1576-013 | HVG-Verträge | 66.000,00 | 66.000,00 | | |
| I-1576-027 | Erneuerung der Bauschilder | 5.000,00 | | 5.000,00 | 5.000,00 |
| I-1576-028 | EON-Anteile | 100.000,00 | | 100.000,00 | |
| I-1690-001 | Investitionspauschale | -74.000,00 | -134.000,00 | 60.000,00 | |



6.2 Übersicht über die aus 2014 übertragenen Haushaltsreste

| SK/I-Nr | Kostenstelle | KST Name | Beschreibung | HH-Rest von 2014 nach 2015 |
|------------|--------------|--------------------------|--|----------------------------|
| I-0100-001 | 01002003 | Zentraler Service | Beschaffung von Ausstattungsgegenständen | 470,77 € |
| I-0100-014 | 01002003 | Zentraler Service | Beschaffung von 12 Office Lizenzen | 3.116,04 € |
| I-0213-001 | 02131040 | Feuerwehr | Digitalfunkrüstung | 12.592,91 € |
| I-0213-017 | 02131040 | Feuerwehr | Beschaffung von 5 Handfunkgeräten | 2.000,00 € |
| I-0213-023 | 02131040 | Feuerwehr | Beschaffung von Bewegungslosmeldern | 620,42 € |
| I-0645-001 | 06451001 | Jugendräume | DE-Völkershäuser – Umbau Jugendraum | 6.476,02 € |
| I-1263-008 | 12632001 | Straßenbeleuchtung | Austausch Straßenlaternen mit LED-Leuchtmittel | 12.617,02 € |
| I-1375-001 | 13751099 | Friedhöfe Allgemein | DE-Völkershäuser - Friedhof | 8.000,00 € |
| I-1375-001 | 13751099 | Friedhöfe Allgemein | DE-Völkershäuser - Friedhof | - 6.000,00 € |
| I-1576-027 | 15763020 | Unbebautes Grundvermögen | Erneuerung der Bauschilder | 5.000,00 € |

| SK/I-Nr | Kostenstelle | KST Name | Beschreibung | Betrag |
|---------|--------------|-------------------|---------------------------------|------------|
| 6179000 | 15761050 | DGH Altenburschla | HHR 2013 Budgetergebnis Vorjahr | 2.577,40 € |
| 6179000 | 15761060 | DGH Aue | HHR 2013 Budgetergebnis Vorjahr | -391,58 € |
| 6179000 | 15761070 | BGH Heldra | HHR 2013 Budgetergebnis Vorjahr | -54,69 € |
| 6179000 | 15761080 | DGH Völkershäuser | HHR 2013 Budgetergebnis Vorjahr | 3.714,36 € |

6.3 Übersicht über die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen

| Sachkonto | Kostenstelle | I-Nr: | Beschreibung | Mittelh. | Betrag | Kenntnis StaVo |
|-------------------------------|--------------|-------|--|----------|-------------|----------------|
| 6590000 | 02131041 | | Anteilige Kostenerstattung Fahrerlaubnis | ÜPL | 1.055,74 € | 18.06.2014 |
| 6065000 | 02111001 | | Beschaffung von Verkehrszeichen und Straßenschildern | ÜPL | 1.100,00 € | 19.12.2014 |
| 6165000 | 12631010 | | Reparaturarbeiten Brückenbauwerke | ÜPL | 7.080,50 € | 19.12.2014 |
| 6164000 | 02131040 | | Reparatur MTF | ÜPL | 6.604,82 € | 13.02.2015 |
| 6201000 6401000 6451000 | 15761050 | | Entg. für geleistete Arbeit einschl. SV und ZVK | ÜPL | 114,23 € | 13.02.2015 |
| 6164000 | 02131040 | | Reparatur MTF | ÜPL | 483,71 € | 13.02.2015 |
| 6179000 | 02131040 | | Erstattungskosten für den Vereinsbus | ÜPL | 344,40 € | 13.02.2015 |
| 6055000 | 02131040 | | Betankung der Feuerwehrfahrzeuge | ÜPL | 1.903,81 € | 13.02.2015 |
| 6179000 | 09611001 | | GIS-Nutzung | ÜPL | 912,62 € | 13.02.2015 |
| 6771000 | 15762040 | | Gutachten Hotel „Zum Schwan“ | ÜPL | 5.950,00 € | 24.04.2015 |
| 6051000 | 15761050 | | Abrechnung Strom DGH Altenburschla | ÜPL | 173,08 € | 24.04.2015 |
| 6165000 | 15741002 | | Reparaturarbeiten Plesseturm Wanfried | ÜPL | 4.496,41 € | 24.04.2015 |
| 6869000 | 01001002 | | Partnerschaftspflege | ÜPL | 500,00 € | 25.09.2015 |
| 7941000 | 15763000 | | Verkauf Sportplatz Heldra | ÜPL | 14.963,12 € | 25.11.2013 |
| 0619010 | 12632001 | | Weihnachtsbeleuchtung | APL | 15.628,73 € | 19.12.2014 |
| | | | Personalkosten | ÜPL | 21.004,29 € | 20.11.2015 |



7 Rechenschaftsbericht

7.1 Vorbemerkungen

Im Rechenschaftsbericht, der mit verschiedenen Ergänzungen und Modifikationen das kommunalwirtschaftliche Pendant zum handelsrechtlichen Lagebericht (§ 289 HGB) ist, soll nach der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) dargestellt werden:

- der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Stadt dergestalt, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird; hierzu sind die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen
- der Stand der Aufgabenerfüllung mit den Zielsetzungen und Strategien
- Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind
- zu erwartende mögliche Chancen und Risiken von besonderer Bedeutung
- wesentliche Abweichungen zwischen geplanten und tatsächlichen Investitionen.

Mit dem Jahresabschluss legt der Magistrat Rechenschaft gegenüber der Stadtverordnetenversammlung über die Ausführungen des Haushaltsplans ab. Nach Prüfung des Jahresabschlusses gemäß § 128 HGO durch die Revision wird sie mit dem Schlussbericht der Revision der Stadtverordnetenversammlung gemäß § 113 HGO zur Beratung und Beschlussfassung vorgelegt.

7.2 Geschäftsverlauf

Der Haushaltsplan wurde durch den Magistrat am 16.12.2013 im Entwurf festgestellt. Die Einbringung in der Stadtverordnetenversammlung erfolgte am 20.12.2013. Es folgte die Beratung im Haupt- Finanz- und Umweltausschuss am 03.02.2014. Die abschließende Beratung und Beschlussfassung fand in der Sitzung der Stadtverordnetenversammlung am 07.02.2014 statt. Die Genehmigung durch das Regierungspräsidium als Kommunalaufsicht erfolgte mit Verfügung vom 14.05.2014.



7.2.1 Haushaltssicherung

Der Gesetzgeber schreibt seit April 2005 verbindlich vor, dass defizitäre Kommunen zu ihren Haushalten ein Haushaltssicherungskonzept zu erstellen haben. Die Stadt Wanfried weist seit 2002 Fehlbeträge aus. Deshalb ist es verpflichtend, ein Haushaltssicherungskonzept aufzustellen. Die Stadt Wanfried hat ihr Haushaltssicherungskonzept stetig fortgeschrieben. Die Beschlussfassung erfolgte in Verbindung mit dem Haushaltsplan.

Das Land Hessen hat die steigende kommunale Verschuldung zum Anlass genommen in 2012 einen „Kommunalen Schutzschirm Land Hessen“ aufzubauen. Wesentlicher Bestandteil war ein Entschuldungsfond in Höhe von 3 Milliarden Euro zur partiellen Entschuldung von 106 „konsolidierungsbedürftigen“ Kommunen, zu denen auch die Stadt Wanfried zählte.

Die Stadtverordnetenversammlung hatte am 12.12.2012 die Konsolidierungsvereinbarung zum Kommunalen Schutzschirm beschlossen. Hierin verpflichtete sich die Stadt Wanfried das ordentliche Ergebnis ab dem Jahr 2015 auszugleichen. Daraufhin wurde durch das Land die Entschuldungshilfe in Höhe von 4.133.154,00 € zur Verfügung gestellt. Insgesamt wurden 2.884.700,24 € zur Verminderung der Inanspruchnahme von Kassenkrediten und 1.248.453,56 € zur Ablösung von langfristigen Kreditverbindlichkeiten verwendet.

7.2.2 Vermögensentwicklung

Es wird auf den Anhang der Schlussbilanz, insbesondere auf die Ziffern 2.3ff. verwiesen.

7.2.3 Ergebnisentwicklung

Es wird auf die Erläuterungen zur Ergebnisrechnung, insbesondere auf die Ziffern 4.1ff. verwiesen.

7.2.4 Finanzentwicklung

Es wird auf die Erläuterung zur Finanzrechnung, insbesondere auf die Ziffern 3.3.1 sowie 5.1ff. verwiesen.



7.2.5 177. Vergleichende Prüfung „Erfolgsfaktoren Haushaltsausgleich“

Die Stadt Wanfried wurde mit 15 weiteren Städten und Gemeinden zur 177. Vergleichenden Prüfung „Erfolgsfaktoren Haushaltsausgleich“ im Haushaltsjahr 2014 herangezogen. Der Prüfungsbericht erfolgt im Jahr 2015. Im Jahresabschluss 2015 wird auf diese Thematik näher eingegangen.

7.2.6 Auflösung des Zweckverbandes Kommunale Dienste der Gemeinde Meinhard und der Stadt Wanfried

Der Zweckverband Kommunale Dienste wurde zur gemeinschaftlichen Abwicklung der Bauhoftätigkeiten gegründet und nahm seine Arbeit zum 01.01.2008 auf. Im Verlauf der aktiven Tätigkeit des Zweckverbandes wurden Erkenntnisse gesammelt, die die Wirtschaftlichkeit des Verbandes in Frage stellten. Deshalb wurde mit Wirkung vom 31.12.2013 der Verband aufgelöst. Die Mitarbeiter sowie die Wirtschaftsgüter wurden in die Ursprungskommunen zurückgeführt.

7.3 Vorgänge von Bedeutung nach dem Bilanzstichtag

Im Rechenschaftsbericht sind Vorgänge von besonderer Bedeutung zu erläutern, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind. Nach Ablauf des Wirtschaftsjahres 2014 sind über die vorstehend dargestellten Vorgänge hinaus keine Ereignisse eingetreten, die für die Stadt Wanfried für das Wirtschaftsjahr 2014 von wesentlicher Bedeutung sind und zu einer veränderten Beurteilung der Lage der Körperschaft führen könnten.

7.4 Ausblick auf die zukünftige Entwicklung

Aufgrund des vorliegenden Jahresabschlusses und der bekannten Daten des Folgejahres 2015 wird deutlich, wie sehr das Jahresergebnis einer Kommune mit der Struktur Wanfrieds von der Entwicklung der allgemeinen Deckungsmittel und der zu leistenden Umlagen abhängt. Die Möglichkeiten, durch eigene Maßnahmen die Ertrags- und Aufwandsituation zu verbessern, liegen im Bestreben einer rationellen und vorausschauenden Mittelbewirtschaftung, um zu tätige Ausgaben so gering und gleichzeitig effizient wie möglich zu halten. Maßgeblich für die Entwicklung der Einnahmesituation wird die weitere konjunkturelle Entwicklung mit ihren Auswirkungen auf die wichtigste Ertragsquelle, den Einkommensteueranteil sein. Auch eine Neustrukturierung des kommunalen Finanzausgleiches würde zur Verbesserung der Situation beitragen können. In Bezug auf die



Gemeindegröße, die Gewerbe- und Arbeitsmarktstruktur haben sich im Geschäftsjahr 2014 keine wesentlichen Änderungen ergeben. Die Einwohnerstruktur ist mit 4.146 Einwohnern zum 31.12.2014 im Vergleich zum Vorjahr von 4.192 Einwohnern zurückgegangen. Somit konnte ein Verlust von 46 Einwohnern verzeichnet werden.

Mit dem im Jahr 2012 mit dem Land Hessen abgeschlossenen Konsolidierungsvertrag über die Entschuldung der Kommunen im Rahmen des Schutzschirmgesetzes ist ein Grundstein gelegt worden, der es ermöglicht, künftig ausgeglichene Haushalte vorzulegen.

Bei der Haushaltsführung der Stadt Wanfried wird weiterhin auf äußerste Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit Wert gelegt. Eine weitere deutliche Reduzierung der freiwilligen Leistungen wird nur mit massiven strukturellen Veränderungen der örtlichen Infrastruktur erreicht werden.

Wesentliche freiwillige Zuschussbedarfe sind zur Aufrechterhaltung vorhandener Infrastrukturobjekte notwendig. Ein Verzicht auf diese Objekte hätte eine deutliche Verschlechterung der lokalen Lebensqualität zur Folge und würde mit leer stehenden Immobilien zukünftige neue Problemstellungen bewirken.

Die Stadt Wanfried wird selbstverständlich auch zukünftig die freiwilligen Leistungen unter strenger Abwägung ihrer Notwendigkeit stellen. Es wird jedoch deutlich, dass eine Verbesserung der Haushaltslage nur mit der Erhöhung der Erträge zu erreichen ist.

Das Strategie- und Vermarktungskonzept dient hierzu insbesondere und wird positive Entwicklungsmöglichkeiten und -chancen darlegen bzw. eröffnen.

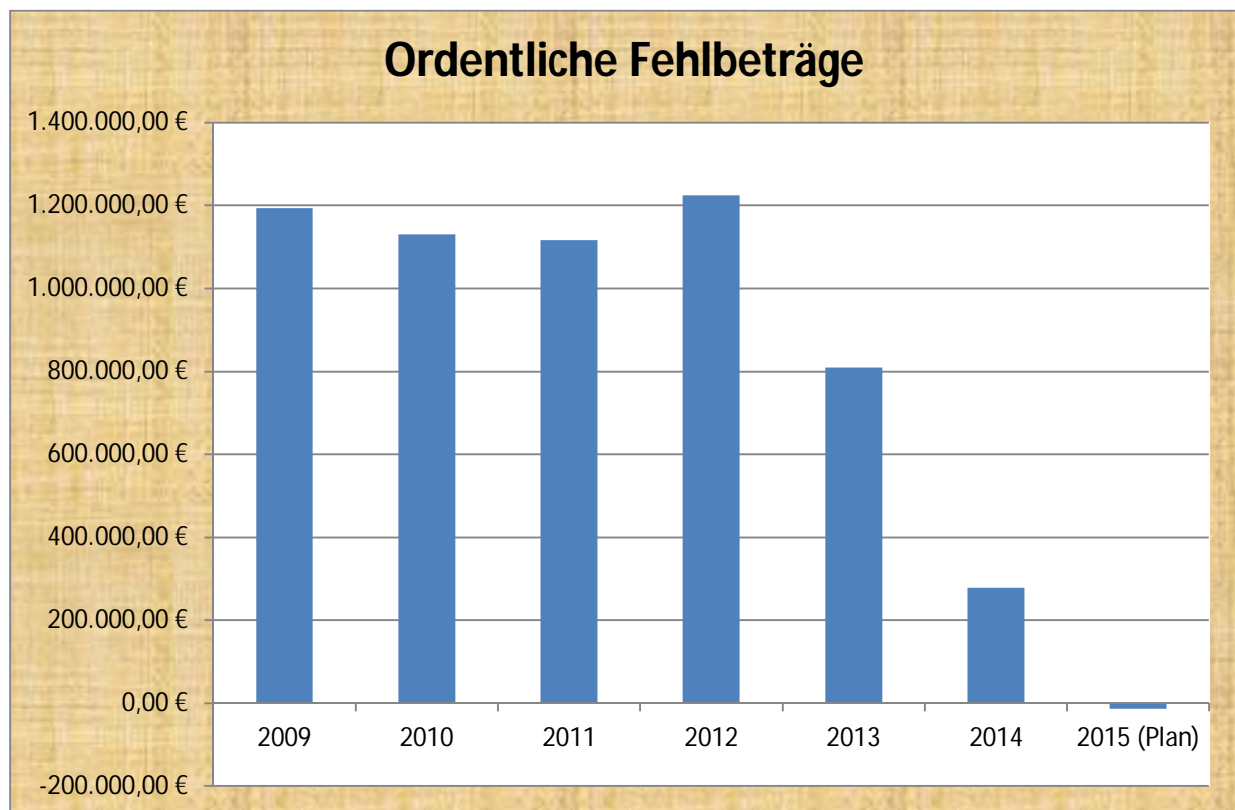
Darüber hinaus wird deutlich, dass die im Schutzschirmvertrag zwischen dem Land Hessen und der Stadt Wanfried festgelegten Maßnahmen positiv wirken und den beabsichtigten Haushaltsausgleich ab dem Jahr 2015 ermöglichen.

Mit dem Ausweis der Fehlbeträge in den ordentlichen Ergebnissen der vergangenen Jahre, zuletzt in 2014 in Höhe von 277.883,98 € muss die Wirtschaftslage der Stadt Wanfried als instabil eingeschätzt werden. Mit diesem Ergebnis und der daraus folgenden Einschätzung ist die Stadt Wanfried leider zur überwiegenden Anzahl von Kommunen im Land Hessen zu zählen, die bei vergleichbarer Haushaltsstruktur eine ebenfalls instabile Haushaltslage aufweisen. Mit der Fortsetzung dieses Trends bei der Entwicklung der allgemeinen Deckungsmittel, der Schuldenstände und der Zinsausgaben ist die wirtschaftliche Handlungsfähigkeit und damit die Erfüllung der gemeindlichen Aufgaben in der Zukunft stark gefährdet.



Der Selbstverwaltungsgedanke wird damit immer weiter zurückgedrängt und die Verwaltungspolitik wird immer mehr auf eine reine Pflichtaufgabenerfüllung reduziert.

Nachstehend die Entwicklung der ordentlichen Fehlbeträge der vergangenen Jahre:



Für die entstandenen Fehlbeträge aus den Haushaltsjahren 2009 bis einschließlich 2012 wurde bereits ein Antrag am 18.03.2015 zum Ausgleich der Fehlbeträge aus dem Landesausgleichstock beim Regierungspräsidium gestellt. Eine Entscheidung steht noch aus. Der Antrag zum Ausgleich der Fehlbeträge der Haushaltsjahre 2013 und 2014 muss noch durch die Verwaltung erstellt und übermittelt werden.

Der Haushaltsplan 2015 wurde durch den Magistrat am 17.12.2014 im Entwurf festgestellt. Die Einbringung erfolgte am 19.12.2014 in der Stadtverordnetenversammlung. Es folgte die Beratung im Haupt- Finanz- und Umweltausschuss am 09.02.2015 und endete mit der Beratung und Beschlussfassung am 13.02.2015 durch die Stadtverordnetenversammlung. Die Genehmigung des Haushaltsplanes erfolgte mit Verfügung des Regierungspräsidiums Kassel vom 28.04.2015.



Die aktuelle Entwicklung im Haushaltsplan 2015 zeigt erstmals den nach § 92 (4) HGO erforderlichen Haushaltsausgleich. Insgesamt schließt der Haushaltsplan erstmals seit 2002 mit einem Planüberschuss in Höhe von 13.360,00 € ab. Dies wiederum konnte nur realisiert werden, indem die zahlreichen Konsolidierungsmaßnahmen, die bereits im Schutzschirmvertrag vereinbart waren, umgesetzt wurden.

Darüber hinaus war es notwendig, die ursprünglich im Schutzschirmvertrag festgelegten Hebesatzanpassungen bei den Grundsteuern A und B von 550 % auf 770 % zu erhöhen und bei der Gewerbesteuer von 550 % auf 450 % zu vermindern. Weiterhin gab es eine Vielzahl kleinerer Konsolidierungsmaßnahmen, die über die im Schutzschirmvertrag vereinbarten Maßnahmen hinausgehen.

Es ist nach wie vor nachhaltiges Ziel, die Nettoneuverschuldung dauerhaft auf Null zu halten, um die Zinslast zu begrenzen und langfristig – unabhängig von der konjunkturellen Entwicklung – Handlungsfreiheit zu bewahren. Dazu soll auch die Entschuldung kontinuierlich fortgeführt werden.

Eine Veränderung der massiven Belastungen wird nur möglich sein, wenn eine deutliche Verbesserung der Finanzausstattung der Stadt Wanfried seitens des Landes erfolgt. Hier bleibt nur die Hoffnung einer entsprechenden Berücksichtigung bei der Neuregelung des Kommunalen Finanzausgleiches.

Wanfried, 13.10.2015

Der Magistrat der Stadt Wanfried

Wilhelm Gebhard
Bürgermeister