



WERRA-MEIßNER-KREIS

Revision

Schlussbericht der Revision

über die Prüfung des Jahresabschlusses
der Stadt **Wanfried**
zum 31. Dezember 2018



Inhaltsverzeichnis

1	Allgemeines	1
2	Prüfungsgrundlage und Prüfungsauftrag	1
3	Zusammenfassung der Prüfungsergebnisse	2
4	Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	3
4.1	Prüfungsgegenstand	3
4.2	Art und Umfang der Prüfung	3
4.2.1	Prüfung der Einhaltung des Haushaltsplanes	4
4.2.2	Prüfung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit von Belegen	4
4.2.3	Prüfung gemäß § 128 Abs. 1 Nr. 3 HGO	4
4.2.4	Prüfung der Darstellung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie der Vollständigkeit der Anlagen zum Jahresabschluss	4
4.2.5	Prüfung der Lageberichterstattung	6
4.3	Dokumentation der Prüfungen	6
4.4	Stand Entlastung	7
5	Haushaltswirtschaft und Haushaltsplan	7
5.1	Haushaltsrechtliche Vorschriften	7
5.1.1	Beschluss über die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2018	7
5.1.2	Budgetierung	8
5.1.3	Budgetüberträge	9
5.1.4	Vorläufige Haushaltsführung	9
5.1.5	Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen	9
5.1.6	Verpflichtungsermächtigungen	10
5.2	Gesamtaussage zum Jahresabschluss	10
5.2.1	Stellungnahme zur Lagebeurteilung und zum Rechenschaftsbericht	10
5.2.2	Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind	10
5.2.3	Erfüllung der Auflagen der Aufsichtsbehörde	11
5.3	Zusammenfassende Darstellung der Haushaltslage	11
5.3.1	Ertragslage	11
5.3.2	Finanzlage	11
5.3.3	Entwicklung in den Teilhaushalten	12
6	Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung	13
6.1	Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung	13
6.1.1	Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen	13
6.1.2	Jahresabschluss	14
6.1.3	Rechenschaftsbericht	14
6.1.4	Anhang	15
6.1.5	Wesentliche Geschäftsvorfälle	15
6.1.6	Wesentliche Bewertungsgrundlagen	15
6.1.7	Änderungen in den Bewertungsgrundlagen	15
6.1.8	Vermögens- und Finanzstruktur	16
6.1.9	Inventur	17
6.2	Feststellungen zum Jahresabschluss	17
7	Prüfvermerk der Revision	18
8	Anlagen zum Prüfungsbericht	19

Hinweise

H 1	Beschluss über die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2018...	7
H 2	Entwicklung in den Teilhaushalten.....	12
H 3	Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken.....	43
H 4	Sonderposten.....	58
H 5	Außerordentliches Ergebnis.....	75

Feststellung

F 1	Jahresabschluss.....	14
-----	----------------------	----

Empfehlung

E 1	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau.....	47
-----	--	----

Abkürzungsverzeichnis

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- u. -verwaltungssystem
NHK	Normalherstellungskosten
nsk	newsystem ® kommunal
PRAP	Passiver Rechnungsabgrenzungsposten
SAV	Sachanlagevermögen
StAnz	Staatsanzeiger für das Land 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	Veränderung
31.12.1990	4.945	
31.12.2000	4.731	-214
31.12.2010	4.204	-527
31.12.2018	4.179	- 25

2 Prüfungsgrundlage und Prüfungsauftrag

Die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2018 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 somit die Hessische Gemeindeordnung (HGO) und die Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) vom 20. Dezember 2015 sowie die dazu vom Hessischen Ministerium des Inneren und für Sport (HMdluS) erlassenen Hinweise zur Gemeindehaushaltsverordnung vom 4. Februar 2013 und 16. Dezember 2015.

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 2018 wurden im Anhang zum Jahresabschluss erläutert.

Die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2018 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 Schuldspositionen 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 wurden gemäß § 112 Abs. 3 und Abs. 4 Nr. 1 HGO i. V. m. §§ 50 und 51 GemHVO erstellt.

Nachfolgend werden die wesentlichen Prüfungsergebnisse kurz zusammengefasst:

- Der Jahresabschluss 2017 wurde am 6. September 2019 (Datum des Schlussberichts) geprüft. Die Stadtverordnetenversammlung hat dem Magistrat in der Sitzung am 27. September 2019 Entlastung erteilt.
- Die Haushaltssatzung 2018 wurde von der Stadtverordnetenversammlung am 9. März 2018 beschlossen und der Aufsichtsbehörde am 12. März 2018 vorgelegt. 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.
- Gemäß § 112 Abs. 5 HGO soll der Jahresabschluss innerhalb von vier Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres vom Magistrat aufgestellt und beschlossen werden. Es liegt kein Aufstellungsbeschluss vor. Die Unterzeichnung des Jahresabschlusses durch den Bürgermeister erfolgte verspätet am 2. April 2020.
- Die nach § 48 Abs. 2 GemHVO vorgesehene Ergänzung der Teilergebnisrechnungen durch Leistungsmengen und Kennzahlen wurde für den Jahresabschluss 2018 nicht vorgenommen.

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 2018 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 sowie 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, Aufwendungen, 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 Wanfried darstellt und
- die Berichte nach § 112 Abs. 1 bis 4 HGO i. V. m. § 51 GemHVO eine zutreffende Vorstellung von der Lage der Stadt Wanfried 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 im Haushaltsjahr 2018 am 29. Mai und 19. September 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 nachfolgende 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 HGO für die geleisteten Auszahlungen und entstandenen Aufwendungen eine Ermächtigung vorliegt.

Die Haushaltssatzung mit dem Haushaltsplan für das Jahr 2018 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 2018 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 konnten keine Haushaltsüberschreitungen festgestellt werden.

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

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 und die Abschreibungen.

Zur Prüfung der Finanzanlagen lagen 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. Saldenmitteilungen wurden teilweise zu Prüfungszwecken genutzt. Der Nachweis konnte aufgrund der Art der Erfassung, Verwaltung und Abwicklung der Forderungen und Verbindlichkeiten auch 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 Wanfried 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 2018 sind im vorliegenden Schlussbericht zusammengefasst.

4.4 Stand Entlastung

Über den am 6. September 2019 (Datum Schlussbericht Revision) geprüften Jahresabschluss 2017 hat die Stadtverordnetenversammlung gemäß § 114 HGO beschlossen und dem Magistrat am 27. September 2019 Entlastung erteilt.

5 Haushaltswirtschaft und Haushaltsplan

5.1 Haushaltsrechtliche Vorschriften

5.1.1 Beschluss über die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2018

Die Stadtverordnetenversammlung hat am 9. März 2018 die Haushaltssatzung mit dem entsprechenden Haushalts- und Stellenplan für das Jahr 2018 beschlossen und am 12. März 2018 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 verspätet.

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 mit Hinweisen, aber ohne Auflagen, am 7. Juni 2018 genehmigt.

Die öffentliche Bekanntmachung über die Auslegung der Haushaltssatzung mit ihren Anlagen erfolgte im "Wanfrieder Stadtanzeiger" am 15. Juni 2018.

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

Ergebnishaushalt	€
Ordentliches Ergebnis	
Erträge	7.613.900
Aufwendungen	7.514.905
Außerordentliches Ergebnis	
Erträge	-
Aufwendungen	-
Haushaltsüberschuss	98.995

Finanzhaushalt	€
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	756.845
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	493.000
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	943.000
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	450.000
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	722.200
Geplanter Anfangsbestand zu Beginn des Haushaltsjahres	-
Finanzmittelüberschuss	34.645

	€
Gesamtbetrag der Kredite zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen	450.000
Höchstbetrag der Kassenkredite	3.500.000
Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen zur Leistung von Auszahlungen in künftigen Jahren für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen	0
Steuersätze:	
Grundsteuer:	
für land- und forstwirtschaftliche Betriebe (Grundsteuer A)	730 v. H.
für Grundstücke (Grundsteuer B)	730 v. H.
Gewerbesteuer	440 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 2018 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, Heldra 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 2019 wurden in Höhe von 995.379 € für Investitionen sowie in Höhe von 4.812 € für die Bewirtschaftung von Dorfgemeinschaftshäusern vorgenommen.

5.1.4 Vorläufige Haushaltsführung

Die Haushaltssatzung wurde verspätet verabschiedet. Die öffentliche Bekanntmachung der Haushaltssatzung 2018 erfolgte am 15. Juni 2018, nachdem die Haushaltssatzung von der Aufsichtsbehörde am 7. Juni 2018 genehmigt wurde.

Gemäß § 99 HGO darf die Stadt Wanfried, 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 weitgehend 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 Höchstgrenze von 6.500 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 über- 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 in dem jeweiligen Budgetrahmen. Dabei sind die Deckungsmöglichkeiten im Rahmen des § 20 GemHVO zu beachten.

Die Teilergebnisrechnungen wurden herangezogen. Hierbei wurden vor allem die Haushaltsüberschreitungen auf der Ebene der eingerichteten Deckungskreise geprüft.

Überschreitungen in den Teilhaushalten wurden nicht festgestellt.

Darüber hinaus wurden der Revision von der Verwaltung Beschlüsse zu 16 überplanmäßigen und vier außerplanmäßigen Ausgaben in Höhe von insgesamt 160.769 € vorgelegt.

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

Die Zuständigkeit nach § 100 HGO in Verbindung mit § 7 der Haushaltssatzung wurde beachtet.

5.1.6 Verpflichtungsermächtigungen

Die Stadt Wanfried hat in der Haushaltssatzung 2018 keine Verpflichtungsermächtigungen veranschlagt. Verpflichtungen, für die eine Ermächtigung im Sinne des § 102 HGO hätte vorliegen müssen, wurden nicht eingegangen.

5.2 Gesamtaussage zum Jahresabschluss

5.2.1 Stellungnahme zur Lagebeurteilung und zum Rechenschaftsbericht

Nach Abschluss der Gesamtergebnisrechnung wurde ein negatives Ergebnis in Höhe von 197 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 wichtigen 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.

5.2.2 Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres 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.

5.2.3 Erfüllung der Auflagen der Aufsichtsbehörde

Die Haushaltssatzung der Stadt Wanfried enthielt genehmigungspflichtige Teile (Investitions- und Kassenkredite). Die erforderliche Genehmigung wurde von der Aufsichtsbehörde am 7. Juni 2018 mit Hinweisen, aber ohne Auflagen, erteilt.

Den Hinweisen ist die Stadt Wanfried vollständig nachgekommen, wie in der Genehmigung der Haushaltssatzung 2019 erläutert wurde.

5.3 Zusammenfassende Darstellung der Haushaltslage

5.3.1 Ertragslage

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

Die ordentlichen Erträge der Stadt Wanfried haben sich im Haushaltsjahr 2018 gegenüber der Haushaltsplanung im Jahresabschluss um 428 T€ verbessert. Dies ist auf allgemein höhere Erträge in den verschiedenen Bereichen zurückzuführen.

Die Gesamtergebnisrechnung hat im Vorjahr mit einem Überschuss von 2.651 T€ abgeschlossen. Das Ergebnis hat sich für das Haushaltsjahr 2018 um 2.848 T€ verschlechtert und beläuft sich nunmehr auf - 197 T€.

Diese negative Entwicklung gegenüber dem Vorjahr beruht im Wesentlichen auf der im Jahr 2017 angefallenen Zuweisung aus dem Landesausgleichsstock (2.065 T€) und dem im Jahr 2018 entstandenen Verlust durch die Veräußerung des Hotels "Zum Schwan" (1.137 T€).

Zu den einzelnen Ertrags- und Aufwandspositionen mit ihren Veränderungen gegenüber den Haushaltsansätzen sowie dem Vorjahr verweisen wir auf unsere Ausführungen zur Ergebnisrechnung (Anlage 6 zum Schlussbericht) und den Anhang zum Jahresabschluss.

Die Abweichungen wurden im Jahresabschluss 2018 korrekt dargestellt. Auf wichtige Ertrags- und Aufwandspositionen wurde ausführlich eingegangen.

5.3.2 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

Der **Finanzmittelbedarf des Haushaltsjahres** 2018 beträgt - 121 T€ (Vorjahr: 564 T€). Die Gesamtfinanzrechnung schließt mit einem reduzierten Finanzmittelbestand von 1.066 T€ ab.

Der fortgeschriebene Ansatz des **Finanzmittelsaldos aus laufender Verwaltungstätigkeit** in Höhe von 620 T€ wurde um 452 T€ überschritten. Der Zahlungsmittelsaldo in Höhe von 1.073 T€ fällt im Vergleich mit dem Vorjahr (3.582 T€) um 2.509 T€ geringer aus. Die Reduzierung im Vergleich zum Vorjahr ergibt sich aus einer Zahlung aus dem Landesausgleichstock im Jahr 2017 in Höhe von 2.065 T€. Diese hatte eine Steigerung der Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeinen Umlage im Vorjahr zur Folge.

Der **Finanzmittelsaldo aus Investitionstätigkeit** hat sich gegenüber dem Vorjahr um 105 T€ verringert und beträgt zum Jahresende 91 T€. Von den geplanten Auszahlungen für Investitionen (fortgeschriebener Ansatz) in Höhe von 1.406 T€ wurden lediglich 553 T€ ausgezahlt.

Der negative **Finanzmittelsaldo aus Finanzierungstätigkeit** hat sich gegenüber dem Vorjahr um 507 T€ erhöht und beträgt durch die Kredittilgungen zum Jahresende - 716 T€.

Der negative **Finanzmittelfehlbetrag aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen** verringert sich gegenüber dem Vorjahr um 2.437 T€ und beträgt zum Jahresende - 568 T€. Durch die Teilnahme der Stadt Wanfried an dem Programm "Hessenkasse" sind im Jahr 2018 Kassenkredite von der Wirtschafts- und Infrastruktur Bank in Höhe von 2.450 T€ abgelöst worden. Die Stadt Wanfried hat einen Kassenkredit bei der Sparkasse Werra-Meißner in Höhe von 550 T€ abgelöst.

Am Ende des Haushaltsjahres betragen die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen (inklusive Kassenkredite von 0 T€) 10.476 T€ (Vorjahr = 14.194 T€). Damit sank die Verschuldung im Haushaltsjahr 2018 um 3.718 T€. Im Wesentlichen handelt es sich um die Ablösung von Kassenkrediten in Höhe von 2.450 T€ durch die Teilnahme am Programm "Hessenkasse".

Entsprechend der Festsetzung in der Haushaltssatzung ist zur Sicherung der Kassenliquidität eine Kassenkreditaufnahme bis zu einem Höchstbetrag von 3.500 T€ zulässig. Im Haushaltsjahr 2018 benötigte die Stadt Wanfried Kassenkredite bis zur Ablösung durch die Hessenkasse. Eine Überschreitung des Höchstbetrags wurde nicht festgestellt. Zum Jahresabschluss belief sich die Inanspruchnahme der Kassenkredite auf 0 T€.

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

5.3.3 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 umgesetzt.

Hinweis:

Gemäß dem Erlass des HMdluS vom 29. Juni 2016 können die Angaben nach § 48 Abs. 2 GemHVO zu Leistungsmengen und Kennzahlen nur bis zur Aufstellung des Jahresabschlusses 2018 zurückgestellt werden.

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 Wanfried aufgestellt.

Zum 29. November 2016 hat die Stadt Wanfried auf elektronische Belegverarbeitung umgestellt. Seither werden Eingangs- und Ausgangsrechnungen mit Hilfe des Rechnungsworkflows (RWF) bearbeitet.

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 nsk liegt mit Datum vom 12. Januar 2018 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 über eine Schnittstelle in die Buchhaltung eingespielt.

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 Wanfried 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 29. Mai und 19. September 2018 durchgeführt.

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

Die Revision kommt zu dem Ergebnis, dass der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet worden ist und den rechtlichen Vorschriften entspricht.

Feststellung:

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 2. April 2020.

Gemäß § 112 Abs. 9 HGO soll der Magistrat den Jahresabschluss der Stadt innerhalb von vier Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres aufstellen. Ein Aufstellungsbeschluss durch den Magistrat wurde für den Jahresabschluss 2018 nicht gefasst.

6.1.3 Rechenschaftsbericht

Der Jahresabschluss 2018 wurde gemäß § 112 Absatz 3 HGO i. V. m. § 51 GemHVO durch einen Rechenschaftsbericht erläutert.

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

6.1.4 Anhang

Dem Jahresabschluss 2018 wurde gemäß § 112 Absatz 4 HGO als Anlage ein Anhang beigefügt.

Gemäß § 50 Abs. 1 GemHVO wurden die wesentlichen Posten der Vermögens-, der Ergebnis- und der Finanzrechnung erläutert.

6.1.5 Wesentliche Geschäftsvorfälle

Der "Zweckverband Kommunale Dienste der Gemeinde Meinhard und der Stadt Wanfried" wurde durch Beschluss der Verbandsversammlung zum 31. Dezember 2013 aufgelöst.

Das noch bestehende Girokonto bei der Sparkasse Werra-Meißner wurde per 4. März 2019 endgültig aufgelöst. Das verbleibende Guthaben (7.621,22 €) wurde anhand eines Verteilungsschlüssels auf die Gemeinde Meinhard (4.115,45 €) und die Stadt Wanfried (3.505,76 €) aufgeteilt und ausgezahlt.

In den Haushaltsjahren 2006 und 2009 wurden durch die Stadt Zinssicherungsverträge geschlossen. Im Haushaltsjahr 2018 sind der Stadt Wanfried dadurch kumulierte Aufwendungen i. H. v. 45 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 fünf bis zehn 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.

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 im Anhang zum Jahresabschluss wird 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 2018 erfolgten keine Änderungen der Bewertungsmethoden gegenüber dem Vorjahr.

6.1.8 Vermögens- und Finanzstruktur

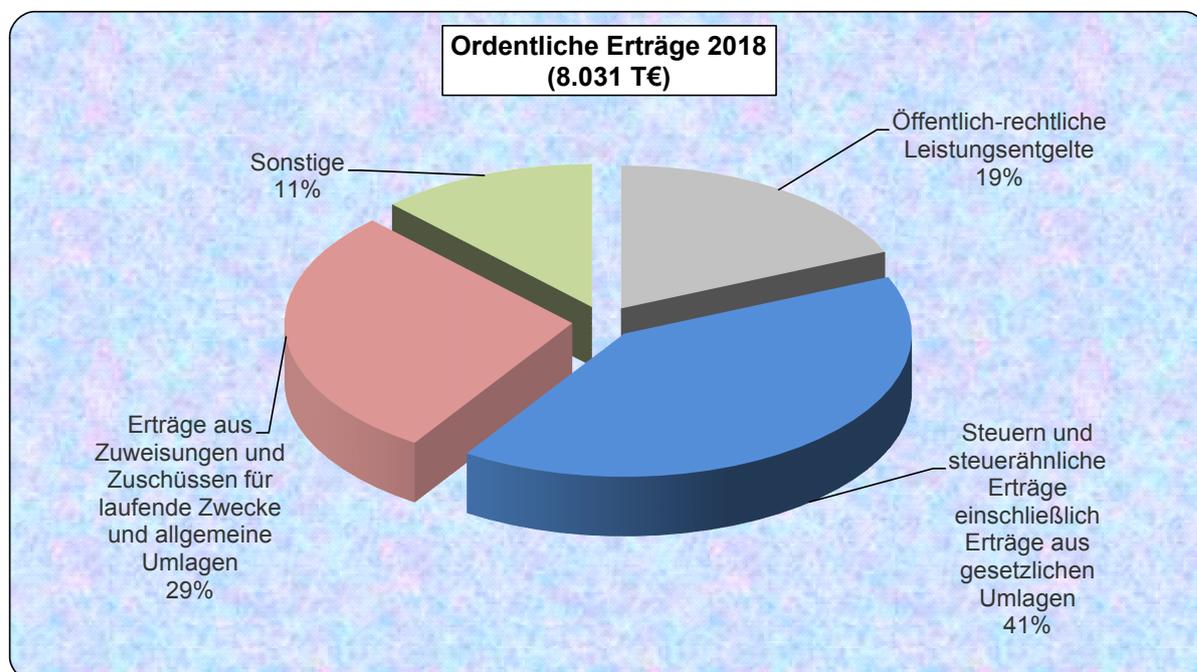
Das Vermögen der Stadt Wanfried beläuft sich zum 31. Dezember 2018 auf 23.896 T€ (Vorjahr: 27.538 T€). Das Anlagevermögen (langfristig gebundenes Vermögen) beträgt 22.089 T€ (Vorjahr: 25.537 T€). Dies entspricht, wie bereits im Vorjahr, 92 % der Bilanzsumme.

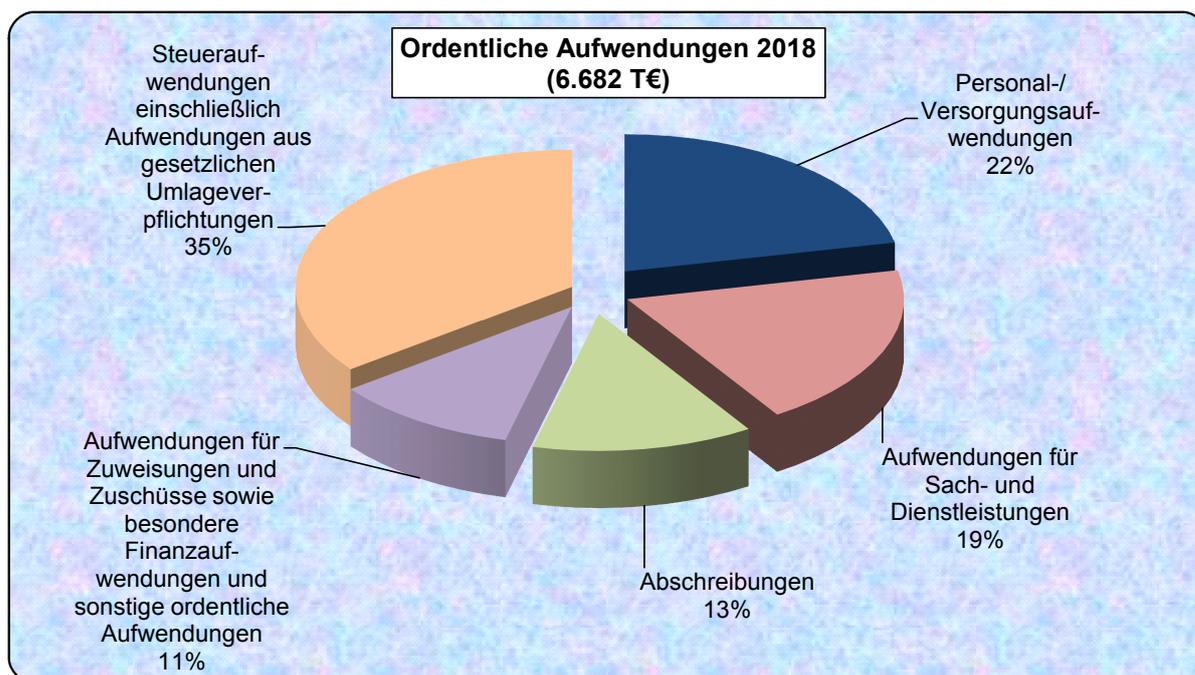
Der Sonderposten, der die erhaltenen Zuweisungen und Zuschüsse für die getätigten Investitionen beinhaltet, beträgt 6.612 T€ (Vorjahr: 8.497 T€).

Das langfristig gebundene Vermögen von 22.089 T€ wird zu 98 % (2017: 92 %) durch langfristiges Kapital und zum Rest durch kurzfristiges Kapital finanziert.

Bei der **Kapitalstruktur** zeigt sich eine Eigenkapitalquote von 13 % (Vorjahr: 8 %). Bezieht man den Sonderposten aus Zuweisungen und Zuschüssen mit in die Betrachtung ein, so hat das wirtschaftliche Eigenkapital einen Anteil von 41 % (Vorjahr: 39 %) an der Bilanzsumme. Die langfristigen Fremdmittel haben einen Anteil von 79 % (Vorjahr: 77 %) an der Bilanzsumme. Darin enthalten sind die Sonderposten, langfristige Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen und aus Zuweisungen und Zuschüssen sowie die langfristigen Rückstellungen (für Pensionen und Beihilfen sowie für Bodenbevorratungsverträge).

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





6.1.9 Inventur

Im Haushaltsjahr 2018 wurde gemäß der §§ 35 und 36 GemHVO eine Inventur seitens der Stadt Wanfried durchgeführt. Als Grundlage zur Durchführung einer ordnungsgemäßen Inventur wurde seitens der Stadt Wanfried eine Inventurrichtlinie zum 15. März 2010 erstellt und vom Bürgermeister unterschrieben.

Die Stadt Wanfried führt, laut Inventurrichtlinie, jährlich eine Inventur zum 31. Dezember des jeweiligen Haushaltsjahres durch. Die Planung der Inventur erfolgt durch den Inventurrahmenplan, der einen Zeit-, Sach- und Personalplan beinhaltet. Die Prüfung vor Ort zur Erfassung der Vermögensgegenstände erfolgt durch die Inaugenscheinnahme nach dem 4-Augen-Prinzip (Zählteams). Die Zähllisten und Belege über die Inventur wurden zur Prüfung vorgelegt und stichprobenartig geprüft. Die durchgeführte Inventur ist anhand der Unterlagen plausibel und entspricht den gesetzlichen Vorschriften.

6.2 Feststellungen zum Jahresabschluss

Der Jahresabschluss wurde von der Stadt Wanfried 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.

Die Prüfung hat zu keinen wesentlichen Einwendungen geführt.

7 Prüfvermerk der Revision

Die Revision des Werra-Meißner-Kreises hat den Jahresabschluss 2018 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, die Feststellung sowie die Empfehlung 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.

Witzenhausen, 14. Juli 2021

Prüfer

Der Leiter der Revision
des Werra-Meißner-Kreises

Enge

Manegold

Zeuch





Schreiber

8 Anlagen zum Prüfungsbericht

- Anlage 1 Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2018
- Anlage 2 Ergebnisrechnung zum 31. Dezember 2018
- Anlage 3 Finanzrechnung zum 31. Dezember 2018
- Anlage 4 Anlagenspiegel zum 31. Dezember 2018
- Anlage 5 Analysierende Darstellungen der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
- Anlage 6 Erläuterungsteil der Revision

Stadt Wanfried
Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2018
 - Euro -

Nr. 1	Bezeichnung 2	Ergebnis 2018 3	Ergebnis 2017 4
Aktiva			
1.	Anlagevermögen		
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		
1.1.1	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	2.760,50	3.187,50
1.1.2	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	<u>112.153,00</u>	<u>116.358,00</u>
		114.913,50	119.545,50
1.2	Sachanlagen		
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	1.750.749,55	1.826.440,33
1.2.2	Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	3.746.655,00	6.876.106,00
1.2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	14.378.475,03	14.575.974,03
1.2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	17.310,00	29.842,00
1.2.5	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	724.051,50	820.442,36
1.2.6	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	<u>749.477,52</u>	<u>617.672,07</u>
		21.366.718,60	24.746.476,79
1.3	Finanzanlagen		
1.3.1	Beteiligungen	1.394,00	1.394,00
1.3.2	Wertpapiere des Anlagevermögens	41.726,46	38.166,97
1.3.3	Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	<u>564.630,14</u>	<u>631.332,30</u>
		<u>607.750,60</u>	<u>670.893,27</u>
		<u>22.089.382,70</u>	<u>25.536.915,56</u>
2.	Umlaufvermögen		
2.1	Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	17.788,68	15.446,35
2.2	Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren	62.634,97	72.254,30
2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
2.3.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitions-beiträgen	331.079,03	361.776,91
2.3.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	223.517,49	239.842,19
2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	99.159,22	118.354,67
2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	6,63	0,00
2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände	<u>167,06</u>	<u>1.307,06</u>
		653.929,43	721.280,83
2.4	Flüssige Mittel	<u>1.065.583,35</u>	<u>1.186.116,64</u>
		<u>1.799.936,43</u>	<u>1.995.098,12</u>
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	<u>6.317,99</u>	<u>6.199,54</u>
		<u>23.895.637,12</u>	<u>27.538.213,22</u>
	Summe Aktiva	<u>23.895.637,12</u>	<u>27.538.213,22</u>

Stadt Wanfried
Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2018
 - Euro -

Nr. 1	Bezeichnung 2	Ergebnis 2018 3	Ergebnis 2017 4
Passiva			
1.	Eigenkapital		
1.1	Netto-Position	1.568.363,60	1.568.363,60
1.2	Ergebnisverwendung		
1.2.1	Ergebnisvortrag		
1.2.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	3.912.306,54	121.497,68
1.2.1.2	Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	-2.210.100,79	-2.295.622,60
1.2.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		
1.2.2.1	Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-196.949,58	2.651.330,67
		<u>3.073.619,77</u>	<u>2.045.569,35</u>
2.	Sonderposten		
2.1	Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge		
2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	6.439.876,00	7.213.658,13
2.1.2	Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	48.942,00	1.129.091,00
2.1.3	Investitionsbeiträge	123.156,00	153.946,00
		<u>6.611.974,00</u>	<u>8.496.695,13</u>
3.	Rückstellungen		
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.367.331,00	1.334.116,00
3.2	Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen	113.700,00	314.952,00
3.3	Sonstige Rückstellungen	396.414,73	649.049,27
		<u>1.877.445,73</u>	<u>2.298.117,27</u>
4.	Verbindlichkeiten		
4.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		
4.1.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	9.504.239,21	10.124.703,50
4.1.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	910.110,68	1.018.999,04
4.1.3	Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	61.212,78	50.434,57
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0,00	3.000.000,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen	6.666,90	130.044,14
4.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	558.452,67	250.809,34
4.5	Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	2.211,57	9.165,67
4.6	Sonstige Verbindlichkeiten	1.289.703,81	113.637,41
		<u>12.332.597,62</u>	<u>14.697.793,67</u>
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	37,80
	Summe Passiva	<u>23.895.637,12</u>	<u>27.538.213,22</u>

Stadt Wanfried
Ergebnisrechnung zum 31. Dezember 2018
 - Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haus- haltsjahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fort- geschriebener Ansatz/ Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	63.622,06	81.890,00	104.984,58	23.094,58
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.454.809,79	1.417.430,00	1.486.657,70	69.227,70
3	548-549	Kostenersatzleistungen und - erstattungen	100.395,52	123.990,00	147.344,29	23.354,29
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	3.503.401,92	3.126.000,00	3.268.000,16	142.000,16
6	547	Erträge aus Transferleistungen	104.541,22	103.000,00	112.129,86	9.129,86
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	4.163.057,54	2.223.620,00	2.293.102,65	69.482,65
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	369.655,10	334.600,00	353.200,61	18.600,61
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	<u>272.222,35</u>	<u>192.770,00</u>	<u>265.690,07</u>	<u>72.920,07</u>
10		Summe der ordentlichen Erträge (Positionen 1 bis 9)	<u>10.031.705,50</u>	<u>7.603.300,00</u>	<u>8.031.109,92</u>	<u>427.809,92</u>
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	-1.172.714,50	-1.207.850,00	-1.204.902,31	2.947,69
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	-223.043,06	-222.750,00	-238.961,60	-16.211,60
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-997.908,11	-1.171.590,79	-1.289.098,70	-117.507,91
14	66	Abschreibungen	-973.690,39	-925.950,00	-865.413,47	60.536,53
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	-1.074.428,71	-1.022.871,00	-715.724,40	307.146,60
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	-2.475.526,47	-2.538.150,00	-2.356.201,15	181.948,85
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	<u>-9.764,73</u>	<u>-12.378,26</u>	<u>-11.685,05</u>	<u>693,21</u>
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Positionen 11 bis 18)	<u>-6.927.075,97</u>	<u>-7.101.540,05</u>	<u>-6.681.986,68</u>	<u>419.553,37</u>
20		Verwaltungsergebnis (Position 10 ./ Position 19)	<u>3.104.629,53</u>	<u>501.759,95</u>	<u>1.349.123,24</u>	<u>847.363,29</u>
21	56, 57	Finanzerträge	15.110,95	10.600,00	10.865,27	265,27
22	77	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	<u>-553.931,62</u>	<u>-550.300,00</u>	<u>-521.784,80</u>	<u>28.515,20</u>
23		Finanzergebnis (Position 21 ./ Position 22)	<u>-538.820,67</u>	<u>-539.700,00</u>	<u>-510.919,53</u>	<u>28.780,47</u>
24		Ordentliches Ergebnis (Position 20 und Position 23)	<u>2.565.808,86</u>	<u>-37.940,05</u>	<u>838.203,71</u>	<u>876.143,76</u>
25	59	Außerordentliche Erträge	85.713,72	0,00	1.731.407,46	1.731.407,46
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	<u>-191,91</u>	<u>-2.761.170,00</u>	<u>-2.766.560,75</u>	<u>-5.390,75</u>
27		Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./ Position 26)	<u>85.521,81</u>	<u>-2.761.170,00</u>	<u>-1.035.153,29</u>	<u>1.726.016,71</u>
28		Jahresergebnis (Position 24 und Position 27)	<u>2.651.330,67</u>	<u>-2.799.110,05</u>	<u>-196.949,58</u>	<u>2.602.160,47</u>

Stadt Wanfried
Finanzrechnung zum 31. Dezember 2018
 - Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haus- haltsjahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fort- geschriebener Ansatz/ Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	63.776,19	81.890,00	105.083,16	-23.193,16
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.407.634,04	1.417.430,00	1.461.072,60	-43.642,60
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	107.216,28	190.790,00	136.564,12	54.225,88
4	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	3.491.698,50	3.126.000,00	3.279.286,13	-153.286,13
5	Einzahlungen aus Transferleistungen	104.950,30	103.000,00	112.129,86	-9.129,86
6	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	4.162.107,49	2.223.620,00	2.293.102,65	-69.482,65
7	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	12.233,90	10.600,00	6.964,13	3.635,87
8	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	<u>229.914,75</u>	<u>192.770,00</u>	<u>226.872,94</u>	<u>-34.102,94</u>
9	Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	<u>9.579.531,45</u>	<u>7.346.100,00</u>	<u>7.621.075,59</u>	<u>-274.975,59</u>
10	Personalauszahlungen	-1.153.507,72	-1.221.350,00	-1.198.447,90	-22.902,10
11	Versorgungsauszahlungen	-198.013,33	-209.250,00	-206.749,53	-2.500,47
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.025.111,02	-1.171.890,79	-1.076.374,63	-95.516,16
14	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	-718.090,91	-1.022.871,00	-1.027.436,37	4.565,37
15	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	-2.362.078,91	-2.538.150,00	-2.516.887,48	-21.262,52
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-541.110,86	-550.300,00	-511.007,00	-39.293,00
17	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	<u>326,90</u>	<u>-12.378,26</u>	<u>-11.582,97</u>	<u>-795,29</u>
18	Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	<u>-5.997.585,85</u>	<u>-6.726.190,05</u>	<u>-6.548.485,88</u>	<u>-177.704,17</u>
19	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittel- bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ Nr. 18)	<u>3.581.945,60</u>	<u>619.909,95</u>	<u>1.072.589,71</u>	<u>-452.679,76</u>
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und - zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	153.194,95	91.000,00	116.996,74	-25.996,74
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	91.484,01	-2.359.170,00	460.933,78	-2.820.103,78
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	<u>383.223,76</u>	<u>0,00</u>	<u>66.702,16</u>	<u>-66.702,16</u>
23	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	<u>627.902,72</u>	<u>-2.268.170,00</u>	<u>644.632,68</u>	<u>-2.912.802,68</u>

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-2.567,08	-262.000,00	0,00	-262.000,00
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-282.537,53	-746.240,18	-492.991,71	-253.248,47
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-143.125,13	-393.695,92	-56.849,39	-336.846,53
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	<u>-3.732,53</u>	<u>-3.800,00</u>	<u>-3.559,49</u>	<u>-240,51</u>
28	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	<u>-431.962,27</u>	<u>-1.405.736,10</u>	<u>-553.400,59</u>	<u>-852.335,51</u>
29	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)	<u>195.940,45</u>	<u>-3.673.906,10</u>	<u>91.232,09</u>	<u>-3.765.138,19</u>
30	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)	<u>3.777.886,05</u>	<u>-3.053.996,15</u>	<u>1.163.821,80</u>	<u>-4.217.817,95</u>
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	477.123,00	450.000,00	0,00	450.000,00
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	<u>-686.953,18</u>	<u>-722.200,00</u>	<u>-716.369,47</u>	<u>-5.830,53</u>
33	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32)	<u>-209.830,18</u>	<u>-272.200,00</u>	<u>-716.369,47</u>	<u>444.169,47</u>
34	Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)	<u>3.568.055,87</u>	<u>-3.326.196,15</u>	<u>447.452,33</u>	<u>-3.773.648,48</u>
35	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	64.361,99	0,00	124.930,17	-124.930,17
36	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	<u>-3.068.888,46</u>	<u>0,00</u>	<u>-692.915,79</u>	<u>692.915,79</u>
37	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36)	<u>-3.004.526,47</u>	<u>0,00</u>	<u>-567.985,62</u>	<u>567.985,62</u>
38	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	622.587,24	627.871,18	1.186.116,64	-558.245,46
39	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	<u>563.529,40</u>	<u>-3.326.196,15</u>	<u>-120.533,29</u>	<u>-3.205.662,86</u>
40	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	<u>1.186.116,64</u>	<u>-2.698.324,97</u>	<u>1.065.583,35</u>	<u>-3.763.908,32</u>

**Übersicht der Stadt Wanfried
über den Stand des Anlagevermögens (Anlagenspiegel)
- EURO -**

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert	
	Gesamte AK/HK am Beginn des Haushaltsjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Gesamte AK/HK am Ende des Haushaltsjahres	Kumulierte Abschreibungen am Beginn des Haushaltsjahres	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Abgänge Abschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen am Ende des Haushaltsjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielle Vermögensgegenstände												
1.1. Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	27.047	0	0	0	27.047	-23.860	0	-427	0	-24.287	2.760	3.187
1.2. Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	132.259	0	0	0	132.259	-15.901	0	-4.205	0	-20.106	112.153	116.358
Summe 1	159.306	0	0	0	159.306	-39.761	0	-4.632	0	-44.393	114.913	119.545
2. Sachanlagen												
2.1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	1.826.441	0	-75.691	0	1.750.750	0	0	0	0	0	1.750.750	1.826.441
2.2. Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	9.577.890	0	-3.649.981	0	5.927.909	-2.701.784	0	-120.193	640.723	-2.181.254	3.746.655	6.876.106
2.3. Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	35.982.528	28.750	0	382.583	36.393.861	-21.406.554	0	-608.832	0	-22.015.386	14.378.475	14.575.974
2.4. Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	34.634	14.270	-26.420	0	22.484	-4.792	0	-3.904	3.522	-5.174	17.310	29.842
2.5. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.850.151	40.627	-258.915	0	2.631.863	-2.029.709	0	-124.198	246.095	-1.907.812	724.051	820.441
2.6. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	617.673	514.388	0	-382.583	749.478	0	0	0	0	0	749.478	617.673
Summe 2	50.889.317	598.035	-4.011.007	0	47.476.345	-26.142.839	0	-857.127	890.340	-26.109.626	21.366.719	24.746.478
3. Finanzanlagen												
3.1. Beteiligungen	1.394	0	0	0	1.394	0	0	0	0	0	1.394	1.394
3.2. Wertpapiere des Anlagevermögens	38.167	3.559	0	0	41.726	0	0	0	0	0	41.726	38.167
3.3. Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	631.332	0	-66.702	0	564.630	0	0	0	0	0	564.630	631.332
Summe 3	670.893	3.559	-66.702	0	607.750	0	0	0	0	0	607.750	670.893
Gesamtsumme (1. bis 3.)	51.719.516	601.594	-4.077.709	0	48.243.401	-26.182.600	0	-861.759	890.340	-26.154.019	22.089.382	25.536.915

Analysierende Darstellungen der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

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-, Finanz- und Ertragslage) 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-, Finanz- und Ertragslage von den ursprünglichen Zahlen des Jahresabschlusses sind nicht auszuschließen, da sich die eingesetzte Prüfungssoftware für diese Auswertung die Zahlen aus dem hinterlegten Jahresabschluss selber generiert!

Finanzdaten 2014 bis 2018		Stadt Wanfried				
		T€				
		2018	2017	2016	2015	2014
Gemeindestruktur						
Einwohner		4.179	4.175	4.151	4.131	4.151
Bevölkerungswachstum/-rückgang zum Vorjahr		+4	+27	+20	-20	-38
Einwohner je km ²		89	89	88	88	88
Einnahmekraft						
Finanzstärke (Kreisumlagegrundlage)		4.721	4.294	4.221	3.723	3.617
Steuerkraftmeßzahl		2.616	2.318	2.325	2.019	1.787
Hebesatz Grundsteuer A		730	770	770	770	410
Hebesatz Grundsteuer B		730	770	770	770	400
Hebesatz Gewerbesteuer		440	450	450	450	400
Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung						
Bilanzsumme		23.896	27.538	28.390	19.046	19.361
davon bilanzielles Eigenkapital		3.074	2.046	0	838	779
davon Sonderposten		6.612	8.497	8.621	4.749	4.816
davon bilanzielles Fremdkapital		14.210	16.995	19.769	13.459	13.766
nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		0	0	606	0	0
Eigenkapitalreichweite (Jahre)		16	kein negatives Jahresergebnis	kein Eigenkapital	kein negatives Jahresergebnis	2
Jahresergebnis		-197	+2.651	-1.443	+59	-392
davon Verwaltungsergebnis		+1.349	+3.105	+1.274	+307	+54
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag		-121	+564	+270	+257	-183
Auszahlungen aus Investitionen (ohne Finanzanlagen)		550	428	321	217	254
Haushaltsstabilität						
Investitionskredite		10.414	11.144	11.388	4.673	4.778
Rechnerische Tilgungsdauer (Jahre)		15	16	17	19	21
Auszahlung für Tilgung		716	687	682	245	226
Bestand Kassenkredite		0	3.000	6.000	6.000	6.700
Zinsaufwand (einschl. Kassenkredite)		522	554	609	286	348
Zinsaufwand an ordentlichen Erträgen (%)		6	6	8	5	7
Innere Verwaltung						
Steuern und steuerähnliche Erträge		3.268	3.503	3.160	3.044	2.394
Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen		2.293	4.163	2.020	1.834	1.993
verfügbare allgem. Deckungsmittel		3.471	5.463	3.065	2.789	2.352
Anzahl besetzte Stellen zum 30. Juni des Jahres		19,51	19,51	19,01	16,01	16,01
Personalausstattung (Einwohner je Stelle)		214	214	218	258	259
Personal- u. Versorgungsaufwendungen		1.444	1.396	1.321	1.075	1.081
Abschreibungen auf Anlagevermögen		862	934	853	401	401
Abschreibungen auf Forderungen		4	40	29	80	7
gesetzl. Steuer- u. Umlageverpfl.		2.356	2.476	2.376	2.361	2.274

Gemeindeprofil 2016		Stadt Wanfried				
Kennzahl	Indikator	Wert	Vergleichswerte Werra-Meißner-Kreis			Differenz - / 0 / + z. Durch- schnitt
			Mini- mum	Durch- schnitt	Maxi- mum	
Gemeindestruktur						
Einwohner		4.151	1.044	6.891	19.716	-2.740
Bevölkerungswachstum/-rückgang	zum Vorjahr	+20	-52	+20	+174	0
Einwohnerflächenquote	Einwohner pro km²	88	45	108	313	-20
Einnahmekraft						
Finanzstärke (Kreisumlagegrundlage)	€ pro Einwohner	1.017	1.004	1.207	1.353	-190
Steuerkraftmeßzahl	€ pro Einwohner	560	409	679	914	-119
Hebesatz Grundsteuer A	%	770	380	514	770	+256
Hebesatz Grundsteuer B	%	770	400	528	770	+242
Hebesatz Gewerbesteuer	%	450	380	403	450	+47
Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung						
Bilanzsumme	€ pro Einwohner	6.839	3.707	6.700	11.927	+139
davon bilanzielles Eigenkapital	€ pro Einwohner	0	0	1.095	2.543	-1.095
davon Sonderposten	€ pro Einwohner	2.077	928	2.019	4.747	+58
davon bilanzielles Fremdkapital	€ pro Einwohner	4.762	2.042	3.586	6.258	+1.176
Jahresergebnis	€ pro Einwohner	-348	-348	+72	+268	-420
davon Verwaltungsergebnis	€ pro Einwohner	+307	-86	+128	+307	+179
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	€ pro Einwohner	+65	-100	+44	+181	+21
Auszahlungen aus Investitionen (ohne Finanzanlagen)	€ pro Einwohner	77	29	130	280	-53
Haushaltsstabilität						
Investitionskredite	€ pro Einwohner	2.744	1.056	1.823	4.817	+921
Rechnerische Tilgungsdauer	Jahre (Inv.kredite:Tilgung)	17	10	22	41	-5
Auszahlung für Tilgung	€ pro Einwohner	164	30	107	329	+57
Bestand Kassenkredite	€ pro Einwohner	1.445	0	930	3.103	+515
Zinsaufwand (einschl. Kassenkredite)	€ pro Einwohner	147	15	78	181	+69
Zinsaufwand an ordentlichen Erträgen	% an ordentlichen Erträgen	8	1	4	9	+4
Innere Verwaltung						
Steuern und steuerähnliche Erträge	€ pro Einwohner	761	467	832	1.177	-71
Steuern und steuerähnliche Erträge	% der ordentlichen Erträge	41	24	41	55	0
Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen	€ pro Einwohner	487	436	609	836	-122
Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen	% der ordentl. Erträge	26	23	32	40	-6
verfügbare allgem. Deckungsmittel	€ pro Einwohner	738	479	805	1.060	-67
Personalausstattung	VZÄ pro Einwohner	218	92	145	260	+73
Personal- u. Versorgungsaufwendungen	€ pro Einwohner	318	228	426	600	-108
Personal- u. Versorgungsaufwendungen	% der ordentl. Aufwendungen	21	16	25	38	-4
Abschreibungen auf Anlagevermögen	€ pro Einwohner	205	113	196	351	+9
Abschreibungen auf Forderungen	€ pro Einwohner	7	-14	9	52	-2
gesetzl. Steuer- u. Umlageverpfl.	€ pro Einwohner	572	535	691	819	-119
gesetzl. Steuer- u. Umlageverpfl.	% der ordentl. Aufwendungen	37	30	38	45	-1

*Die Vergleichswerte des Werra-Meißner-Kreises 2016 enthalten bisher noch nicht die Werte der Gemeinden Berkatal und Ringgau!
Die Daten für die Gemeindeprofile 2017 und 2018 liegen noch nicht vollständig von allen Kommunen des Werra-Meißner-Kreises vor!

Vermögensstruktur

	2018		2017		+/-
	T€	%	T€	%	T€
Immaterielle Vermögensgegenstände	115	0	120	0	-5
Sachanlagen	21.367	89	24.746	90	-3.379
Finanzanlagen	<u>608</u>	<u>3</u>	<u>671</u>	<u>2</u>	<u>-63</u>
Langfristig gebundenes Vermögen	<u>22.090</u>	<u>92</u>	<u>25.537</u>	<u>92</u>	<u>-3.447</u>
Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren	80	0	88	0	-8
Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	331	1	362	1	-31
Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	223	1	239	1	-16
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, gegenüber verbundenen Unternehmen sowie sonstige Vermögensgegenstände	100	0	120	0	-20
Rechnungsabgrenzungsposten	<u>6</u>	<u>0</u>	<u>6</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kurzfristig gebundenes Vermögen	<u>740</u>	<u>2</u>	<u>815</u>	<u>2</u>	<u>-75</u>
Flüssige Mittel	<u>1.066</u>	<u>4</u>	<u>1.186</u>	<u>4</u>	<u>-120</u>
	<u>23.896</u>	<u>98</u>	<u>27.538</u>	<u>98</u>	<u>-3.642</u>

Kapitalstruktur

	2018		2017		+/-
	T€	%	T€	%	T€
Netto-Position	1.568	7	1.568	6	0
Ergebnisvortrag	1.702	7	-2.174	-8	3.876
Jahresergebnis	<u>-197</u>	<u>-1</u>	<u>2.651</u>	<u>10</u>	<u>-2.848</u>
Eigenkapital	<u>3.073</u>	<u>13</u>	<u>2.045</u>	<u>8</u>	<u>1.028</u>
Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge	6.612	28	8.497	31	-1.885
Pensionsrückstellungen	1.367	6	1.334	5	33
Sonstige langfristige Rückstellungen (Bodenbevorratungsverträge mit der HLG)	271	1	311	1	-40
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	10.414	44	11.144	40	-730
Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen	<u>7</u>	<u>0</u>	<u>130</u>	<u>0</u>	<u>-123</u>
Langfristiges Fremdkapital	<u>18.671</u>	<u>79</u>	<u>21.416</u>	<u>77</u>	<u>-2.745</u>
Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	114	0	315	1	-201
Kurzfristige Sonstige Rückstellungen	125	1	338	1	-213
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung u. a. kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	61	0	3.050	11	-2.989
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	561	2	260	1	301
Übrige Verbindlichkeiten und RAP	<u>1.290</u>	<u>5</u>	<u>114</u>	<u>0</u>	<u>1.176</u>
Kurzfristiges Fremdkapital	<u>2.151</u>	<u>8</u>	<u>4.077</u>	<u>14</u>	<u>-1.926</u>
	<u>23.895</u>	<u>100</u>	<u>27.538</u>	<u>99</u>	<u>-3.643</u>

Kennzahlen Vermögens- und Finanzlage

	2018	2017	2016
--	------	------	------

Vermögenslage

Anlagenintensität	92,4	92,7	93,0
--------------------------	------	------	------

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

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

Infrastrukturquote	60,2	52,9	53,4
---------------------------	------	------	------

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

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

Reinvestitionsquote	63,8	45,8	37,7
----------------------------	------	------	------

Auszahlungen aus Investitionstätigkeit
* 100

Jahresabschreibungen
auf Anlagevermögen

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

Ein Wert von > 100 % deutet für diese Periode, ohne Berücksichtigung eventueller Preissteigerungen, auf ein Wachstum durch Erweiterungsinvestitionen und/oder eine Produktivverbesserung durch Rationalisierungsinvestitionen oder Aufgabenausgliederungen hin.

Finanzlage

Eigenkapitalquote I	12,9	7,4	-2,1
----------------------------	------	-----	------

Eigenkapital * 100

Bilanzsumme

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

Die negative Eigenkapital-Quote stellt den nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag dar, der auf der Aktivseite der Bilanz ausgewiesen ist.

Das Eigenkapital ist aufgebraucht, die Stadt ist damit bilanziell überschuldet.

Eigenkapitalquote II	40,5	38,3	28,2
-----------------------------	------	------	------

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

Bilanzsumme

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

Wegen ihres eigenkapitalähnlichen Charakters werden die Sonderposten bei der Eigenkapitalquote II in die Betrachtung mit einbezogen.

Anlagendeckungsgrad II	98,4	91,9	82,1
-------------------------------	------	------	------

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

Anlagevermögen

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

Wegen ihres eigenkapitalähnlichen Charakters werden die Sonderposten beim Anlagendeckungsgrad II in die Betrachtung mit einbezogen.

kurzfristige Verbindlichkeitsquote	9,0	14,8	23,7
---	-----	------	------

$$\frac{\text{kurzfr. Verbindlichkeiten} * 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

Bilanzsumme

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

Liquidität 1. Grades	49,5	29,1	9,3
-----------------------------	------	------	-----

$$\frac{\text{flüssige Mittel} * 100}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}}$$

Mit dieser Kennzahl werden die flüssigen Mittel und die kurzfristigen Verbindlichkeiten ins Verhältnis gesetzt.

Liegt der Wert > 100 % können allein mit den liquiden Mitteln alle kurzfristigen Verbindlichkeiten (allerdings nur zum Stichtag der Betrachtung) gedeckt werden. Die Zahlungsfähigkeit wäre also sehr hoch.

Ziel sollte hier ein Wert zwischen 10 % und 30 % sein!

Liquidität 2. Grades	80,2	46,9	19,0
-----------------------------	------	------	------

$$\frac{\text{flüssige Mittel} + \text{kurzfristige Forderungen} * 100}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}}$$

Diese Kennzahl gibt an, inwieweit die Forderungen und die flüssigen Mittel die kurzfristigen Verbindlichkeiten decken.

Ist der Wert < 100 % könnte die Zahlungsfähigkeit gefährdet sein.

Ziel sollte hier ein Wert zwischen 100 % und 120 % sein!

Hinweis:

Eine sichere Aussage zur Liquiditätsentwicklung einer Kommune kann mit den Liquiditätskennzahlen nicht getroffen werden, da hierfür auch noch nicht bilanzierte zukünftige Zahlungsströme ausschlaggebend sind.

Ertragslage

	<u>2018</u> <u>T€</u>	<u>2017</u> <u>T€</u>	<u>+/-</u> <u>T€</u>
Privatrechtliche Leistungsentgelte	105	64	41
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.487	1.455	32
Kostenersatzleistungen und -erstattungen	147	100	47
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	3.268	3.503	-235
Erträge aus Transferleistungen	112	105	7
Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	2.293	4.163	-1.870
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	353	370	-17
sonstige ordentliche Erträge	<u>266</u>	<u>272</u>	<u>-6</u>
Ordentliche Erträge	<u>8.031</u>	<u>0.032</u>	<u>2.001</u>
Personalaufwendungen	-1.205	-1.173	-32
Versorgungsaufwendungen	-239	-223	-16
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.289	-998	-291
Abschreibungen	-865	-974	109
Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	-716	-1.074	358
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	2.356	2.476	120
Sonstige ordentliche Aufwendungen	<u>-12</u>	<u>-10</u>	<u>-2</u>
Ordentliche Aufwendungen	<u>6.682</u>	<u>6.928</u>	<u>246</u>
Verwaltungsergebnis	<u>1.349</u>	<u>3.104</u>	<u>-1.755</u>
Finanzerträge	11	15	-4
Zinsen und ähnliche Finanzaufwendungen	<u>-522</u>	<u>-554</u>	<u>32</u>
Finanzergebnis	<u>-511</u>	<u>-539</u>	<u>28</u>
Ordentliches Ergebnis	<u>838</u>	<u>2.565</u>	<u>-1.727</u>
Außerordentliche Erträge	1.731	86	1.645
Außerordentliche Aufwendungen	<u>2.767</u>	<u>0</u>	<u>2.767</u>
Außerordentliches Ergebnis	<u>1.036</u>	<u>86</u>	<u>1.122</u>
Jahresergebnis	<u>-198</u>	<u>2.651</u>	<u>2.849</u>

Kennzahlen Ertragslage

2018	2017	2016
------	------	------

Ertragslage**Eigenkapitalreichweite**

15,6	kein negatives Jahresergebnis erwirtschaftet	kein Eigen- kapital vor- handen
------	--	---------------------------------------

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

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 sich das negative Jahresergebnis betragsmäßig nicht verändert.

Fehlbetragsquote I

6,4	kein negatives Jahresergebnis erwirtschaftet	kein Eigen- kapital vor- handen
-----	--	---------------------------------------

$$\frac{\text{negatives Jahresergebnis} \cdot (-100)}{\text{Eigenkapital}}$$

Die Fehlbetragsquote I gibt an, wieviel vom Anteil des Eigenkapitals im betreffenden Jahr aufgrund des negativen Jahresergebnisses aufgebraucht worden ist.

Steuer-/Umlagequote

40,7	34,9	41,4
------	------	------

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

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

Zuwendungsquote	28,6	41,5	26,5
------------------------	------	------	------

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

Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Stadt Wanfried bei der Finanzierung der laufenden Verwaltungstätigkeit von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.

Personalintensität	21,6	20,1	20,8
---------------------------	------	------	------

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

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

Sach- und Dienstleistungsintensität	19,3	14,4	16,3
--	------	------	------

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

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

Zinslastintensität	6,5	5,5	8,0
---------------------------	-----	-----	-----

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

ordentliche Erträge

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

Ergebnisquote der lfd. Verwaltungstätigkeit	-685,0	117,1	-88,3
--	--------	-------	-------

$$\frac{\text{Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit}}{\text{Jahresergebnis}} \cdot 100$$

Jahresergebnis

Diese Quote zeigt auf, welchen Beitrag das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit zum Jahresabschluss 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	244,0	252,7	230,2
-------------------------------	-------	-------	-------

$$\frac{\text{bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}}{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten}} \cdot 100$$

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 von > 100 % sind die Aufwendungen aus den Abschreibungen größer als die Erträge aus der Auflösung der zugehörigen Sonderposten.

AKTIVSEITE

	31.12.2018 €	Vorjahr €
1. Anlagevermögen	22.089.383	25.536.916

Eine von den Anschaffungs- und Herstellungskosten ausgehende Darstellung der Entwicklung der einzelnen Bilanzposten des Anlagevermögens konnte aus dem Anlagespiegel (Anlage 4) entnommen werden.

	31.12.2018 €	Vorjahr €
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	114.913	119.545

Immaterielle Vermögensgegenstände sind Vermögensteile, 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.

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

Immaterielle Vermögensgegenstände	31.12.2018 €	31.12.2017 €
Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	2.760	3.187
geleistete Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	112.153	116.358
	114.913	119.545

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

	€
Stand am 1.1.2018	119.545
Abschreibungen	-4.632
Stand am 31.12.2018	114.913

	31.12.2018 €	Vorjahr €
1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	2.760	3.187

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

	€
Stand am 1.1.2018	3.187
Abschreibungen	-427
Stand am 31.12.2018	2.760

	31.12.2018 €	Vorjahr €
1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	112.153	116.358

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

	€
Stand am 1.1.2018	116.358
Abschreibungen	-4.205
Stand am 31.12.2018	112.153

	31.12.2018 €	Vorjahr €
1.2 Sachanlagen	21.366.719	24.746.477

Bei Sachanlagen handelt es sich laut Ziffer 6 der Hinweise zu § 49 GemHVO 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.

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

	€	€
Stand am 1.1.2018		24.746.477
Zugänge	598.036	
Umbuchungen	<u>382.583</u>	<u>980.619</u>
Abgänge	-3.120.667	
Umbuchungen	-382.583	
Abschreibungen	<u>-857.127</u>	<u>-4.360.377</u>
Stand am 31.12.2018		<u>21.366.719</u>

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

	Anschaffungs- und Herstel- lungskosten €	Buchwert am 31.12.2018 €	Buchwert am 31.12.2018 in % der Anschaff- ungswerte %
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	1.750.750	1.750.750	100,00
Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	5.927.909	3.746.655	63,20
Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	36.393.861	14.378.475	39,51
Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	22.484	17.310	76,99
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.631.863	724.050	27,51
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	<u>749.479</u>	<u>749.479</u>	<u>100,00</u>
	<u>47.476.346</u>	<u>21.366.719</u>	<u>45,00</u>
	<u>31.12.2018</u> €	<u>Vorjahr</u> €	
1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	<u>1.750.750</u>	<u>1.826.441</u>	

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

	€
Stand am 1.1.2018	1.826.441
Abgänge	-75.691
Stand am 31.12.2018	1.750.750

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

Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	31.12.2018 €	31.12.2017 €
Grünflächen	418	418
Sonstige unbebaute Grundstücke	224.748	224.748
Bebaute Grundstücke - mit eigenen Bauten -	1.525.584	1.601.275
	1.750.750	1.826.441

Die **Abgänge** über 75.691 € stellen die Ausbuchungen der Buchwerte durch den Verkauf von drei Grundstücken dar. Die Verkaufspreise für zwei Grundstücke betragen 103 T€, so dass hieraus ein außerordentlicher Ertrag i. H. v. 80 T€ erzielt wurde. Der Verkauf des Grundstücks "Zum Schwan" führte hingegen zu einem außerordentlichem Aufwand i. H. v. 53 T€.

	31.12.2018 €	Vorjahr €
1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	3.746.655	6.876.106

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

	€	€
Stand am 1.1.2018		6.876.106
Abgänge	-3.009.258	
Abschreibungen	-120.193	-3.129.451
Stand am 31.12.2018		3.746.655

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

Bauten und Bauten auf fremden Grundstücken	31.12.2018 €	31.12.2017 €
Sonderinvestitionsprogr. Konjunkturpaket Gebäude	75.112	78.453
Kindergärten, -tagesstätten, Jugend-, Freizeiteinricht.	191.588	195.756
Sportanlagen, Schwimm- und Hallenbäder	87.657	90.411
Sonderinvestitionsprogr. Konjunkturpaket Sportanlagen	6.307	6.609
Theater, Bürgerhäuser, Büchereien/Bibliotheken	1.364.622	1.395.132
Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen	756.156	769.903
Leichenhallen, sonstige Friedhofsgebäude	54.362	56.456
Sonstige Betriebsgebäude	1.869	3.041.504
Verwaltungsgebäude	337.980	348.298
Andere Bauten	322.197	332.023
Grundstückseinrichtungen	27.849	31.286
Wohngebäude	520.956	530.275
	3.746.655	6.876.106

Der Abgang über 3.009 T€ stellt den Verkauf zum Buchwert des Gebäudes "Zum Schwan" dar. Der Verkaufspreis betrug nach Abzug der Umsatzsteuer 336 T€, so dass hieraus ein außerordentlicher Aufwand i. H. v. 2.673 T€ realisiert wurde.

Hinweis:

Die Veräußerung des Grundstücks „Zum Schwan“ und des Inventars wurde ursprünglich als nicht steuerbare „Grundstücksveräußerung“ gewertet. Unterjährig wurde aber vom Verkaufspreis die Umsatzsteuer abgeführt. Im Rahmen der Umsatzsteuer-Jahreserklärung wurden die Beträge entsprechend korrigiert und im Jahr 2020 erstattet. Der Buchverlust würde sich damit um 64 T€ reduzieren.

	31.12.2018 €	Vorjahr €
1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	14.378.475	14.575.974

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

	€	€
Stand am 1.1.2018		14.575.974
Zugänge	28.750	
Umbuchungen	382.583	411.333
Abschreibungen		-608.832
Stand am 31.12.2018		14.378.475

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

Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	31.12.2018 €	31.12.2017 €
Gemeindestraßen	589.081	642.681
Wege, Plätze	152.355	163.485
sonstiges allgemeines Infrastrukturvermögen	1.280.506	973.973
Kanalisation	8.839.613	9.096.762
Kläranlagen	1.182.244	1.264.458
Nutzwasseranlagen	1.425.250	1.525.188
Wald (Grundstück und Aufwuchs)	909.427	909.427
	14.378.475	14.575.974

Die **Zugänge** i. H. v. 29 T€ betreffen im Wesentlichen einen weiteren Bauabschnitt der Kanalerneuerung in der Kernstadt (12 T€), die Beleuchtung des Parkplatzes "Schlagd" (10 T€) sowie nachträgliche Herstellungskosten des EKVO Sanierungskonzeptes (6 T€) sowie .

Die **Umbuchung** von Anlagen im Bau i. H. v. 382 T€ betreffen die Fertigstellung der LED-Straßenbeleuchtung (333 T€) und dem abgeschlossenen Teilerneuerung der Straße "Zum Leistersberg" (49 T€).

	31.12.2018 €	Vorjahr €
1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	17.310	29.842

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

	€	€
Stand am 1.1.2018		29.842
Zugänge		14.270
Abgänge	-22.898	
Abschreibungen	-3.904	-26.802
Stand am 31.12.2018		17.310

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

Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	31.12.2018 €	31.12.2017 €
Maschinen und Geräte der Materialbearbeitung und Energieversorgung	14.621	1.418
Sonstige Anlagen	2.689	28.424
	17.310	29.842

Der **Zugang** i. H. v. 14 T€ betrifft den Austausch und die Erweiterung der bestehenden Heizungsanlage des Sportlerheims.

Der **Abgang** über 23 T€ resultiert aus dem Verkauf der Brandmeldeanlage im Gebäude "Zum Schwan". Es ergab sich hieraus ein außerordentlicher Aufwand in selber Höhe.

	31.12.2018 €	Vorjahr €
1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	724.052	820.442

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

	€	€
Stand am 1.1.2018		820.442
Zugänge		40.627
Abgänge	-12.819	
Abschreibungen	-124.198	-137.017
Stand am 31.12.2018		724.052

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

Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	31.12.2018	31.12.2017
	€	€
Werkzeuge, Werkgeräte, Prüf- und Messtechnik	2.101	3.726
Sonstige andere Anlagen	45.607	47.780
Fuhrpark	379.119	421.519
sonstige Betriebsausstattung	241.737	284.484
Büromasch., Orga.Mittel, DV- u. Kommunikationsanl.	14.130	8.941
Büromöbel und sonstige Ausstattungsgegenstände	15.398	18.510
Sonstige Geschäftsausstattung	3.794	8.507
Sonderinvest.Konjunktur, andere Anlagen	8.741	9.140
Geringwertige Vermögensgegenstände (GWG)	13.427	17.835
	724.052	820.442

Die wesentlichen **Zugänge** betreffen den Kauf eines Peugeot L2 100 (13 T€) sowie Büro- und Betriebsausstattung und Mobiliar (28 T€).

Die **Abgänge** über 12.819 € stellen im Wesentlichen den Verkauf zu Buchwerten aus dem Inventar des Hotels "Zum Schwan" sowie Verschrottungen dar. Für zwei veräußerte Fahrzeuge bestand lediglich noch eine Buchwert von 1 €, so dass ein außerordentlicher Ertrag i. H. v. 6 T€ erzielt werden konnte. Der Verkauf des Inventars des Hotels führte zu einem außerordentlichen Aufwand i.H.v. 12 T€.

	31.12.2018	Vorjahr
	€	€
	<hr/>	<hr/>
1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	749.478	617.673
	<hr/>	<hr/>

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

	€
	<hr/>
Stand am 1.1.2018	617.673
Zugänge	<hr/> 514.388
Abgänge	<hr/> -382.583
Stand am 31.12.2018	<hr/> 749.478
	<hr/>

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 wesentlichste Posten der Anlagen im Bau resultiert aus den geleisteten Anzahlungen an die Hessische Landgesellschaft für die Bodenbevorratung. Zum 31. Dezember 2018 betragen diese 594 T€.

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

Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	31.12.2018 €	31.12.2017 €
Ausbau Straße "Am Forstamt"	6.165	1.000
Abwasserbeseitigung u.a.	130.907	9.955
ELW FFW Wanfried	1.671	0
Austausch Straßenbeleuchtung / BGH Heldra (LED)	16.734	78.718
geleistete Anzahlungen HLG für Bodenbevorratung	594.000	528.000
	749.478	617.673

Die wesentlichen **Zugänge** betreffen:

	€
Austausch Straßenbeleuchtung in LED-Technik EKVO Sanierung Altenburschla, Aue, Völkerhausen und Wanfried	254.555
geleistete Anzahlung HLG für Bodenbevorratung	108.990
Ausbau "Zum Leisterberg"	66.000
	<u>48.311</u>
	<u>477.856</u>

Die **Umbuchungen** betreffen folgende fertiggestellte Maßnahmen:

	€
Austausch Straßenbeleuchtung in LED-Technik	333.273
Ausbau "Zum Leistersberg"	49.310
	<u>382.583</u>

Empfehlung:

Die Verträge mit der „Hessische Landgesellschaft für die Bodenbevorratung“ (HLG) laufen in den nächsten Jahren aus. Derzeit kann nicht abschließend beurteilt werden, welche Ergebnisse bei den dann anstehenden Angeboten/Verhandlungen erzielt werden.

Nach dem heutigem Stand (Forderungen der HLG gegenüber der Stadt Wanfried, der gebildeten Rückstellung für die HLG und dem möglichen Verkaufserlös) ist aber mit einer außerplanmäßigen Abschreibung/planmäßige Abschreibung des Buchwertes zu rechnen.

Die Höhe welche den Ergebnishaushalt beeinflussen wird, richtet sich nach dem erzielten Ergebnis zwischen der HLG und der Stadt. Für das Jahr 2018 würde dieser Wert zwischen 340 T€ und 594 T€ liegen.

Wir empfehlen daher, die jährliche Überprüfung der Anzahlung und gegebenenfalls eine Wertberichtigung.

	31.12.2018 €	Vorjahr €
1.3 Finanzanlagen	607.750	670.893

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. Geldanlagen 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 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).

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

	€
Stand am 1.1.2018	670.893
Zugänge	3.559
Abgänge	-66.702
Stand am 31.12.2018	607.750

	31.12.2018 €	Vorjahr €
1.3.1 Beteiligungen	1.394	1.394

Im Jahr 2018 sind keine Zu- und Abgänge bei den Beteiligungen erfolgt.

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

Beteiligungen	31.12.2018 €	31.12.2017 €
Wirtschaftsförderungsges. Werra-Meißner-Kreis mbH	520	520
Nahverkehr Werra-Meißner GmbH (ÖPNV)	520	520
KEAM (Kommunale Energie aus der Mitte GmbH)	250	250
EAM gGmbH	100	100
Zweckverband Abfallwirtschaft Werra-Meißner	1	1
ekom21 KGRZ	1	1
Werrafischerei Genossenschaft	1	1
Vebandswasserwerk Aue/Niederdünzsbach	1	1
	1.394	1.394

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

Die Beteiligung an der ekom21 KGRZ wird mit 1 € bewertet.

Weiterhin hält die Stadt Wanfried 74 Anteile an der Werrafischerei Genossenschaft.

	31.12.2018 €	Vorjahr €
1.3.2 Wertpapiere des Anlagevermögens	41.726	38.167

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

	€
Stand am 1.1.2018	38.167
Zugänge	3.559
Stand am 31.12.2018	41.726

Bei den Wertpapieren des Anlagevermögens handelt es sich um die Versorgungsrücklage bei der KVK Beamtenversorgungskasse. Der **Zugang** betrifft die Pflichtzuführung.

	31.12.2018 €	Vorjahr €
1.3.3 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	564.630	631.332

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

	€
Stand am 1.1.2018	631.332
Abgänge	<u>-66.702</u>
Stand am 31.12.2018	<u>564.630</u>

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

Sonstige Ausleihungen	31.12.2018 €	31.12.2017 €
Darlehen Pflegezentrum Plesseblick	552.030	615.532
Darlehen Gemeindeschänke Völkershäusen - Umbau	6.000	8.000
Darlehen Gemeindeschänke Altenburschla - Finanzierung Erwerbsnebenkosten	6.400	7.600
Genossenschaftsanteile VR-Bank Werra-Meißner	200	200
	564.630	631.332

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. Die Tilgung begann in 2009. Seit dem Jahr 2014 beträgt die jährliche Tilgungsrate 64 T€.

Im Jahr 2012 wurde ein Darlehensvertrag zwischen dem Inhaber der Gemeindeschänke Völkershäusen und der Stadt Wanfried unterzeichnet. Das Darlehen ist unverzinslich. Es wird jährlich getilgt in Höhe von 2 T€ bis zum Jahr 2021. Bei dem Darlehen handelt es sich um eine teilweise Vorfinanzierung der Maßnahme am und im Dorfgemeinschaftshaus Völkershäusen.

Am 10. März 2014 wurde ein Darlehensvertrag i. H. v. 12 T€ zwischen der Inhaberin der Gemeindeschänke Altenburschla und der Stadt Wanfried unterzeichnet. Das Darlehen ist unverzinslich. Es wird jährlich mit 1 T€ bis zum Jahr 2024 getilgt. Bei dem Darlehen handelt es sich um eine Finanzierung der Erwerbsnebenkosten der Gemeindeschänke Altenburschla.

	31.12.2018 €	Vorjahr €
2. Umlaufvermögen	1.799.936	1.995.098

	31.12.2018 €	Vorjahr €
2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	17.789	15.446

Bei dem **Bestand** handelt es sich um den Buchwert der Heizöl- und Gasbestände der städtischen Liegenschaften zum Bilanzstichtag.

	31.12.2018 €	Vorjahr €
2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren	62.635	72.254

Die Bilanzposition setzt sich zum Bilanzstichtag zusammen aus Beständen an Jubiläumsbüchern und DVDs zu den Themen "400 Jahre Stadtrecht Wanfried" und "1200 Jahre Wanfried" (9 T€), Inventurbeständen der Wasserversorgung (50 T€) sowie vorbereiteten Hausanschlüssen auf Lager (4 T€).

Die Bestandsveränderung (- 9.619 €) resultiert aus Bestandsverkäufen der Bücher und DVDs sowie aus Verbräuchen der Inventurbestände der Wasserversorgung.

	31.12.2018 €	Vorjahr €
2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	653.929	721.281

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 57 T€ (Vorjahr 53 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.

	31.12.2018 €	Vorjahr €
2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	331.079	361.777

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

	31.12.2018 €	Vorjahr €
Forderungen gegen das Land	283.428	308.470
Forderungen gegen Gemeinden	15.111	17.039
Forderungen gegen private und sonstige Bereiche	<u>33.136</u>	<u>36.434</u>
Bruttowert der Forderungen	331.675	361.943
abzüglich Einzelwertberichtigungen	<u>-596</u>	<u>-166</u>
Bilanzansatz	<u>331.079</u>	<u>361.777</u>

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

Im Wesentlichen handelt es sich um Forderungen im Rahmen des Sonderinvestitionsprogramms des Landes (283 T€).

	31.12.2018 €	Vorjahr €
2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	223.517	239.842

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

	31.12.2018 €	Vorjahr €
Forderungen aus Steuern	134.364	147.339
Forderungen aus Gebühren	123.723	110.240
Forderungen aus Abgaben	3.550	5.962
Umgliederungen (Wasser, Abwasser)	<u>8.001</u>	<u>19.698</u>
Bruttowert der Forderungen	269.638	283.239
abzüglich Einzelwertberichtigungen	-45.891	-43.300
abzüglich Pauschalwertberichtigung	<u>-230</u>	<u>-97</u>
Bilanzansatz	<u>223.517</u>	<u>239.842</u>

	31.12.2018 €	Vorjahr €
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	99.159	118.355

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

	31.12.2018 €	Vorjahr €
Forderungen aus Lieferung und Leistung		
- investiv -	70.400	83.600
Forderungen aus Lieferung und Leistung	984	19.410
Forderungen aus privatrechtlicher Lieferung und Leistung Inland	<u>38.190</u>	<u>25.259</u>
Bruttowert der Forderungen	109.574	128.269
abzüglich Einzelwertberichtigungen	<u>-10.415</u>	<u>-9.914</u>
Bilanzansatz	<u>99.159</u>	<u>118.355</u>

Im Jahr 2014 verkaufte die Stadt Wanfried die Schänke in Altenburschla zu einem Gesamtpreis in Höhe von 138 T€. Gemäß notariellem Vertrag ist der Kaufpreis in monatlichen Raten von 1 T€ zinsfrei abzutragen. Zum 31. Dezember 2018 wird diesbezüglich bei den Forderungen aus Lieferungen und Leistungen eine Restforderung in Höhe von 70 T€ ausgewiesen.

Die Forderungen aus privatrechtlicher Lieferung und Leistung enthalten im Wesentlichen Mahngebühren, Säumniszuschläge, Stundungs- und Verzugszinsen.

	31.12.2018 €	Vorjahr €
2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	7	0
	31.12.2018 €	Vorjahr €
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	167	1.307
	31.12.2018 €	Vorjahr €
2.4 Flüssige Mittel	1.065.583	1.186.117

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

Flüssige Mittel	31.12.2018 €	31.12.2017 €
Barkasse	415	444
VR Bank Werra-Meißner - Girokonto Nr. 1 203 843	93.111	381
Sparkasse Werra-Meißner - Girokonto Nr. 5 003 348	957.782	1.171.946
- Sparkonto Nr. 75 023 598	2.522	2.345
- Sparkonto Nr. 75 526 665	0	3.353
- Sparkonto Nr. 75 428 029	0	5.029
- Sparkonto Nr. 75 566 091	2.109	2.109
	962.413	1.184.782
Postbank FFM Girokonto Nr. 22 509 607	9.644	510
	1.065.583	1.186.117

Zu den flüssigen Mitteln gehören u. a. Schecks, der Kassenbestand sowie Guthaben auf Bankkonten. Die bilanzierten Bestände wurden durch Kontoauszüge nachgewiesen. Die nächste Einholung von Saldenbestätigungen ist zum 31. Dezember 2019 erforderlich.

Der Bestand an flüssigen Mitteln stimmt mit dem Bestand der Finanzrechnung zum Jahresabschlussstichtag überein.

	31.12.2018 €	Vorjahr €
	<u> </u>	<u> </u>
3. Rechnungsabgrenzungsposten	6.318	6.200
	<u> </u>	<u> </u>

Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten sind gemäß § 45 Abs. 1 GemHVO 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 2019.

PASSIVSEITE

	31.12.2018 €	Vorjahr €
1. Eigenkapital	3.073.620	2.045.569

	31.12.2018 €	Vorjahr €
1.1 Netto-Position	1.568.364	1.568.364
1.2 Ergebnisverwendung	<u>1.505.256</u>	<u>477.206</u>
Stand am 31.12.2018	<u>3.073.620</u>	<u>2.045.569</u>

	31.12.2018 €	Vorjahr €
1.1 Netto-Position	1.568.364	1.568.364

Die "Netto-Position" stellt das Basiskapital der Kommune dar, das bei der Erstellung der Eröffnungsbilanz festgestellt wird.

	31.12.2018 €	Vorjahr €
1.2 Ergebnisverwendung	1.505.256	477.206

	31.12.2018 €	Vorjahr €
1.2.1 Ergebnisvortrag	1.702.206	-2.174.125

Die Stadt Wanfried hat von dem Entschuldungsprogramm der „Hessenkasse“ im Jahr 2018 Gebrauch gemacht. Der Ablösehöchstbetrag für Kassenkredite betrug 2.450 T€. Die Hälfte des Betrages in Höhe von 1.225 T€ wurde als Zuschussanteil von der WI-Bank abgelöst und gemäß der Buchungsanweisung in den ordentlichen Ergebnisse aus Vorjahren verbucht.

	31.12.2018 €	Vorjahr €
Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	3.912.307	121.498
Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	<u>-2.210.101</u>	<u>-2.295.623</u>
	<u>1.702.206</u>	<u>-2.174.125</u>

	31.12.2018 €	Vorjahr €
1.2.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	<u>-196.950</u>	<u>2.651.331</u>

Der Jahresfehlbetrag setzt sich aus dem ordentlichen Ergebnis in Höhe von 838 T€ (Vorjahr: 2.566 T€) und dem außerordentlichen Ergebnis in Höhe von - 1.035 T€ (Vorjahr: 86 T€) zusammen.

	31.12.2018 €	Vorjahr €
2. Sonderposten	<u>6.611.974</u>	<u>8.496.695</u>

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 Ursprungsbetrages aufgelöst werden.

Bei den Sonderposten handelt es sich ausschließlich um Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge.

Die Sonderposten setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2018 €	Vorjahr €
Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	6.439.876	7.213.658
Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	48.942	1.129.091
Investitionsbeiträge	<u>123.156</u>	<u>153.946</u>
	<u>6.611.974</u>	<u>8.496.695</u>

Hinweis:

Der gegenüber dem Vorjahr stark gesunkene Sonderposten resultiert im Wesentlichen aus aufgelösten Zuschüssen im Zusammenhang mit der Veräußerung „Zum Schwan“ (1.623 T€).

Aufgrund der Höhe und seiner Besonderheit erfolgt der Ausweis bei den außerordentlichen Erträgen.

Die Entwicklung der Sonderposten wird in der Sonderpostenübersicht im Anhang zum Jahresabschluss 2018 als Anlage aufgezeigt.

	31.12.2018 €	Vorjahr €
3. Rückstellungen	1.877.446	2.298.117

Gesamtdarstellung:

	Stand am 1.1.2018 €	Inanspruch- nahme €	Auflösung €	Zuführung €	Stand am 31.12.2018 €
1. Rückstellungen für Pensionen u. ä. Verpflichtungen	1.334.116	0	0	33.215	1.367.331
2. Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	314.952	-199.814	-34.738	33.300	113.700
3. Sonstige Rückstellungen	649.049	-221.549	-61.867	30.782	396.415
	2.298.117	-421.363	-96.605	97.297	1.877.446

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 u. a. Rückstellungen für Urlaubsansprüche, geleistete Überstunden und ausstehende Rechnungen für von Dritten erbrachte Lieferungen und Leistungen.

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

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

	31.12.2018 €	Vorjahr €
3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.367.331	1.334.116

Der Posten hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	1.1.2018 €	Inanspruch- nahme €	Auflösung €	Zuführung €	31.12.2018 €
Rückstellungen für Pensionen	1.165.117	0	0	26.594	1.191.711
Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfängern	168.999	0	0	6.621	175.620
	1.334.116	0	0	33.215	1.367.331

Die Rückstellungen für Pensionen wurden nach versicherungsmathematischen Grundsätzen unter Anwendung des Teilwertverfahrens bei einem Rechnungszinsfuß von 6 % unter Anwendung der Richttafeln von Heubeck 2018 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 2018 G durch die Beamtenversorgungskasse.

Bei den Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen ist der nach § 41 Abs. 6 GemHVO anzuwendende Rechnungszinsfuß (6 %) höher als der von der Deutschen Bundesbank bekanntgegebene Abzinsungssatz (3,21 %). Die aus dem niedrigeren Zinssatz resultierenden höheren Rückstellungswerte sind gemäß dem am 22. Januar 2013 vom Hessischen Ministerium des Inneren und für Sport erlassenen Hinweis Ziffer 4 zu § 39 GemHVO im Anhang zum Jahresabschluss anzugeben. Aus der Vergleichsberechnung der Rückstellung mit 6 % (1.367 T€) und 3,21 % (1.826 T€) ergibt sich eine Differenz von 459 T€.

	31.12.2018 €	Vorjahr €
3.2 Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen	113.700	314.952

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

	1.1.2018 €	Inanspruch- nahme €	Auflösung €	Zuführung €	31.12.2018 €
Rückstellungen für Kreisumlage	212.964	-129.078	-29.586	22.500	76.800
Rückstellungen für Schulumlage	101.988	-70.736	-5.152	10.800	36.900
	314.952	-199.814	-34.738	33.300	113.700

Gemäß § 39 Abs. 1 Nr. 7 GemHVO sind Finanzausgleichsrückstellungen zu bilden, sofern im aktuellen Haushaltsjahr im Vergleich zu den Vorjahren überdurchschnittlich hohe Steuereinnahmen zu verzeichnen sind und dies in künftigen Haushaltsjahren zu unbestimmten Mehraufwendungen führt.

	31.12.2018 €	Vorjahr €
3.3 Sonstige Rückstellungen	396.415	649.049

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

	1.1.2018 €	Inanspruch- nahme €	Auflösung €	Zuführung €	31.12.2018 €
Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	221.630	-205.812	-15.818	0	0
Rückstellungen für Urlaubs- u. Zeitguthaben	76.534	0	0	6.882	83.416
Rückstellungen für Rechts- u. Beratungskosten	2.600	-2.583	-17	2.600	2.600
andere sonst. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	348.285	-13.154	-46.032	21.300	310.399
	649.049	-221.549	-61.867	30.782	396.415

Die anderen sonstigen Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten wurden für den Rückkauf von Grundstücken von der Hessischen Landesgesellschaft mbH" (271 T€) und für Prüfungen der Jahresabschlüsse (39 T€) gebildet.

	31.12.2018 €	Vorjahr €
4. Verbindlichkeiten	12.332.598	14.697.794

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 durch Zahlung. Verbindlichkeiten sind gemäß § 52 Abs. 2 GemHVO nach ihrer Fristigkeit absteigend zu gliedern. Der Wertansatz erfolgt zum voraussichtlichen Rückzahlungsbetrag.

	31.12.2018 €	Vorjahr €
4.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	10.475.563	11.194.137

Gemäß § 2 der Haushaltssatzung war der Gesamtbetrag der Kredite zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen auf 450 T€ festgesetzt. Tatsächlich wurden keine Kredite aufgenommen.

Die Kreditermächtigung wird in das Folgejahr übertragen.

Für die Tilgung von Investitionskrediten waren im Haushaltsplan 722 T€ veranschlagt. Die tatsächliche Tilgung nach der Finanzrechnung betrug im abgelaufenen Haushaltsjahr 716 T€.

Die Zinsauszahlungen für die aufgenommenen Kredite waren in Höhe von 550 T€ in den Finanzplan eingestellt. Auszahlungen für Zinsen wurden in 2018 in Höhe von 511 T€ geleistet.

	31.12.2018 €	Vorjahr €
4.1.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	9.504.239	10.124.704
4.1.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	910.111	1.018.999
4.1.3 Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	61.213	50.435

Hier werden Zinsverbindlichkeiten ausgewiesen.

	31.12.2018 €	Vorjahr €
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0	3.000.000

Die Ablösung der Kassenkredite erfolgte im Wesentlichen (2.450 T€) über die Hessenkasse.

Der Tilgungsanteil der Stadt (1.225 T€) ist unter den sonstigen Verbindlichkeiten nachgewiesen.

	31.12.2018 €	Vorjahr €
4.3 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen	6.667	130.044

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. Hierbei handelt es sich um Zahlungen der Kommune an Dritte, die nicht auf einem Leistungsaustausch beruhen, z. B. Sozial- und Jugendhilfe.

	31.12.2018 €	Vorjahr €
4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	558.453	250.809

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).

Im Wesentlichen handelt es sich um Verbindlichkeiten aus der Abrechnung des Wasserschadens im Kindergarten Wanfried (204 T€) sowie um Darlehenstilgungen (127 T€).

	31.12.2018 €	Vorjahr €
4.5 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	2.212	9.166

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).

	31.12.2018 €	Vorjahr €
4.6 Sonstige Verbindlichkeiten	1.289.704	113.637

Unter den sonstigen Verbindlichkeiten werden alle Posten ausgewiesen, die nicht in eine der anderen Verbindlichkeitsgruppen fallen.

Im Saldo sind im Wesentlichen kreditorische Debitoren (61 T€) aus Wasser- und Abwassergebühren sowie der erstmalige Tilgungsbeitrag zum Sondervermögen Hessenkasse (1.225 T€) enthalten.

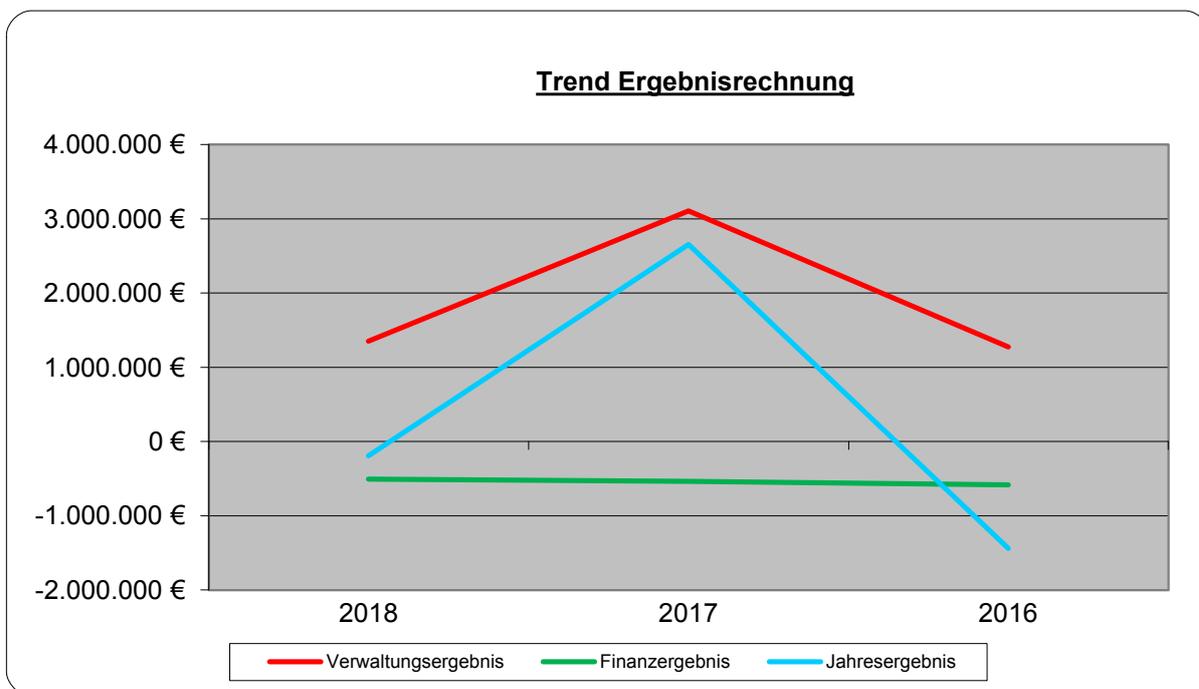
	31.12.2018 €	Vorjahr €
5. Rechnungsabgrenzungsposten	0	38

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten sind gemäß § 45 Abs. 2 GemHVO 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		
	2018	2017	2016
Summe der ord. Erträge	8.031.110 €	10.031.706 €	7.626.577 €
- Summe der ord. Aufwendungen	6.681.987 €	6.927.076 €	6.352.641 €
= Verwaltungsergebnis	+1.349.123 €	+3.104.630 €	+1.273.936 €
+/- Finanzergebnis	-510.920 €	-538.821 €	-584.728 €
= Ordentliches Ergebnis	+838.203 €	+2.565.809 €	+689.208 €
+/- Außerordentliches Ergebnis	-1.035.153 €	+85.522 €	-2.132.639 €
= Jahresergebnis	-196.950 €	+2.651.331 €	-1.443.431 €



	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
1. Privatrechtliche Leistungsentgelte	81.890	104.985	63.622	23.095	41.363

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

	2018 €	2017 €
Überlassung von Rechten	1.478	1.478
Sonstiges	103.507	62.144
	104.985	63.622

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
2. Öffentlich- rechtliche Leistungsentgelte	1.417.430	1.486.658	1.454.810	69.228	31.848

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).

	2018 €	2017 €
Verwaltungsgebühren	44.749	51.298
Benutzungsgebühren	17.888	13.229
Grundgebühr Wasser (ehemals Eigenbetrieb)	80.090	79.460
Verbrauchsgebühr Wasser (ehemals Eigenbetrieb)	359.520	344.755
Grundgebühr Abwasser (ehemals Eigenbetrieb)	97.845	96.106
Verbrauchsgebühr Abwasser (ehemals Eigenbetrieb)	619.238	602.567
Niederschlagsgebühren (ehemals Eigenbetrieb)	265.091	265.374
Bußgelder und Verwarnungen	2.237	2.021
	1.486.658	1.454.810

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
3. Kostenersatz- leistungen und -erstattungen	123.990	147.344	100.396	23.354	46.948

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.

	2018 €	2017 €
Kostenerstattungen vom Bund	1.042	0
Kostenerstattungen vom Land	87	87
Kostenerstattungen von Gemeinden	44.793	46.709
Kostenerstattungen von Zweckverbänden	5.227	5.164
Kostenerstattungen Sozialversicherung	2.535	0
Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	93.660	48.436
	147.344	100.396

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
4. Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	3.126.000	3.268.000	3.503.402	142.000	-235.402

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

	2018 €	2017 €
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	1.505.036	1.455.642
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	151.301	115.000
Grundsteuer A	83.544	89.032
Grundsteuer B	734.797	771.259
Gewerbsteuer	741.824	1.018.294
Vergnügungssteuer	7.586	13.384
Hundesteuer	43.912	40.791
	3.268.000	3.503.402

Neben einer Hebesatzreduzierung um zehn Prozentpunkte fielen bei der Gewerbesteuer in 2018 gegenüber dem Vorjahr von einigen Unternehmen deutlich weniger Erträge an.

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
5. Erträge aus Transfer- leistungen	103.000	112.130	104.541	9.130	7.589

Transfererträge sind konsumtive Zahlungen aufgrund 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).

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
6. Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	2.223.620	2.293.103	4.163.058	69.483	-1.869.955

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

	2018 €	2017 €
Schlüsselzuweisungen	2.104.365	1.975.748
Sonstige Zuweisungen des Landes	26.200	40.400
Zuweisung aus dem Landesausgleichsstock	0	2.065.400
Andere sonstige Zuweisungen des Landes	2.176	2.176
Zuweisungen lfd. Zwecke vom Land	76.953	0
Zuweisungen lfd. Zwecke von übrigen Bereichen	14.686	7.976
Schuldendiensthilfen vom Land	68.723	71.358
	2.293.103	4.163.058

Bei der Zuweisung aus dem Landesausgleichsstock handelte es sich im Jahr 2017 um eine einmalige Zuweisung zum teilweisen Ausgleich der Rechnungsfehlbeträge 2009 bis 2014.

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
7. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	334.600	353.201	369.655	18.601	-16.454

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

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
8. Sonstige ordentliche Erträge	192.770	265.690	272.222	72.920	-6.532

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

	2018 €	2017 €
Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	69.428	91.795
Konzessionsabgaben	108.100	110.362
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	80.788	62.219
Andere sonstige betriebliche Erträge und Nebenerlöse	7.374	7.846
	265.690	272.222

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
9. Summe der ordentlichen Erträge	7.603.300	8.031.110	10.031.706	427.810	-2.000.596

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
10. Personalauf- wendungen	-1.207.850	-1.204.902	-1.172.714	2.948	-32.188

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

	2018 €	2017 €
Entgelte Arbeitnehmer	-894.649	-865.124
Bezüge Beamte	-89.998	-87.358
Sozialversicherung	-178.410	-173.064
BG und Unfallversicherung	-13.867	-13.643
Beihilfen	-7.222	-7.493
Zuführung Rückstellung Urlaub, Überstunden	-6.881	-14.044
Übrige Personalaufwendungen	-13.876	-11.988
	-1.204.902	-1.172.714

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
11. Versorgungs- aufwendungen	-222.750	-238.962	-223.043	-16.212	-15.919

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

	2018 €	2017 €
Versorgungsempfänger Beihilfen	-11.060	-10.349
Versorgungskassen	-194.687	-188.822
Pensionsrückstellungen	-26.594	-11.870
Beihilferückstellungen	-6.621	-12.002
	-238.962	-223.043

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
12. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.171.591	-1.289.099	-997.908	-117.508	-291.191

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.

	2018 €	2017 €
Material, Energie und sonstige verwaltungswirtschaftliche Tätigkeit	-332.432	-341.068
Aufwendungen für bezogene Leistungen	-762.790	-470.724
Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	-58.414	-58.367
Kommunikation, Dokumentation, Information, Reisen und Werbung	-42.338	-35.074
Beiträge und Sonstiges	-93.125	-92.675
	-1.289.099	-997.908

Die Aufwendungen für bezogene Leistungen enthalten die Sanierung des Wasserschadens im Kindergarten Wanfried in Höhe von 204 T€.

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
13. Abschreibungen	-925.950	-865.413	-973.690	60.537	108.277

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

	2018 €	2017 €
Abschreibungen auf Anlagevermögen		
- aktivierte Zuschüsse	-4.205	-4.205
- immaterielle Vermögensgegenstände	-427	-624
- Sachanlagen	-857.127	-929.268
	-861.759	-934.097
Wertberichtigung auf Umlaufvermögen		
- Forderungen	-3.654	-39.593
	-865.413	-973.690

Die verminderten Abschreibungen resultieren im Wesentlichen aus der unterjährigen Veränderung des "Hotels zum Schwan" und geringeren Wertberichtigungen.

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
14. Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanz- aufwendungen	-1.022.871	-715.724	-1.074.429	307.147	358.705

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)

	2018 €	2017 €
Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	-14.587	-14.801
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	-600.949	-952.315
Sonstige Erstattungen an Gemeinden	-65.522	-67.309
Sonstige Erstattungen an den übrigen öffentlichen Bereich	-14.711	-9.693
Weitere sonstige Erstattungen	-19.955	-30.311
	-715.724	-1.074.429

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
15. Steueraufwand und Aufwand aus gesetzlichen Umlagen	-2.538.150	-2.356.201	-2.475.526	181.949	119.325

Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen sind zum Beispiel:

- Kreis- und Schulumlage (für Städte und Gemeinden)
- LWV-Umlage (für Landkreise)
- Krankenhausumlage

	2018 €	2017 €
Kreisumlage	-1.625.851	-1.496.773
Zuführung/Inanspruchnahme Rückstellung Kreisumlage	106.578	-76.964
Schulumlage	-781.768	-711.032
Zuführung/Inanspruchnahme Rückstellung Schulumlage	59.936	-37.388
Gewerbesteuerumlage	-114.966	-153.241
Andere Umlagen	-129	-128
	-2.356.201	-2.475.526

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
16. Sonstige ordentliche Aufwendungen	-12.378	-11.685	-9.765	693	-1.920

Sonstige ordentliche Aufwendungen sind zum Beispiel:

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

	2018 €	2017 €
Grundsteuer	-6.969	-7.312
Kapitalertragsteuer	-2.398	0
Kfz-Steuer	-2.318	-2.453
	-11.685	-9.765

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
17. Summe der ordentlichen Aufwendungen	-7.101.540	-6.681.987	-6.927.076	419.553	245.089

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
18. Verwaltungs- ergebnis	501.760	1.349.123	3.104.630	847.363	-1.755.507

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
19. Finanzerträge	10.600	10.865	15.111	265	-4.246

Die Finanzerträge umfassen die Erträge aus Beteiligungen und aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens (z. B. Gewinnanteile und Dividenden), Zinserträge (z. B. Zinsen aus Darlehen, Giro- und Kontokorrentkonten) und ähnliche Erträge (z. B. Kreditprovisionen, Bürgschaftsprovisionen).

	2018 €	2017 €
Säumnis- und Verspätungszuschläge	3.320	1.727
Mahngebühren	4.393	4.838
Verzinsung von Steuernachforderungen und -erstattungen	2.726	6.995
Zinsen, Steuererstattungen und ähnliche Entgelte	426	1.551
	10.865	15.111

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
20. Zinsen und sonstige Finanzauf- wendungen	-550.300	-521.785	-553.932	28.515	32.147

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.

	2018 €	2017 €
Bankzinsen für Kassenkredite	-51.785	-56.844
Bankzinsen für langfristige Darlehen	-412.236	-440.439
Bankzinsen für Zinssicherungsgeschäfte	-45.063	-46.372
Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-12.701	-10.277
	-521.785	-553.932

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
21. Finanzergebnis	-539.700	-510.920	-538.821	28.780	27.901
	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
22. Ordentliches Ergebnis	-37.940	838.204	2.565.809	876.144	-1.727.605
	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
23. Außer- ordentliches Ergebnis	-2.761.170	-1.035.153	85.522	1.726.017	-1.120.675

Die außerordentlichen Erträge (1.731 T€) resultieren vor allem aus den periodenfremden Erträgen (1.624 T€), der Veräußerung von Anlagevermögen mit Buchgewinn (86 T€) sowie Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen für Instandhaltungen (16 T€).

Die außerordentlichen Aufwendungen (2.767 T€) enthalten im Wesentlichen entstandene Buchverluste aus der Veräußerung von Anlagevermögen (2.761 T€).

Hinweis:

Im Haushaltsjahr 2018 wurde das Hotel „Zum Schwan“ (inklusive des Grund und Bodens, des Gebäudes und des Inventars) mit erheblichem Verlust veräußert.

Bei den periodenfremden Erträgen (1.624 T€) handelt es sich um Erträge aus der Auflösung von Sonderposten, die im direkten Zusammenhang mit der Veräußerung des Hotels stehen.

Um eine objektive Darstellung des gesamten Veräußerungsvorganges zu gewährleisten, wurde seitens der Stadt in Absprache mit der Revision der Ausweis unter den außerordentlichen Erträgen durchgeführt.

Der im Zusammenhang damit entstandene Bucherverlust beläuft sich auf 2.761 T€.

Somit ergibt sich ein darstellbarer Verlust dieser Veräußerung i. H. v. 1.137 T€.

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
24. Jahresergebnis	-2.799.110	-196.950	2.651.331	2.602.160	-2.848.281

Finanzrechnung

1 Grundsätzliche Erläuterungen

1.1 Allgemeines

Bei der Aufstellung der Finanzrechnung ist § 47 Abs. 2 GemHVO zu beachten. Das vom HMdluS empfohlene Muster 16 wurde angewandt.

§ 48 Abs. 1 GemHVO enthält die Regelungen für die Aufstellung der Teilfinanzrechnungen. Diese werden entsprechend der Finanzrechnung aufgestellt. Für die Aufstellung der Teilfinanzrechnungen gilt das vom HMdluS verbindlich vorgeschriebene Muster 19. Die Teilfinanzrechnungen 2018 entsprechen dem verbindlichen Muster.

Die Revision hat anders als bei der Prüfung der Einhaltung der Teil-Ergebnishaushalte auf eine gezielte Betrachtung der Teilfinanzhaushalte auf der Grundlage einzelner Erläuterungen im Rechenschaftsbericht verzichtet. Feststellungen zur Einhaltung der Teilfinanzhaushalte werden insofern nicht getroffen.

1.2 Saldenbestätigungen

Da ausführliche Saldenbestätigungen mit zusätzlichen Kosten verbunden sind, besteht mit der Stadt Wanfried die Absprache, diese nicht jährlich vorzulegen. Im Jahr 2016 wurden zuletzt Saldenbestätigungen von den Hausbanken vorgelegt.

Dessen ungeachtet versichert die Stadt Wanfried, dass aus der täglichen Arbeit heraus laufend ein Abgleich der Kontoauszüge und nicht prüffähigen Salden- und Zahlungsmittellungen der Banken mit den in der Finanzbuchhaltung erfassten Kreditständen und weiteren Zahlungsverpflichtungen (Zins/Tilgung) erfolgt.

2 Einhaltung der Haushaltsansätze

Die prüffähige Finanzrechnung wurde am 2. April 2020 aufgestellt.

Eine tabellarische Übersicht (Soll-Ist-Vergleich) der Investitionen sowie Erläuterungen zu einzelnen Investitionen sind im Anhang zur Schlussbilanz (Ziffer 7.1 und 7.2) aufgeführt.

Die Ausführungen sind plausibel und nachvollziehbar.

Um einen Überblick über die haushaltsmäßige Entwicklung der Einzahlungen und Auszahlungen zu gewinnen, wurde der fortgeschriebene Ansatz (Haushaltssoll) unter Berücksichtigung der durchgeführten Mittelübertragungen, und das Ergebnis des Haushaltsjahres abgeglichen. Die Mehr-/Mindereinzahlungen und -auszahlungen geben Aufschluss darüber, inwieweit die Veranschlagungen nach dem Haushaltsplan eingehalten worden sind.

Nachfolgend werden die größten Abweichungen ab 50 T€ aufgeführt:

Mehr-/Mindereinzahlungen

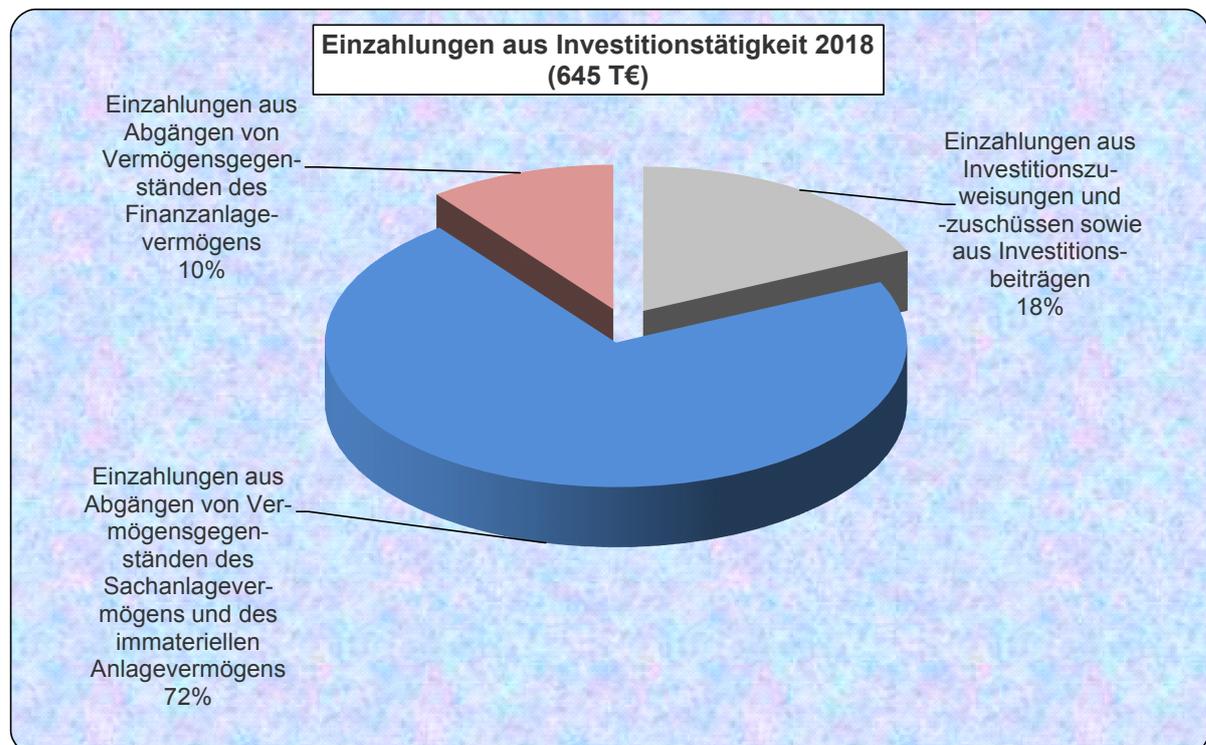
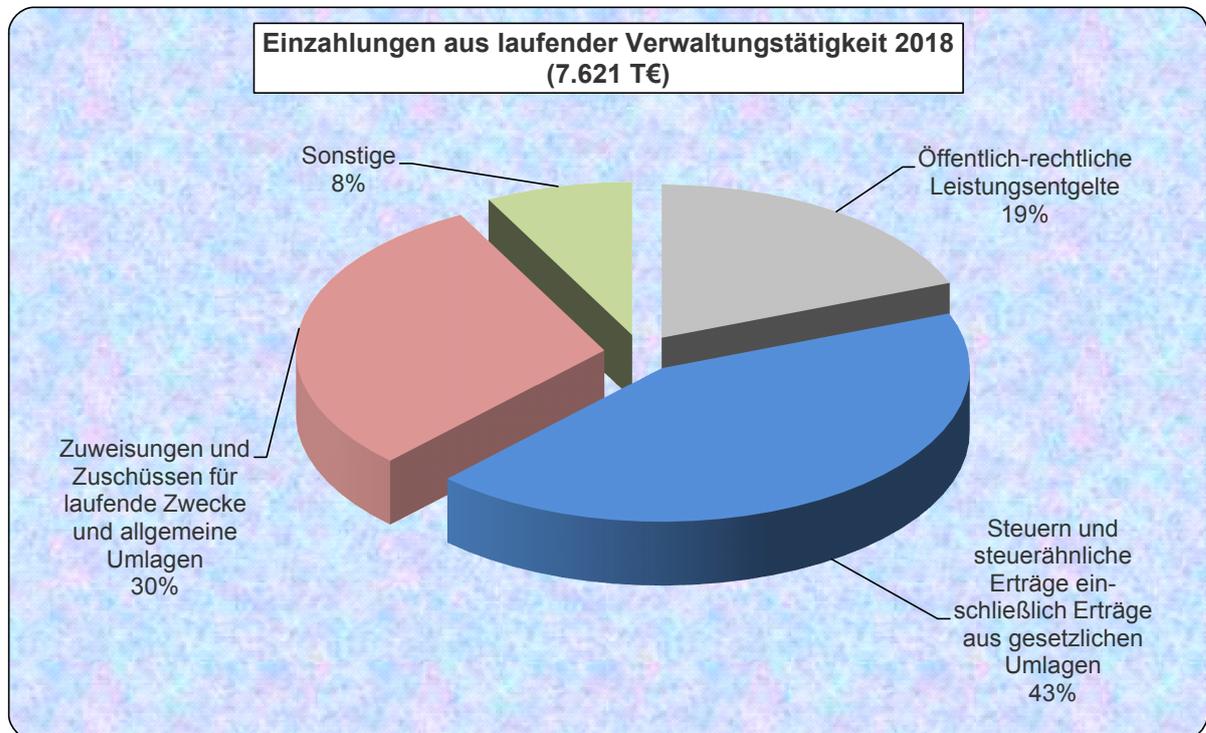
Bezeichnung	Haushaltssoll T€	Mehr- (+) Minder- (-) einzahlungen T€
Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens - Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus	2.359	- 1.904
Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens - Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft	0	+ 65
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen - Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft	450	- 450

Mehr-/Minderauszahlungen

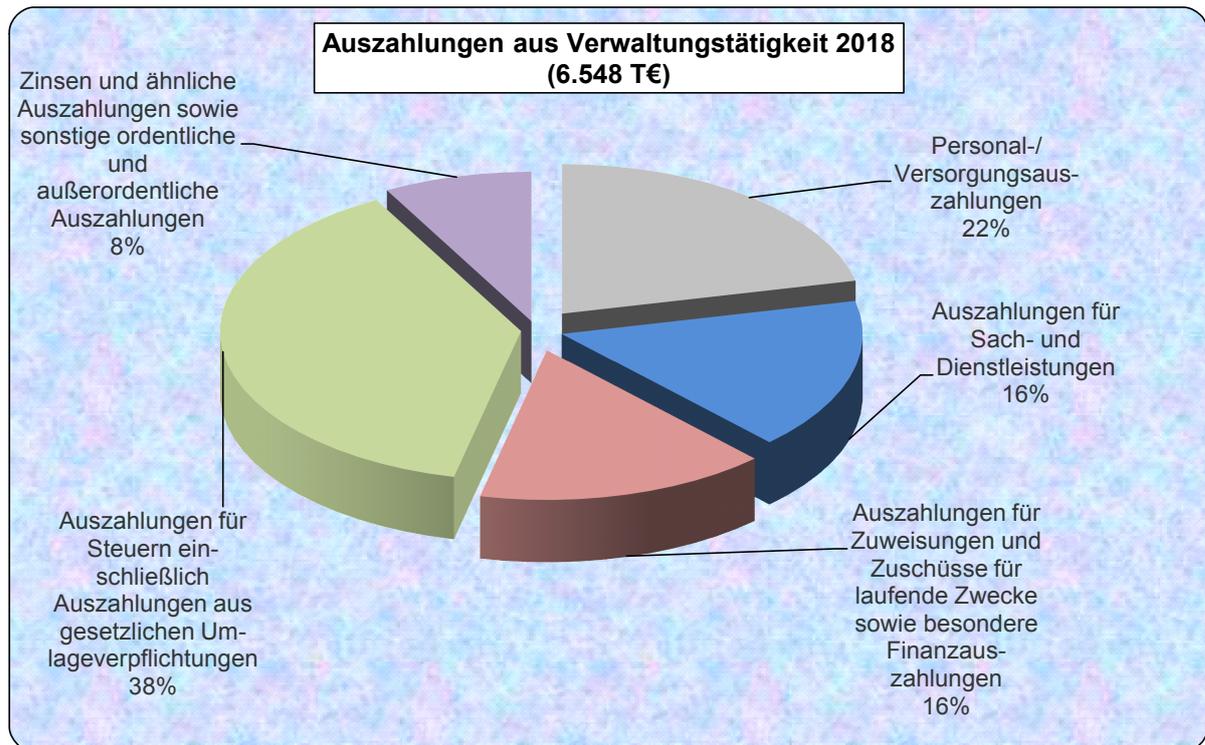
Bezeichnung	Haushaltssoll T€	Mehr- (+) Minder- (-) auszahlungen T€
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden - Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung	100	- 100
Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen - Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung	140	- 135
Auszahlungen aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen - Produktbereich 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	60	- 60
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden - Produktbereich 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	220	- 220
Auszahlungen für Baumaßnahmen - Produktbereich 11 Ver- und Entsorgung	474	- 353
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden - Produktbereich 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV	80	- 70
Auszahlungen für Baumaßnahmen - Produktbereich 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV	0	+ 341
Auszahlungen für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. - Produktbereich 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV	66	- 66
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden - Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus	92	- 89

3 Darstellungen zu den Finanzrechnungskonten

3.1 Einzahlungen der Finanzrechnung



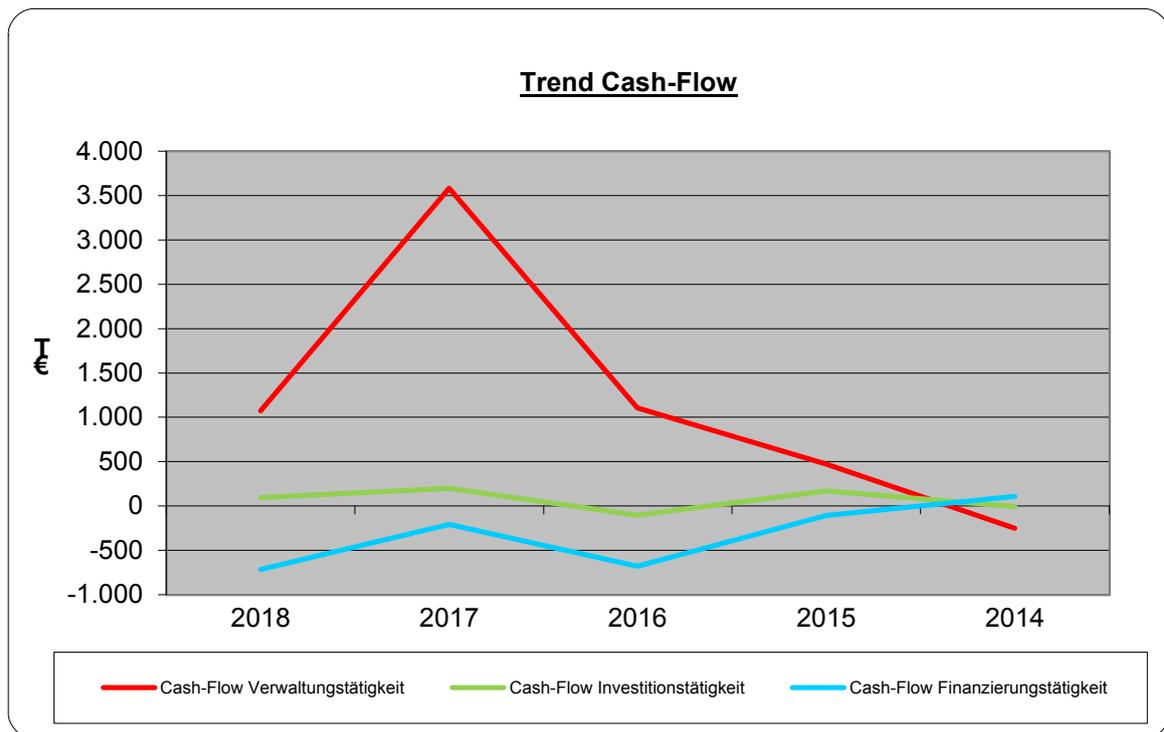
3.2 Auszahlungen der Finanzrechnung



3.3 Cash-Flow

Eine wesentliche Kennzahl der Finanzrechnung ist der sogenannte "Cash-Flow" (Kapitalfluss). Dieser Begriff ist definiert als Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen, also eine Darstellung aller liquiden Geldein- und -ausgänge einer Periode.

Der Cash-Flow zeigt damit die Finanzkraft an; je mehr Geld selbst erwirtschaftet wird, desto weniger muss von anderen (z. B. durch Kredite) aufgenommen werden. Allerdings ist eine Abgrenzung zwischen ordentlichen und außerordentlichen Zahlungen in der Finanzrechnung nicht möglich.



Der wichtigste Teilabschnitt in o. a. Grafik ist der Cash-Flow aus **laufender Verwaltungstätigkeit**. Er gibt an, inwieweit die Stadt Wanfried in der Lage ist, sich selbst zu finanzieren.

Der Cash-Flow der **Investitionstätigkeit** gibt an, inwieweit die Stadt Wanfried darüber hinaus noch in der Lage ist, Investitionen zu tätigen.

Der Cash-Flow der **Finanzierungstätigkeit** gibt an, inwieweit die Stadt Wanfried in der Lage ist, aufgenommene Kredite wieder zu tilgen. Ein positiver Cash-Flow bedeutet, dass mehr Kredite aufgenommen als getilgt wurden. Ein negativer Cash-Flow bedeutet, dass mehr Kredite getilgt als aufgenommen wurden.

3.4 Haushaltsunwirksame Zahlungen

Gemäß dem Hinweis Nr. 5 zu § 15 GemHVO sind fremde und durchlaufende Zahlungsmittel betreffende Vorgänge in der Finanzrechnung zu dokumentieren (s. Muster 16, Nr. 33 bis 35).

Der Saldo aus haushaltsunwirksamen Zahlungen beträgt im geprüften Haushaltsjahr - 568 T€ (Vorjahr: - 3.005 T€).

Dafür ist neben den Hauptbüchern für den Ergebnis- und Finanzhaushalt ein Hauptbuch für Vorschüsse und Verwahrgelder und andere haushaltsunwirksamen Vorgänge zu führen.

Hierbei sollte besonders darauf geachtet werden, dass keine unzulässige Saldierung der haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen stattfindet.

4 Abgleich Finanzrechnung mit der Bilanzposition "Liquide Mittel"

Die "Liquiden Mittel" werden mit einem Gesamtbetrag von 1.065.583,35 € in der Vermögensrechnung ausgewiesen.

Hierin enthalten sind die Bestände der Konten bei den Hausbanken sowie der Bestand der Barkasse. Ein Abgleich mit der Summen- und Saldenliste ergab Übereinstimmung.

5 Finanzergebnis

5.1 Finanzmittelbestand laut registriertem Tagesabschluss

Im Rahmen der Prüfung des Liquiditätsbestandes waren unter Hinzuziehung des entsprechenden letzten Tagesabschlusses zum 31. Dezember 2018 und der entsprechenden Kontoauszüge folgende Finanzmittel vorhanden:

Konto	Betrag
Barkasse	414,76 €
Sparkasse Werra-Meißner	957.782,02 €
VR-Bank Werra-Meißner	93.111,44 €
Postbank	9.643,62 €
Sparkasse Werra-Meißner - Aktivsparen Eichsfeld -	2.522,45 €
Sparkasse Werra-Meißner - Aktivsparen Kautions Mieten -	2.109,06 €
Summe	1.065.583,35 €

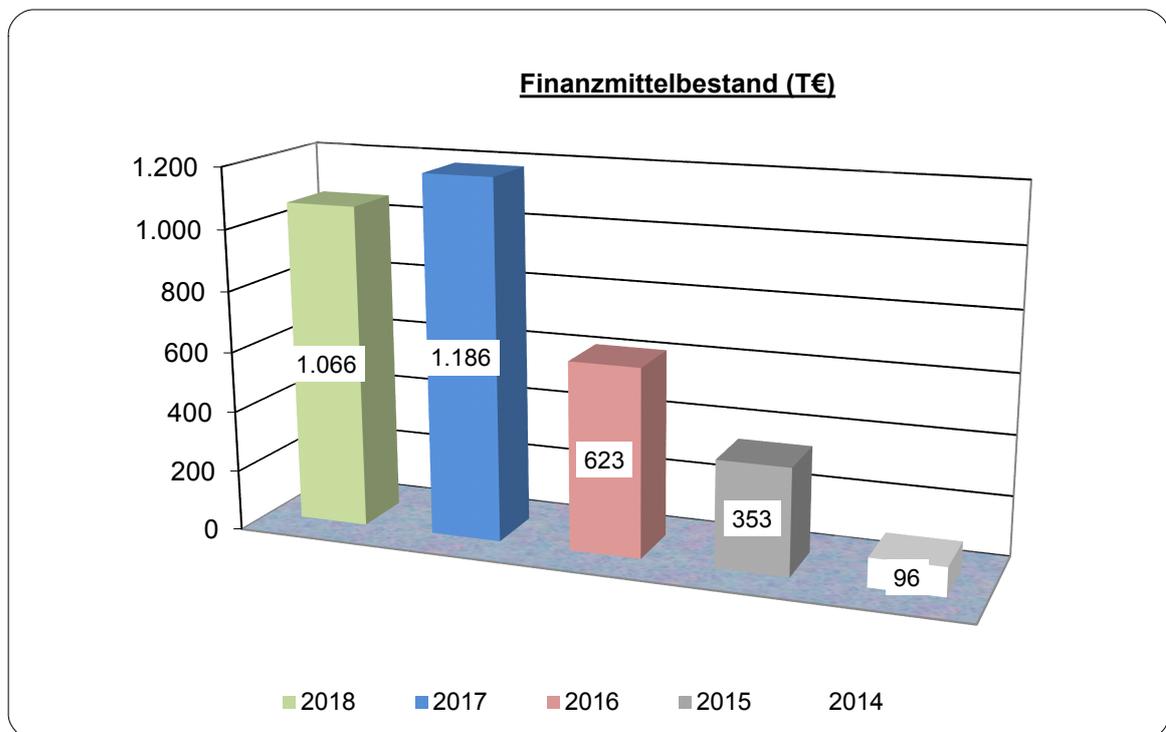
Die im Tagesabschluss nachgewiesenen Mittel stimmen mit der durch die Finanzrechnung nachgewiesenen Fortschreibung des Finanzmittelbestandes überein.

5.2 Fortschreibung des Finanzmittelbestandes

Der Finanzmittelbestand hat sich im Jahr 2018 wie folgt entwickelt:

Position	Betrag
Zahlungsmittelbestand am 1. Januar 2018	1.186.116,64 €
Saldo Verwaltungstätigkeit	1.072.589,71 €
Saldo Investitionstätigkeit	91.232,09 €
Saldo Finanzierungstätigkeit	- 716.369,47 €
Saldo haushaltsunwirksame Vorgänge	- 567.985,62 €
Zahlungsmittelbestand am 31. Dezember 2018	1.065.583,35 €
Verbesserung (+) Verschlechterung (-)	- 120.533,29 €

Die Entwicklung der Veränderung der Finanzmittelbestände in den letzten Jahren stellt sich wie folgt dar:



Jahresabschluss 2018 der Stadt Wanfried







1	Schlussbilanz 31.12.2018	6
2	Anhang zur Schlussbilanz	10
2.1	Allgemeine Angaben.....	10
2.1.1	Ausgangssituation	10
2.1.2	Rechtliche Grundlagen.....	10
2.1.3	Durchschnittliche Anzahl Beamte und Beschäftigte	10
2.1.4	Mitglieder des Magistrats.....	11
2.1.5	Mitglieder der Stadtverordnetenversammlung.....	11
2.2	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	13
2.3	Erläuterungen zu den Positionen der Vermögensrechnung	13
2.3.1	Immaterielle Vermögensgegenstände.....	14
2.3.1.1	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	14
2.3.1.2	geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	14
2.3.2	Sachanlagen	14
2.3.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte.....	14
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	15
2.3.2.5	andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung.....	15
2.3.2.6	geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	16
2.3.3	Finanzanlagen	17
2.3.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	17
2.3.3.3	Wertpapiere des Anlagevermögens.....	18
2.3.3.3	sonstige Finanzanlagen.....	18
2.3.4	Umlaufvermögen.....	19
2.3.4.1	Vorräte, einschl. Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe.....	19
2.3.4.2	Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen, Waren.....	19
2.3.4.3	Forderungen.....	19
2.3.4.4	flüssige Mittel.....	20
2.3.5	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten.....	20
2.3.6	Eigenkapital.....	21
2.3.7	Sonderposten	21
2.3.8	Rückstellungen.....	22



2.3.9	Verbindlichkeiten	26
2.4	sonstige Angaben	27
2.4.1	Besondere vertragliche Verpflichtungen / Haftungsverhältnisse	27
2.4.2	Steuerliche Verhältnisse.....	28
2.4.3	Fehlbeträge aus Vorjahren.....	29
2.4.4	Bodenbevorratung mit der Hessischen Landgesellschaft.....	29
2.4.5	Derivatgeschäfte.....	29
3	Anlagen zum Anhang	31
3.1	Übersicht über den Stand des Anlagevermögens	31
3.1.1	Erläuterungen zum Anlagenspiegel	32
3.2	Forderungsübersicht	32
3.3	Verbindlichkeitenübersicht	34
3.3.1	Entwicklung der Kreditverbindlichkeiten.....	35
3.4	Rückstellungsübersicht	36
3.5	Sonderpostenübersicht	38
4	Erläuterungen zur Ergebnisrechnung	39
4.1	Ergebnisrechnung	39
4.1.1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	42
4.1.2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte.....	42
4.1.4	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	42
4.1.6	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für lfd. Zwecke und allg. Umlagen	43
4.1.7	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen	43
4.1.8	Sonstige ordentliche Erträge.....	43
4.1.9	Personalaufwendungen.....	43
4.1.10	Versorgungsaufwendungen.....	43
4.1.11	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.....	44
4.1.12	Abschreibungen.....	45
4.1.13	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse	45
4.1.14	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen.....	46
4.1.15	Sonstige ordentliche Aufwendungen	46



4.1.15	Zinsen und andere Finanzerträge.....	46
4.1.16	Zinsen und andere Finanzaufwendungen.....	46
4.1.17	Außerordentliche Erträge.....	46
4.1.18	Außerordentliche Aufwendungen.....	46
4.2	Anhang zur Ergebnisrechnung	47
4.2.1	Teilergebnisrechnungen	47
5	Erläuterungen zur Finanzrechnung	98
5.1	Finanzrechnung	98
5.2	Teilfinanzrechnungen	102
6	Wasserver- und Abwasserentsorgung	124
6.1	Nachkalkulation Wasserversorgung	124
6.2	Nachkalkulation Abwasserentsorgung	125
7	Investitionen	127
7.1	Übersicht über die Investitionen im Haushaltsjahr 2018	127
7.2	Erläuterungen einzelner Investitionen	128
8	Übersicht über die aus 2018 übertragenen Haushaltsreste.....	131
9	Übersicht über die Budgetüberträge DGH/BGH.....	131
10	Übersicht über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen	132
11	Rechenschaftsbericht	133
11.1	Vorbemerkungen	133
11.2	Geschäftsverlauf.....	133
11.2.1	Haushaltssicherung.....	134
11.2.2	Vermögensentwicklung.....	134
11.2.3	Ergebnisentwicklung.....	134
11.2.4	Finanzentwicklung	134
11.2.5	Investitionen.....	134
11.2.5	177. Vergleichende Prüfung „Erfolgsfaktoren Haushaltsausgleich“	135
11.2.6	Auflösung des Eigenbetriebes „Städtische Wasserver- und Abwasserentsorgung Wanfried“	135
11.3	Vorgänge von Bedeutung nach dem Bilanzstichtag	135
11.4	Ausblick auf die zukünftige Entwicklung	135



1 Schlussbilanz 31.12.2018

Aktiva		€ 31.12.2017	€ 31.12.2018
1.	Anlagevermögen	25.536.915,56	22.089.382,70
1.1	immaterielle Vermögensgegenstände		
1.1.1	Konzessionen, Lizenzen, ähnliche Rechte	3.187,50	2.760,50
1.1.2	geleistete Investitionszuweisungen, -zuschüsse	116.358,00	112.153,00
		119.545,50	114.913,50
1.2	Sachanlagen		
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	1.826.440,33	1.750.749,55
1.2.2	Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	6.876.106,00	3.746.655,00
1.2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	14.575.974,03	14.378.475,03
1.2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	29.842,00	17.310,00
1.2.5	Andere Anlagen, BGA	820.442,36	724.051,50
1.2.6	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	617.672,07	749.477,52
		24.746.476,79	21.366.718,60
1.3	Finanzanlagen		
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen	1.394,00	1.394,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis	0,00	0,00
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	38.166,97	41.726,46
1.3.6	sonstige Finanzanlagen	631.332,30	564.630,14
		670.893,27	607.750,60
2.	Umlaufvermögen	1.995.098,12	1.799.936,43
2.1	Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	15.446,35	17.788,68
2.2	Fertige und unfertige Erzeugnisse	72.254,30	62.634,97
2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	721.280,83	653.929,43
2.3.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	361.776,91	331.079,03
2.3.2	Forderungen aus Steuern, steuerähnlichen Abgaben	239.842,19	223.517,49
2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	118.354,67	99.159,22



Aktiva		€ 31.12.2017	€ 31.12.2018
2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen	0,00	6,63
2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände	1.307,06	167,06
2.3.6	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.4	Flüssige Mittel	1.186.116,64	1.065.583,35
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	6.199,54	6.317,99
		6.199,54	6.317,99
4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
		0,00	0,00
Summe Aktiva		27.538.213,22	23.895.637,12



Passiva		€ 31.12.2017	€ 31.12.2018
1.	Eigenkapital	2.045.569,35	3.073.619,69
1.1	Netto-Position	1.568.363,60 1.568.363,60	1.568.363,60 1.568.363,60
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	- 2.174.124,92	1.702.205,75
1.3.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	121.497,68	3.912.306,54
1.3.1.2	Außerordentl. Ergebnisse aus Vorjahren	- 2.295.622,60	- 2.210.100,79
1.3.2	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	2.651.330,67	-196.949,66
1.3.2.1	Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	2.565.808,86	838.203,63
1.3.2.2	Außerordentlicher Jahresüberschuss / jahresfehlbetrag	85.521,81	-1.035.153,29
1.3.3	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
		477.205,75	1.505.256,09
2.	Sonderposten	8.496.695,13	6.611.974,00
2.1	Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse, und Investitionsbeiträge		
2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	7.213.658,13	6.439.876,00
2.1.2	Zuweisungen vom nicht öffentl. Bereich	1.129.091,00	48.942,00
2.1.3	Investitionsbeiträge	153.946,00	123.156,00
2.2	sonstige Sonderposten	0,00	0,00
		8.496.695,13	6.611.974,00
3.	Rückstellungen	2.298.117,27	1.877.445,73
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.334.116,00	1.367.331,00
3.2	Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	314.952,00	113.700,00
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	649.049,27 2.298.117,27	396.414,73 1.877.445,73



Passiva		€ 31.12.2017	€ 31.12.2018
4.	Verbindlichkeiten	14.697.793,67	12.332.597,62
4.1	Anleihen	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	11.194.137,11	10.475.562,67
4.2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten davon Restlaufzeit bis zu einem Jahr	10.124.703,50 620.464,16	9.504.239,21 737.692,48
4.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern davon Restlaufzeit bis zu einem Jahr	1.018.999,04 108.888,36	910.110,68 108.888,36
4.2.3	Sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten davon Restlaufzeit bis zu einem Jahr	50.434,57 50.434,57	61.212,78 61.212,78
4.3	Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahme f.d. Liquiditätssicherung	3.000.000,00	0,00
4.4	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	130.044,14	6.666,90
4.6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	250.809,34	558.452,67
4.7	Verbindlichkeiten aus Steuern, steuerähnlichen Abgaben	9.165,67	2.211,57
4.8	Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen	0,00	0,00
4.9	Sonstige Verbindlichkeiten	113.637,41	1.289.703,81
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	37,80	0,00
		37,80	0,00
Summe Passiva		27.538.213,22	23.895.637,12



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 doppische 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 31.12.2018 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 2018 zur Stadt Wanfried in einem Dienst- oder Beschäftigungsverhältnis standen, genannt:

Beamte:	1
Beschäftigte:	21
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 2018 genannt:

		Name	Vorname
Bürgermeister	Herr	Gebhard	Wilhelm
Erster Stadtrat	Herr Dr.	Eickhoff	Gotthard
Stadtrat	Herr	Feußner	Peter
Stadtrat	Herr	Wagner	Harald
Stadtrat	Herr	Susebach	Frank
Stadtrat	Herr	Wetzer	Manfred

2.1.5 Mitglieder der Stadtverordnetenversammlung

Am 06.03.2016 fand die letzte Kommunalwahl statt, bei der die Bürgerinnen und Bürger der Stadt Wanfried die Mitglieder der Stadtverordnetenversammlung wählten.

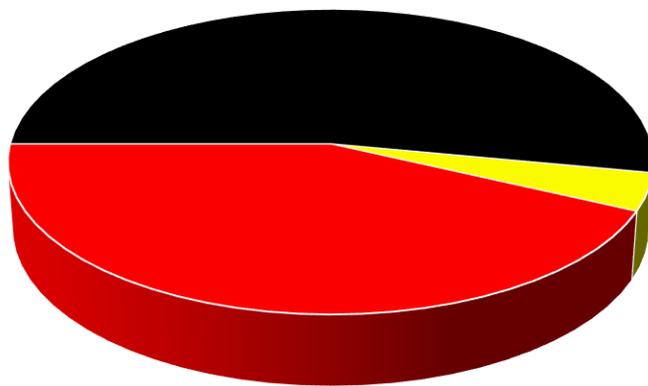
Nach § 38 HGO in Verbindung mit der Hauptsatzung der Stadt Wanfried sind 19 Stadtverordnete zu wählen. Die Wahl ergab folgende Verteilung:



Gemeindewahl Wanfried 2016
Gesamtergebnis nach 7 Wahlbezirken



55.00



4.93



40.07

Nach § 50 Abs. 2 Nr. 11 GemHVO werden folgende Mitglieder der Stadtverordnetenversammlung im Jahr 2018 genannt:

		Name	Vorname	Zeitraum
CDU-Fraktion				
Stadtverordnete	Frau	v. Scharfenberg	Ilse-Maria	
Stadtverordnetenvorsteherin	Frau	Niklass	Jutta	
Stadtverordnete	Frau	v. Stryk	Maria-Henrietta	
Stadtverordneter	Herr	Vogt	Hartmut	
Stadtverordneter	Herr	Kremmer	Klaus	



		Name	Vorname	Zeitraum
Stadtverordneter	Herr	Eisenberg	Roland	
Stadtverordneter	Herr	Wehr	Henning	
Stadtverordneter	Herr	Bachmann	Thomas	
Stadtverordneter	Herr	Schein	Stefan	
Stadtverordneter	Herr	Lange	Welf	
SPD-Fraktion				
Stadtverordneter	Herr	Neugebauer	Erwin	
Stadtverordnete	Frau	Susebach	Lisa	
Stadtverordneter	Herr	Franke	Benjamin	
Stadtverordneter	Herr	Montag	Harald	
Stadtverordneter	Herr	Wandt	Gisbert	
Stadtverordneter	Herr	Waßmann	Carsten	
Stadtverordneter	Herr	Hoffmann	Joachim	
Stadtverordneter	Herr	Decker	Roy	
FDP				
Stadtverordnete	Frau	Lorenz-Roth	Ute	

2.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Zugänge des Anlagevermögens ab dem 01.01.18 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 gegenübergestellt. 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

Der Bilanzwert zum 01.01.2018 betrug 3.187,50 €. Zum 31.12.2018 veränderte sich der Wert um 427,00 € auf 2.760,50 €. Die Veränderungen sind zurückzuführen auf Abgänge durch Abschreibungen in Höhe von 427,00 €.

2.3.1.2 geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse

Der Bilanzansatz belief sich zu Beginn des Jahres auf 116.358,00 €. Der Restbuchwert beträgt 112.153,00 €. Diese Veränderungen sind auf die Abschreibungen im laufenden Jahr in Höhe von 4.205,00 € zurückzuführen.

2.3.2 Sachanlagen

2.3.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte

Der Bilanzwert zum 01.01.2018 betrug 1.826.440,33 €. Zum 31.12.2018 veränderte sich der Wert auf 1.750.749,55 €. Die Veränderung in Höhe von 75.690,78 € ist auf die Veräußerung von Grundstücken zurückzuführen. (Vor dem Gatter 18, rund 23.000 € und Marktstraße 20/22 Hotel „Zum Schwan“, rund 52.500 €).

2.3.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken

Der Bilanzwert zum 01.01.2018 betrug 6.876.106,00 €. Zum 31.12.2018 veränderte sich der Wert um 3.129.451,00 € auf 3.746.655,00 €. Die Veränderungen sind im Wesentlichen auf den Verkauf des Hotels „Zum Schwan“ zurückzuführen.

2.3.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen

Das Infrastrukturvermögen wies zum Stichtag 01.01.2018 einen Ansatz in Höhe von 14.575.974,03 € aus. Der Bilanzwert zum 31.12.2018 beträgt 14.378.475,03 €. Somit entsteht eine Differenz in Höhe von 197.499,00 €. Diese Veränderungen sind auf Abschreibungen in Höhe von 608.832,43 € und folgende Zugänge bzw. Umbuchungen zurückzuführen.



Anlagennr.	Bezeichnung	Betrag	Kostenstelle
ABW-0194	Vermessung, Kanalerneuerung Kernstadt	12.074,75 €	11701001 (Abwasserent.)
ABW-0198	Vermessung, Sanierungskonzept EKVO	6.022,65 €	11701001 (Abwasserent.)
A00861	Hinweisschild Wasserburg	735,17 €	15741001 (Tourismus)
A00848	Beleuchtung Parkplatz Schlagd	9.917,58 €	12681001 (Parkanlagen)
Summe der Zugänge:		28.750,15 €	

Anlagennr.	Bezeichnung	Betrag	Kostenstelle
STR01261	Teilendausbau „Zum Leistersberg“	49.310,15 €	12631001 (Gemeindestraßen)
A00888	Austausch Straßenbeleuchtung LED	333.273,13 €	12632001 (Straßenbeleuchtung)
Summe der Umbuchungen		382.583,28 €	

2.3.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung

Der Bilanzansatz belief sich zu Beginn des Jahres auf 29.842,00 €. Zum 31.12.2018 beträgt der Bilanzwert 17.310,00 €. Diese Veränderung in Höhe von 12.532,00 € liegt an dem Neueinbau der Heizungsanlage im Sportplatzgebäude der Kernstadt (14.270,13 €) sowie am Abgang der Brandmeldeanlage des Hotels „Zum Schwan“ (26.420,38 €) durch den Verkauf. Die Abschreibungen auf die Anlagen und Maschinen betragen im Jahr 381,75 €.

2.3.2.5 andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

Der Bilanzansatz belief sich zu Beginn des Jahres auf 820.442,36 €. Der Restbuchwert zum 31.12.2018 beträgt 724.051,50 €. Diese Veränderungen sind zurückzuführen auf Zugänge (40.626,88 €), Abgänge (258.915,23 €) und Abschreibungen in Höhe von 121.897,49 €. Hierbei gilt es zu beachten, dass insgesamt 55.697,23 € tatsächliche Abschreibungen waren und 177.594,72 € positive Abschreibungen auf Grund des Verkaufs des Hotels „Zum Schwan“ entstanden sind.

Die Zugänge in Höhe von 40.626,88 € sind folgende:

Anlagennr.	Beschreibung	Betrag	Kostenstelle Code
A00834	Nestschaukel, Spielplatz Bolzplatz	1.107,41 €	06471001 (Kinderspielplätze)
A00835	Hangrutsche, Spielplatz Altenburschla	773,51 €	06471001 (Kinderspielplätze)
A00836	3 Federtiere	1.338,27 €	06471001 (Kinderspielplätze)
A00846	Dachkennzeichnung TSF-W Völkershausen	31,89 €	02131040 (Feuerwehr)
A00847	Rollcontainer	387,35 €	01002003 (Zentraler Service)
A00850	3 PC's	1.167,78 €	01002003 (Zentraler Service)
A00850	3 PC's	178,77 €	01002003 (Zentraler Service)
A00854	Tauchpumpe Feuerwehr	1.130,22 €	02131040 (Feuerwehr)
A00855	Laubgebläse	343,58 €	1005002 (Fuhrpark)



A00856	Beamer Jugendraum Wanfried	855,14 €	06451001 (Jugendräume)
A00857	Kühlschrank	399,00 €	15761050 (DGH Altenbur-schla)
A00858	Geschirrspüler	548,99 €	15761050 (DGH Altenbur-schla)
A00859	3 PC's	1.469,60 €	01002003 (Zentraler Service)
A00860	E-Akte Tablets	966,28 €	02111001 (Ordnungs- und Ein-wohnermeldeamt)
A00863	3 Bürodrehstühle	1.632,68 €	01002003 (Zentraler Service)
A00865	FwGH Wanfried E-Herd mit Backofen	650,00 €	02131040 (Feuerwehr)
A00866	Passdrucker Bürgerbüro	947,24 €	01002003 (Zentraler Service)
A00867	HP Probook 650 G3	1.039,77 €	02131040 (Feuerwehr)
A00868	Bildschirm Bürgerbüro	407,84 €	02111001 (Ordnungs- und Ein-wohnermeldeamt)
A00869	Präsentationsbildschirm	930,30 €	01002003 (Zentraler Service)
A00870	2 PC's für Windows 10	964,52 €	01002003 (Zentraler Service)
A00871	Fujitsu Scanner FI-6130	249,00 €	01002003 (Zentraler Service)
A00872	Fujitsu Scanner FI-6130	249,00 €	01002003 (Zentraler Service)
A00873	Fujitsu Scanner FI-6130	249,00 €	01002003 (Zentraler Service)
ABW-0217	Pumpe für Pumpstation Heldra	2.588,46 €	11701001 (Abwasserbeseiti-gung)
ABW-0219	Pumpe für Pumpstation Aue	1.865,09 €	11701001 (Abwasserbeseiti-gung)
ABW-0220	Tauchmotorpumpe Wanfried	1.585,16 €	11701001 (Abwasserbeseiti-gung)
ABW-0222	Abwasserhebeanlage Sportplatz Kernstadt	2.709,37 €	11701001 (Abwasserbeseiti-gung)
AGWG0015	4 Bänke, 4 Sitzbänke aus Kunststoff	1.357,46 €	13581001 (Park- und Garten-anlagen)
WAS-0202	Peugeot Partner Wasserwerk	12.504,20 €	11811001 (Wasserversorgung)
Gesamtsumme der Zugänge:		40.626,88 €	

Bei den Verschrottungen und Veräußerungen handelt es sich hauptsächlich um Einrichtungsgegenstände des Hotels „Zum Schwan“ sowie den Verkauf des TSF-W Völkershausen, dem Fahrzeug des städtischen Wasserwerks, der Verschrottung defekter Spielgeräte und Büromaschinen des Rathauses.

2.3.2.6 geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

Die Stadt Wanfried hat einen Bilanzansatz zum Stichtag 01.01.2018 für Anlagen und Anzahlungen im Bau in Höhe von insgesamt 617.672,07 €. Zum 31.12.2018 beträgt der Ansatz 749.477,52 € und setzt sich wie folgt zusammen:



I-Nr.	Beschreibung	Anfangsbest. zum 01.01.18	Zugang	Umbuchung Hauptanlage	Bestand 31.12.18
Anlagen im Bau					
I-0213-025	Beschaffung ELW Feuerwehr Wanfried	69,80 €	1.601,49 €	0,00 €	1.671,29 €
I-1170-001	Sanierung Kanalschäden Altenburschla und Aue	8.456,54 €	0,00 €	8.456,54 €	0,00 €
I-1170-002	EKVO Völkershausen – Sanierungskonzept	1.428,00 €	30.334,59 €	0,00 €	31.762,59 €
I-1170-002	EKVO Völkershausen – Sanierungskonzept	0,00 €	26.535,35 €	26.535,35 €	0,00 €
I-1170-003	EKVO Sanierung WSG Altenburschla, Aue, Wanfried	0,00 €	55.920,18 €	55.920,18 €	0,00 €
I-1170-003	EKVO Sanierung WSG Altenburschla, Aue, Wanfried	0,00 €	0,00 €	-90.912,07 €	90.912,07 €
I-1170-007	Kanalverlängerung Celler Straße	0,00 €	8.232,72 €	0,00 €	8.232,72 €
I-1263-012	Teilendausbau Im Boden "Zum Leistersberg"	999,60 €	48.310,55 €	49.310,15 €	0,00 €
I-1263-014	Straßenbeleuchtung Austausch in LED	78718,13 €	254.555,00 €	333.273,13 €	0,00 €
I-1263-016	Endausbau „Am Forstamt“	0,00 €	6.164,89 €	0,00 €	6.164,89 €
I-1576-031	KIP Bund, Austausch Heizung und LED BGH Heldra	0,00 €	16.733,96 €	0,00 €	16.733,96 €
Summe:		89.672,07 €	448.388,73	382.583,28	155.477,52 €
Anzahlungen im Bau					
I-1576-013	HLG	528.000,00 €	66.000,00 €	0,00 €	594.000,00 €
Summe:		528.000,00 €			594.000,00 €
Gesamtsummen		617.672,07 €	514.388,73	564.407,42	749.477,52 €

2.3.3 Finanzanlagen

2.3.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Durch die Auflösung des Eigenbetriebes „Städtische Wasserver- und Abwasserentsorgung“ zum 31.12.2015 wurde der bilanzierte Wert in Höhe von 3.978.348,07 € bereits im Jahresabschluss 2016 vollständig aufgelöst.



2.3.3.2 Beteiligungen

Folgende Beteiligungen wurden bilanziert:

Gesellschaft	Beteiligungswert	Sachkonto
Wirtschaftsförderungs- gesellschaft mbH	520 €	1390900
Nahverkehr Werra-Meißner GmbH	520 €	1390900
Zweckverband Abfallwirtschaft Werra-Meißner	1 €	1350100
Verbandswasserwerk Aue/Nie- derdünzebach	1 €	1350100
Ekom21	1 €	1350100
EAM gGmbH	100 €	1390900
Werrafischerei Genossenschaft	1 €	1390900
KEAM	250 €	1300900

Die Bilanzierung der Beteiligungen zum 01.01.2018 erfolgte in Höhe von 1.394,00 €. Zum 31.12.2018 beträgt der Bilanzwert 1.394,00 € und bleibt somit unverändert.

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 01.01.2018 in Höhe von 38.166,97 € auf dem Sachkonto 1508000 bilanziert. Die Zuführung im Jahr 2018 beträgt insgesamt 3.559,49 €, sodass der Buchwert zum Jahresende 41.726,46 € beträgt. Der tatsächliche Wert des Wertpapiers beträgt 47.253,16 € zum 31.12.2018. Die Differenz in Höhe von 5.526,70 € 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 01.01.2018 von 615.532,30 €. Die Tilgung betrug 63.502,16 €. Zum Bilanzstichtag 31.12.2018 beträgt der Saldo 552.030,14 €.

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



Weiterhin wurde mit dem Eigentümer der „Schenke“ in Völkershausen ein Darlehensvertrag abgeschlossen. Die Darlehenshöhe beträgt 20.000,00 €. Dieses Darlehen hatte einen Bestand zum 01.01.2018 von 8.000,00 € und wurde mit 2.000,00 € getilgt. Zum Bilanzstichtag 31.12.2018 beträgt der Saldo 6.000,00 €.

Mit der Eigentümerin der Gemeindegaststätte Altenburschla wurde ebenfalls ein Darlehensvertrag abgeschlossen. Die Darlehenshöhe beläuft sich auf 12.000,00 €. Dieses Darlehen hatte einen Bestand zum 01.01.2018 von 7.600,00 € und wurde mit 1.200,00 € getilgt. Zum Bilanzstichtag 31.12.2018 beträgt der Saldo 6.400,00 €.

Die Gesamthöhe der sonstigen Finanzanlagen sinkt somit von 631.332,30 € um 66.702,16 € auf 564.630,14 €.

2.3.4 Umlaufvermögen

2.3.4.1 Vorräte, einschl. Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe

Die Vorräte weisen insgesamt einen Buchwert von 17.788,68 € aus. Hierbei handelt es sich um die Heizöl- und Gasbestände in den städtischen Liegenschaften zum 31.12.2018. Bei der Bewertung wurde die Durchschnittswertmethode angewendet.

2.3.4.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen, Waren

Die Waren weisen insgesamt einen Buchwert von 62.634,97 € aus. Hierbei handelt es sich einerseits um die Bestände an Jubiläumsbüchern Band I und II sowie den Videos in Höhe von 8.968,76 €. Hinzu kommen die Inventurbestände der Wasserversorgung zum 01.01.2018 in Höhe von 51.552,20 €. Die Inventur zum 31.12.2018 ergab, dass sich dieser Warenbestand um 1.427,60 € auf 50.124,60 € verändert hat. Weiterhin wurden unfertige Erzeugnisse zum Jahresende in Höhe von 3.714,61 € ermittelt und eingebucht.

2.3.4.3 Forderungen

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



2.3.4.4 flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel in Höhe von insgesamt 1.065.583,35 € setzen sich wie folgt zusammen:

Barkasse:	414,76 €
Girokonto Sparkasse:	957.782,02 €
Girokonto V+R Bank:	93.111,44 €
Girokonto Postbank:	9.643,62 €
Sparkonten:	4.631,51 €

2.3.5 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Hierbei handelt es sich um die Beamtenbezüge in Höhe von 6.317,99 € für Januar 2019, welche bereits im Dezember 2018 gezahlt wurden.



2.3.6 Eigenkapital

Das Eigenkapital stellt die Differenz zwischen dem Fremdkapital der Passivseite und dem Vermögen der Aktivseite dar. Die Stadt Wanfried verfügte zum Bilanzstichtag 01.01.2018 über ein Eigenkapital in Höhe von 2.045.569,35 €.

Der ordentliche Jahresüberschuss beläuft sich auf 838.203,63 € und der außerordentliche Jahresverlust auf 1.035.153,29 €.

Im Rahmen der Ablösung der Kassenkreditverbindlichkeiten durch die Heskasse wurden 1.225.000,00 € (50 % der gesamten Ablösung) dem Eigenkapital zugeführt.

Daraufhin ergibt sich am 31.12.2018 ein Eigenkapital in Höhe von 3.467.519,01 €.

2.3.7 Sonderposten

Die Stadt Wanfried hatte eine Bilanzierung der Sonderposten zum 01.01.2018 in Höhe von insgesamt 8.496.695,13 € vorgenommen. Der Bilanzwert zum 31.12.2018 beträgt 6.611.974,13 €. Dieser teilt sich folgendermaßen auf:

	Bilanzansatz
Zuweisungen vom öffentlichen Bereich:	6.439.876,00 €
Zuweisungen vom nicht öffentlichen Bereich:	48.942,00 €
Investitionsbeiträge:	123.156,00 €

Neben den Auflösungen der Sonderposten haben sich Veränderungen durch neu erhaltene Zuweisungen ergeben.

Die Sonderposten für Zuweisungen vom öffentlichen Bereich sind von 7.213.658,13 € auf 6.439.876,00 € gesunken. Die Differenz in Höhe von 773.782,13 € setzt sich aus SOPO Auflösungen in Höhe von 864.882,13 € und neu erhaltene Zuweisungen in Höhe von 91.100,00 € zusammen. Für folgende Maßnahmen erhielt die Stadt Wanfried Zuweisungen:



Anlagennr.	Beschreibung	Kostenstelle	Betrag
ZUS00058	Zuschuss Wasserrahmenrichtlinie Maßnahme Heldrabach	13691001 (Wasserläufe)	15.600,00 €
ZI- PAUSCH2018	Investitionspauschale 2018	16901001 (Steuern, allg.)	66.000,00 €
ZUS00175	Zuschuss Land TSF-W Völkersh.	02131040 (Feuerwehr)	9.500,00 €
Gesamtsumme			91.100,00 €

Die Sonderposten für Zuweisungen vom nicht öffentlichen Bereich sind von 1.129.091,00 € auf 48.942,00 € gesunken. Die Differenz in Höhe von 1.080.149,00 € setzt sich aus SOPO Auflösungen in Höhe von 1.081.004,14 € (im Wesentlichen Verkauf Hotel „Zum Schwan“) und einem erhaltenen Zuschuss für die teilweise Sanierung des Jugendraums in Wanfried in Höhe von 855,14 € zusammen. Auf Grund der Buchhalterik des Systems wurde anschließend der Betrag der Sonderpostenauflösung des Hotels „Zum Schwan“ in den Bereich der außerordentlichen Erträge gebucht.

Die Sonderposten für Investitionsbeiträge sind von 153.946,00 € auf 123.156,00 € gesunken. Die Veränderung in Höhe von 30.790,00 € besteht ausschließlich aus SOPO Auflösungen.

2.3.8 Rückstellungen

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

Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen

Der Jahresabschlussberechnung der Pensionsrückstellungen zum 31.12.2018 wurde gemäß § 41 Abs. 6 GemHVO ein Rechnungszinsfuß von 6 % zu Grunde gelegt.

Danach wurde eine Pensionsrückstellung auf dem Sachkonto 3703000 in Höhe von insgesamt 1.191.711,00 € gebildet. Im Vergleich zum Vorjahr wurden insgesamt 26.594,00 € zugeführt.

Die Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen wurden analog den Pensionsverpflichtungen auf dem Sachkonto 3720000 in Höhe von insgesamt 175.620,00 € gebildet. Im Vergleich zum Vorjahr wurden insgesamt 6.621,00 € zugeführt.

Der von der Deutschen Bundesbank für eine angenommene Restlaufzeit von 15 Jahren ermittelte durchschnittliche Marktzinssatz gemäß § 253 Abs. 2 Satz 2 HGB beträgt 3,21 %.



Da der nach dem GemHVO anzuwendende Rechnungszinsfuß höher ist als der von der Deutschen Bundesbank bekanntgegebene Abzinsungszinssatz, sind die daraus resultierenden höheren Rückstellungswerte gemäß den am 22.01.2013 vom Hessischen Ministerium des Innern und für Sport erlassenen Hinweisen zu § 39 GemHVO im Anhang zum Jahresabschluss anzugeben.

Zins	Verpflichtungen	Beihilfe	Gesamt
3,21	1.601.582 €	224.677 €	1.826.259 €
6,00	1.191.711 €	175.620€	1.367.331 €
Differenz	409.871 €	49.057 €	458.928 €

Die tatsächlich zu buchenden Rückstellungswerte erreichen nicht die Rückstellungssumme, die erforderlich ist, um die zukünftigen realen Pensionslasten abdecken zu können, weil der derzeit marktübliche Abzinsungssatz mit 3,21 % niedriger ist, als der Rechnungszinsfuß gem. der GemHVO von 6 %.

Ausweichlich der Vergleichsberechnung für 2018 müssten um ca. 459.000,00 € höhere Rückstellungen gebildet werden.

Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnissen

Zu den in der Vergangenheit gebildeten Rückstellungen in Höhe von 314.952,00 € wurden im Haushaltsjahr 2018 eine Inanspruchnahme in Höhe von 129.078,00 € durchgeführt. Weiterhin wurden 29.586,00 € aufgelöst und 22.500,00 € neu gebildet. Der Gesamtbestand beläuft sich nunmehr zum 31.12.2018 auf 76.800,00 €.

Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen beinhalten Rückstellungen für die HLG-Grundstücke, Urlaubsrückstellungen, Rückstellungen für Überstunden, Rückstellungen für die Prüfung des Jahresabschlusses und Rückstellungen für Rechts- und Beratungskosten.

HLG-Grundstücke

Anlage 2 - Wohnbaugebiet „Schützengraben“ im Stadtteil Altenburschla

Die Stadt Wanfried bildete im Rahmen des § 39 GemHVO eine Rückstellung zum 31.12.2017 in Höhe von 102.474,32 €. Der Aufwand der Anlage 2 beträgt zum 31.12.2018 442.222,84 €. Der mögliche Verkaufserlös beträgt 350.964,00 €. Daraus ergibt sich ein Fehlbedarf von 91.258,84 €. Es ist



deshalb notwendig, die bestehende Rückstellung um 11.215,48 € zu reduzieren.

Anlage 4 - Wohnbaugebiet „Im Boden“ in der Kernstadt

Die Stadt Wanfried bildete im Rahmen des § 39 GemHVO eine Rückstellung zum 31.12.2017 in Höhe von 136.983,22 €. Der Aufwand der Anlage 4 beträgt zum 31.12.2018 313.512,64 €. Der mögliche Verkaufserlös beträgt 206.075,52 €. Daraus ergibt sich ein Fehlbedarf von 107.437,12 €. Es ist deshalb notwendig, die vorhandene Rückstellung um 29.546,10 € zu reduzieren.

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

Die Stadt Wanfried bildete im Rahmen des § 39 GemHVO eine Rückstellung zum 31.12.2017 in Höhe von 56.463,00 €. Der Aufwand der Anlage 5 beträgt zum 31.12.2018 213.596,73 €. Der mögliche Verkaufserlös beträgt 157.788,00 €. Daraus ergibt sich ein Fehlbedarf von 55.808,73 €. Es ist deshalb notwendig, die bestehende Rückstellung um 654,27 € zu reduzieren.

Anlage 7 - Wohnbaugebiet „Das Oberfeld“ im Stadtteil Völkershausen

Die Stadt Wanfried bildete im Rahmen des § 39 GemHVO eine Rückstellung zum 31.12.2017 in Höhe von 14.117,71 €. Der Aufwand der Anlage 7 beträgt zum 31.12.2018 114.158,35 €. Der mögliche Verkaufserlös beträgt 98.568,00 €. Daraus ergibt sich ein Fehlbedarf von 15.590,35 €. Es ist deshalb notwendig, die vorhandene Rückstellung um 1.472,64 € zu erhöhen.

Anlage 8 - Mischgebiet „ehemaliges Bahnhofsgelände“ in der Kernstadt

Die Stadt Wanfried bildete im Rahmen des § 39 GemHVO eine Rückstellung zum 31.12.2017 in Höhe von 545,07 €. Der Aufwand der Anlage 8 beträgt zum 31.12.2018 21.493,11 €. Der mögliche Verkaufserlös beträgt 20.620,00 €. Daraus ergibt sich ein Fehlbedarf von 873,11 €. Es ist deshalb notwendig, die Rückstellung um 328,04 € zu erhöhen.

Die Stadt Wanfried hat somit die Rückstellungen in Höhe von 39.615,17 € im Haushaltsjahr 2018 für die HLG-Grundstücke auf dem Sachkonto 3999000 vermindert.



Urlaubsrückstellungen

Für den nach 2019 übertragenen Resturlaub wurden Rückstellungen in Höhe von 35.563,38 € auf dem Sachkonto 3990100 gebildet. Im Vergleich zum Vorjahr sind diese Rückstellungen um 3.631,34 € erhöht worden.

Rückstellungen für Überstunden

Für die zum 31.12.2018 bestehenden angeordneten Überstunden wurden Rückstellungen in Höhe von insgesamt 47.851,00 € auf dem Sachkonto 3990100 gebildet. Im Vergleich zum Vorjahr sind diese Rückstellungen um 3.249,99 € erhöht worden.

Rückstellungen für die Prüfung des Jahresabschlusses 2018

Zum 01.01.2018 hatte die Stadt Wanfried für die Prüfung der Jahresabschlüsse Rückstellungen in Höhe von 28.422,00 € gebildet. Im Laufe des Jahres 2018 wurden insgesamt 26.371,00 € Inanspruch genommen, 2051,00 € aufgelöst und neue Rückstellungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2018 in Höhe von 16.500,00 € auf dem Sachkonto 3999000 gebildet.

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung

Für die Reparatur des im Dezember 2017 aufgebrochenen Parkscheinautomaten am Parkplatz „An der Schlagd“ wurden Rückstellungen in Höhe von 1.629,70 € gebildet. Diese wurden in voller Höhe im Jahr 2018 in Anspruch genommen.

Für die Sanierung des Feuchtigkeitsschadens im Kindergartengebäude Wanfried wurden im Jahr 2017 insgesamt Rückstellungen in Höhe von 220.000,00 € gebildet. In 2018 wurden davon 204.182,70 € in Anspruch genommen. Der verbleibende Rest in Höhe von 15.817,30 € wurde in 2018 aufgelöst.

Rückstellungen für Rechts- und Beratungskosten

Die Stadt Wanfried hat für die Erstellung der steuerrechtlichen Jahresabschlüsse 2018 der BgA's Rückstellungen in Höhe von 2.600,00 € auf dem Sachkonto 3994000 gebildet.

Rückstellungen für die „Städtische Wasserver- und Abwasserentsorgung Wanfried“

Die Rückstellungen für die Archivierung im Bereich der Wasserversorgung in Höhe von 1.890,00 € und im Bereich der Abwasserentsorgung in Höhe von 1.890,00 € bleiben unverändert.



Für die Prüfung des Jahresabschlusses der Wasserversorgung wurden zum 01.01.2018 Rückstellungen in Höhe von 3.500,00 € zur Verfügung gestellt. Im Laufe des Jahres wurden 2.934,06 € in Anspruch genommen. Aufgelöst wurden 565,94 €. Für die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 wurden neue Rückstellungen in Höhe von 3.000,00 € gebildet, insgesamt stehen daher für die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 noch 3.000,00 € zur Verfügung.

Rückstellungen anteilige Kosten Sporthalle Elisabeth-Selbert-Schule Wanfried

Die Abrechnung 2017 für die Sporthalle an der Elisabeth-Selbert-Schule Wanfried wurde vorgelegt. Die gebildete Rückstellung in Höhe von 2.000,00 € wurde nicht benötigt und deshalb aufgelöst.

Im Weiteren wird auf die Rückstellungsübersicht unter Ziff. 3.4. verwiesen.

2.3.9 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
Werra-Meißner-Kreis (Atemschutzgeräte)	2.672,64 €
Gesamtsumme	2.672,64 €

Betriebskostenzuschüsse Kindergärten	
Kindergarten	jährliche Kosten
Kindergarten Wanfried	504.047,78 €
Kindergarten Altenburschla	87.163,96 €
Kindergarten Heldra	99.484,20 €
Gesamtsumme	690.695,94 €

touristische Betriebskostenzuschüsse	
Vertragspartner	jährliche Kosten
Werratal-Touristik	576,00 €
Gesamtsumme	576,00 €

sonstige Betriebskostenzuschüsse	
Vertragspartner	jährliche Kosten
Nahverkehr Werra-Meißner GmbH	16.262,04 €
Werra-Meißner-Kreis (Sporthalle ESS)	14.575,39 €
VfL Wanfried (Treff Wallecke)	2.280,00 €
VfL Wanfried (Sportplatz Wanfried)	4.500,00 €
Gesamtsumme	37.617,43 €



Mitgliedschaften in Vereinen und Verbänden	
Verein / Verband	jährliche Kosten
Unfallkasse Hessen	12.245,42 €
Hess. Städte- und Gemeindebund	5.516,84 €
Kommunaler Arbeitgeberverband	620,66 €
Hess. Verwaltungsschulverband	590,38 €
Freiherr-vom-Stein-Institut	331,84 €
Verein für Regionalentwicklung Werra-Meißner	256,00 €
Arbeitsgemeinschaft Hist. Fachwerkstädte	150,00 €
Volksbund Deutsche Kriegsgräberfürsorge	50,00 €
Gesellschaft für Kultur- und Denkmalpflege	36,00 €
Partnerschaftsverein Wanfried-Plouescat	30,00 €
Förderverein Elisabeth-Selbert-Schule	25,56 €
Förderverein Gerhart-Hauptmann-Schule	25,56 €
Hessischer Museumsverband	25,00 €
Gesamtsumme	19.903,26 €

Die vorgenannten Zuschussbedarfe beziehen sich ausschließlich auf das Haushaltsjahr 2018. 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“, im Schwimmbad sowie der Wasserversorgung 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 in den Jahren von 2002 bis zum Jahr 2014 keinen Haushaltsausgleich mehr erzielen. Die Fehlbeträge stellen sich folgendermaßen dar:

Haushaltsjahr	Jahresergebnis	Ordentliches Ergebnis	Außerordentliches Ergebnis
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 €	-1.193.706	6.823
2010	-1.112.813 €	-1.130.124	17.311
2011	-1.100.876 €	-1.117.031	16.155
2012	-1.224.866 €	-1.247.530	22.664
2013	-943.846 €	-809.965	-133.881
2014	-391.515 €	-277.884	-113.631

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 31.12.2018 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.

3 Anlagen zum Anhang

3.1 Übersicht über den Stand des Anlagevermögens

Anlagenpiegel												
Nr. Bezeichnung	Gesamte AK/HK (Beginn HHJ)	Zugänge AK/HK (lfd. HHJ)	Abgänge AK/HK (lfd. HHJ)	Umbuch. AK/HK (lfd. HHJ)	Gesamte AK/HK (Ende HHJ)	Kum. Abschreibung (Beginn HHJ)	Zuschreibung (lfd. HHJ)	Abschreibung (lfd. HHJ)	Umbuchungen (Afa) (lfd. 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.ähnli.Rechte	27.046,99	0,00	0,00	0,00	27.046,99	-23.859,49	0,00	-427,00	0,00	-24.286,49	2.760,50	3.187,50
03 1.2 gel.Investitionszuweisungen u.-zuschüsse	132.259,35	0,00	0,00	0,00	132.259,35	-15.901,35	0,00	-4.205,00	0,00	-20.106,35	112.153,00	116.358,00
05 Summe 1.	159.306,34	0,00	0,00	0,00	159.306,34	-39.760,84	0,00	-4.632,00	0,00	-44.392,84	114.913,50	119.545,50
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	1.826.440,33	0,00	-75.690,78	0,00	1.750.749,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.750.749,55	1.826.440,33
08 2.2 Bauten, einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	9.577.890,17	0,00	-3.649.981,01	0,00	5.927.909,16	-2.701.784,17	0,00	520.530,01	0,00	-2.181.254,16	3.746.655,00	6.876.106,00
09 2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infraststrukturvermögen	35.982.528,56	28.750,15	0,00	382.583,28	36.393.861,99	-	0,00	-608.832,43	0,00	-	14.378.475,03	14.575.974,03
10 2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	34.634,42	14.270,13	-26.420,38	0,00	22.484,17	-4.792,42	0,00	-381,75	0,00	-5.174,17	17.310,00	29.842,00
11 2.5 andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.850.151,77	40.626,88	-258.915,23	0,00	2.631.863,42	-2.029.709,41	0,00	121.897,49	0,00	-1.907.811,92	724.051,50	820.442,36
12 2.6 geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	617.672,07	514.388,73	0,00	-382.583,28	749.477,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	749.477,52	617.672,07
13 Summe 2.	50.889.317,32	598.035,89	-4.011.007,40	0,00	47.476.345,81	-26.142.840,53	0,00	33.213,32	0,00	-26.109.627,21	21.366.718,60	24.746.476,79
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	1.394,00	0,00	0,00	0,00	1.394,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.394,00	1.394,00
18 3.4 Ausl.a.Untern.m.d.e.Beteiligungsverh. 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	38.166,97	3.559,49	0,00	0,00	41.726,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.726,46	38.166,97
20 3.6 sonstige Finanzanlagen	631.332,30	0,00	-66.702,16	0,00	564.630,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	564.630,14	631.332,30
21 Summe 3.	670.893,27	3.559,49	-66.702,16	0,00	607.750,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	607.750,60	670.893,27
22 4. Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23 Gesamtsumme (1. bis 4.)	51.719.516,93	601.595,38	-4.077.709,56	0,00	48.243.402,75	-26.182.601,37	0,00	28.581,32	0,00	-26.154.020,05	22.089.382,70	25.536.915,56



3.1.1 Erläuterungen zum Anlagenspiegel

Unter Bezugnahme auf den Prüfungsbericht des Jahresabschlusses 2012 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 31.12.2018 dargestellt.

	Gesamtsumme	davon mit einer Laufzeit von		
		bis 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre
	€	€	€	€
2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.	653.929,43	325.230,99	100.517,88	228.180,56
2.3.1 Forderungen aus Zuw., Zusch. Transf.L., Inv.Zuw.Zusch.Beitr	331.079,03	59.580,59	47.717,88	223.780,56
2.3.2 Forderungen aus Steuern u.steuerähnl.Abgaben, Umlagen	223.517,49	223.517,49	0,00	0,00
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	99.159,22	41.959,22	52.800,00	4.400,00
2.3.4 Forderungen geg. verb. Untern. u. Untern. m. Bet.V., und SV.	6,63	6,63	0,00	0,00
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	167,06	167,06	0,00	0,00
2.3.6 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00

Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen

Nachfolgend werden die gerundeten Einzelwerte dargestellt:

- Sonderinvestitionsprogramm des Landes (283.427,91 €)
- Kostenerstattungen vom Kirchenkreisamt (22.000,00 €)
- Gemeinde Meinhard im Bereich Abwasserentsorgung (11.000,00 €)
- Kostenerstattungen von Unternehmen (4.500,00 €)
- Erstattung Kosten Wahlen durch den Werra-Meißner-Kreis (4.000,00 €)
- Erstattungen Dritter aus Spenden (3.400,00 €)
- Erstattungen Feuerwehr und Ordnungsangelegenheiten (2.800,00 €)

Forderungen aus Steuern

Nachfolgend werden die gerundeten Einzelwerte dargestellt:

- Gebühren aus Wasser- und Abwasser (123.500,00 €)
- Realsteuern (84.000,00 €)
- Gemeindeanteile (46.500,00 €)



-
- Feuerwehreinsätze, Genehmigungen, Bescheinigungen u.a. (7.700,00 €)
 - Konzessionsabgaben (3.500,00 €)
 - sonst. Steuern (1.000,00 €)
 - Wertberichtigungen und Niederschlagungen (-46.100,00 €)

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Nachfolgend werden die gerundeten Einzelwerte dargestellt:

- Verkauf Gemeindeschänke Altenburschla (70.400 €)
- Reparatur Hausanschlüsse (11.700,00 €)
- Nachzahlungszinsen aus der Veranlagung der Gewerbesteuer (9.000,00 €)
- Nebenforderungen aus Mahnungen und Säumniszuschlägen (8.500,00 €)
- Kreditorische Gutschriften aus den Abrechnungen von Versorgungsunternehmen u.a. für Strom, Gas, Abfall zum Ende des Jahres (6.200,00 €)
- Betriebskosten, Mieten, Pachten (2.800,00 €)
- Sammlungen (950,00 €)
- Umbuchungen Wertberichtigung und Niederschlagung (- 10.400,00 €)

Die Werte ab 1 Jahr bis über 5 Jahre, stehen in Verbindung mit dem Verkauf der Gemeindeschänke Altenburschla. Der Gesamtwert beträgt 70.400 €.

Sonstige Vermögensgegenstände

Hierbei handelt es sich um Einbuchungen von Forderungen aus der Rückführung des Eigenbetriebes (167,06 €).



3.3 Verbindlichkeitenübersicht

Nachstehend werden die Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag 31.12.2018 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.	10.475.562,67	907.793,62	3.780.366,03	5.787.403,02
4.2.1	Verbindlichk. g. Kreditinstituten	9.504.239,21	737.692,48	3.344.812,64	5.421.734,09
4.2.2	Verbindlichk. g. öffentl. Kreditgebern	910.110,68	108.888,36	435.553,39	365.668,93
4.2.3	Verbindlichkeiten gg. sonstigen Kreditgebern	61.212,78	61.212,78	0,00	0,00
4.3	Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. d. Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	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.	6.666,90	6.666,90	0,00	0,00
4.6	Verb. aus Lieferungen und Leistungen	558.452,67	558.452,67	0,00	0,00
4.7	Verb. aus Steuern u. steuerähnl. Abgaben	2.211,57	2.211,57	0,00	0,00
4.8	Verb.g.verb.Untern.u.g.Untern.m.Bet.V.u.SV	0,00	0,00	0,00	0,00
4.9	Sonstige Verbindlichkeiten	1.289.703,81	167.978,81	413.100,00	708.625,00
Summe		12.332.597,62	1.643.103,57	4.193.466,03	6.496.028,02

Verbindlichk. g. Kreditinstituten und Verbindlichk. g. öffentl. Kreditgebern
Hierbei handelt es sich um sämtliche Darlehen, welche seitens der Stadt Wanfried aufgenommen wurden.

Verbindlichkeiten gg. sonstigen Kreditgebern

Hierbei handelt es sich um den Zinsdienst welche zum 31.12. fällig sind, jedoch erst zum 01.01. abgebucht werden.

Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen

Nachfolgend werden die gerundeten Einzelwerte dargestellt:

- Abrechnung des WMK für Sportförderungen (3.300,00 €)
- Kostenausgleich für Wanfrieder Kinder in auswärtigen Kindergärten (2.550,00 €)
- Zuschüsse VHS und Diakonie (810,00 €)



Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Nachfolgend werden die gerundeten Einzelwerte dargestellt:

- Abrechnung des Wasserschadens KiGa Wanfried (204.200,00 €)
- Darlehenstilgungen (127.200,00 €)
- Abzugrenzende Kreditorenrechnungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit bspw. Benzin, Reparaturen an Hausanschlüssen und Fahrzeugen u. ä. (96.900,00 €)
- Wasserlieferung Aue – Abrechnung der Gemeinde Meinhard (28.300,00 €)
- Abrechnungen Vermessungskosten GIS (19.100,00 €)
- Abgrenzung Abwasserabgabe und Entsorg. Klärschlamm (13.000,00 €)
- Abgrenzung der Abrechnungen Strom und Gas (6.300,00 €)
- Abgrenzung Abrechnungen Umsatzsteuer (5.200,00 €)
- Abrechnungen Reisekosten und Aufwandsentschädigung (3.600,00 €)
- Abgrenzung der Abrechnungen Ekom und Telekom (3.000,00 €)
- Gutschriften Betriebskostenabrechnung Vermietungen (2.600,00 €)
- Überzahlungen inkl. Eigenanteil Stadtumbau (- 49.100,00 €)

Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben

Die Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben sind hauptsächlich auf debitorische Erstattungen im Bereich Hundesteuer, Grundsteuern, Gewerbesteuer u. ä. in Höhe von rund 2.200 € zurückzuführen.

Sonstige Verbindlichkeiten

Nachfolgend werden die gerundeten Einzelwerte dargestellt:

- Hessenkasse (1.225.000€)
- Gutschriften Wasser- und Abwassergebührenabrechnung (61.200,00 €)
- Kautionen (2.100,00 €)
- Abzugrenzende Kreditorenrechnung bsp. Unfallversicherung (1.400,00 €)

3.3.1 Entwicklung der Kreditverbindlichkeiten

Nachstehend wird die Entwicklung der Kreditverbindlichkeiten dargestellt.

Gesamtstand am 01.01.2018	11.143.702,54 €
Kredittilgung 2018	- 729.352,65 €
Gesamtstand 31.12.2018	10.414.349,89 €

Dabei ist zu berücksichtigen, dass dem Stand der Kreditverbindlichkeiten Forderungen für das Sonderinvestitionsprogramm in Höhe von 283.427,91 € und Forderungen für den Pflegeheimbau in Höhe von 552.030,14 € gegenüberstehen.



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	Bestand 01.01.2018 €	Zuführung 2018 €	Inanspruch- nahme 2018 €	Auflös- ung 2018 €	Bestand 31.12.2018 €
Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen	1.165.117,00	26.594,00	0,00	0,00	1.191.711,00
Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen	168.999,00	6.621,00	0,00	0,00	175.620,00
SU Rückstellungen für Pensionen u ähnl. Verpflichtungen	1.334.116,00	33.215,00	0,00	0,00	1.367.331,00
Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuer- schuldverhältnisse - Kreisumlage	212.964,00	22.500,00	129.078,00	29.586,00	76.800,00
Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuer- schuldverhältnisse - Schulumlage	101.988,00	10.800,00	70.736,00	5.152,00	36.900,00
SU Rückstellungen für Finanzausgleich	314.952,00	33.300,00	199.814,00	34.738,00	113.700,00
Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	221.629,70	0,00	205.812,40	15.817,30	0,00
Rückstellungen für Urlaubs- u. Zeitguthaben	76.534,25	6.881,33	0,00	0,00	83.415,58
Rückstellungen für Rechts- u Beratungskosten – Schwimmbad	850,00	850,00	849,84	0,16	850,00
Rückstellungen für Rechts- u Beratungskosten - Schwan	1.750,00	1.750,00	1.733,12	16,88	1.750,00
SU Rückstellungen für Rechts- u Bera- tungskosten	2.600,00	2.600,00	2.582,96	17,04	2.600,00



Jubiläen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prüfung der Jahresabschlüsse	28.422,00	16.500,00	10.220,00	2.051,00	32.651,00
Personalkosten für Abwasser	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Archivierung Abwasser	1.890,00	0,00	0,00	0,00	1.890,00
Personalkosten für Wasser	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Archivierung für Wasser	1.890,00	0,00	0,00	0,00	1.890,00
Jahresabschlüsse Wasser	3.500,00	3.000,00	2.934,06	565,94	3.000,00
HLG	310.583,32	1.800,68	0,00	41.415,85	270.968,15
Turnhalle ESS	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
SU andere sonst. Rückst. f ungewisse Verbindlichkeit	348.285,32	21.300,68	13.154,06	46.032,79	310.399,15
SU sonstige Rückstellungen	649.049,27	30.782,01	221.549,42	61.867,13	396.414,73
Gesamtsumme	2.298.117,27	97.297,01	421.363,42	96.605,13	1.877.445,73



3.5 Sonderpostenübersicht

Die nachstehende Übersicht zeigt die aktuellen Sonderposten.

	Zuschuss- eingang 31.12.17	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Zuschuss- eingang 31.12.18	Kumulierte Zu- schussauflösung 31.12.17	*Zuschussauflö- sung in Periode	Abgang Zu- schussauflösung in Periode	Kumulierte Zu- schussauflösung 31.12.18	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 3600100 SOPO aus Zuweisungen vom Bund										
Zuschuss	-65.819,81	0,00	0,00	-65.819,81	25.414,81	4.257,00	0,00	29.671,81	-40.405,00	-36.148,00
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 3601000 SOPO aus Zuweisungen vom Land										
Zuschuss	-3.128.103,14	-15.600,00	0,00	-3.143.703,14	893.034,01	619.738,13	0,00	1.512.772,14	-2.235.069,13	-1.630.931,00
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 3602000 SOPO aus Zuweisungen von Gemeinden (GV)										
Zuschuss	-39.745,63	-9.500,00	0,00	-49.245,63	20.938,63	3.966,00	0,00	24.904,63	-18.807,00	-24.341,00
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 3604000 SOPO aus Zuweisungen vom sonst. öffentl. Bereich										
Zuschuss	-5.158.516,20	0,00	0,00	-5.158.516,20	4.641.634,20	43.765,00	0,00	4.685.399,20	-516.882,00	-473.117,00
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 3617000 SOPO aus Zusch. von privaten Unternehmen										
Zuschuss	-1.482.212,55	0,00	0,00	-1.482.212,55	406.108,55	1.076.104,00	0,00	1.482.212,55	-1.076.104,00	0,00
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 3618000 SOPO aus Zusch. von übrigen Bereichen										
Zuschuss	-45.748,20	-855,14	0,00	-46.603,34	8.239,20	1.770,14	0,00	10.009,34	-37.509,00	-36.594,00
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 3621000 SOPO aus pausch. Investzuweisungen vom Land										
Zuschuss	-4.857.250,42	-66.000,00	0,00	-4.923.250,42	804.834,42	178.823,00	0,00	983.657,42	-4.052.416,00	-3.939.593,00
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 3638000 SOPO aus Zuschüssen von übrigen Bereichen										
Zuschuss	-23.584,87	0,00	0,00	-23.584,87	8.106,87	3.130,00	0,00	11.236,87	-15.478,00	-12.348,00
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 3641990 Zuschuss Sonderinvest. Konjunkturpaket										
Zuschuss	-429.613,91	0,00	0,00	-429.613,91	79.534,91	14.333,00	0,00	93.867,91	-350.079,00	-335.746,00
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 3660100 Sonderposten aus Beiträgen										
Zuschuss	-215.524,42	0,00	0,00	-215.524,42	61.578,42	30.790,00	0,00	92.368,42	-153.946,00	-123.156,00
Gesamtsummen:										
Zuschuss	-15.446.119,15	-91.955,14	0,00	-15.538.074,29	6.949.424,02	1.976.676,27	0,00	8.926.100,29	-8.496.695,13	-6.611.974,00



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.

Gesamtergebnisrechnung							
Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)	
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-63.622,06	-81.890,00	-104.984,58	23.094,58	
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.454.809,79	-1.417.430,00	-1.486.657,70	69.227,70	
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-100.395,52	-123.990,00	-147.344,29	23.354,29	
04	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen					
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-3.503.401,92	-3.126.000,00	-3.268.000,16	142.000,16	
06	547	Erträge aus Transferleistungen	-104.541,22	-103.000,00	-112.129,86	9.129,86	
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-4.163.057,54	-2.223.620,00	-2.293.102,65	69.482,65	
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-369.655,10	-334.600,00	-353.200,61	18.600,61	
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-272.222,35	-192.770,00	-265.690,07	72.920,07	
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-10.031.705,50	-7.603.300,00	-8.031.109,92	427.809,92	
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	1.172.714,50	1.207.850,00	1.204.902,31	2.947,69	
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	223.043,06	222.750,00	238.961,60	-16.211,60	
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	997.908,11	1.171.590,79	1.289.098,70	-117.507,91	
	(697)	davon: Einstellung in den Sonderposten					
14	66	Abschreibungen	973.690,39	925.950,00	865.413,47	60.536,53	



Gesamtergebnisrechnung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)	
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	1.074.428,71	1.022.871,00	715.724,40	307.146,60	
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	2.475.526,47	2.538.150,00	2.356.201,15	181.948,85	
17	72	Transferaufwendungen					
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.764,73	12.378,26	11.685,05	693,21	
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	6.927.075,97	7.101.540,05	6.681.986,68	419.553,37	
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-3.104.629,53	-501.759,95	-1.349.123,24	847.363,29	
21	56, 57	Finanzerträge	-15.110,95	-10.600,00	-10.865,27	265,27	
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	553.931,62	550.300,00	521.784,88	28.515,12	
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	538.820,67	539.700,00	510.919,61	28.780,39	
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	-10.046.816,45	-7.613.900,00	-8.041.975,19	428.075,19	
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	7.481.007,59	7.651.840,05	7.203.771,56	448.068,49	
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	-2.565.808,86	37.940,05	-838.203,63	876.143,68	
27	59	Außerordentliche Erträge	-85.713,72		-1.731.407,46	1.731.407,46	
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	191,91	2.761.170,00	2.766.560,75	-5.390,75	
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	-85.521,81	2.761.170,00	1.035.153,29	1.726.016,71	
30		Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	-2.651.330,67	2.799.110,05	196.949,66	2.602.160,39	
		Nachrichtlich:					
A		Summe der Jahresfehlbeträge					
B		vorgetragene Jahresfehlbeträge					
C		Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge					



Im Haushaltplan 2018 wurde insgesamt ein Überschuss in Höhe von 98.995,00 € prognostiziert. Das Jahresergebnis weist einen Verlust in Höhe von 196.949,66 € aus. Nachstehend werden die wesentlichen Veränderungen erläutert.



4.1.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten ist eine Verbesserung in Höhe von 23.094,58 € eingetreten. Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um Mehrerträge im Schwimmbad in Höhe von rund 13.100,00 € und beim Holzverkauf in Höhe von 9.700,00 €.

4.1.2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten ist eine Verbesserung in Höhe von 69.227,70 € eingetreten. Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um Mehrerträge bei den Wassergebühren in Höhe von 34.600,00 € und den Abwassergebühren in Höhe von 34.000,00 €.

4.1.3 Kostenersatzleistungen und –erstattungen

Bei den Kostenersatzleistungen und –erstattungen sind Mehrerträge in Höhe von 23.354,29 € entstanden. Diese ist auf Mehrerträge für Kostenerstattungen für Sturmschäden in Höhe von 5.600,00 €, im Bereich des Hotels „Zum Schwan“ in Höhe von 19.000,00 €, Kostenerstattungen im Bereich der Abwasserentsorgung in Höhe von 3.200,00 €, Kostenerstattung in Höhe von 2.600,00 € für zwei Mitarbeiterinnen, welche sich in Mutterschutz befanden, für Kostenerstattungen im Bereich der Wahlen 1.100,00 €, für einen erstatteten Unfallschaden in Höhe von 1.900,00€ sowie aus mehreren Einzelbeträgen. Weiterhin gibt es Mindererträge im Bereich der Wasserversorgung in Höhe von 13.700,00 €.

4.1.4 Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen

Bei den Steuern und steuerähnlichen Erträgen ist eine Verbesserung in Höhe von 142.000,16 € entstanden. Im Wesentlichen ist dies auf Mehrerträge bei den Gemeindeanteilen an der Einkommensteuer (63.000,00 €), den Gemeindeanteilen bei der Umsatzsteuer (21.300,00 €), der Grundsteuern A und B (3.200,00 €), der Gewerbesteuer (56.800,00 €) und der Hundesteuer (2.900,00 €) zurückzuführen. Mindererträge sind bei der sonstigen Vergnügungssteuer, einschl. Spielapparatesteuer (5.400,00 €) entstanden.

4.1.5 Erträge aus Transferleistungen

Bei den Erträgen aus Transferleistungen ist eine Verbesserung in Höhe von 9.129,86 € entstanden und ist zurückzuführen auf Kostenerstattungen für die AGH-Maßnahmen (3.000,00 €), Kostenerstattungen des Hotels „Zum Schwan“ (1.700,00 €) und den Familienleistungsausgleich (4.400,00 €).



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 69.482,65 € entstanden. Diese Veränderung ist im Wesentlichen auf die Förderung des Kindergartenbeitrages im Rahmen der Freistellung 1-6 Stunden zurückzuführen.

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 18.600,61 € entstanden. Dies liegt im Wesentlichen an der Veräußerung des Hotels „Zum Schwan“ und den damit aufzulösenden Zuschüssen.

4.1.8 Sonstige ordentliche Erträge

Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen sind insgesamt Verbesserungen in Höhe von 72.920,07 € entstanden. Diese sind im Wesentlichen zurückzuführen auf Mehrerträge aus der Auflösung von gebildeten Rückstellungen in Höhe von 80.800,00 € und aus dem Minderertrag im Bereich der Vermietung und Verpachtung durch den Verkauf des Hotels „Zum Schwan“ (8.000,00 €).

4.1.9 Personalaufwendungen

Bei den Personalaufwendungen ist eine Verbesserung in Höhe von 2.947,69 € entstanden. Diese Veränderungen sind auf mehrere Einzelpositionen zurückzuführen.

4.1.10 Versorgungsaufwendungen

Bei den Versorgungsaufwendungen ist eine Verschlechterung in Höhe von 16.211,60 € entstanden. Dies ist im Wesentlichen auf Mehraufwendungen für die Zuführung zur Beihilferückstellung (4.921,00 €) und für die Zuführung zur Pensionsrückstellung (14.794,00 €) zurückzuführen. Dem gegenüber stehen Minderaufwendungen für Versorgungskassen für tariflich Beschäftigte in Höhe von 3.763,40 €.



4.1.11 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind insgesamt Verschlechterungen in Höhe von 117.507,91 € eingetreten. Dies liegt an:

Minderaufwendungen:

Aufwand Rep./Erneuerung Einzelbescheide	23.301,54
Fremdleist. für Erzeugnisse u. and. Umsatzleist.	17.658,94
Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten	12.525,55
Strom	10.923,77
Heizöl	10.288,74
sonstige Fremdinstandhaltung	7.148,55
Aufw. für andere Beratungsleistungen	6.597,58
Treibstoffe	6.421,92
And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	5.992,94
Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	4.805,01
Aufw. für Fort- und Weiterbildung	4.075,96
Aufw. Entsch. ehrenamtl. Tätige	3.793,80
Fernwärme	3.374,17
Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw.	2.591,63
Gas	2.434,76
übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	2.106,09
Wasser	2.053,50
Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	1.748,93
Telefonkosten	1.513,37
Reisekosten	1.346,20
Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	1.259,19
übriger sonstiger Materialaufwand	930,12
Aufw. für Öffentlichkeitsarbeit	903,23
Ausgleichsabgabe nach § 77 SGB IX	828,11
Instandhaltung von Fahrzeugen	820,20
Reinigungsmaterial	653,70
Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	500,66
Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr, sonst. Vere	390,10
sonst. Aufwendungen für Repräsentation	284,09
Fremdreinigung	281,98
Beiträge für sonstige Versicherungen	246,11
Kfz-Versicherungsbeiträge	206,73
Aufw. für Verfügungsmittel	203,30
Aufw. für Zeitungen u Fachlit. der Verwaltung	46,47
	138.256,94



Mehraufwendungen:

Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	187.530,28
Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr., Infrastr.verm.	15.869,76
Wartungskosten	10.529,74
sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	8.909,42
Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel	6.576,97
Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskosten	6.331,23
Materialaufw. für techn. Anlagen in Betriebsbauten	6.114,18
Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	4.507,73
Aufwendungen für Fremdensorgung	2.978,91
Aufw. für Schadensersatzleistungen	1.750,00
Aufw. für Gästebewirtung (Repräsentation)	1.436,90
Abwasser	651,66
Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	634,98
Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	471,96
Porto und Versandkosten	320,38
Bankspesen / Kosten d. Geldverkehrs	254,57
Gebühren	250,77
Praxis- u. Laborbedarf, Arzneimittel	215,29
amtliche Bekanntmachungen	210,63
Lizenzen und Konzessionen	110,36
Geschenke über 35 €	50,00
Geschenke bis 35 €	37,13
sonstige Aufwendungen für Kommunikation	22,00
	255.764,85

4.1.12 Abschreibungen

Bei den Abschreibungen sind Minderaufwendungen in Höhe von 60.536,53 € entstanden. Dies liegt im Wesentlichen an den eingeplanten Abschreibungen des Hotels „Zum Schwan“, welche durch die Veräußerung in den außerordentlichen Bereich gebucht wurden und an zu hoch eingeplanten Abschreibungen.

4.1.13 Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse

Bei den Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüssen sind Minderaufwendungen in Höhe von 307.146,60 eingetreten. Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um die Rückstellungsumbuchung 204.000,00 € Kindergartenzuschuss im Rahmen der Sanierung des Wasserschadens. Weiterhin sind die Kindergartenzuschüsse um rund 80.000 € gesunken.



4.1.14 Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen

Bei den Steueraufwendungen ist eine Verbesserung in Höhe von 181.948,85 € eingetreten. Dies ist im Wesentlichen auf weniger Kreis- und Schulumlage in Höhe von ca. 167.000,00 € und weniger Gewerbesteuerumlage in Höhe von rund 15.000,00 € zurückzuführen.

4.1.15 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen ist eine Verbesserung in Höhe von 693,21 € eingetreten.

4.1.15 Zinsen und andere Finanzerträge

Bei den Finanzerträgen ist eine Verbesserung in Höhe von 265,27 € entstanden.

4.1.16 Zinsen und andere Finanzaufwendungen

Bei den Zinsen und den anderen Finanzaufwendungen ist eine Verbesserung in Höhe von 28.515,20 € entstanden. Dies ist zurückzuführen auf Bankzinsen bei den Kassenkrediten sowie an Zinsverbesserungen bei den langfristigen Darlehen in Höhe von insgesamt rund 30.500,00 €. Dem gegenüber stehen Erstattungszinsen für Gewerbesteuer in Höhe von rund 2.000,00 €.

4.1.17 Außerordentliche Erträge

Bei den außerordentlichen Erträgen ist eine Verbesserung in Höhe von 1.731.407,46 € entstanden. Hierbei handelt es sich um Grundstücksverkäufe (80.000,00 €), den Verkauf des Feuerwehrfahrzeuges (5.500,00 €) und den Erträgen aus der Herabsetzung und Auflösung von Rückstellungen für die Instandhaltungen (15.800,00 €), sonstigen periodenfremden Erträgen in Höhe von 1.623.500,00 € (Umbuchung Veräußerung Hotel „Zum Schwan“) und sonstigen außerordentlichen Erträgen (6.600,00 €).

4.1.18 Außerordentliche Aufwendungen

Bei den außerordentlichen Aufwendungen ist eine Verschlechterung in Höhe von 5.390,75 € entstanden. Hierbei handelt es sich hauptsächlich um die Nachzahlungen der Umsatzsteuer.



4.2 Anhang zur Ergebnisrechnung

4.2.1 Teilergebnisrechnungen

Nachrichtlich werden die Teilergebnisrechnungen dargestellt.

Teilergebnisrechnung							
Produktbereich 01 Innere Verwaltung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 / Sp. 5)		
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-30,00					
5060000	Umsatzerlöse aus Handelswaren	-30,00					
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.603,00	-1.350,00	-2.522,50	1.172,50		
5101000	öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren	-1.603,00	-1.300,00	-2.430,00	1.130,00		
5101010	öffentl rechtl Verwaltungsgeb Zwischenabrechnung		-50,00		-50,00		
5110000	öffentlich rechtliche Benutzungsbegühren			-92,50	92,50		
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-1.808,75	-650,00	-3.669,81	3.019,81		
5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	-100,00					
5483000	Kostenerstattungen von Zweckverbänden u. dergl.			-21,00	21,00		
5487000	Kostenerstattungen von priv Unternehmen			-0,37	0,37		
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-1.708,75	-500,00	-1.113,86	613,86		
5484099	Kostenerstattungen Sozialversicherung - LOGA			-2.534,58	2.534,58		
5490000	andere Kostenersatzleistungen und Erstattungen		-150,00		-150,00		
06	Erträge aus Transferleistungen	-6.031,39	-5.000,00	-7.968,41	2.968,41		
5472200	Leist beteil Einglied Arbeit-such§16SGBIIOptionsgem	-6.031,39	-5.000,00	-7.968,41	2.968,41		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 01 Innere Verwaltung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 / Sp. 5)		
07	Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	-2.655,15	-1.000,00	-4.947,99	3.947,99		
5428000	Zusch. für lfd Zwecke von übrigen Bereichen	-2.655,15	-1.000,00	-4.947,99	3.947,99		
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.	-3.812,00	-3.250,00	-4.385,00	1.135,00		
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-687,00	-700,00	-687,00	-13,00		
5460099	Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg. Land)	-3.125,00	-2.550,00	-3.698,00	1.148,00		
09	Sonstige ordentliche Erträge	-8.552,94	-200,00	-2.504,60	2.304,60		
5380000	Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandhal)	-8.099,34		-2.051,00	2.051,00		
5392000	Eigenbeteil. Wahlleistungen § 6a HBeihVO	-226,80		-226,80	226,80		
5392001	Eigenbeteil. Wahlleistungen § 6a HBeihVO	-226,80		-226,80	226,80		
5399000	andere sonstige betriebliche Erträge		-200,00		-200,00		
10	Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 - 9)	-24.493,23	-11.450,00	-25.998,31	14.548,31		
11	Personalaufwendungen	784.468,89	776.200,00	778.483,79	-2.283,79		
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	531.139,69	527.600,00	526.686,07	913,93		
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte	9.341,60	8.500,00	9.515,81	-1.015,81		
6261000	Ausbildungsentgelte f. gewerb. Azubis	12.372,20	13.600,00	13.592,16	7,84		
6290010	Zuf.Rückstellungen Urlaub,Überstunden Beschäftig	14.044,48	3.000,00	6.881,33	-3.881,33		
6301000	Dienst-, Amtsbezüge einschl. tarifl. Zulagen	87.357,72	89.000,00	89.997,86	-997,86		
6301100	Aufwandsentschädigung Bürgermeister	2.760,00	2.800,00	2.760,00	40,00		
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	110.155,54	109.800,00	109.206,65	593,35		
6401100	AG-Anteil zur Sozialvers. EFETS u.ä.	41,58		-41,58	41,58		
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	6.211,20	6.300,00	6.520,26	-220,26		
6490100	Beihilfen Bezügebereich	7.216,05	7.600,00	6.582,98	1.017,02		
6491000	Beihilfen Entgeltbereich	26,43					



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 01 Innere Verwaltung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 J. Sp. 5)		
6550000	Aufwendungen für Dienstjubiläen			810,00	-810,00		
6590000	übrige sonstige Personalaufwendungen	3.802,40	8.000,00	5.972,25	2.027,75		
12	Versorgungsaufwendungen	177.907,87	177.700,00	188.479,67	-10.779,67		
6441000	Beihilfen an Versorgungsempfänger	5.135,04	5.400,00	4.823,16	576,84		
6450100	Aufw. an Versorgungskassen Beamte	102.851,84	104.000,00	106.023,41	-2.023,41		
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	52.374,99	56.100,00	52.849,10	3.250,90		
6460100	Zuführung zu Pensionsrückstellungen	11.870,00	10.500,00	20.757,00	-10.257,00		
6461000	Zuführung zu Beihilferückstellungen	5.676,00	1.700,00	4.027,00	-2.327,00		
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	214.662,61	230.808,52	227.537,50	3.271,02		
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei	5.635,38	5.050,00	3.880,31	1.169,69		
6030200	Praxis- u. Laborbedarf, Arzneimittel			17,90	-17,90		
6051000	Strom	3.204,56	4.120,00	2.938,46	1.181,54		
6052000	Gas			5.866,59	-5.866,59		
6053000	Fernwärme	8.648,76	10.000,00	1.534,86	8.465,14		
6055000	Treibstoffe	14.479,31	19.000,00	15.131,44	3.868,56		
6056000	Wasser	266,43	500,00	255,73	244,27		
6057000	Abwasser	1.185,80	1.300,00	1.166,30	133,70		
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	1.333,83	500,00	911,26	-411,26		
6062000	Materialaufw. für techn. Anlagen in Betriebsbauten	567,95		472,69	-472,69		
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	5.705,71	1.700,00	3.515,30	-1.815,30		
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	408,59		29,97	-29,97		
6069000	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	7.360,49	3.000,00	5.898,47	-2.898,47		
6070000	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel	2.476,58	1.800,00	2.981,46	-1.181,46		
6081000	Reinigungsmaterial	483,08	250,00	369,62	-119,62		
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	1.132,45	1.450,00	2.706,04	-1.256,04		
6131000	Aufw. Entsch. ehrenamtl. Tätige (sow. N. Hkto 678)	16.431,90	19.600,00	17.594,20	2.005,80		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 01 Innere Verwaltung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 / J. Sp. 5)		
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	327,25	500,00	2.557,74	-2.057,74		
6162000	Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten	122,08					
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	1.876,73	1.000,00	1.490,40	-490,40		
6164000	Instandhaltung von Fahrzeugen	11.418,16	20.048,52	18.106,01	1.942,51		
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemein-gebr., Infrastr.verm.		3.500,00		3.500,00		
6166000	Wartungskosten	849,49		3.921,14	-3.921,14		
6169000	sonstige Fremdinstandhaltung	339,41					
6171000	Aufwendungen für Fremdent-sorgung	1.780,11	2.000,00	1.370,37	629,63		
6173000	Fremdreinigung	241,20	200,00	267,50	-67,50		
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	56.136,57	52.800,00	58.945,87	-6.145,87		
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzin-sen	7.533,46	7.600,00	7.864,69	-264,69		
6730000	Gebühren	805,79	680,00	891,99	-211,99		
6750000	Bankspesen / Kosten d. Geld-verkehrs u.d. Kapitalbe	1.945,28	1.600,00	2.153,89	-553,89		
6760000	Provisionen	3,00					
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechts-anwälte u. Gerichtskos	181,15	1.000,00	485,17	514,83		
6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	19.658,80	20.000,00	18.367,10	1.632,90		
6779000	Aufw. für andere Beratungs-leistungen	2.890,98	4.000,00	1.665,42	2.334,58		
6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei	3.504,25	3.800,00	3.282,08	517,92		
6820000	Porto und Versandkosten	1.511,47	2.500,00	1.815,48	684,52		
6832000	Telefonkosten	3.614,22	4.720,00	3.716,46	1.003,54		
6840000	amtliche Bekanntmachungen			210,63	-210,63		
6850000	Reisekosten	494,82	1.250,00	93,00	1.157,00		
6860100	Aufw. für Verfügungsmittel	1.586,53	1.750,00	1.546,70	203,30		
6861000	Aufw. für Öffentlichkeitsarbeit	3.446,11	2.000,00	1.096,77	903,23		
6862000	Aufw. für Gästebewirtung (Re-präsentation)	898,73	1.000,00	905,75	94,25		
6869000	sonst. Aufwendungen für Re-präsentation	4.249,23	3.000,00	3.964,67	-964,67		
6871000	Geschenke bis 35 €			37,13	-37,13		
6872000	Geschenke über 35 €			50,00	-50,00		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 01 Innere Verwaltung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 / Sp. 5)		
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung	3.172,74	8.750,00	9.548,24	-798,24		
6890000	sonstige Aufwendungen für Kommunikation			22,00	-22,00		
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	3.652,14	3.700,00	3.755,85	-55,85		
6901000	Kfz-Versicherungsbeiträge	4.445,39	4.500,00	4.591,58	-91,58		
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	2.204,37	2.340,00	2.297,03	42,97		
6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr., sonst. Vere	4.939,84	5.950,00	5.705,35	244,65		
6940000	Ausgleichsabgabe nach § 77 SGB IX	1.463,49	2.300,00	1.471,89	828,11		
6993000	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	49,00	50,00	69,00	-19,00		
14	Abschreibungen	56.490,28	54.400,00	39.132,70	15.267,30		
6611000	Abschr. auf Konzessionen u. a. Schutzrechte	624,00	700,00	427,00	273,00		
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr., SachAnlag., InfrStrktV	10.318,00	10.400,00	10.318,00	82,00		
6630000	Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen	354,00	400,00	354,00	46,00		
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	3.551,01	3.300,00	3.345,00	-45,00		
6643000	Abschr. auf Fuhrpark	26.880,00	28.000,00	16.236,00	11.764,00		
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	3.324,61	4.700,00	5.587,24	-887,24		
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	2.501,52	1.600,00	2.490,58	-890,58		
6651000	Abschreibung GWG bis 150 €		300,00		300,00		
6672000	Einzelwertberichtigung	8.937,14	5.000,00	374,88	4.625,12		
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw		1.000,00		1.000,00		
7172000	sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV)		1.000,00		1.000,00		
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.206,91	2.150,00	2.074,53	75,47		
7020000	Grundsteuer	141,91	150,00	134,53	15,47		
7030000	Kfz-Steuer	2.065,00	2.000,00	1.940,00	60,00		
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	1.235.736,56	1.242.258,52	1.235.708,19	6.550,33		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 01 Innere Verwaltung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 J. Sp. 5)		
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 J. Ps. 19)	1.211.243,33	1.230.808,52	1.209.709,88	21.098,64		
21	Finanzerträge	-7.819,93	-6.600,00	-7.969,01	1.369,01		
5758000	Ertr.aus Kredit-/Darlehnsvg.an sonst.inländ. Ber.	-1.140,27					
5761000	Säumniszuschläge	-1.726,50	-3.000,00	-3.319,85	319,85		
5762000	Mahngebühren öff.-rechtl.	-4.838,00	-3.500,00	-4.393,00	893,00		
5763000	Verzinsung von Steuernachforderungen u. -erstatt.			-101,99	101,99		
5790900	Übrige sonstige Zinsen und ähnl. Erträge	-115,16	-100,00	-154,17	54,17		
23	Finanzergebnis (Pos. 21 - Pos. 22)	-7.819,93	-6.600,00	-7.969,01	1.369,01		
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	1.203.423,40	1.224.208,52	1.201.740,87	22.467,65		
25	Außerordentliche Erträge	2.020,65		-71,28	71,28		
5912000	Ertr. aus der Veräuß.v. Vermögensgegenst.üb.410 €	-349,00					
5989000	sonstige periodenfremde Erträge	-10,90					
5990900	sonstige außerordentliche Erträge	2.384,24		-53,64	53,64		
5991000	Kleinbeträge § 6 KAG	-3,69		-17,64	17,64		
26	Außerordentliche Aufwendungen	190,91		7,23	-7,23		
7911000	außerplanmäß. Abschr. auf Sachanlagen	62,00		4,00	-4,00		
7990000	sonstige außerordentliche Aufwendungen	108,00					
7990100	Kleinbeträge § 6 KAG	20,91		3,23	-3,23		
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 J. Pos. 26)	2.211,56		-64,05	64,05		
28	Jahresergebnis vor intern.Leistungsbez.	1.205.634,96	1.224.208,52	1.201.676,82	22.531,70		
29	Erträge der internen Leistungsbeziehungen	-495.152,84	-107.520,00	-536.171,44	428.651,44		
9100003	Erlöse ILV Büromaterial und Drucksachen der Verw.	-5.589,75	-6.000,00	-3.579,03	-2.420,97		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 01 Innere Verwaltung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 J. Sp. 5)		
9100005	Erlöse ILV Telefonkosten	-2.756,27	-3.600,00	-2.827,14	-772,86		
9100016	Erlöse ILV Porto und Versandkosten	-1.511,47	-2.500,00	-1.815,48	-684,52		
9100017	Erlöse ILV Abfallwirtschaft	-5.582,04	-5.300,00	-5.114,00	-186,00		
9100019	Erlöse ILV Nutzung Dienstfahrzeug/Kiga-Bus		-4.120,00	-4.120,00			
9100020	Erlöse ILV Verrechnung Restk. Zentr. Service	-54.985,27		-78.665,26	78.665,26		
9100021	Erlöse ILV Verrechnung Bauhof	-264.588,80		-279.146,46	279.146,46		
9100022	Erlöse ILV Verrechnung Fuhrpark	-68.139,24		-62.104,07	62.104,07		
9100024	Erlöse ILV Personalkostenanteile Verwaltung	-78.800,00	-69.200,00	-82.000,00	12.800,00		
9100025	Erlöse ILV Sachkostenanteile Verwaltung	-11.200,00	-11.200,00	-11.200,00			
9100026	Erlöse ILV Fernwärme, Strom, Büromiete	-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00			
9100027	Erlöse ILV Miete Lager Wasserwerk		-3.600,00	-3.600,00			
30	Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen	66.596,07	14.610,00	101.045,09	-86.435,09		
9200003	Aufwendungen ILV Bürom. und Drucksachen der Verw.	3.912,81	4.200,00	2.505,33	1.694,67		
9200005	Aufwendungen ILV Telefonkosten	2.267,04	2.890,00	2.325,32	564,68		
9200010	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Altenburschla	400,00	200,00	300,00	-100,00		
9200011	Aufwendungen ILV Verrechnung Kosten DGH Aue	880,00	1.050,00	1.450,00	-400,00		
9200012	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Aue	400,00	200,00	450,00	-250,00		
9200014	Aufwendungen ILV Nutzung BGH Heldra	300,00	250,00	350,00	-100,00		
9200015	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Völkershäuser	400,00	500,00	400,00	100,00		
9200016	Aufwendungen ILV Porto und Versandkosten	1.118,48	1.850,00	1.343,47	506,53		
9200019	Aufwendungen ILV Nutzung Dienstfahrzeug/Kiga-Bus		3.470,00	3.470,00			
9200020	Aufwendungen ILV Verrechnung Restk. Zentr. Service	40.923,74		58.547,97	-58.547,97		
9200021	Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof	12.718,00		24.461,00	-24.461,00		
9200022	Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark	3.276,00		5.442,00	-5.442,00		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 01 Innere Verwaltung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
31	Saldo der internen Leis- tungsbeziehungen	-428.556,77	-92.910,00	-435.126,35	342.216,35		
32	Jahresergebnis nach in- ternen Leistungsbezi- ehungen	777.078,19	1.131.298,52	766.550,47	364.748,05		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-49.272,70	-42.000,00	-42.592,81	592,81		
5101000	öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren	-47.348,51	-39.000,00	-40.328,25	1.328,25		
5110000	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren	96,81	-3.000,00	-28,00	-2.972,00		
5150000	Erträge aus Bußgeldern u Verwarnungen	-2.021,00		-2.236,56	2.236,56		
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-7.346,71	-2.000,00	-7.531,72	5.531,72		
5480100	Kostenerstattungen vom Bund			-1.042,15	1.042,15		
5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	-3.134,50	-2.000,00	-4.102,33	2.102,33		
5487000	Kostenerstattungen von priv Unternehmen	-488,70		-492,48	492,48		
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-3.723,51		-1.894,76	1.894,76		
07	Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd Zwecke u.allg.Uml.	-584,97	-100,00	-200,00	100,00		
5428000	Zusch. für lfd Zwecke von übrigen Bereichen	-584,97	-100,00	-200,00	100,00		
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.z uw.-zusch.u.-Beitr.	-20.179,10	-18.000,00	-23.895,13	5.895,13		
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-20.148,10	-18.000,00	-23.864,13	5.864,13		
5460099	Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg. Land)	-31,00		-31,00	31,00		
09	Sonstige ordentliche Erträge	-4.246,20	-1.500,00	-1.946,01	446,01		
5300100	Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	-1.950,00		-50,00	50,00		
5380000	Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandhal)	-375,00		-0,01	0,01		
5392001	Eigenbeteil. Wahlleistungen § 6a HBeihVO	-226,80		-226,80	226,80		
5399000	andere sonstige betriebliche Erträge	-1.694,40	-1.500,00	-1.669,20	169,20		
10	Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 - 9)	-81.629,68	-63.600,00	-76.165,67	12.565,67		
11	Personalaufwendungen	105.345,69	116.000,00	105.723,00	10.277,00		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 / J. Sp. 5)		
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	78.564,47	83.500,00	79.339,88	4.160,12		
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte	1.417,19	1.500,00	1.401,82	98,18		
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	16.425,36	17.400,00	16.663,16	736,84		
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	3.512,18	3.600,00	3.766,65	-166,65		
6491000	Beihilfen Entgeltbereich			218,00	-218,00		
6590000	übrige sonstige Personalaufwendungen	5.426,49	10.000,00	4.333,49	5.666,51		
12	Versorgungsaufwendungen	30.890,70	28.400,00	34.413,14	-6.013,14		
6441000	Beihilfen an Versorgungsempfänger	5.214,33	5.400,00	6.236,84	-836,84		
6450100	Aufw. an Versorgungskassen Beamte	14.461,69	16.500,00	14.680,37	1.819,63		
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	4.888,68	5.200,00	5.064,93	135,07		
6460100	Zuführung zu Pensionsrückstellungen		1.300,00	5.837,00	-4.537,00		
6461000	Zuführung zu Beihilferückstellungen	6.326,00		2.594,00	-2.594,00		
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	111.169,89	134.280,00	120.295,60	13.984,40		
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei	494,01	3.200,00	1.230,86	1.969,14		
6020000	Hilfsstoffe	37,79					
6051000	Strom	4.784,83	4.500,00	4.247,42	252,58		
6052000	Gas	6.329,81	7.000,00	6.628,78	371,22		
6055000	Treibstoffe	1.642,19	3.000,00	1.645,62	1.354,38		
6056000	Wasser	487,92	1.000,00	745,78	254,22		
6057000	Abwasser	2.221,20	2.500,00	2.349,90	150,10		
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	199,49	200,00		200,00		
6062000	Materialaufw. für techn. Anlagen in Betriebsbauten		200,00	291,36	-91,36		
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	1.474,22	3.500,00	5.007,05	-1.507,05		
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.		2.000,00	341,32	1.658,68		
6069000	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	337,87		158,67	-158,67		
6070000	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel	17.418,61	15.000,00	20.271,50	-5.271,50		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 / J. Sp. 5)		
6081000	Reinigungsmaterial	414,24	450,00	341,71	108,29		
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	1.550,01	3.300,00	1.122,40	2.177,60		
6101000	Fremdleist. für Erzeugnisse u. and. Umsatzleist.	12.760,35	15.000,00	13.073,33	1.926,67		
6131000	Aufw. Entsch. ehrenamtl. Tätige (sow. N. Hkto 678)	11.247,00	11.900,00	9.392,00	2.508,00		
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)		6.000,00	7.968,03	-1.968,03		
6162000	Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten	5.048,95	3.000,00	132,69	2.867,31		
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	203,75	1.500,00	207,06	1.292,94		
6164000	Instandhaltung von Fahrzeugen	2.291,44	4.000,00	7.369,46	-3.369,46		
6166000	Wartungskosten	1.999,36	3.000,00	701,46	2.298,54		
6169000	sonstige Fremdinstandhaltung			421,73	-421,73		
6171000	Aufwendungen für Fremdent-sorgung	1.000,58	1.200,00	1.591,89	-391,89		
6173000	Fremdreinigung	935,68	1.000,00	535,72	464,28		
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	16.047,65	18.500,00	15.364,51	3.135,49		
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzin-sen	2.008,82	100,00	100,00			
6720000	Lizenzen und Konzessionen	377,23	400,00	510,36	-110,36		
6730000	Gebühren	708,20	570,00	704,86	-134,86		
6750000	Bankspesen / Kosten d. Geld-verkehrs u.d. Kapitalbe	343,97	300,00	284,78	15,22		
6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei	983,57	600,00	1.024,55	-424,55		
6820000	Porto und Versandkosten	363,51	300,00	135,37	164,63		
6832000	Telefonkosten	904,30	850,00	901,90	-51,90		
6850000	Reisekosten	1.239,85	1.100,00	910,80	189,20		
6862000	Aufw. für Gästebewirtung (Re-präsentation)	395,46					
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbil-dung	760,30	5.200,00	1.255,80	3.944,20		
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	2.157,01	2.200,00	2.218,27	-18,27		
6901000	Kfz-Versicherungsbeiträge	3.943,13	4.500,00	4.364,69	135,31		
6909000	Beiträge für sonstige Versiche-rungen	4.208,18	4.200,00	4.130,13	69,87		
6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Be-rufsvertr, sonst. Vere	3.010,29	2.310,00	2.215,71	94,29		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 / Sp. 5)		
6993000	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	839,12	700,00	398,13	301,87		
14	Abschreibungen	57.951,30	53.700,00	65.789,71	-12.089,71		
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	13.748,00	13.800,00	13.747,00	53,00		
6630000	Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen	1.076,00		1.076,00	-1.076,00		
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	7.559,86	5.000,00	12.527,08	-7.527,08		
6643000	Abschr. auf Fuhrpark	33.035,88	32.000,00	37.526,89	-5.526,89		
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	2.023,81	2.900,00	1.810,89	1.089,11		
6672000	Einzelwertberichtigung	469,75		-936,15	936,15		
6690099	Abschreibungen Sonderinvest.programm	38,00		38,00	-38,00		
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw	3.261,53	2.500,00	4.219,72	-1.719,72		
7119000	Übrige Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	1.032,75	1.100,00	1.041,00	59,00		
7170100	sonstige Erstattungen an den Bund	1.365,65	700,00	1.189,12	-489,12		
7171000	sonstige Erstattungen an das Land	585,50	700,00	579,00	121,00		
7172000	sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV)	27,50		15,60	-15,60		
7178000	sonstige Erstattungen an übrigen Bereich	250,13		1.395,00	-1.395,00		
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	135,05	150,00	128,04	21,96		
7020000	Grundsteuer	135,05	150,00	128,04	21,96		
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	308.754,16	335.030,00	330.569,21	4.460,79		
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 / Ps. 19)	227.124,48	271.430,00	254.403,54	17.026,46		
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	227.124,48	271.430,00	254.403,54	17.026,46		
25	Außerordentliche Erträge			-5.200,00	5.200,00		
5912000	Ertr. aus der Veräuß.v. Vermögensgegenst.üb.410 €			-5.200,00	5.200,00		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 J. Sp. 5)		
26	Außerordentliche Aufwendungen			2,00	-2,00		
7911000	außerplanmäß. Abschr. auf Sachanlagen			2,00	-2,00		
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 J. Pos. 26)			-5.198,00	5.198,00		
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbez.	227.124,48	271.430,00	249.205,54	22.224,46		
29	Erträge der internen Leistungsbeziehungen	-10.800,00	-10.400,00	-11.200,00	800,00		
9100024	Erlöse ILV Personalkostenanteile Verwaltung	-10.800,00	-10.400,00	-11.200,00	800,00		
30	Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen	16.805,67	4.750,00	24.987,83	-20.237,83		
9200003	Aufwendungen ILV Bürom. und Drucksachen der Verw.	1.117,96	1.200,00	715,80	484,20		
9200005	Aufwendungen ILV Telefonkosten	316,97	460,00	325,12	134,88		
9200010	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Altenburschla	50,00	50,00	50,00			
9200011	Aufwendungen ILV Verrechnung Kosten DGH Aue	1.550,00	1.900,00	2.500,00	-600,00		
9200012	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Aue	250,00	100,00	250,00	-150,00		
9200014	Aufwendungen ILV Nutzung BGH Heldra	200,00	150,00	150,00			
9200015	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Völkershäuser	200,00	50,00	200,00	-150,00		
9200016	Aufwendungen ILV Porto und Versandkosten	235,79	390,00	283,21	106,79		
9200019	Aufwendungen ILV Nutzung Dienstfahrzeug/Kiga-Bus		450,00	450,00			
9200020	Aufwendungen ILV Verrechnung Restk. Zentr. Service	10.415,95		14.901,70	-14.901,70		
9200021	Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof	1.963,00		4.223,00	-4.223,00		
9200022	Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark	506,00		939,00	-939,00		
31	Saldo der internen Leistungsbeziehungen	6.005,67	-5.650,00	13.787,83	-19.437,83		

**Teilergebnisrechnung****Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
32	Jahresergebnis nach in- ternen Leistungsbezi- ehungen	233.130,15	265.780,00	262.993,37	2.786,63		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 04 Kultur- und Wissenschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
01	Privatrechtliche Leis- tungsentgelte	-331,00	-500,00	-662,00	162,00		
5090000	sonstige Umsatzerlöse	-331,00	-500,00	-662,00	162,00		
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.z uw.-zusch.u.-Beitr.	-4.204,00	-4.200,00	-4.205,00	5,00		
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-4.204,00	-4.200,00	-4.205,00	5,00		
10	Summe der ordentlichen Er- träge (Pos. 1 - 9)	-4.535,00	-4.700,00	-4.867,00	167,00		
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.914,26	13.905,00	12.514,35	1.390,65		
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei			38,68	-38,68		
6051000	Strom	628,72	1.400,00	670,58	729,42		
6052000	Gas	420,02	2.745,00	2.624,28	120,72		
6056000	Wasser	223,63	100,00	285,69	-185,69		
6057000	Abwasser	379,80	100,00	492,90	-392,90		
6063000	Materialaufw. für Einrichtun- gen und Ausstattungen		100,00	24,29	75,71		
6081000	Reinigungsmaterial	103,47		266,56	-266,56		
6089000	übriger sonstiger Materialauf- wand		350,00	101,63	248,37		
6131000	Aufw. Entsch. ehrenamtl. Tä- tige (sow. N. Hkto 678)	500,00	500,00	500,00			
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen		100,00		100,00		
6166000	Wartungskosten	78,00					
6171000	Aufwendungen für Fremd- sorgung	243,26	250,00	256,84	-6,84		
6173000	Fremdreinigung		1.200,00	46,53	1.153,47		
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.097,32	800,00	1.146,55	-346,55		
6832000	Telefonkosten	393,51	400,00	385,56	14,44		
6862000	Aufw. für Gästebewirtung (Re- präsentation)	64,07		1.367,75	-1.367,75		
6869000	sonst. Aufwendungen für Re- präsentation		4.000,00	2.496,11	1.503,89		
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	983,96	1.050,00	1.011,90	38,10		
6909000	Beiträge für sonstige Versiche- rungen	773,50	780,00	773,50	6,50		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 04 Kultur- und Wissenschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 / Sp. 5)		
6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr, sonst. Vere	25,00	30,00	25,00	5,00		
14	Abschreibungen	5.362,00	5.450,00	5.362,00	88,00		
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	1.155,00	1.200,00	1.155,00	45,00		
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	4.207,00	4.250,00	4.207,00	43,00		
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw	680,00	680,00	680,00			
7119000	Übrige Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	680,00	680,00	680,00			
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	11.956,26	20.035,00	18.556,35	1.478,65		
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 / Ps. 19)	7.421,26	15.335,00	13.689,35	1.645,65		
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	7.421,26	15.335,00	13.689,35	1.645,65		
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbez.	7.421,26	15.335,00	13.689,35	1.645,65		
30	Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen	8.646,00	8.800,00	9.075,00	-275,00		
9200010	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Altenburschla	850,00	1.950,00	800,00	1.150,00		
9200012	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Aue	1.850,00	1.050,00	1.750,00	-700,00		
9200014	Aufwendungen ILV Nutzung BGH Heldra	1.100,00	3.700,00	350,00	3.350,00		
9200015	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Völkershäuser	1.550,00	2.100,00	1.350,00	750,00		
9200021	Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof	2.621,00		3.947,00	-3.947,00		
9200022	Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark	675,00		878,00	-878,00		
31	Saldo der internen Leistungsbeziehungen	8.646,00	8.800,00	9.075,00	-275,00		
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	16.067,26	24.135,00	22.764,35	1.370,65		





Teilergebnisrechnung						
Produktbereich 05 Soziale Leistungen						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)	
07	Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd .Zwecke u.allg.Uml.	-250,00	-250,00	-250,00		
5428000	Zusch. für lfd Zwecke von übrigen Bereichen	-250,00	-250,00	-250,00		
10	Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 - 9)	-250,00	-250,00	-250,00		
11	Personalaufwendungen	13.308,18	14.400,00	13.204,85	1.195,15	
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	10.854,08	11.700,00	10.778,45	921,55	
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte	198,41	300,00	197,15	102,85	
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	2.255,69	2.400,00	2.229,25	170,75	
12	Versorgungsaufwendungen	690,28	800,00	716,58	83,42	
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	690,28	800,00	716,58	83,42	
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	591,85	200,00	628,15	-428,15	
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	170,13		224,25	-224,25	
6820000	Porto und Versandkosten	156,60	200,00	151,27	48,73	
6862000	Aufw. für Gästebewirtung (Repräsentation)	160,80		1,58	-1,58	
6869000	sonst. Aufwendungen für Repräsentation	104,32		251,05	-251,05	
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw	1.414,90	2.350,00	1.276,00	1.074,00	
7119000	Übrige Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	1.414,90	2.350,00	1.276,00	1.074,00	
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	16.005,21	17.750,00	15.825,58	1.924,42	
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Ps. 19)	15.755,21	17.500,00	15.575,58	1.924,42	
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	15.755,21	17.500,00	15.575,58	1.924,42	
28	Jahresergebnis vor intern.Leistungsbez.	15.755,21	17.500,00	15.575,58	1.924,42	



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 05 Soziale Leistungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
30	Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen	6.590,58	3.450,00	7.830,59	-4.380,59		
9200010	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Altenburschla	50,00	50,00	50,00			
9200012	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Aue	100,00	400,00	100,00	300,00		
9200013	Aufwendungen ILV Verrechnung Kosten Treff Wallecke	1.400,00	1.500,00	1.200,00	300,00		
9200014	Aufwendungen ILV Nutzung BGH Heldra	1.100,00	1.200,00	1.050,00	150,00		
9200015	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Völkerhausen	150,00	300,00	150,00	150,00		
9200020	Aufwendungen ILV Verrechnung Restk. Zentr. Service	3.645,58		5.215,59	-5.215,59		
9200021	Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof	115,00		53,00	-53,00		
9200022	Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark	30,00		12,00	-12,00		
31	Saldo der internen Leistungsbeziehungen	6.590,58	3.450,00	7.830,59	-4.380,59		
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	22.345,79	20.950,00	23.406,17	-2.456,17		



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitions-beiträgen	200,00		1.055,14	-1.055,14		
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Sachanlage-vermögens und des			0,84	-0,84		
	immateriellen Anlagevermögens						
22	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Finanzanlage-vermögens						
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
31	+ Einz. aus der Aufnahme v. Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren						
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	200,00		1.055,98	-1.055,98		
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		-220.000,00		-220.000,00		
25	- Ausz. für Baumaßnahmen						
26	- Ausz. für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und	-1.265,91	-66.855,14	-4.074,33	-62.780,81		
	immaterielle Anlagevermögen						
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen		-60.000,00		-60.000,00		
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen						
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
32	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl.	-200,00		-200,00	200,00		



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	-1.465,91	-286.855,14	-4.274,33	-282.580,81		
	Saldo (Einzahlungen ./ Aus- zahlungen)	-1.265,91	-286.855,14	-3.218,35	-283.636,79		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 07 Gesundheitsdienste

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw	1.173,38	1.230,00	1.214,72	15,28		
7119000	Übrige Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	1.173,38	1.230,00	1.214,72	15,28		
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	1.173,38	1.230,00	1.214,72	15,28		
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Ps. 19)	1.173,38	1.230,00	1.214,72	15,28		
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	1.173,38	1.230,00	1.214,72	15,28		
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbez.	1.173,38	1.230,00	1.214,72	15,28		
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	1.173,38	1.230,00	1.214,72	15,28		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 08 Sportförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
01	Privatrechtliche Leis- tungsentgelte	-26.896,89	-40.000,00	-53.128,36	13.128,36		
5090000	sonstige Umsatzerlöse	-26.896,89	-40.000,00	-53.128,36	13.128,36		
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-29,50		-24,70	24,70		
5488000	Kostenerstattungen von übr- igen Bereichen	-29,50		-24,70	24,70		
07	Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd .Zwecke u.allg.Uml.			-50,00	50,00		
5428000	Zusch. für lfd Zwecke von übr- igen Bereichen			-50,00	50,00		
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.z uw.-zusch.u.-Beitr.	-3.337,00	-3.300,00	-3.336,00	36,00		
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-285,00	-250,00	-285,00	35,00		
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-1,00	-100,00		-100,00		
5460099	Erträge Auflösung SOPO Son- derinvest. (Tilg. Land)	-3.051,00	-2.950,00	-3.051,00	101,00		
09	Sonstige ordentliche Erträge	-305,84	-210,00	-2.306,00	2.096,00		
5300100	Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	-305,84	-210,00	-305,84	95,84		
5380000	Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandhal)			-2.000,16	2.000,16		
10	Summe der ordentlichen Er- träge (Pos. 1 - 9)	-30.569,23	-43.510,00	-58.845,06	15.335,06		
11	Personalaufwendungen	6.185,26	4.500,00	4.974,01	-474,01		
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	5.543,24	3.500,00	4.791,70	-1.291,70		
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Ent- geltbereich	642,02	1.000,00	182,31	817,69		
12	Versorgungsaufwendungen	53,65	100,00		100,00		
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	53,65	100,00		100,00		
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	49.506,04	55.370,00	52.866,82	2.503,18		
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei			271,50	-271,50		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 08 Sportförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 / J. Sp. 5)		
6030200	Praxis- u. Laborbedarf, Arzneimittel	766,89					
6051000	Strom	4.834,03	6.000,00	5.493,85	506,15		
6052000	Gas	1.836,40	4.000,00	1.644,73	2.355,27		
6057000	Abwasser	681,20	700,00	681,20	18,80		
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	1.270,30	500,00	2.102,04	-1.602,04		
6062000	Materialaufw. für techn. Anlagen in Betriebsbauten	34,75					
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	299,44	2.000,00	1.594,68	405,32		
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	213,25					
6069000	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	145,33		135,45	-135,45		
6081000	Reinigungsmaterial	11,15	200,00		200,00		
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	3.358,30	3.000,00	2.862,15	137,85		
6131000	Aufw. Entsch. ehrenamtl. Tätige (sow. N. Hkto 678)			720,00	-720,00		
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	972,06	6.300,00	7.434,73	-1.134,73		
6162000	Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten	1.673,07	1.000,00		1.000,00		
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	7.036,41	500,00	1.998,13	-1.498,13		
6166000	Wartungskosten	3.816,17	7.000,00	4.910,00	2.090,00		
6171000	Aufwendungen für Fremdent-sorgung	149,50		37,83	-37,83		
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	18.991,16	20.300,00	20.214,92	85,08		
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzin-sen	229,00	650,00	229,00	421,00		
6730000	Gebühren	69,96	60,00	52,47	7,53		
6750000	Bankspesen / Kosten d. Geld-verkehrs u.d. Kapitalbe	10,95		15,90	-15,90		
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechts-anwälte u. Gerichtskos		500,00		500,00		
6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	738,58	800,00	728,69	71,31		
6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei	17,38					
6832000	Telefonkosten	511,98	500,00	517,67	-17,67		
6840000	amtliche Bekanntmachungen	588,00					



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 08 Sportförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 J. Sp. 5)		
6862000	Aufw. für Gästebewirtung (Repräsentation)	7,62					
6890000	sonstige Aufwendungen für Kommunikation	32,77					
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	1.103,25	1.160,00	1.134,58	25,42		
6993000	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	107,14	200,00	87,30	112,70		
14	Abschreibungen	13.594,00	14.600,00	14.332,13	267,87		
6615000	Abschr. aktivierte Investzuw.,-zuschüsse u. -beitr	375,00	400,00	375,00	25,00		
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	6.721,00	6.900,00	6.720,00	180,00		
6630000	Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen			713,13	-713,13		
6641000	Abschr. auf andere Anlagen	1.830,00	1.800,00	1.882,00	-82,00		
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	4.668,00	5.500,00	4.642,00	858,00		
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw	18.500,00	19.000,00	19.075,39	-75,39		
7119000	Übrige Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	4.500,00	4.500,00	4.500,00			
7172000	sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV)	14.000,00	14.500,00	14.575,39	-75,39		
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	87.838,95	93.570,00	91.248,35	2.321,65		
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 J. Ps. 19)	57.269,72	50.060,00	32.403,29	17.656,71		
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	57.269,72	50.060,00	32.403,29	17.656,71		
26	Außerordentliche Aufwendungen			1.000,44	-1.000,44		
7970000	periodenfremde Aufwendungen			1.000,44	-1.000,44		
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 J. Pos. 26)			1.000,44	-1.000,44		
28	Jahresergebnis vor intern.Leistungsbez.	57.269,72	50.060,00	33.403,73	16.656,27		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 08 Sportförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 / J. Sp. 5)		
29	Erträge der internen Leistungsbeziehungen	-1.600,00	-2.000,00	-1.600,00	-400,00		
9100018	Erlöse ILV Nutzung Schwimmbad	-1.600,00	-2.000,00	-1.600,00	-400,00		
30	Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen	66.725,00	39.150,00	65.275,00	-26.125,00		
9200010	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Altenburschla	4.450,00	2.550,00	4.650,00	-2.100,00		
9200011	Aufwendungen ILV Verrechnung Kosten DGH Aue	11.650,00	16.200,00	19.050,00	-2.850,00		
9200012	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Aue	600,00	250,00	900,00	-650,00		
9200014	Aufwendungen ILV Nutzung BGH Heldra	4.300,00	4.250,00	3.950,00	300,00		
9200015	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Völkershausen	1.800,00	1.900,00	1.700,00	200,00		
9200018	Aufwendungen ILV Nutzung Schwimmbad	1.600,00	2.000,00	1.600,00	400,00		
9200021	Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof	23.638,00		14.335,00	-14.335,00		
9200022	Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark	6.087,00		3.190,00	-3.190,00		
9200028	Aufwendungen ILV Wasser Schwimmbad	9.600,00	9.000,00	12.700,00	-3.700,00		
9200029	Aufwendungen ILV Abwasser Schwimmbad	3.000,00	3.000,00	3.200,00	-200,00		
31	Saldo der internen Leistungsbeziehungen	65.125,00	37.150,00	63.675,00	-26.525,00		
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	122.394,72	87.210,00	97.078,73	-9.868,73		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 09 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.z uw.-zusch.u.-Beitr.	-1,00					
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-1,00					
10	Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 - 9)	-1,00					
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.333,66	18.000,00	3.316,94	14.683,06		
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	15.333,66	13.000,00	3.311,54	9.688,46		
6730000	Gebühren			5,40	-5,40		
6779000	Aufw. für andere Beratungsleistungen		5.000,00		5.000,00		
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	15.333,66	18.000,00	3.316,94	14.683,06		
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Ps. 19)	15.332,66	18.000,00	3.316,94	14.683,06		
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	15.332,66	18.000,00	3.316,94	14.683,06		
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbez.	15.332,66	18.000,00	3.316,94	14.683,06		
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	15.332,66	18.000,00	3.316,94	14.683,06		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 10 Bauen und Wohnen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-110,00	-200,00	-130,00	-70,00		
5101000	öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren	-110,00	-200,00	-130,00	-70,00		
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-750,87					
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-750,87					
07	Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	-5.000,00	-10.000,00	-4.500,00	-5.500,00		
5410300	Sonstige Zuweisungen des Landes	-5.000,00	-10.000,00	-4.500,00	-5.500,00		
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.	-350,00	-350,00	-350,00			
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-350,00	-350,00	-350,00			
10	Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 - 9)	-6.210,87	-10.550,00	-4.980,00	-5.570,00		
11	Personalaufwendungen	68.702,67	70.200,00	70.521,90	-321,90		
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	56.644,59	57.800,00	58.040,80	-240,80		
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte	920,78	900,00	945,85	-45,85		
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	11.137,30	11.500,00	11.338,75	161,25		
6491000	Beihilfen Entgeltbereich			196,50	-196,50		
12	Versorgungsaufwendungen	3.604,43	3.800,00	3.687,58	112,42		
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	3.604,43	3.800,00	3.687,58	112,42		
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.345,76	12.270,00	5.191,93	7.078,07		
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei	178,09					
6051000	Strom			-4,52	4,52		
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	21,99					
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	5.750,87	10.000,00	4.500,00	5.500,00		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 10 Bauen und Wohnen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.197,13	1.300,00	401,64	898,36		
6730000	Gebühren	11,68	30,00	8,76	21,24		
6832000	Telefonkosten		300,00	100,05	199,95		
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung		500,00		500,00		
6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr, sonst. Vere	186,00	140,00	186,00	-46,00		
14	Abschreibungen	502,00	900,00	502,00	398,00		
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	502,00	550,00	502,00	48,00		
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung		350,00		350,00		
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	80.154,86	87.170,00	79.903,41	7.266,59		
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Ps. 19)	73.943,99	76.620,00	74.923,41	1.696,59		
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	73.943,99	76.620,00	74.923,41	1.696,59		
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbez.	73.943,99	76.620,00	74.923,41	1.696,59		
29	Erträge der internen Leistungsbeziehungen	-10.200,00	-9.800,00	-10.600,00	800,00		
9100024	Erlöse ILV Personalkostenanteile Verwaltung	-10.200,00	-9.800,00	-10.600,00	800,00		
30	Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen	495,90	630,00	736,71	-106,71		
9200003	Aufwendungen ILV Bürom. und Drucksachen der Verw.	279,49	300,00	178,95	121,05		
9200005	Aufwendungen ILV Telefonkosten	137,81	200,00	141,36	58,64		
9200016	Aufwendungen ILV Porto und Versandkosten	78,60	130,00	94,40	35,60		
9200021	Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof			263,00	-263,00		
9200022	Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark			59,00	-59,00		
31	Saldo der internen Leistungsbeziehungen	-9.704,10	-9.170,00	-9.863,29	693,29		

**Teilergebnisrechnung****Produktbereich 10 Bauen und Wohnen**

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
32	Jahresergebnis nach in- ternen Leistungsbezi- ehungen	64.239,89	67.450,00	65.060,12	2.389,88		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 11 Ver- und Entsorgung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 / J. Sp. 5)		
02	Öffentlich-rechtliche Leis- tungsentgelte	- 1.388.511,79	- 1.357.000,00	- 1.422.014,29	65.014,29		
5101000	öffentlich rechtliche Verwal- tungsgebühren	-250,00	-4.000,00	-230,00	-3.770,00		
5110010	Grundgebühr Wasser	-79.460,12	-75.000,00	-80.089,76	5.089,76		
5110020	Verbrauchsgebühr Wasser	-344.754,94	-330.000,00	-359.520,42	29.520,42		
5110110	Grundgebühr Abwasser	-96.105,80	-93.000,00	-97.845,00	4.845,00		
5110120	Verbrauchsgebühr Abwasser	-602.566,50	-590.000,00	-619.237,66	29.237,66		
5110130	Niederschlagsgebühren	-265.374,43	-265.000,00	-265.091,45	91,45		
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-58.854,88	-88.100,00	-77.561,13	-10.538,87		
5482000	Kostenerstattungen von Ge- meinden/GV	-34.674,44	-32.800,00	-36.548,05	3.748,05		
5483000	Kostenerstattungen von Zweckverbänden u. dergl.	-5.163,75	-5.300,00	-5.188,75	-111,25		
5487000	Kostenerstattungen von priv Unternehmen			-525,33	525,33		
5488000	Kostenerstattungen von übr- igen Bereichen	-4.776,83		-11.580,57	11.580,57		
5488100	Kostenerstattungen Rep./Er- neuerung Einzelbescheide	-14.239,86	-50.000,00	-23.718,43	-26.281,57		
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.z uw.-zusch.u.-Beitr.	-136.052,00	-103.000,00	-136.055,00	33.055,00		
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-103.723,00	-103.000,00	-103.723,00	723,00		
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-1.540,00		-1.542,00	1.542,00		
5462000	Erträge Auflösung von SOPO Investitionsbeiträgen	-30.789,00		-30.790,00	30.790,00		
09	Sonstige ordentliche Erträge	-12.037,97		-792,74	792,74		
5380000	Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandhal)	-11.336,17		-565,94	565,94		
5392000	Eigenbeteil. Wahlleistungen § 6a HBeihVO	-226,80		-226,80	226,80		
5399000	andere sonstige betriebliche Erträge	-475,00					
10	Summe der ordentlichen Er- träge (Pos. 1 - 9)	- 1.595.456,64	- 1.548.100,00	- 1.636.423,16	88.323,16		
11	Personalaufwendungen	181.690,58	180.600,00	190.629,27	-10.029,27		
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	148.707,75	147.700,00	156.244,29	-8.544,29		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 11 Ver- und Entsorgung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 J. Sp. 5)		
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte	2.301,09	2.300,00	2.369,41	-69,41		
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	30.431,02	30.100,00	31.791,17	-1.691,17		
6491000	Beihilfen Entgeltbereich	250,72	500,00	224,40	275,60		
12	Versorgungsaufwendungen	9.487,84	9.800,00	9.937,10	-137,10		
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	9.487,84	9.800,00	9.937,10	-137,10		
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	321.106,57	380.890,00	370.803,29	10.086,71		
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei			45,15	-45,15		
6030200	Praxis- u. Laborbedarf, Arzneimittel	1.872,78	3.000,00	3.197,39	-197,39		
6051000	Strom	99.568,42	99.000,00	94.294,13	4.705,87		
6055000	Treibstoffe	1.815,29	3.200,00	2.084,00	1.116,00		
6056000	Wasser	842,09	1.500,00	624,88	875,12		
6057000	Abwasser	617,50	600,00	617,50	-17,50		
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen			70,04	-70,04		
6062000	Materialaufw. für techn. Anlagen in Betriebsbauten	15.197,83	15.000,00	20.190,82	-5.190,82		
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	555,27	3.000,00	1.100,60	1.899,40		
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	3.042,14		2.400,42	-2.400,42		
6069000	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	269,64		1.846,24	-1.846,24		
6070000	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel	444,24	500,00	624,01	-124,01		
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	395,22		121,79	-121,79		
6101000	Fremdleist. für Erzeugnisse u. and. Umsatzleist.			267,73	-267,73		
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)		20.000,00	8.278,00	11.722,00		
6162000	Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten	6.678,97	41.000,00	17.351,74	23.648,26		
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	984,47	1.000,00	1.396,12	-396,12		
6164000	Instandhaltung von Fahrzeugen	2.386,97	3.000,00	752,85	2.247,15		
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemein-gebr., Infrastr.verm.	7.307,81		10.263,12	-10.263,12		
6166000	Wartungskosten	6.159,27		6.210,37	-6.210,37		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 11 Ver- und Entsorgung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 / Sp. 5)		
6169100	Aufwand Rep./Erneuerung Einzelbescheide	15.999,78	50.000,00	26.698,46	23.301,54		
6171000	Aufwendungen für Fremdent-sorgung	4.392,95	3.000,00	5.333,82	-2.333,82		
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	108.366,81	93.000,00	120.258,43	-27.258,43		
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzin-sen	271,32		271,32	-271,32		
6730000	Gebühren	139,91	140,00	104,94	35,06		
6750000	Bankspesen / Kosten d. Geld-verkehrs u.d. Kapitalbe		200,00		200,00		
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechts-anwälte u. Gerichtskos	1.995,34	2.500,00	2.396,38	103,62		
6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	2.724,51	2.000,00	4.149,16	-2.149,16		
6779000	Aufw. für andere Beratungs-leistungen	5.087,25	2.000,00		2.000,00		
6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei			46,90	-46,90		
6820000	Porto und Versandkosten	1.211,01		1.209,29	-1.209,29		
6832000	Telefonkosten	4.150,49	4.000,00	4.111,89	-111,89		
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbil-dung		500,00	70,00	430,00		
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	4.705,32	4.700,00	4.838,90	-138,90		
6901000	Kfz-Versicherungsbeiträge	810,01	1.100,00	937,00	163,00		
6909000	Beiträge für sonstige Versiche-rungen	6.151,05	6.950,00	6.976,93	-26,93		
6920000	Aufw. für Schadensersatzleis-tungen			1.750,00	-1.750,00		
6993000	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	16.962,91	20.000,00	19.912,97	87,03		
14	Abschreibungen	528.395,91	490.000,00	483.929,32	6.070,68		
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	497.014,16	460.000,00	458.439,40	1.560,60		
6642000	Abschr. auf Betriebsausstat-tung	22.125,72	26.000,00	21.321,08	4.678,92		
6643000	Abschr. auf Fuhrpark			1.172,20	-1.172,20		
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstat-tung	2.039,00	3.000,00	311,00	2.689,00		
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	567,00	1.000,00	567,00	433,00		
6672000	Einzelwertberichtigung	6.650,03		2.118,64	-2.118,64		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 11 Ver- und Entsorgung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 J. Sp. 5)		
16	Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	129,13	150,00	129,13	20,87		
7354900	andere Umlagen	129,13	150,00	129,13	20,87		
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	388,00	450,00	378,00	72,00		
7030000	Kfz-Steuer	388,00	450,00	378,00	72,00		
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	1.041.198,03	1.061.890,00	1.055.806,11	6.083,89		
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 J. Ps. 19)	-554.258,61	-486.210,00	-580.617,05	94.407,05		
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	-554.258,61	-486.210,00	-580.617,05	94.407,05		
25	Außerordentliche Erträge	-2.460,45		-4.276,24	4.276,24		
5912000	Ertr. aus der Veräuß.v. Vermögensgegenst.üb.410 €			-335,13	335,13		
5990900	sonstige außerordentliche Erträge	-2.460,45		-3.941,11	3.941,11		
26	Außerordentliche Aufwendungen			4.103,95	-4.103,95		
7970000	periodenfremde Aufwendungen			4.103,95	-4.103,95		
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 J. Pos. 26)	-2.460,45		-172,29	172,29		
28	Jahresergebnis vor intern.Leistungsbez.	-556.719,06	-486.210,00	-580.789,34	94.579,34		
29	Erträge der internen Leistungsbeziehungen	-161.600,00	-161.000,00	-164.900,00	3.900,00		
9100023	Erlöse ILV Straßenentwässerung	-149.000,00	-149.000,00	-149.000,00			
9100028	Erlöse ILV Wasser Schwimmbad	-9.600,00	-9.000,00	-12.700,00	3.700,00		
9100029	Erlöse ILV Abwasser Schwimmbad	-3.000,00	-3.000,00	-3.200,00	200,00		
30	Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen	132.744,04	114.100,00	143.858,00	-29.758,00		
9200017	Aufwendungen ILV Abfallwirtschaft	5.582,04	5.300,00	5.114,00	186,00		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 11 Ver- und Entsorgung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
9200021	Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof	8.399,00		14.842,00	-14.842,00		
9200022	Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark	2.163,00		3.302,00	-3.302,00		
9200024	Aufwendungen ILV Personal-kostenanteile Verwaltung	99.800,00	92.000,00	103.800,00	-11.800,00		
9200025	Aufwendungen ILV Sachkostenanteile Verwaltung	11.200,00	11.200,00	11.200,00			
9200026	Aufwendungen ILV Fernwärme, Strom, Büromiete	2.000,00	2.000,00	2.000,00			
9200027	Aufwendungen ILV Miete Lager Wasserwerk	3.600,00	3.600,00	3.600,00			
31	Saldo der internen Leistungsbeziehungen	-28.855,96	-46.900,00	-21.042,00	-25.858,00		
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-585.575,02	-533.110,00	-601.831,34	68.721,34		



Teilergebnisrechnung						
Produktbereich 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)	
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-4.800,00	-5.200,00	-7.986,00	2.786,00	
5101000	öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren	-315,00	-200,00		-200,00	
5110000	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren	-4.485,00	-5.000,00	-7.986,00	2.986,00	
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-885,44		-2.657,48	2.657,48	
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-885,44		-2.657,48	2.657,48	
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.z uw.-zusch.u.-Beitr.	-64.418,00	-75.450,00	-51.619,00	-23.831,00	
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-61.349,00	-74.900,00	-47.619,00	-27.281,00	
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-1.588,00		-1.588,00	1.588,00	
5460099	Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg. Land)	-1.481,00	-550,00	-2.412,00	1.862,00	
09	Sonstige ordentliche Erträge	-4.775,26	-4.820,00	-4.802,86	-17,14	
5300100	Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	-5,06	-20,00	-5,06	-14,94	
5309900	andere sonstige Nebenerlöse	-4.770,20	-4.800,00	-4.797,80	-2,20	
10	Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 - 9)	-74.878,70	-85.470,00	-67.065,34	-18.404,66	
11	Personalaufwendungen	4.076,37	4.800,00	5.476,55	-676,55	
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	1.645,56	2.000,00	2.755,37	-755,37	
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	456,61	500,00	762,67	-262,67	
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	1.974,20	2.300,00	1.958,51	341,49	
12	Versorgungsaufwendungen	94,38	150,00	147,03	2,97	
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	94,38	150,00	147,03	2,97	
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	104.649,40	81.020,00	83.738,52	-2.718,52	
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei			95,60	-95,60	



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 / J. Sp. 5)		
6051000	Strom	33.465,77	22.000,00	19.461,66	2.538,34		
6056000	Wasser	478,29					
6057000	Abwasser	578,56	520,00	578,56	-58,56		
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	432,82	3.000,00	210,84	2.789,16		
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	1.757,39	700,00	69,97	630,03		
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	9.831,38	11.000,00	8.580,15	2.419,85		
6069000	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	227,94		60,77	-60,77		
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	300,79		129,45	-129,45		
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	3.000,00					
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	73,29					
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemein-gebr., Infrastr.verm.	28.514,16	15.300,00	26.325,14	-11.025,14		
6166000	Wartungskosten	2.661,15	5.000,00	8.967,96	-3.967,96		
6169000	sonstige Fremdinstandhaltung		5.000,00	145,20	4.854,80		
6171000	Aufwendungen für Fremdent-sorgung	1.678,86	1.500,00	1.646,87	-146,87		
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	10.204,13	7.000,00	3.559,58	3.440,42		
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechts-anwälte u. Gerichtskos	1.588,65		3.894,28	-3.894,28		
6862000	Aufw. für Gästebewirtung (Re-präsentation)	55,13					
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	152,57	200,00	156,91	43,09		
6909000	Beiträge für sonstige Versiche-rungen	9.648,52	9.800,00	9.855,58	-55,58		
14	Abschreibungen	149.343,74	169.200,00	136.291,86	32.908,14		
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	149.112,74	168.300,00	136.291,86	32.008,14		
6630000	Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen		500,00		500,00		
6642000	Abschr. auf Betriebsausstat-tung	186,00	300,00		300,00		
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	45,00	100,00		100,00		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 J. Sp. 5)		
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw	18.457,53	25.000,00	16.262,04	8.737,96		
7127000	Zuschüsse für lfd. Zwecke an private Unternehmen	18.457,53	25.000,00	16.262,04	8.737,96		
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen			90,08	-90,08		
7020000	Grundsteuer			90,08	-90,08		
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	276.621,42	280.170,00	242.006,08	38.163,92		
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 J. Ps. 19)	201.742,72	194.700,00	174.940,74	19.759,26		
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	201.742,72	194.700,00	174.940,74	19.759,26		
25	Außerordentliche Erträge	-2.063,54					
5980100	Erträge aus Herabs.u.Auflös.v.Rückst.für Instandh.	-2.063,54					
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 J. Pos. 26)	-2.063,54					
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbez.	199.679,18	194.700,00	174.940,74	19.759,26		
30	Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen	300.547,00	149.000,00	307.223,00	-158.223,00		
9200021	Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof	120.511,00		129.429,00	-129.429,00		
9200022	Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark	31.036,00		28.794,00	-28.794,00		
9200023	Aufwendungen ILV Straßenentwässerung	149.000,00	149.000,00	149.000,00			
31	Saldo der internen Leistungsbeziehungen	300.547,00	149.000,00	307.223,00	-158.223,00		
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	500.226,18	343.700,00	482.163,74	-138.463,74		





Teilergebnisrechnung						
Produktbereich 13 Natur- und Landschaftspflege						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)	
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-36.175,52	-41.200,00	-51.005,57	9.805,57	
5004000	Umsatzerlöse aus Überlassung von Rechten	-1.288,89	-1.200,00	-1.288,89	88,89	
5090000	sonstige Umsatzerlöse	-34.886,63	-40.000,00	-49.716,68	9.716,68	
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-3.165,45	-2.480,00	-3.614,20	1.134,20	
5481000	Kostenerstattungen vom Land	-87,00	-80,00	-87,00	7,00	
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-3.078,45	-2.400,00	-3.527,20	1.127,20	
07	Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	-2.175,60	-2.170,00	-2.175,60	5,60	
5410390	Andere sonstige Zuweisungen d Landes	-2.175,60	-2.170,00	-2.175,60	5,60	
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.z uw.-zusch.u.-Beitr.	-1.452,00	-2.400,00	-2.107,00	-293,00	
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-1.452,00	-2.400,00	-2.107,00	-293,00	
09	Sonstige ordentliche Erträge	-177,92		-177,92	177,92	
5300100	Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	-177,92		-177,92	177,92	
10	Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 - 9)	-43.146,49	-48.250,00	-59.080,29	10.830,29	
11	Personalaufwendungen	1.945,04	2.350,00	1.621,30	728,70	
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	1.945,04	2.350,00	1.621,30	728,70	
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	14.937,05	43.510,00	14.045,67	29.464,33	
6055000	Treibstoffe	154,04	200,00	117,02	82,98	
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen		1.000,00		1.000,00	
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	453,32	4.000,00	53,12	3.946,88	
6069000	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	118,47		27,30	-27,30	
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	48,21	500,00	48,42	451,58	



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 13 Natur- und Landschaftspflege

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 / Sp. 5)		
6101000	Fremdleist. für Erzeugnisse u. and. Umsatzleist.	3.975,25	16.000,00		16.000,00		
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen		500,00		500,00		
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemein-gebr., Infrastr.verm.	175,08					
6169000	sonstige Fremdinstandhaltung		3.000,00	232,81	2.767,19		
6171000	Aufwendungen für Fremdent-sorgung	887,36		921,06	-921,06		
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	7.908,13	17.050,00	7.843,82	9.206,18		
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzin-sen	767,31	790,00	776,33	13,67		
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechts-anwälte u. Gerichtskos			3.570,00	-3.570,00		
6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	0,65		0,63	-0,63		
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	208,51	220,00	214,44	5,56		
6909000	Beiträge für sonstige Versiche-rungen	100,72	110,00	100,72	9,28		
6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Be-rufsvertr, sonst. Vere	140,00	140,00	140,00			
14	Abschreibungen	6.498,46	6.900,00	6.586,46	313,54		
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	5.120,00	5.700,00	5.120,00	580,00		
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	1.378,46	1.200,00	1.466,46	-266,46		
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Fi-nanzaufw	7.742,32	10.600,00	12.942,54	-2.342,54		
7171000	sonstige Erstattungen an das Land	7.742,32	10.600,00	12.942,54	-2.342,54		
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	31.122,87	63.360,00	35.195,97	28.164,03		
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 / Ps. 19)	-12.023,62	15.110,00	-23.884,32	38.994,32		
21	Finanzerträge	-296,02		-259,00	259,00		
5640000	Erträge aus anderen Beteili-gungen	-296,00		-259,00	259,00		
5712000	Zinsen von Sparkassen	-0,02					



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 13 Natur- und Landschaftspflege

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 / Sp. 5)		
23	Finanzergebnis (Pos. 21 - Pos. 22)	-296,02		-259,00	259,00		
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	-12.319,64	15.110,00	-24.143,32	39.253,32		
25	Außerordentliche Erträge	-117,37		-62,90	62,90		
5990900	sonstige außerordentliche Erträge	-117,37		-62,90	62,90		
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 / Pos. 26)	-117,37		-62,90	62,90		
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbez.	-12.437,01	15.110,00	-24.206,22	39.316,22		
30	Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen	68.828,00		69.416,00	-69.416,00		
9200021	Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof	54.732,00		56.783,00	-56.783,00		
9200022	Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark	14.096,00		12.633,00	-12.633,00		
31	Saldo der internen Leistungsbeziehungen	68.828,00		69.416,00	-69.416,00		
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	56.390,99	15.110,00	45.209,78	-30.099,78		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
01	Privatrechtliche Leis- tungsentgelte	-188,65	-190,00	-188,65	-1,35		
5004000	Umsatzerlöse aus Überlas- sung von Rechten	-188,65	-190,00	-188,65	-1,35		
02	Öffentlich-rechtliche Leis- tungsentgelte	-10.512,30	-11.680,00	-11.412,10	-267,90		
5101000	öffentlich rechtliche Verwal- tungsgebühren	-1.671,00		-1.631,00	1.631,00		
5110000	öffentlich rechtliche Benut- zungsgebühren	-8.841,30	-11.680,00	-9.781,10	-1.898,90		
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-11.561,55	-13.260,00	-33.218,04	19.958,04		
5487000	Kostenerstattungen von priv Unternehmen	-59,92	-3.800,00	-17.895,97	14.095,97		
5488000	Kostenerstattungen von übr- igen Bereichen	-11.501,63	-9.460,00	-15.322,07	5.862,07		
06	Erträge aus Transfer- leistungen			-1.777,45	1.777,45		
5471100	Kostenbeiträge u Aufwen- dungsersatz, Kostenersatz			-1.777,45	1.777,45		
07	Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd .Zwecke u.allg.Uml.	-1.164,15	-1.500,00	-1.372,50	-127,50		
5428000	Zusch. für lfd Zwecke von übr- igen Bereichen	-1.164,15	-1.500,00	-1.372,50	-127,50		
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.z uw.-zusch.u.-Beitr.	-56.643,00	-47.000,00	-48.756,34	1.756,34		
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-34.002,00	-25.100,00	-589.549,00	564.449,00		
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-17.748,00	-17.200,00	545.686,66	-562.886,66		
5460099	Erträge Auflösung SOPO Son- derinvest. (Tilg. Land)	-4.893,00	-4.700,00	-4.894,00	194,00		
09	Sonstige ordentliche Erträge	-131.764,11	-78.040,00	-110.321,79	32.281,79		
5300100	Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	-89.356,08	-78.040,00	-68.889,06	-9.150,94		
5380000	Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandhal)	-42.408,03		-41.432,73	41.432,73		
10	Summe der ordentlichen Er- träge (Pos. 1 - 9)	-211.833,76	-151.670,00	-207.046,87	55.376,87		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 / J. Sp. 5)		
11	Personalaufwendungen	6.991,82	38.800,00	34.267,64	4.532,36		
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	5.473,21	31.200,00	27.617,52	3.582,48		
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte		400,00	372,61	27,39		
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	1.518,61	7.200,00	6.277,51	922,49		
12	Versorgungsaufwendungen	313,91	2.000,00	1.580,50	419,50		
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	313,91	2.000,00	1.580,50	419,50		
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	136.865,75	178.152,41	170.618,28	7.534,13		
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei	75,00		96,27	-96,27		
6051000	Strom	14.127,88	13.080,00	12.106,36	973,64		
6052000	Gas	10.999,64	11.300,00	5.845,86	5.454,14		
6053000	Fernwärme			5.090,97	-5.090,97		
6054000	Heizöl	15.435,92	26.830,00	16.541,26	10.288,74		
6056000	Wasser	4.217,55	5.230,00	4.364,42	865,58		
6057000	Abwasser	10.949,38	10.030,00	10.515,30	-485,30		
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	3.301,34	1.100,00	840,46	259,54		
6062000	Materialaufw. für techn. Anlagen in Betriebsbauten	78,26	100,00	459,31	-359,31		
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	751,03	1.600,00	912,26	687,74		
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	325,44		369,34	-369,34		
6069000	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	144,36		405,64	-405,64		
6081000	Reinigungsmaterial	270,10	850,00	118,41	731,59		
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	812,36	250,00	319,85	-69,85		
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	14.547,13	24.436,83	18.835,92	5.600,91		
6162000	Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten	6.727,33	5.250,00	19.708,33	-14.458,33		
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	488,83	900,00	5.616,02	-4.716,02		
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemein-gebr., Infrastr.verm.	1.923,33	3.000,00	1.081,50	1.918,50		
6166000	Wartungskosten	5.642,31	4.400,00	5.265,84	-865,84		
6169000	sonstige Fremdinstandhaltung			251,71	-251,71		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 / Sp. 5)		
6171000	Aufwendungen für Fremdent-sorgung	6.591,24	3.950,00	3.456,02	493,98		
6173000	Fremdreinigung	2.215,02	850,00	2.118,27	-1.268,27		
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	10.782,10	42.961,91	36.215,21	6.746,70		
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzin-sen	4.520,55	4.460,00	3.861,20	598,80		
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechts-anwälte u. Gerichtskos	10,00					
6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	1.491,60	1.300,00	1.489,40	-189,40		
6779000	Aufw. für andere Beratungs-leistungen	1.071,00					
6820000	Porto und Versandkosten	9,49	793,67	802,64	-8,97		
6832000	Telefonkosten	190,80	230,00	143,10	86,90		
6862000	Aufw. für Gästebewirtung (Re-präsentation)	41,00		58,82	-58,82		
6869000	sonst. Aufwendungen für Re-präsentation			4,08	-4,08		
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	9.179,46	9.150,00	9.440,16	-290,16		
6909000	Beiträge für sonstige Versiche-rungen		100,00		100,00		
6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Be-rufsvertr, sonst. Vere	1.632,00	2.000,00	1.907,84	92,16		
6993000	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	8.314,30	4.000,00	2.376,51	1.623,49		
14	Abschreibungen	117.316,38	115.800,00	96.727,89	19.072,11		
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	100.199,34	99.350,00	85.126,97	14.223,03		
6630000	Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen	1.761,38	100,00	1.761,34	-1.661,34		
6641000	Abschr. auf andere Anlagen	292,00	300,00	292,00	8,00		
6642000	Abschr. auf Betriebsausstat-tung	7.588,69	7.650,00	3.793,50	3.856,50		
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstat-tung	3.630,00	4.700,00	1.974,36	2.725,64		
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	359,84	200,00	333,32	-133,32		
6672000	Einzelwertberichtigung	82,13		44,40	-44,40		
6690099	Abschreibungen Sonderin-vest.programm	3.403,00	3.500,00	3.402,00	98,00		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 J. Sp. 5)		
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw	15.960,00	24.560,00	20.909,00	3.651,00		
7127000	Zuschüsse für lfd. Zwecke an private Unternehmen	15.600,00	24.200,00	20.549,00	3.651,00		
7178000	sonstige Erstattungen an übrigen Bereich	360,00	360,00	360,00			
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.034,77	9.628,26	9.014,40	613,86		
7020000	Grundsteuer	7.034,77	7.230,00	6.616,14	613,86		
7420000	Kapitalertragsteuer		2.398,26	2.398,26			
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	284.482,63	368.940,67	333.117,71	35.822,96		
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 J. Ps. 19)	72.648,87	217.270,67	126.070,84	91.199,83		
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	72.648,87	217.270,67	126.070,84	91.199,83		
25	Außerordentliche Erträge	-76.236,30		- 1.703.419,45	1.703.419,45		
5910000	Ertr. aus der Veräuß.von Grundst.,Gebäud.u.Anlagen	-76.199,53		-79.908,12	79.908,12		
5989000	sonstige periodenfremde Erträge			- 1.623.475,66	1.623.475,66		
5990900	sonstige außerordentliche Erträge	-36,77		-35,67	35,67		
26	Außerordentliche Aufwendungen	1,00	2.761.170,00	2.761.244,95	-74,95		
7911000	außerplanmäß. Abschr. auf Sachanlagen	1,00					
7941000	Verl. aus Abgang von Sachanlagen		2.725.747,36	2.725.747,36			
7941200	Verl. aus Abgang v. Vermögensgegenst. üb. 410 €		34.397,80	34.398,60	-0,80		
7941210	Verl. aus Abgang v. Vermögensgegenst. unt. 410 €		1.024,84	1.024,84			
7970000	periodenfremde Aufwendungen			74,15	-74,15		
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 J. Pos. 26)	-76.235,30	2.761.170,00	1.057.825,50	1.703.344,50		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 / Sp. 5)		
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbez.	-3.586,43	2.978.440,67	1.183.896,34	1.794.544,33		
29	Erträge der internen Leistungsbeziehungen	-43.480,00	-49.150,00	-46.700,00	-2.450,00		
9100010	Erlöse ILV Nutzung DGH Altenburschla	-5.800,00	-4.800,00	-5.850,00	1.050,00		
9100011	Erlöse ILV Verrechnung Kosten DGH Aue	-14.080,00	-19.150,00	-23.000,00	3.850,00		
9100012	Erlöse ILV Nutzung DGH Aue	-3.200,00	-2.000,00	-3.450,00	1.450,00		
9100013	Erlöse ILV Verrechnung Kosten Treff Wallecke	-5.650,00	-6.100,00	-4.700,00	-1.400,00		
9100014	Erlöse ILV Nutzung BGH Heldra	-7.050,00	-9.650,00	-5.900,00	-3.750,00		
9100015	Erlöse ILV Nutzung DGH Völkershäuser	-4.100,00	-4.850,00	-3.800,00	-1.050,00		
9100024	Erlöse ILV Personalkostenanteile Verwaltung		-2.600,00		-2.600,00		
9100027	Erlöse ILV Miete Lager Wasserwerk	-3.600,00					
30	Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen	29.380,58	680,00	13.797,22	-13.117,22		
9200003	Aufwendungen ILV Bürom. und Drucksachen der Verw.	279,49	300,00	178,95	121,05		
9200005	Aufwendungen ILV Telefonkosten	34,45	50,00	35,34	14,66		
9200016	Aufwendungen ILV Porto und Versandkosten	78,60	130,00	94,40	35,60		
9200019	Aufwendungen ILV Nutzung Dienstfahrzeug/Kiga-Bus		200,00	200,00			
9200021	Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof	23.053,80		10.870,46	-10.870,46		
9200022	Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark	5.934,24		2.418,07	-2.418,07		
31	Saldo der internen Leistungsbeziehungen	-14.099,42	-48.470,00	-32.902,78	-15.567,22		
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-17.685,85	2.929.970,67	1.150.993,56	1.778.977,11		





Teilergebnisrechnung

Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
05	Steuern steuerähnl. Ertr.ein- schl.Ertr.aus ges.Uml.	- 3.503.401,92	- 3.126.000,00	- 3.268.000,16	142.000,16		
5500100	Gemeindeanteil an der Ein- kommensteuer	- 1.455.642,33	- 1.442.000,00	- 1.505.035,85	63.035,85		
5504000	Gemeindeanteil an der Um- satzsteuer	-114.999,54	-130.000,00	-151.300,98	21.300,98		
5551000	Grundsteuer A	-89.032,15	-84.000,00	-83.543,78	-456,22		
5552000	Grundsteuer B	-771.326,11	-731.000,00	-736.104,19	5.104,19		
5552010	Grundsteuer B Erstattungen	67,16		1.307,26	-1.307,26		
5553000	Gewerbsteuer	- 1.018.294,35	-685.000,00	-741.824,44	56.824,44		
5559120	Sonst Vergnügungsst, einschl Spielapparatesteuer	-13.383,60	-13.000,00	-7.586,18	-5.413,82		
5559200	Hundesteuer	-40.791,00	-41.000,00	-43.912,00	2.912,00		
06	Erträge aus Transfer- leistungen	-98.509,83	-98.000,00	-102.384,00	4.384,00		
5477000	Ausgleichsleistungen Fami- lienleistungsgesetz	-98.509,83	-98.000,00	-102.384,00	4.384,00		
07	Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd .Zwecke u.allg.Uml.	- 4.112.506,05	- 2.172.600,00	- 2.173.087,70	487,70		
5401010	Schlüsselzuweisungen	- 1.975.748,00	- 2.104.300,00	- 2.104.365,00	65,00		
5410310	Bedarfszuw. d Landes nach LAG, Landesausgleichsst.	- 2.065.400,00					
5430100	Schuldendiensthilfen vom Land	-71.358,05	-68.300,00	-68.722,70	422,70		
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.z uw.-zusch.u.-Beitr.	-75.900,00	-75.000,00	-75.100,00	100,00		
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-75.900,00	-75.000,00	-75.100,00	100,00		
09	Sonstige ordentliche Erträge	-110.362,11	-108.000,00	-142.838,15	34.838,15		
5309100	Konzessionsabgaben	-110.362,11	-108.000,00	-108.100,15	100,15		
5380000	Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandhal)			-34.738,00	34.738,00		
10	Summe der ordentlichen Er- träge (Pos. 1 - 9)	- 7.900.679,91	- 5.579.600,00	- 5.761.410,01	181.810,01		
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	726,84	100,00	299,19	-199,19		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 / J. Sp. 5)		
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	226,84		299,19	-299,19		
6750000	Bankspesen / Kosten d. Geldverkehrs u.d. Kapitalbe		100,00		100,00		
6993000	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	500,00					
14	Abschreibungen	23.454,41		2.052,09	-2.052,09		
6672000	Einzelwertberichtigung	23.454,41		2.052,09	-2.052,09		
16	Steueraufw.ein-schl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	2.475.397,34	2.538.000,00	2.356.072,02	181.927,98		
7354100	Kreisumlage	1.496.773,01	1.626.000,00	1.625.851,44	148,56		
7354110	Kreisumlage Rückstellungen	76.964,00		-106.578,00	106.578,00		
7354200	Schulumlage	711.031,59	782.000,00	781.768,29	231,71		
7354210	Schulumlage Rückstellungen	37.388,00		-59.936,00	59.936,00		
7380100	Gewerbesteuerumlage	153.240,74	130.000,00	114.966,29	15.033,71		
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	2.499.578,59	2.538.100,00	2.358.423,30	179.676,70		
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 / J. Ps. 19)	- 5.401.101,32	- 3.041.500,00	- 3.402.986,71	361.486,71		
21	Finanzerträge	-6.995,00	-4.000,00	-2.637,26	-1.362,74		
5640000	Erträge aus anderen Beteiligungen			-13,26	13,26		
5763000	Verzinsung von Steuernachforderungen u. -erstatt.	-6.995,00	-4.000,00	-2.624,00	-1.376,00		
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	553.931,62	550.300,00	521.784,88	28.515,12		
7710001	Bankzinsen für Kassenkredite	56.843,69	65.000,00	51.785,08	13.214,92		
7710002	Bankzinsen für langfristige Darlehen	440.438,57	475.000,00	412.236,22	62.763,78		
7710004	Bankzinsen für Zinssicherungsgeschäfte	46.372,36		45.062,58	-45.062,58		
7710099	Kreditzinsen "Zinsdienstumlage"	9.648,00	9.300,00	9.247,00	53,00		
7750000	Zinsen für sonst. Verbindlichkeiten	186,00		396,00	-396,00		
7790010	Erstattungszinsen Gewerbesteuerveranlagung	443,00	1.000,00	3.058,00	-2.058,00		
23	Finanzergebnis (Pos. 21 - Pos. 22)	546.936,62	546.300,00	519.147,62	27.152,38		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 / . Sp. 5)		
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	- 4.854.164,70	- 2.495.200,00	- 2.883.839,09	388.639,09		
25	Außerordentliche Erträge	-6.856,71		-2.560,29	2.560,29		
5990900	sonstige außerordentliche Erträge	-6.856,71		-2.560,29	2.560,29		
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 / . Pos. 26)	-6.856,71		-2.560,29	2.560,29		
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbez.	- 4.861.021,41	- 2.495.200,00	- 2.886.399,38	391.199,38		
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	- 4.861.021,41	- 2.495.200,00	- 2.886.399,38	391.199,38		



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.

Gesamtfinanzrechnung							
Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 / Sp. 6)	Bemerkung
01	810	Privatrechtliche Leistungsentgelte	63.776,19	81.890,00	105.083,16	-23.193,16	
02	811	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.407.634,04	1.417.430,00	1.461.072,60	-43.642,60	
03	812	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	107.216,28	190.790,00	136.564,12	54.225,88	
04	814	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	3.491.698,50	3.126.000,00	3.279.286,13	-153.286,13	
05	815	Einzahlungen aus Transferleistungen	104.950,30	103.000,00	112.129,86	-9.129,86	
06	816	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	4.162.107,49	2.223.620,00	2.293.102,65	-69.482,65	
07	817	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	12.233,90	10.600,00	6.964,13	3.635,87	
08	813, 828	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	229.914,75	192.770,00	226.872,94	-34.102,94	
09		Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	9.579.531,45	7.346.100,00	7.621.075,59	-274.975,59	
10	830	Personalauszahlungen	-	-	-	-22.902,10	
11	831	Versorgungsauszahlungen	1.153.507,72	1.221.350,00	1.198.447,90	-2.500,47	
12	832	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-198.013,33	-209.250,00	-206.749,53	-2.500,47	
13	833	Auszahlungen für Transferleistungen	1.025.111,02	1.171.890,79	1.076.374,63	-95.516,16	



Gesamtfinanzrechnung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 / Sp. 6)	Bemerkung
14	834	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie	-718.090,91	-	-	4.565,37	
		besondere Finanzauszahlungen		1.022.871,00	1.027.436,37		
15	835	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen	-	-	-	-21.262,52	
		aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	2.362.078,91	2.538.150,00	2.516.887,48		
16	836	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-541.110,86	-550.300,00	-511.007,00	-39.293,00	
17	837, 848	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche	326,90	-12.378,26	-11.582,97	-795,29	
		Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben					
18		Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	-	-	-	-177.704,17	
			5.997.585,85	6.726.190,05	6.548.485,88		
19		Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus laufender	3.581.945,60	619.909,95	1.072.589,71	-452.679,76	
		Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 / Nr. 18)					
20	820	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und =zuschüssen	153.194,95	91.000,00	116.996,74	-25.996,74	
		sowie aus Investitionsbeiträgen					
21	822	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens	91.484,01	-	460.933,78	-	
		und des immateriellen Anlagevermögens		2.359.170,00		2.820.103,78	
22	823	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	383.223,76		66.702,16	-66.702,16	
23		Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	627.902,72	-	644.632,68	-	
				2.268.170,00		2.912.802,68	
24	841	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-2.567,08	-262.000,00		-262.000,00	
25	842	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-282.537,53	-746.240,18	-492.991,71	-253.248,47	
26	840, 843	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen	-143.125,13	-393.695,92	-56.849,39	-336.846,53	



Gesamtfinanzrechnung							
Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)	Bemerkung
		und immaterielle Anlagevermögen					
27	844	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-3.732,53	-3.800,00	-3.559,49	-240,51	
28		Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	-431.962,27	- 1.405.736,10	-553.400,59	-852.335,51	
29		Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus	195.940,45	- 3.673.906,10	91.232,09	- 3.765.138,19	
		Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)					
30		Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)	3.777.886,05	- 3.053.996,15	1.163.821,80	- 4.217.817,95	
31	826	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen	477.123,00	450.000,00		450.000,00	
		und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen					
32	846	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen	-686.953,18	-722.200,00	-716.369,47	-5.830,53	
		und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen					
		sowie an das Sondervermögen Hessenkasse					
33		Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit	-209.830,18	-272.200,00	-716.369,47	444.169,47	
		(Nr. 31 ./ Nr. 32)					
34		Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum	3.568.055,87	- 3.326.196,15	447.452,33	- 3.773.648,48	
		Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)					
35		Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel,	64.361,99		124.930,17	-124.930,17	
		Rückzahlung von angelegten Kassemitteln, Aufnahme von Kassekrediten)					
36		Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel,	- 3.068.888,46		-692.915,79	692.915,79	



Gesamtfinanzrechnung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)	Bemerkung
		Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)					
37		Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus	- 3.004.526,47		-567.985,62	567.985,62	
		haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36)					
38		Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	622.587,24	627.871,18	1.186.116,64	-558.245,46	
39		Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	563.529,40	- 3.326.196,15	-120.533,29	- 3.205.662,86	
40		Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	1.186.116,64	- 2.698.324,97	1.065.583,35	- 3.763.908,32	



5.2 Teilfinanzrechnungen

Nachrichtlich werden die Teilfinanzrechnungen dargestellt.

Teilfinanzrechnung							
Produktbereich 01 Innere Verwaltung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	2.216,58		3.339,86	-3.339,86		
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des	350,00					
	immateriellen Anlagevermögens						
22	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens						
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
31	+ Einz. aus der Aufnahme v. Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren						
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	2.566,58		3.339,86	-3.339,86		
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden						
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-1.000,00					
26	- Ausz. für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und	-36.820,04	-44.759,94	-8.604,92	-36.155,02		
	immaterielle Anlagevermögen						
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen		-10.000,00		-10.000,00		
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-2.347,57	-2.600,00	-2.399,56	-200,44		



Teilfinanzrechnung							
Produktbereich 01 Innere Verwaltung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Auszahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit						
32	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl.	-2.216,58		-3.339,86	3.339,86		
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	-42.384,19	-47.359,94	-14.344,34	-33.015,60		
	Saldo (Einzahlungen ./ Aus- zahlungen)	-39.817,61	-47.359,94	-11.004,48	-36.355,46		



Teilfinanzrechnung							
Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	35.721,43	25.000,00	22.645,46	2.354,54		
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des			5.200,00	-5.200,00		
	immateriellen Anlagevermögens						
22	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens						
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
31	+ Einz. aus der Aufnahme v. Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren						
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	35.721,43	25.000,00	27.845,46	-2.845,46		
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden						
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-81.874,47	-100.000,00	-1.368,50	-98.631,50		
26	- Ausz. für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und	-62.284,23	-140.038,04	-5.206,43	-134.831,61		
	immaterielle Anlagevermögen						
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen						
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-1.134,96	-1.200,00	-1.159,93	-40,07		
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
32	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl.	-33,33		-33,33	33,33		



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	-145.326,99	-241.238,04	-7.768,19	-233.469,85		
	Saldo (Einzahlungen ./ Aus- zahlungen)	-109.605,56	-216.238,04	20.077,27	-236.315,31		



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	200,00		1.055,14	-1.055,14		
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des			0,84	-0,84		
	immateriellen Anlagevermögens						
22	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens						
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
31	+ Einz. aus der Aufnahme v. Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren						
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	200,00		1.055,98	-1.055,98		
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		-220.000,00		-220.000,00		
25	- Ausz. für Baumaßnahmen						
26	- Ausz. für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und	-1.265,91	-66.855,14	-4.074,33	-62.780,81		
	immaterielle Anlagevermögen						
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen		-60.000,00		-60.000,00		
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen						
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
32	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl.	-200,00		-200,00	200,00		



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	-1.465,91	-286.855,14	-4.274,33	-282.580,81		
	Saldo (Einzahlungen ./ Aus- zahlungen)	-1.265,91	-286.855,14	-3.218,35	-283.636,79		



Teilfinanzrechnung
Produktbereich 07 Gesundheitsdienste

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen						
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des						
	immateriellen Anlagevermögens						
22	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens						
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
31	+ Einz. aus der Aufnahme v. Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren						
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe						
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden						
25	- Ausz. für Baumaßnahmen						
26	- Ausz. für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und						
	immaterielle Anlagevermögen			-30.000,00	-30.000,00		
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen			-30.000,00	-30.000,00		
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen						
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
32	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl.						



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 07 Gesundheitsdienste

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 / . Sp. 5)		
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe		-30.000,00		-30.000,00		
	Saldo (Einzahlungen / Auszahlungen)		-30.000,00		-30.000,00		



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 08 Sportförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Einzahlungen aus Investiti- onstätigkeit						
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus In- vestitions-beiträgen	3.118,06		3.118,06	-3.118,06		
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Sachanlage-vermögens und des						
	immateriellen Anlagevermö- gens						
22	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Finanzanlage-vermögens						
	Einzahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit						
31	+ Einz. aus der Aufnahme v. Krediten und wirtschaftlich ver- gleichbaren						
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	3.118,06		3.118,06	-3.118,06		
	Auszahlungen aus Investiti- onstätigkeit						
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden						
25	- Ausz. für Baumaßnahmen						
26	- Ausz. für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und	-1.876,00	-14.270,13	-14.270,13			
	immaterielle Anlagevermögen						
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und - zuschüssen						
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen						
	Auszahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit						
32	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl.	-3.118,06		-3.118,06	3.118,06		



Teilfinanzrechnung							
Produktbereich 08 Sportförderung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	-4.994,06	-14.270,13	-17.388,19	3.118,06		
	Saldo (Einzahlungen ./ Aus- zahlungen)	-1.876,00	-14.270,13	-14.270,13			



Teilfinanzrechnung
Produktbereich 10 Bauen und Wohnen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen						
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des						
	immateriellen Anlagevermögens						
22	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	316.521,60					
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
31	+ Einz. aus der Aufnahme v. Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren						
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	316.521,60					
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden						
25	- Ausz. für Baumaßnahmen						
26	- Ausz. für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und						
	immaterielle Anlagevermögen						
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen						
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen						
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
32	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl.						



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 10 Bauen und Wohnen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 / . Sp. 5)		
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe						
	Saldo (Einzahlungen / Auszahlungen)	316.521,60					



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 11 Ver- und Entsorgung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen						
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des			336,13	-336,13		
	immateriellen Anlagevermögens						
22	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens						
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
31	+ Einz. aus der Aufnahme v. Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren						
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe			336,13	-336,13		
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-1.557,16	-40.000,00		-40.000,00		
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-9.884,54	-473.769,52	-120.324,90	-353.444,62		
26	- Ausz. für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und	-5.190,58	-23.824,28	-22.388,13	-1.436,15		
	immaterielle Anlagevermögen						
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen						
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen						
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
32	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl.						



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 11 Ver- und Entsorgung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	-16.632,28	-537.593,80	-142.713,03	-394.880,77		
	Saldo (Einzahlungen ./ Aus- zahlungen)	-16.632,28	-537.593,80	-142.376,90	-395.216,90		



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Einzahlungen aus Investiti- onstätigkeit						
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus In- vestitions-beiträgen	33.015,11		2.424,45	-2.424,45		
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Sachanlage-vermögens und des						
	immateriellen Anlagevermö- gens						
22	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Finanzanlage-vermögens						
	Einzahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit						
31	+ Einz. aus der Aufnahme v. Krediten und wirtschaftlich ver- gleichbaren						
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	33.015,11		2.424,45	-2.424,45		
	Auszahlungen aus Investiti- onstätigkeit						
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden						
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-107.031,83	-80.000,00	-350.740,58	270.740,58		
26	- Ausz. für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und		-66.000,40		-66.000,40		
	immaterielle Anlagevermögen						
	davon: aus gewährten Investitionszuweisungen und - zuschüssen						
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen						
	Auszahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit						
32	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl.	-611,11		-2.424,45	2.424,45		



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	-107.642,94	-146.000,40	-353.165,03	207.164,63		
	Saldo (Einzahlungen ./ Aus- zahlungen)	-74.627,83	-146.000,40	-350.740,58	204.740,18		



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 13 Natur- und Landschaftspflege

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Einzahlungen aus Investiti- onstätigkeit						
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus In- vestitions-beiträgen			15.600,00	-15.600,00		
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Sachanlage-vermögens und des						
	immateriellen Anlagevermö- gens						
22	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Finanzanlage-vermögens						
	Einzahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit						
31	+ Einz. aus der Aufnahme v. Krediten und wirtschaftlich ver- gleichbaren						
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe			15.600,00	-15.600,00		
	Auszahlungen aus Investiti- onstätigkeit						
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden						
25	- Ausz. für Baumaßnahmen		-2.000,00		-2.000,00		
26	- Ausz. für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und	-1.357,46	-2.000,00	-1.357,46	-642,54		
	immaterielle Anlagevermögen						
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und - zuschüssen						
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen						
	Auszahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit						
32	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl.						



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 13 Natur- und Landschaftspflege

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	-1.357,46	-4.000,00	-1.357,46	-2.642,54		
	Saldo (Einzahlungen ./ Aus- zahlungen)	-1.357,46	-4.000,00	14.242,54	-18.242,54		



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	11.923,77		2.813,77	-2.813,77		
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des	91.134,01	- 2.359.170,00	455.396,81	- 2.814.566,81		
	immateriellen Anlagevermögens						
22	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	2.000,00		2.000,00	-2.000,00		
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
31	+ Einz. aus der Aufnahme v. Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren						
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	105.057,78	- 2.359.170,00	460.210,58	- 2.819.380,58		
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-1.009,92	-2.000,00		-2.000,00		
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-82.746,69	-90.470,66	-20.557,73	-69.912,93		
26	- Ausz. für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und	-34.330,91	-5.947,99	-947,99	-5.000,00		
	immaterielle Anlagevermögen						
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen						
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen						
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
32	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl.	-2.813,77		-2.813,77	2.813,77		



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	-120.901,29	-98.418,65	-24.319,49	-74.099,16		
	Saldo (Einzahlungen ./ Aus- zahlungen)	-15.843,51	- 2.457.588,65	435.891,09	- 2.893.479,74		



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Einzahlungen aus Investiti- onstätigkeit						
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus In- vestitions-beiträgen	67.000,00	66.000,00	66.000,00			
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Sachanlage-vermögens und des						
	immateriellen Anlagevermö- gens						
22	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Finanzanlage-vermögens	64.702,16		64.702,16	-64.702,16		
	Einzahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit						
31	+ Einz. aus der Aufnahme v. Krediten und wirtschaftlich ver- gleichbaren	477.123,00	450.000,00		450.000,00		
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	608.825,16	516.000,00	130.702,16	385.297,84		
	Auszahlungen aus Investiti- onstätigkeit						
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden						
25	- Ausz. für Baumaßnahmen						
26	- Ausz. für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und						
	immaterielle Anlagevermögen						
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und - zuschüssen						
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-250,00					
	Auszahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit						
32	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl.	-677.960,33	-722.200,00	-704.440,00	-17.760,00		



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2017	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2018	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	-678.210,33	-722.200,00	-704.440,00	-17.760,00		
	Saldo (Einzahlungen ./ Aus- zahlungen)	-69.385,17	-206.200,00	-573.737,84	367.537,84		



6 Wasserver- und Abwasserentsorgung

6.1 Nachkalkulation Wasserversorgung

Zusammenstellung Erlöse/Aufwendungen/kalkulatorische Kosten

Erlöse	Kalkulation 2018	Ist 2018	Kalkulation 2019
Grundgebühren	80.000 €	80.089 €	79.000 €
Auflösung der Beiträge	8.500 €	5.457 €	8.500 €
Summe Erlöse	88.500 €	85.546 €	87.500 €

ILV Erlöse	Kalkulation 2018	Ist 2018	Kalkulation 2019
Wasser Schwimmbad	9.000 €	12.700 €	9.000 €
Summe Erlöse ILV	9.000 €	12.700 €	9.000 €

Aufwendungen	Kalkulation 2018	Ist 2018	Kalkulation 2019
Personalkosten	50.000 €	47.910 €	50.000 €
SV	10.000 €	9.853 €	10.000 €
ZVK	3.000 €	3.022 €	3.000 €
Büromaterial	150 €	0 €	150 €
Wasseruntersuchung	5.000 €	8.190 €	5.000 €
Strom	28.000 €	27.398 €	33.000 €
Treibstoffe	600 €	534 €	700 €
Fremdwasserbezug	11.000 €	26.416 €	11.000 €
Materialkosten	3.000 €	3.306 €	3.000 €
Berufskleidung/Arbeitsschutz	200 €	178 €	200 €
Inst. Gebäude	1.000 €	3.933 €	10.000 €
Inst. technische Anlagen	28.000 €	12.069 €	21.000 €
Inst. Fahrzeuge	500 €	174 €	500 €
Sonstiges	7.500 €	8.086 €	7.500 €
Steuerberatung/Wirtschaftsprüfung	3.000 €	3.333 €	3.000 €
Zeitung/ Fachliteratur	150 €	47 €	150 €
Datenübertragung	3.500 €	0	3.500 €
Telefonkosten	3.000 €	2.500 €	3.000 €
Reisekosten	150 €	0	150 €
Fort- und Weiterbildung	200 €	35 €	200 €
KfZ-Versicherung	500 €	557 €	500 €
Versicherungen	8.500 €	8.495 €	8.500 €
Wasserschutzgebiete	8.500 €	5.137 €	8.500 €
Kontoführung	200 €	52 €	200 €
Summe Aufwendungen	175.650 €	171.225 €	182.750 €



ILV Aufwendungen	Kalkulation 2018	Ist 2018	Kalkulation 2019
Personal Verwaltung	46.000 €	51.900 €	46.000 €
Sachkostenverteilung	5.600 €	5.600 €	5.600 €
Büro Wasserwerk	2.000 €	2.000 €	2.000 €
Lager Wasserwerk	3.600 €	3.600 €	3.600 €
Summe Aufwendungen ILV	57.200 €	63.100 €	57.200 €

Kalkulatorische Kosten	Kalkulation 2018	Ist 2018	Kalkulation 2019
Abschreibungen	123.000 €	122.000 €	122.000 €
Zinsen	90.000 €	88.000 €	88.000 €
Summe kalkulatorische Kosten	213.000 €	210.000 €	210.000 €

	Kalkulation 2018	Ist 2018	Kalkulation 2019
Summe Erlöse	97.500 €	98.246 €	96.500 €
Summe Aufwendungen/Kosten	445.850 €	444.325 €	449.950 €
Differenz	348.350 €	346.079 €	353.450 €

Als Bemessungsgrundlage für die Kalkulation 2018 wurde ein Gesamtjahresverbrauch von 170.000 m³ zu Grunde gelegt. Der aktuelle Verbrauch im Jahr 2018 betrug 179.000 m³. Somit ergibt sich für das Haushaltsjahr 2018 eine rechnerische Gebühr in Höhe von 1,93 € zzgl. der Umsatzsteuer.

6.2 Nachkalkulation Abwasserentsorgung

Zusammenstellung Erlöse/Aufwendungen/kalkulatorische Kosten

Erlöse	Kalkulation 2018	Ist 2018	Kalkulation 2019
Grundgebühren	95.000 €	97.845 €	96.000 €
Erstattung Einzelbescheide	4.500 €	9.550 €	4.500 €
Auflösung der Beiträge	25.600 €	26.874 €	25.600 €
Erstattungen Gemeinde	35.000 €	36.5487 €	35.000 €
Summe Erlöse	160.100 €	170.817 €	161.100 €

ILV Erlöse	Kalkulation 2018	Ist 2018	Kalkulation 2019
Abwasser Schwimmbad	3.000 €	3.200 €	3.000 €
Summe Erlöse ILV	3.000 €	3.200 €	3.000 €



Aufwendungen	Kalkulation 2018	Ist 2018	Kalkulation 2019
Personalkosten	116.000 €	110.927 €	114.000 €
SV	21.000 €	21.938 €	21.000 €
ZVK	7.000 €	6.915 €	7.000 €
Büromaterial	150 €	45 €	150 €
Strom	65.000 €	66.896 €	68.000 €
Geschäftsausgaben	8.000 €	5.782 €	8.000 €
Abwasserabgabe	15.000 €	18.221 €	15.000 €
Klärschlammuntersuchung	2.000 €	2.217 €	2.000 €
Laufende Bewirtschaftung	74.000 €	97.862 €	74.000 €
Treibstoffe	2.500 €	1.550 €	2.500 €
Berufskleidung/Arbeitsschutz	300 €	446 €	300 €
Inst. Gebäude	20.000 €	15.232 €	20.000 €
Inst. technische Anlagen	10.000 €	15.236 €	10.000 €
Inst. Fahrzeuge	1.500 €	579 €	1.500 €
Steuerberatung/Wirtschaftsprüfung	1.000 €	3.146 €	1.000 €
Telefonkosten	1.800 €	1.612 €	1.800 €
KfZ-Versicherung	600 €	380 €	600 €
Versicherungen	2.000 €	2.128 €	2.000 €
Kontoführung	200 €	52 €	200 €
Summe Aufwendungen	348.050 €	371.164 €	349.050 €

ILV Aufwendungen	Kalkulation 2018	Ist 2018	Kalkulation 2019
Personal Verwaltung	45.000 €	51.900 €	45.000 €
Sachkostenverteilung	5.600 €	5.600 €	5.600 €
Summe Aufwendungen ILV	49.600 €	56.500 €	50.600 €

Kalkulatorische Kosten	Kalkulation 2018	Ist 2018	Kalkulation 2019
Abschreibungen	370.000 €	390.000 €	390.000 €
Zinsen	411.000 €	411.000 €	411.000 €
Summe kalkulatorische Kosten	781.000 €	801.000 €	801.000 €

	Kalkulation 2018	Ist 2018	Kalkulation 2019
Summe Erlöse	163.100 €	174.017 €	164.100 €
Summe Aufwendungen/Kosten	1.179.650 €	1.228.664 €	1.200.650 €
Differenz	1.015.550 €	1.054.647 €	1.036.550 €

Die Aufteilung der ermittelten Kosten erfolgt auf der Grundlage der im Haushaltsplan genannten Beschreibung, vereinfacht im Verhältnis auf Schmutzwassergebühren 59 % und Straßenentwässerung 41 %. Als Bemessungsgrundlage für die Kalkulation 2018 wird ein Gesamtjahresverbrauch von 153.000 m³ Schmutzwasser und eine gesamt versiegelte Fläche von 643.828 m² zu Grunde gelegt. Grundlage hierfür waren die Planungen des



Haushaltsplanes 2018. Der Gesamtjahresverbrauch 2018 beträgt 158.800 m³ Schmutzwasser und eine gesamt versiegelte Fläche von 648.383 m². Somit ergibt sich für das Haushaltsjahr 2018 eine rechnerische Gebühr in Höhe von 3,85 € für Schmutzwasser und 0,65 € für die Niederschlagswassergebühr.

7 Investitionen

7.1 Übersicht über die Investitionen im Haushaltsjahr 2018

Rubrikennr.	Beschreibung	Fortgeschr. Ansatz 2018	Bewegung 2018	Verfügbar 2018	HHRest
I-0100-001	Beschaffung von Ausstattungsgegenständen	14.759,94	8.425,24	6.334,70	6.334,70
I-0100-006	Versorgungsrücklage Beamte	2.600,00	2.399,56	200,44	0,00
I-0100-010	Investitionszuschuss IKZ- EDV	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
I-0100-021	Beschaffung von Ausstattungsgegenständen Fuhrpark	5.000,00	343,58	4.656,42	4.656,42
I-0100-022	Beschaffung KFZ	15.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00
I-0211-001	Beschaffung von Ausstattungsgegenständen	1.407,84	1.374,12	33,72	0,00
I-0211-004	Versorgungsrücklage Beamte	1.200,00	1.159,93	40,07	0,00
I-0213-019	Beschaffung 7 Sirenenfunksteuerungen digital	10.500,00	0,00	10.500,00	10.500,00
I-0213-022	Beschaffung von Ausstattungsgegenständen	13.000,00	2.819,99	10.180,01	0,00
I-0213-023	Beschaffung von Bewegungslosmeldern	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00
I-0213-024	Beschaffung TSF-W FFW Völkershäuser	4.000,00	-9.468,11	13.468,11	0,00
I-0213-025	Beschaffung ELW1 FFW Wanfried	109.930,20	1.601,49	108.328,71	108.328,71
I-0213-026	Umbau Feuerwehrgerätehaus Völkershäuser	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00
I-0644-005	Zuschuss Kindergarten Wanfried Neue Gruppe	60.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00
I-0644-006	Erwerb Kindergarten Wanfried	220.000,00	0,00	220.000,00	220.000,00
I-0645-002	Jugendraum Wanfried - Beschaffung Beamer	855,14	0,00	855,14	0,00
I-0647-001	Spielplätze - Beschaffung von Geräten	6.000,00	3.219,19	2.780,81	2.780,81
I-0754-001	Investitionskostenzuschuss Wanfrieder Hof	30.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00
I-0856-010	Erneuerung der Heizungsanlage Sportplatz Kernstadt	14.270,13	14.270,13	0,00	0,00
I-1170-001	sonst. Maßnahmen, Leitungserneuerung, Planungskost	67.284,98	-5.747,17	73.032,15	47.835,05
I-1170-002	Sanierungskonzept Kernstadt und Stadtteile	93.572,00	30.334,59	63.237,41	37.400,00
I-1170-003	Kanalerneuerung in der Kernstadt und Stadtteilen	255.958,12	109.009,47	146.948,65	181.940,54
I-1170-006	Beschaffung von Pumpen	8.824,28	6.038,71	2.785,57	0,00
I-1170-007	Verlängerung der Kanalleitung Cellerstraße	40.000,00	8.232,72	31.767,28	31.767,28
I-1181-001	sonst. Maßnahmen, Leitungserneuerung, Planungskost	56.954,42	0,00	56.954,42	40.000,00
I-1181-003	Beschaffung KFZ	15.000,00	12.504,20	2.495,80	0,00
I-1263-012	Teilendausbau Im Boden "Zum Leistersberg"	66.000,40	48.310,55	17.689,85	0,00



Rubrikennr.	Beschreibung	Fortgeschr. Ansatz 2018	Bewegung 2018	Verfügbar 2018	HHRest
I-1263-014	KIP Bund, Austausch Straßenbeleuchtung	0,00	254.555,00	-254.555,00	0,00
I-1263-016	Endausbau "Am Forstamt"	60.000,00	6.164,89	53.835,11	53.835,11
I-1268-002	Beleuchtung zum Parkplatz Schlagd	10.000,00	9.917,58	82,42	0,00
I-1279-003	Erneuerung Haltestelle Bahnhofstraße	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
I-1336-001	Naturschutzmaßnahmen - Tiefbaumaßnahmen	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
I-1358-001	Beschaffung von Sitzbänken	2.000,00	1.357,46	642,54	0,00
I-1369-001	Umsetzung Wasserrahmenrichtlinie Maßn. Heldrabach	0,00	-15.600,00	15.600,00	0,00
I-1574-001	Tourismus - Infrastruktur Allgemein	24.470,66	735,17	23.735,49	20.000,00
I-1576-002	Unbebaute Grundstücke - Erlös Grundstücksverkauf	-2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00
I-1576-003	Unbebaute Grundstücke - Grunderwerb	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
I-1576-013	HLG-Verträge	66.000,00	66.000,00	0,00	0,00
I-1576-022	Ausstattungsgegenstände DGH Altenburschla	947,99	947,99	0,00	0,00
I-1576-027	Erneuerung der Bauschilder	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00
I-1576-031	KIP Bund, Beleuchtung BGH Heldra	0,00	16.733,96	-16.733,96	0,00
I-1576-033	Verkauf Hotel "Zum Schwan" einschl. Bürgersaal	-400.000,00	0,00	-400.000,00	0,00
I-1690-001	Investitionspauschale	-66.000,00	-66.000,00	0,00	0,00

7.2 Erläuterungen einzelner Investitionen

I-0100-001 Beschaffung von Ausstattungsgegenständen

Bei der Beschaffung von Ausstattungsgegenständen wurden Haushaltsreste in Höhe von 6.334,70 € übertragen. Dieser Ansatz wird jährlich pauschal eingeplant.

I-0100-010 Investitionszuschuss IKZ- EDV

Der Investitionszuschuss IKZ-EDV wurde in diesem Jahr noch nicht benötigt und daher in das Jahr 2019 übertragen.

I-0100-021 Beschaffung von Ausstattungsgegenstände Fuhrpark

Bei der Beschaffung von Ausstattungsgegenständen wurden Haushaltsreste in Höhe von 4.656,42 € übertragen. Dieser Ansatz wird jährlich pauschal eingeplant.

I-0100-022 Beschaffung KFZ

Bei der Beschaffung eines KFZ wurden Haushaltsreste in Höhe von 15.000,00 € übertragen. Die Beschaffung ist für das nächste Jahr geplant.

I-0213-019 Beschaffung 7 Sirenenfunksteuerungen digital

Bei der Beschaffung der Sirenenfunksteuerungen wurden Haushaltsreste in Höhe von 10.500,00 € übertragen, da die Umsetzung erst im nächsten Jahr erfolgt.



I-0213-025 Beschaffung ELW1 FFW Wanfried

Bei der Beschaffung des ELW1 wurden Haushaltsreste in Höhe von 108.328,71 € übertragen. Die Fertigstellung und Auslieferung erfolgt im Haushaltsjahr 2019.

I-0213-026 Umbau Feuerwehrgerätehaus Völkershausen

Für den Umbau des Feuerwehrgerätehauses Völkershausen wurden Haushaltsreste in Höhe von 100.000,00 € übertragen, da die Planung und die Umsetzung der Maßnahme für das Haushaltsjahr 2019 geplant sind.

I-0644-005 Zuschuss Kindergarten Wanfried Neue Gruppe

Für den Zuschuss des Kindergartens für die neue Gruppe wurden Haushaltsreste in Höhe von 60.000,00 € übertragen. Die Umsetzung soll im nächsten Jahr beginnen.

I-0644-006 Erwerb Kindergarten Wanfried

Für den Erwerb des Kindergartens Wanfried wurden Haushaltsreste in Höhe von 220.000,00 € übertragen, da der Erwerb noch nicht stattgefunden hat.

I-0647-001 Spielplätze – Beschaffung von Geräten

Für die Beschaffung von Spielgeräten wurden Haushaltsreste in Höhe von 2.780,81 € übertragen. Dieser Ansatz wird pauschal eingeplant und die Mittel nicht vollständig verbraucht.

I-0754-001 Investitionskostenzuschuss Wanfrieder Hof

Der Umbau des Wanfrieder Hofes ist noch nicht abgeschlossen. Daher wurden die eingeplanten Mittel in Höhe von 30.000,00 € übertragen.

I-1170-001 sonst. Maßnahmen, Leitungserneuerung, Planungskosten

Die im Jahr 2018 nicht verbrauchten Mittel werden im Folgejahr benötigt. Die übrigen Mittel wurden übertragen.

I-1170-002 Sanierungskonzept Kernstadt und Stadtteile

Das Sanierungskonzept gemäß der EKVO ist in der Planung mit dem Ingenieurbüro KMO. Die Umsetzung dieser Maßnahme wird in den Folgejahren durchgeführt.

I-1170-003 Kanalerneuerung in der Kernstadt und Stadtteilen

Die Kanalerneuerung gemäß der EKVO ist in der Planung mit dem Ingenieurbüro KMO. Die Umsetzung dieser Maßnahme ist in den folgenden Jahren geplant.



I-1170-007 Verlängerung der Kanalleitungen Cellerstraße

Die Planungen der Verlängerung der Kanalleitung wurden im Jahr 2018 fortgeführt. Die Baumaßnahme ist für das Jahr 2019 geplant.

I-1181-001 sonst. Maßnahmen, Leitungserneuerung, Planungskosten

Die Mittel wurden in das Haushaltsjahr 2019 übertragen, um sie gegebenenfalls zur Umsetzung der EKVO und möglicher Leitungserneuerungen in der Wasserversorgung zur Verfügung zu haben.

I-1263-016 Endausbau „Am Forstamt“

Die Mittel in Höhe von 53.835,11 € wurden in das Haushaltsjahr 2019 übertragen, da die tatsächliche Umsetzung des Endausbaus für das kommende Jahr geplant ist.

I-1279-003 Erneuerung der Haltestelle Bahnhofstraße

Die Erneuerung der Haltestelle in der Bahnhofstraße ist für das Haushaltsjahr 2019 geplant. Die Mittel in Höhe von 10.000 € wurden daher übertragen.

I-1574-001 Tourismus – Infrastruktur Allgemein

Die touristische Beschilderung soll erst im Jahr 2019 umgesetzt werden.

I-1576-027 Erneuerung der Bauschilder

Die Erneuerung der Bauschilder ist für das Haushaltsjahr 2019 geplant.



8 Übersicht über die aus 2018 übertragenen Haushaltsreste

I-Nr.	Kostenstelle	KST-Name	Beschreibung	HHRest von 2018 nach 2019
I-0100-001	01002003	Zentraler Service	Beschaffung von Ausstattungsgegenständen	6.334,70 €
I-0100-010	01002003	Zentraler Service	Investitionszuschuss IKZ- EDV	10.000,00 €
I-0100-021	01002003	Zentraler Service	Beschaffung von Ausstattungsgegenstände Fuhrpark	4.656,42 €
I-0100-022	01002003	Zentraler Service	Beschaffung KFZ	15.000,00 €
I-0213-019	02131040	Feuerwehr	Beschaffung 7 Sirenenfunksteuerungen digital	10.500,00 €
I-0213-025	02131040	Feuerwehr	Beschaffung ELW1 FFW Wanfried	108.328,71 €
I-0213-026	02131040	Feuerwehr	Umbau Feuerwehrgerätehaus Völkershausen	100.000,00 €
I-0644-005	06441099	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen Allgemein	Zuschuss Kindergarten Wanfried Neue Gruppe	60.000,00 €
I-0644-006	06441040	Kindergarten Kernstadt	Erwerb Kindergarten Wanfried	220.000,00 €
I-0647-001	06471001	Kinderspielplätze	Spielplätze - Beschaffung von Geräten	2.780,81 €
I-0754-001	07541001	Förderung von Sozialstationen	Investitionskostenzuschuss Wanfried der Hof	30.000,00 €
I-1170-001	11701001	Abwasserbeseitigung	sonst. Maßnahmen, Leitungserneuerung, Planungskost	47.835,05 €
I-1170-002	11701001	Abwasserbeseitigung	Sanierungskonzept Kernstadt und Stadtteile	37.400,00 €
I-1170-003	11701001	Abwasserbeseitigung	Kanalerneuerung in der Kernstadt und Stadtteilen	181.940,54 €
I-1170-007	11701001	Abwasserbeseitigung	Verlängerung der Kanalleitung Cellerstraße	31.767,28 €
I-1181-001	11811001	Wasserversorgung	sonst. Maßnahmen, Leitungserneuerung, Planungskost	40.000,00 €
I-1263-016	12631001	Gemeindestraße	Endausbau "Am Forstamt"	53.835,11 €
I-1279-003	12791002	Haltestellen	Erneuerung Haltestelle Bahnhofstraße	10.000,00 €
I-1574-001	15741001	Tourismus	Tourismus - Infrastruktur Allgemein	20.000,00 €
I-1576-027	15763020	unbebautes Grundvermögen	Erneuerung der Bauschilder	5.000,00 €
Gesamtsumme				995.378,62 €

9 Übersicht über die Budgetüberträge DGH/BGH

SK/I-Nr	Kosten-	KST Name	Beschreibung	Betrag
6179000	15761050	DGH Altenburschla	HHR 2018 Budgetergebnis Vorjahr	-723,83 €
6179000	15761060	DGH Aue	HHR 2018 Budgetergebnis Vorjahr	3.868,53 €
6179000	15761070	BGH Heldra	HHR 2018 Budgetergebnis Vorjahr	-1.523,83 €
6179000	15761080	DGH Völkershausen	HHR 2018 Budgetergebnis Vorjahr	3.190,81 €
Gesamtsumme				4.811,68 €



10 Übersicht über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen

Sachkonto	Kostenstelle	I-Nr:	Beschreibung	Mittelh.	Beschluss Magistrat	Genehm. Betrag	StaVo
6164000	01005002		Reparatur Getriebe TORO-Aufsitzmäher	ÜPL	21.01.2019	3.797,85 €	08.02.2019
6164000	01005002		Reparatur Kabinendach TORO-Aufsitzmäher	ÜPL	21.01.2019	1.250,67 €	08.02.2019
6052000	04311001		Gas Museum Wanfried	ÜPL	10.12.2018	2.745,00 €	08.02.2019
6061000	06451001		Sanierung Jugendraum Wanfried	ÜPL	02.07.2018	644,86 €	28.09.2018
0851010	06451001	I-0645-002	Beschaffung Beamer für Jugendraum Wanfried	APL	02.07.2018	855,14 €	28.09.2018
7128000	06441099		Abrechnung Kindertagesstätten 2018	ÜPL		73.676,00 €	08.02.2019
0809010	08561040	I-0856-010	Erneuerung der Heizungsanlage Sportplatz Kernstadt	APL	26.03.2018	14.000,00 €	13.04.2018
0809010	08561040	I-0856-010	Erneuerung der Heizungsanlage Sportplatz Kernstadt	APL	07.05.2018	270,13 €	22.06.2018
6165000	12631001		Beteiligung Reparatur Straße Marienhof	ÜPL	27.08.2018	9.900,00 €	28.09.2018
7420000	15741001		Kapitalertragssteuer Tourismus-zweckverband Eschwege-Meinhard-Wanfried	ÜPL	05.03.2018	2.398,26 €	13.04.2018
6179000	15741001		Druck des Gastgeberverzeichnisses	ÜPL	16.07.2018	4.579,90 €	28.09.2018
6179000	15741001		Nachzertifizierung Deutsches Wanderinstitut	ÜPL	21.01.2019	2.181,65 €	08.02.2019
6201000	15761050		Neueingruppierung Personalkosten DGH Altenbuttschla	ÜPL	29.10.2018	900,00 €	16.11.2018
6161000	15761050		Erneuerung des Bodenbelags DGH Altenburschla	ÜPL	10.12.2018	3.200,00 €	08.02.2019
6201000	15761060		Neueingruppierung Personalkosten DGH Aue	ÜPL	29.10.2018	3.800,00 €	16.11.2018
6054000	15761060		Heizöl DGH Aue	ÜPL	17.12.2018	1.830,00 €	08.02.2019
6053000	15762040		Fernwärme Hotel „Zum Schwan“	ÜPL	02.03.2020	5.090,97 €	02.06.2020
6161000	15762040		Reparatur Tor Sturm Fredericke	ÜPL	02.03.2020	5.054,90 €	02.06.2020
6179000	15762040		Maklerprovision Hotel "Zum Schwan" (inkl. MwSt.)	APL	16.07.2018	23.800,00 €	28.09.2018
682000	15763020		Portokosten Ehemaligenpost	ÜPL	17.12.2018	793,67 €	08.02.2019
Gesamtsumme						160.769,00 €	



11 Rechenschaftsbericht

11.1 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.

11.2 Geschäftsverlauf

Der Haushaltsplan wurde durch den Magistrat am 29.01.2018 im Entwurf festgestellt. Die Einbringung in der Stadtverordnetenversammlung erfolgte am 01.02.2018. Es folgte die Beratung im Haupt- Finanz- und Umweltausschuss am 05.03.2018. Die abschließende Beratung und Beschlussfassung fand in der Sitzung der Stadtverordnetenversammlung am 09.03.2018 statt. Die Genehmigung durch das Regierungspräsidium als Kommunalaufsicht erfolgte mit Verfügung vom 07.06.2018.



11.2.1 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 sie 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.

11.2.2 Vermögensentwicklung

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

11.2.3 Ergebnisentwicklung

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

11.2.4 Finanzentwicklung

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

11.2.5 Investitionen

Es wird auf die Erläuterung zur Investitionsübersicht, insbesondere auf die Ziffer 7 ff. verwiesen.



11.2.5 177. 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 wurde am 05.06.2015 vorgelegt. Die Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft P&P Treuhand GmbH war mit der Prüfung durch das Finanzministerium beauftragt worden. Der Prüfungsbericht wurde in einer gemeinsamen Sitzung am 27.07.2015 dem Magistrat und Haupt-, Finanz und Umweltausschuss vorgestellt.

11.2.6 Auflösung des Eigenbetriebes „Städtische Wasserver- und Abwasserentsorgung Wanfried“

Die Stadtverordnetenversammlung hat mit Beschluss vom 20.11.2015 der Satzung zur Auflösung des Eigenbetriebes „Städtische Wasserver- und Abwasserentsorgung Wanfried“ und der Aufhebung der Satzung des Eigenbetriebes „Städtische Wasserver- und Abwasserentsorgung Wanfried“ zum 31.12.2015 zugestimmt. Die Betriebszweige Wasserver- und Abwasserentsorgung sind ab dem 01.01.2016 im städtischen Haushalt unter den Kostenstellen 11701001 und 11811001 geführt. Eine detaillierte Auflistung in Form einer Auflösungsbilanz wurde der Stadtverordnetenversammlung am 17.02.2017 vorgelegt und beschlossen. Die Verbuchungen der einzelnen Bilanzpositionen wurden mit dem Jahresabschluss 2016 durch die Revision des Werra-Meißner-Kreises geprüft.

11.3 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 2018 sind über die vorstehend dargestellten Vorgänge hinaus keine Ereignisse eingetreten, die für die Stadt Wanfried für das Wirtschaftsjahr 2018 von wesentlicher Bedeutung sind und zu einer veränderten Beurteilung der Lage der Körperschaft führen könnten.

11.4 Ausblick auf die zukünftige Entwicklung

Aufgrund des vorliegenden Jahresabschlusses und der bekannten Daten des Folgejahres 2019 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 Haushaltsjahr 2018 keine wesentlichen Änderungen ergeben. Die Einwohnerstruktur ist mit 4.179 Einwohnern zum 31.12.2018 im Vergleich zum 30.06.2019 von 4.189 Einwohnern gestiegen.

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 leerstehenden 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.

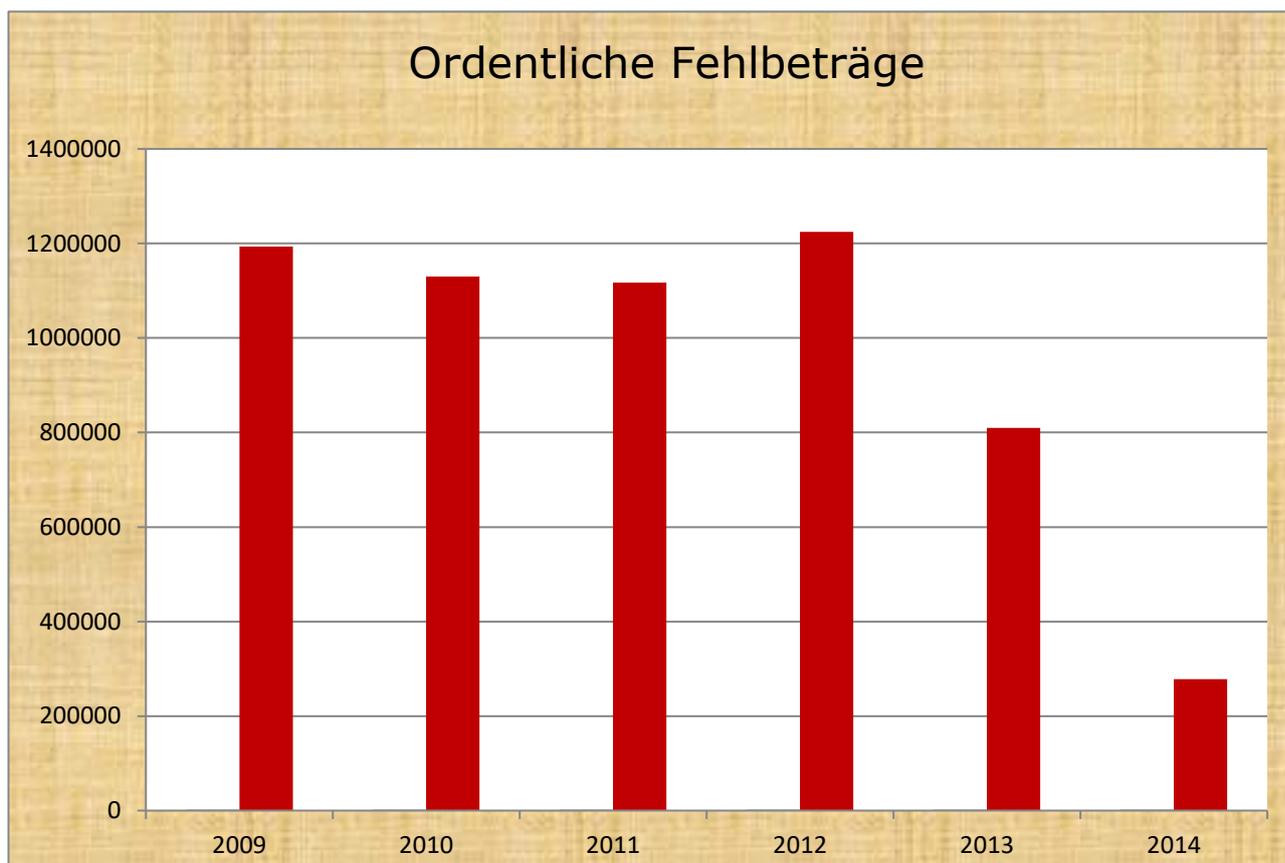
Mit dem Ausweis der Fehlbeträge in den ordentlichen Ergebnissen der vergangenen Jahre, zuletzt in 2014 in Höhe von 277.883,98 € muss die Wirtschaftslage der Stadt Wanfried als instabil eingeschätzt werden. Mit diesem Ergebnis und der daraus folgenden Einschätzung ist die Stadt Wanfried leider zur überwiegenden 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:

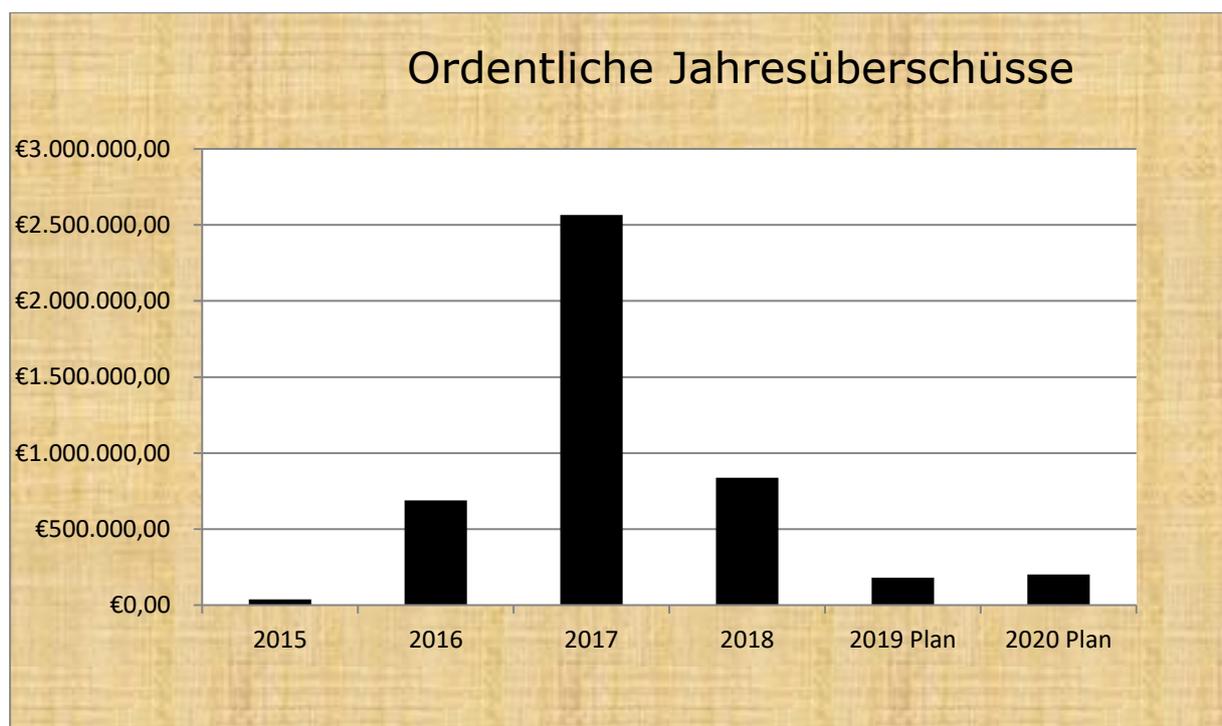


Für die entstandenen Fehlbeträge aus den Haushaltsjahren 2009 bis einschließlich 2014 wurden bereits Anträge, zuletzt am 10.12.2015, zum Ausgleich der Fehlbeträge aus dem Landesausgleichstock beim Regierungspräsidium gestellt. Mit Datum vom 14.05.2017 wurde am 01.08.2017 von Herrn Staatssekretär Koch der entsprechende Bewilligungsbescheid überreicht. Die Zuweisung in Höhe von 2.065.400,00 € erfolgte somit im Jahr 2017 und wirkte sich ertragssteigernd auf das Jahr 2017 aus. Weiterhin hat die Zuweisung zum Abbau der Altdefizite bzw. zur Reduzierung der in Anspruch genommenen Kassenkredite geführt.



Weiterhin nimmt die Stadt Wanfried am Programm „Hessenkasse“ teil. Mit Datum vom 10.08.2018 erhielt die Stadt Wanfried den Bewilligungsbescheid. Somit werden insgesamt 2.450.000,00 € der bestehenden Kassenkredite durch die Wirtschafts- und Infrastrukturbank abgelöst. Die übrigen 550.000,00 € können durch eigene Liquidität abgelöst werden.

Nachstehend die Entwicklung der ordentlichen Jahresüberschüsse der vergangenen Jahre sowie vom aktuellen Haushaltsplan:



Der Haushaltsplan 2019 wurde durch den Magistrat am 10.12.2018 im Entwurf festgestellt. Die Einbringung erfolgte am 14.12.2018 in der Stadtverordnetenversammlung. Es folgte die Beratung im Haupt-, Finanz- und Umweltausschuss am 04.02.2019 und endete mit der Beratung und Beschlussfassung am 26.04.2019 durch die Stadtverordnetenversammlung. Die Genehmigung des Haushaltsplanes erfolgte mit Verfügung des Regierungspräsidiums Kassel vom 15.05.2019.

Die aktuelle Entwicklung in den Haushaltsplänen 2019 und 2020 zeigt erneut den nach § 92 (4) HGO erforderlichen Haushaltsausgleich. Insgesamt schließt der Haushaltsplan 2019 mit einem Planüberschuss in Höhe von 181.325 € und der Plan 2020 mit 202.335 € ab. Dies wiederum konnte nur realisiert werden, indem die zahlreichen Konsolidierungsmaßnahmen, die bereits im Schutzschirmvertrag vereinbart waren, umgesetzt wurden.



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, 02.04.2020

Der Magistrat der Stadt Wanfried

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'W. Gebhard', with a horizontal line extending to the right.

Wilhelm Gebhard
Bürgermeister