

# **Kreisstadt Erbach**

## **Jahresabschluss zum 31.12.2017**

2. Aufstellung: 18.11.2024

<b>1. Einleitung .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Vermögensrechnung .....</b>	<b>6</b>
<b>3. Ergebnisrechnung .....</b>	<b>8</b>
<b>4. Finanzrechnung .....</b>	<b>9</b>
<b>5. Teilrechnung .....</b>	<b>11</b>
<b>6. Anhang zum Jahresabschluss .....</b>	<b>39</b>
6.1    Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss .....	39
6.2    Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	39
6.3    Erläuterung zu Posten der Vermögensrechnung .....	39
6.3.1    Immaterielle Vermögensgegenstände .....	39
6.3.2    Sachanlagevermögen .....	40
6.3.3    Finanzanlagen .....	40
6.3.4    Umlaufvermögen .....	40
6.3.5    Aktive Rechnungsabgrenzungsposten .....	41
6.3.6    Eigenkapital .....	41
6.3.7    Sonderposten .....	43
6.3.8    Rückstellungen .....	44
6.3.9    Verbindlichkeiten .....	45
6.3.10    Passive Rechnungsabgrenzungsposten .....	46
6.4    Erläuterung zur Ergebnisrechnung .....	47
6.5    Erläuterungen zur Finanzrechnung .....	52
6.6    Sonstige Angaben .....	53
6.6.1    Rechtliche Grundlagen .....	53
6.6.2    Organe .....	53
6.6.3    Anzahl der Mitarbeiter .....	55
6.6.4    Steuerliche Verhältnisse .....	56
6.6.5    Haftungsverhältnisse .....	56
6.7    Anlagen zum Anhang .....	57
6.7.1    Anlagenspiegel .....	58
6.7.2    Rückstellungsspiegel .....	59
6.7.3    Forderungsspiegel .....	59
6.7.4    Verbindlichkeitsspiegel .....	60
6.7.5    Übersicht über die in das Folgejahr übertragenen Haushaltsreste .....	60
<b>7. Rechenschaftsbericht .....</b>	<b>61</b>

7.1	Vorbemerkung .....	61
7.2	Geschäftsverlauf in 2017 .....	61
7.2.1	Haushaltsplan und Rahmenbedingungen .....	61
7.2.2	Ergebnisentwicklung .....	61
7.2.3	Vermögensentwicklung .....	61
7.2.4	Finanzentwicklung .....	61
7.2.5	Wesentliche Baumaßnahmen und andere Investitionen .....	62
7.2.6	Haushaltssicherung .....	62
7.2.7	Kommunaler Schutzschirm .....	62
7.2.8	Vorwurf der Unterschlagung an ehemaligen Mitarbeiter.....	63
7.3	Besondere Vorgänge nach Schluss des Wirtschaftsjahres und Ausblick auf die zukünftige Entwicklung .....	63
7.4	Risikoberichterstattung .....	63
7.4.1	Besondere Geschäftsrisiken .....	63
7.4.2	Risikosicherung .....	64

# 1. Einleitung

Zum 01.01.2009 hat die Kreisstadt Erbach ihr Haushalts- und Rechnungswesen von der Kameralistik auf die Doppik umgestellt.

Gemäß § 112 (1) Hessische Gemeindeordnung (HGO) ist die Kommune verpflichtet, für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss nach den Grundsätzen der Doppik aufzustellen, der die tatsächliche Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde darstellt.

Grundlage für die Aufstellung des Jahresabschlusses bilden die §§ 112 (1) bis 112 (4) HGO und die §§ 44 bis 52 GemHVO, sowie die hierzu ergangenen Verwaltungsvorschriften.

Der Jahresabschluss umfasst nach § 112 (2) bis 112 (4) HGO i. V. m. §§ 50 bis 52 GemHVO

1. die Vermögensrechnung (Bilanz)
2. die Gesamtergebnisrechnung
3. die Gesamtfinanzzrechnung
4. die Teilrechnung
5. den Anhang
6. die Anlagen- Forderungs-, Verbindlichkeiten- und Rückstellungsübersichten, sowie die Übersicht über die in das Folgejahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen
7. den Rechenschaftsbericht.

In der Ergebnisrechnung (Erträge) und der Finanzrechnung (Auszahlungen) sowie analog dazu in den Teilhaushalten wird seit dem Jahresabschluss auf die Verwendung des Minuszeichens bei den Ansätzen und Ergebnissen verzichtet. Somit wird die Darstellung mit den entsprechenden Mustern konform.

Das Hessische Ministerium des Inneren und für Sport hat am 30.07.2014 den Erlass zur Beschleunigung der Aufstellung und Prüfung von doppischen Jahresabschlüssen für die Haushaltsjahre bis einschließlich 2013 bekannt gemacht. Dieser Erlass wird in folgenden Teilbereichen bei der Kreisstadt Erbach angewendet:

Ziffer 4: Die Abstimmung der Buchbestände mit den tatsächlich vorhandenen Vermögensgegenständen (Nr. 3 der Hinweise zu § 36 GemHVO) kann bis zur Aufstellung des Jahresabschlusses 2015 zurückgestellt werden. Dies gilt auch für Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens mit Ausnahme der flüssigen Mittel.

Ziffer 5: Die Angaben nach § 48 Abs. 2 GemHVO zu Leistungsmengen und Kennzahlen können bis zur Aufstellung des Jahresabschlusses 2016 zurückgestellt werden.

Ziffer 6.5: In den Teilergebnisrechnungen kann die Darstellung der Kosten und Erlöse aus internen Leistungsverrechnungen (§ 4 Abs. 3 i. V. m. § 48 Abs. 1 GemHVO) bis zur Aufstellung des Jahresabschlusses 2015 zurückgestellt werden.

Ziffer 6.6: Der Rechenschaftsbericht (§ 112 Abs. 3 HGO) kann auf die Darstellung der wesentlichen Geschäftsvorfälle und Entwicklungen begrenzt werden.

Ziffer 6.7: Im Anhang sind nur die wesentlichen Posten des Jahresabschlusses zu erläutern (§ 112 Abs. 4 Nr. 1 HGO) sowie die Angaben nach § 50 Abs. 2 GemHVO zu machen, soweit die dort aufgeführten Sachverhalte bei der Gemeinde gegeben ist. Eine Darstellung in komprimierter Form ist ausreichend.

2. Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2017

Muster 20

- Euro -

zu § 49

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ergebnis 2016	Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ergebnis 2016
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Aktiva</b>				<b>Passiva</b>			
<b>1</b>	<b>Anlagevermögen</b>			<b>1</b>	<b>Eigenkapital</b>		
1.1	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>			1.1	<b>Netto-Position</b>	27.955.160,70	27.955.160,70
1.1.1	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	28.196,12	30.896,81	1.2	<b>Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital</b>		
1.1.2	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	6.471.399,79	7.017.993,89	1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses		
<b>1.2</b>	<b>Sachanlagen</b>			1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	2.110.431,00	2.103.234,18
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	16.703.943,36	17.136.238,55	1.2.3	Sonderrücklagen	161.932,52	152.334,53
1.2.2	Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	10.659.306,62	11.005.877,30	1.2.4	Stiftungskapital		
1.2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	15.129.457,54	16.151.942,14	<b>1.3</b>	<b>Ergebnisverwendung</b>		
1.2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	124.219,30	133.473,17	1.3.1	Ergebnisvortrag		
1.2.5	Anderer Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.879.127,63	1.701.038,72	1.3.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	-6.318.876,93	-7.180.859,98
1.2.6	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	3.697.600,94	216.250,70	1.3.1.2	außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren		
<b>1.3</b>	<b>Finanzanlagen</b>			1.3.2	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	94.092,24	103.610,09	1.3.2.1	Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	670.000,00	740.000,00	1.3.2.2	Außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		
1.3.3	Beteiligungen	9.511.646,49	9.511.646,49	<b>2</b>	<b>Sonderposten</b>		
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			2.1	<b>Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge</b>		
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	147.208,58	133.397,42	2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	11.159.711,12	10.873.946,28
1.3.6	Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	568.685,92	576.482,84	2.1.2	Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	718.302,64	273.263,99
<b>1.4</b>	<b>Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen</b>			2.1.3	Investitionsbeiträge	4.035.215,71	4.473.845,11
<b>2</b>	<b>Umlaufvermögen</b>			2.2	<b>Sonderposten für den Gebührenaussgleich</b>	660.762,35	550.489,30
2.1	<b>Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</b>	0,00	0,00	2.3	<b>Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG</b>		
2.2	<b>Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren</b>	36.258,03	52.911,58	2.4	<b>Sonstige Sonderposten</b>	22.063,15	22.461,47
2.3	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>			<b>3</b>	<b>Rückstellungen</b>		
2.3.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	1.462.662,14	1.315.406,42	3.1	<b>Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</b>	4.820.061,00	4.891.400,00
2.3.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	782.231,81	935.732,64	3.2	<b>Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen</b>	1.128.300,00	125.400,00
2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	112.296,82	198.937,72	3.3	<b>Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien</b>		
2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	2.405,17	17.895,76	3.4	<b>Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten</b>		
2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände	1.532.351,65	1.598.384,19	3.5	<b>Sonstige Rückstellungen</b>	3.357.234,38	3.300.454,26
2.4	<b>Flüssige Mittel</b>	1.205.503,88	1.221.030,48	<b>4</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>		
<b>3</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	885.492,17	866.812,72	4.1	<b>Verbindlichkeiten aus Anleihen</b>		
<b>4</b>	<b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>			davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr			
				4.2	<b>Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen</b>		
				davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr			

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ergebnis 2016	Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ergebnis 2016
1	2	3	4	5	6	7	8
	(Fortsetzung)			4.2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	5.696.839,07	5.349.281,20
				4.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	136.865,89	137.589,58
				4.2.3	Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	459.665,37	589.583,15
					davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	7.669,35	6.945,66
					davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	125.420,51	137.719,18
				4.3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0,00	0,00
				4.4	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	11.100.000,00	12.602.319,95
				4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und –zuschüssen, Investitionsbeiträgen		
				4.6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	82.770,21	60.997,07
				4.7	Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	550.594,12	704.509,50
				4.8	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	20.195,08	57,28
				4.9	Sonstige Verbindlichkeiten	151.188,56	48.272,27
				5	Rechnungsabgrenzungsposten	316.884,47	305.410,99
	<b>Summe Aktiva</b>	71.704.086,20	70.665.959,63		<b>Summe Passiva</b>	3.390.231,17	3.326.659,20

Der Magistrat  
der Kreisstadt Erbach

Erbach, 18.11.2024

Ort, den

.....  
Bürgermeister Dr. Peter Traub

**3. Ergebnisrechnung**  
- Euro -

**Muster 15**  
zu § 46

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2016	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 6 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	942.042,69	1.021.500,00	861.571,69	-159.928,31
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.572.947,74	4.533.500,00	4.513.276,02	-20.223,98
3	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	562.018,40	622.400,00	665.848,85	43.448,85
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	-15.912,80	0	-23.136,53	-23.136,53
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	13.339.811,85	13.720.000,00	14.000.502,48	280.502,48
6	547	Erträge aus Transferleistungen	382.900,91	400.000,00	416.604,55	16.604,55
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	6.950.756,55	8.580.800,00	8.663.938,89	83.138,89
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	1.364.556,17	1.119.600,00	1.435.317,29	315.717,29
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	516.448,57	443.800,00	545.705,92	101.905,92
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>28.615.570,08</b>	<b>30.441.600,00</b>	<b>31.079.629,16</b>	<b>638.029,16</b>
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	6.211.971,69	6.606.400,00	6.288.140,96	-318.259,04
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	775.436,31	842.500,00	807.341,21	-35.158,79
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.445.705,56	5.659.300,00	5.023.296,54	-636.003,46
14	66	Abschreibungen	2.936.144,54	2.026.700,00	2.224.704,79	198.004,79
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	4.296.624,09	4.389.800,00	4.310.590,33	-79.209,67
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	9.076.042,08	10.517.000,00	11.417.729,09	900.729,09
17	72	Transferaufwendungen				
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	13.845,48	16.900,00	15.853,71	-1.046,29
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>27.755.769,75</b>	<b>30.058.600,00</b>	<b>30.087.656,63</b>	<b>29.056,63</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>859.800,33</b>	<b>383.000,00</b>	<b>991.972,53</b>	<b>608.972,53</b>
21	56, 57	Finanzerträge	110.171,88	115.000,00	74.294,24	-40.705,76
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	239.390,52	304.600,00	204.283,72	100.316,28
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>	<b>-129.218,64</b>	<b>-189.600,00</b>	<b>-129.989,48</b>	<b>59.610,52</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>730.581,69</b>	<b>193.400,00</b>	<b>861.983,05</b>	<b>668.583,05</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	179.725,65	0	102.916,71	102.916,71
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	10.986,89	0	95.719,89	-95.719,89
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)</b>	<b>168.738,76</b>	<b>0</b>	<b>7.196,82</b>	<b>7.196,82</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)</b>	<b>899.320,45</b>	<b>193.400,00</b>	<b>869.179,87</b>	<b>675.779,87</b>
Nachrichtlich: Summe der vorgetragenen Jahresfehbeträge aus dem ordentlichen Ergebnis						6.318.876,93

**4. Finanzrechnung**  
- Euro -

**Muster 16**  
zu § 47 Abs. 2

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2016	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	922.564,61	1.021.500,00	922.061,12	-99.438,88
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.789.536,75	4.533.500,00	4.702.129,95	168.629,95
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	526.671,96	622.400,00	642.288,75	19.888,75
4	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	11.944.980,92	13.720.000,00	14.075.961,74	355.961,74
5	Einzahlungen aus Transferleistungen	382.900,91	400.000,00	416.604,55	16.604,55
6	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	6.418.436,17	8.580.800,00	8.216.941,84	-363.858,16
7	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	100.646,19	115.000,00	87.964,02	-27.035,98
8	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	475.094,48	442.200,00	537.432,27	95.232,27
<b>9</b>	<b>Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>	<b>25.560.831,99</b>	<b>29.435.400,00</b>	<b>29.601.384,24</b>	<b>165.984,24</b>
10	Personalauszahlungen	6.306.882,46	6.622.700,00	6.378.492,29	-244.207,71
11	Versorgungsauszahlungen	821.487,58	917.100,00	877.900,34	-39.199,66
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	4.474.300,02	5.699.300,00	4.917.330,45	-781.969,55
13	Auszahlungen für Transferleistungen				
14	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	3.875.618,69	4.389.800,00	3.791.935,15	-597.864,85
15	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	10.578.839,43	10.258.000,00	10.079.582,66	-178.417,34
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	212.075,30	278.400,00	167.521,09	-110.878,91
17	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	23.404,72	16.900,00	78.717,76	61.817,76
<b>18</b>	<b>Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>	<b>26.292.608,20</b>	<b>28.182.200,00</b>	<b>26.291.479,74</b>	<b>-1.890.720,26</b>
<b>19</b>	<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ Nr. 18)</b>	<b>-731.776,21</b>	<b>1.253.200,00</b>	<b>3.309.904,50</b>	<b>2.056.704,50</b>
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	758.133,02	2.073.000,00	1.880.250,19	-192.749,81
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	74.663,40	25.000,00	223.864,07	198.864,07
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	138.497,34	74.000,00	77.796,92	3.796,92
<b>23</b>	<b>Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>	<b>971.293,76</b>	<b>2.172.000,00</b>	<b>2.181.911,18</b>	<b>9.911,18</b>
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden <sup>1</sup>	14.854,87	3.122.884,68	354.777,26	-2.768.107,42
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	424.410,35	0,00	3.490.687,79	3.490.687,79
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen <sup>1</sup>	152.270,02	616.293,74	412.238,41	-204.055,33
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	59.031,28	125.000,00	57.153,30	-67.846,70
<b>28</b>	<b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>	<b>650.566,52</b>	<b>3.864.178,42</b>	<b>4.314.856,76</b>	<b>450.678,34</b>
<b>29</b>	<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)</b>	<b>320.727,24</b>	<b>-1.692.178,42</b>	<b>-2.132.945,58</b>	<b>440.767,16</b>
<b>30</b>	<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)</b>	<b>-411.048,97</b>	<b>-438.978,42</b>	<b>1.176.958,92</b>	<b>1.615.937,34</b>
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	230.659,38	813.400,00	779.462,60	-33.937,40
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	913.703,06	667.000,00	531.430,85	135.569,15

<sup>1</sup> Die Ansätze sind inklusive der übertragenen Haushaltsreste aus 2016 und exklusive der übertragenen Haushaltsreste nach 2018.

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2016	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
33	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32)	-683.043,68	146.400,00	248.031,75	101.631,75
34	Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)	-1.094.092,65	-292.578,42	1.424.990,67	1.717.569,09
35	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	8.404.431,82	0,00	15.728.982,76	15.728.982,76
36	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	7.309.563,62	0,00	17.167.180,08	17.167.180,08
37	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36)	1.094.868,20	0,00	-1.438.197,32	-1.438.197,32
38	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres <sup>2</sup>	1.217.934,98	0,00	1.218.710,53	1.218.710,53
39	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	775,55	-292.578,42	-13.206,65	279.371,77
40	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	1.218.710,53	513.200,00	1.205.503,88	-692.303,88

<sup>2</sup> Der Ansatz errechnet sich aus dem Finanzmittelbestand des Vorjahres und der geplanten Bestandsveränderung des Vorjahres

## 5. Teilrechnung

Die Teilhaushalte der Kreisstadt Erbach sind produktbereichsbezogen aufgestellt.

Nachfolgend erfolgt die Darstellung aller Produktbereichsergebnisse, differenziert nach Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung auf der Grundlage der Muster 18 und 19 GemHVO.

Die über- und außerplanmäßigen Ausgaben wurden vom Magistrat gesondert genehmigt.

Die Spalte „Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres“ beinhaltet die Planansätze gemäß Haushaltsplan inkl. aller Nachträge.

Teilergebnisrechnung  
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2016	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 6 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6	7
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte				
3	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	30.163,82	14.000,00	34.985,48	20.985,48
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	130,00	1.600,00	0,00	-1.600,00
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	211,43	6.400,00	113,53	-6.286,47
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	62.987,77	1.300,00	17.987,35	16.687,35
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>93.493,02</b>	<b>23.300,00</b>	<b>53.086,36</b>	<b>29.786,36</b>
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	2.173.949,78	2.402.000,00	2.253.390,42	-149.009,58
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	431.798,13	469.500,00	439.420,48	-30.079,52
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.091.541,79	1.186.000,00	1.110.847,57	-75.152,43
14	66	Abschreibungen	580.953,81	146.300,00	-185.641,88	-331.941,88
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	2.025,55	2.300,00	1.773,34	-526,66
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.736,00	3.800,00	4.039,00	239,00
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>4.284.005,06</b>	<b>4.210.300,00</b>	<b>3.623.828,93</b>	<b>-586.471,07</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>-4.190.512,04</b>	<b>-4.187.000,00</b>	<b>-3.570.742,58</b>	<b>616.257,43</b>
21	56, 57	Finanzerträge	92.785,39	114.000,00	91.216,73	-22.737,27
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	91,67	0,00	46,70	46,70
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>	<b>92.693,72</b>	<b>114.000,00</b>	<b>91.216,03</b>	<b>-22.783,97</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>-4.097.818,32</b>	<b>-4.073.000,00</b>	<b>-3.479.526,54</b>	<b>593.473,46</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	143.935,68	0,00	-26.711,79	-26.711,79
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	11,89	0,00	8.848,87	8.848,87
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)</b>	<b>143.923,79</b>	<b>0,00</b>	<b>-35.560,66</b>	<b>-35.560,66</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)</b>	<b>-3.953.894,53</b>	<b>-2.244.800,00</b>	<b>-1.824.170,24</b>	<b>420.629,76</b>

Erläuterung zu Posten der Ergebnisrechnung:

Nr. 14: Hier sind Veränderungen aus Forderungswertberichtigungen enthalten.

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2016	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2017	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2017	Vergleich Ansatz / Er- gebnis des Haushaltsjah- res (Sp. 5 ./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.		0,00	1.319,71	1.319,71
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlage- vermögens und des immateriellen Anlagevermögens	8.906,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>8.906,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.319,71</b>	<b>1.319,71</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		8.000,00	0,00	-8.000,00
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen				
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	77.203,23	242.930,52	83.119,96	-159.810,56
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>77.203,23</b>	<b>250.930,52</b>	<b>83.119,96</b>	<b>-167.810,56</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	<b>-68.297,23</b>	<b>-250.930,52</b>	<b>-81.800,25</b>	<b>169.130,27</b>

Teilergebnisrechnung  
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2016	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 6 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.012,34	4.200,00	4.012,34	-187,66
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	437.175,19	422.600,00	344.555,19	-78.044,81
3	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	22.283,36	16.000,00	2.021,06	-14.578,94
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	21.320,66	23.200,00	17.855,06	-5.344,94
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	38.504,73	38.600,00	46.534,43	7.934,43
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	3.017,70	2.500,00	6.708,98	4.208,98
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>526.313,98</b>	<b>507.700,00</b>	<b>421.687,06</b>	<b>-86.012,94</b>
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	454.518,78	531.500,00	479.151,38	-52.348,62
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	93.574,76	105.000,00	105.102,36	102,36
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	670.193,94	792.300,00	696.882,03	-95.417,97
14	66	Abschreibungen	155.543,18	209.400,00	181.267,45	-28.132,55
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	57.289,49	25.800,00	62.247,65	36.447,65
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	297,76	400,00	938,67	538,67
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>1.431.417,91</b>	<b>1.664.400,00</b>	<b>1.525.589,54</b>	<b>-138.810,46</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>-905.103,93</b>	<b>-1.156.700,00</b>	<b>-1.103.902,48</b>	<b>52.797,52</b>
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>-905.103,93</b>	<b>-1.156.700,00</b>	<b>-1.103.902,48</b>	<b>52.797,52</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	6.192,76	0,00	13.753,05	13.753,05
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	2.212,97	2.212,97
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)</b>	<b>6.192,76</b>	<b>0,00</b>	<b>11.540,08</b>	<b>11.540,08</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)</b>	<b>-898.911,17</b>	<b>-1.156.700,00</b>	<b>-1.092.362,40</b>	<b>80.556,72</b>

Erläuterung zu Posten der Ergebnisrechnung:

Nr. 15: Hier sind Erstattungen an die Stadt Michelstadt in Höhe von TEUR 32 für das Standesamt enthalten.

## Teilfinanzrechnung

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2016	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2017	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2017	Vergleich Ansatz / Er- gebnis des Haushaltsjah- res (Sp. 5 / Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	78.000,00	0,00	25.228,53	25.228,53
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	2.180,00	0,00	6.466,35	6.466,35
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>80.180,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.694,88</b>	<b>31.694,88</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.163,85	150.000,00	174.519,55	24.519,55
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	62.798,17	0,00	1.963,06	1.963,06
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	43.513,07	300.463,22	237.977,23	-62.485,99
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>107.475,09</b>	<b>450.463,22</b>	<b>414.459,84</b>	<b>-36.003,38</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen / Auszahlungen)</b>	<b>-27.295,09</b>	<b>-450.463,22</b>	<b>-382.764,96</b>	<b>67.698,26</b>

Erläuterung zu Posten der Finanzrechnung:

Nr. 24: Beinhaltet Auszahlungen für die Inv-Nr. I-12622-15 -FW – Ersatzbeschaffung LF 10 Günterfürst.

Teilergebnisrechnung  
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2016	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 6 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	67.419,01	29.000	25.143,94	-3.856,06
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.001,49	3.000,00	2.115,79	-884,21
3	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	2.956,91	8.900,00	14.198,88	5.298,88
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	-28.116,12	0,00	0,00	0,00
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	19.516,61	12.000,00	28.804,99	16.804,99
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	129,49	3.500,00	85,00	-3.415,00
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	69,00	0,00	0,00	0,00
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>64.976,39</b>	<b>56.400,00</b>	<b>70.348,60</b>	<b>13.948,60</b>
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	69.196,26	69.600,00	63.305,39	-6.294,61
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	4.546,67	5.500,00	4.353,93	-1.144,07
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	125.500,81	173.000,00	125.042,92	-47.957,10
14	66	Abschreibungen	11.637,29	8.200,00	10.687,93	2.487,93
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	22.060,00	8.000,00	10.790,00	2.790,00
17	72	Transferaufwendungen				
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>232.941,03</b>	<b>264.300,00</b>	<b>214.182,15</b>	<b>-50.117,85</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>-167.964,64</b>	<b>-207.900,00</b>	<b>-143.833,55</b>	<b>64.066,45</b>
21	56, 57	Finanzerträge	576,09	1.000,00	557,87	-442,13
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>	<b>576,09</b>	<b>1.000,00</b>	<b>557,87</b>	<b>-442,13</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>-167.388,55</b>	<b>-206.900,00</b>	<b>-143.275,68</b>	<b>63.624,32</b>
25		Außerordentliche Erträge	8.674,18	0,00	0,00	0,00
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	7.913,90	0,00	132,02	132,02
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)</b>	<b>760,28</b>	<b>0,00</b>	<b>-132,02</b>	<b>-132,02</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)</b>	<b>-166.628,27</b>	<b>-206.900,00</b>	<b>-143.407,40</b>	<b>63.492,30</b>

## Teilfinanzrechnung

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2016	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2017	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2017	Vergleich Ansatz / Er- gebnis des Haushaltsjah- res (Sp. 5 ./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
20	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b> Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen  <b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Summe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
26	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b> Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen  <b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Summe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Teilergebnisrechnung  
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2016	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres <small>(Sp. 6 ./ Sp. 5)</small>
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.072,00	0,00	512,00	3.072,00
3		Kostensersatzleistungen und -erstattungen		77.000,00		
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	123.551,07	14.200,00	120.488,34	106.288,34
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	370,00	0,00	20,00	20,00
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>126.993,07</b>	<b>91.400,00</b>	<b>121.020,34</b>	<b>29.620,4</b>
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	19.894,35	29.500,00	39.644,17	10.164,17
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	702,01	1.000,00	1.853,60	853,60
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	105.263,03	81.000,00	73.917,90	-7.082,10
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	8.071,00	22.200,00	20.843,00	-1.357,00
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>133.930,39</b>	<b>133.700,00</b>	<b>136.278,67</b>	<b>2.578,67</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>-6.937,32</b>	<b>-43.300,00</b>	<b>-15.258,33</b>	<b>27.041,67</b>
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>-6.937,32</b>	<b>-43.300,00</b>	<b>-15.258,33</b>	<b>27.041,67</b>
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	2.138,16	2.138,16
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)</b>	<b>-6.937,32</b>	<b>-43.300,00</b>	<b>-17.396,49</b>	<b>24.041,67</b>

Erläuterung zu Posten der Ergebnisrechnung:

Nr. 7: Hier sind Zuweisungen des Odenwaldkreis für die Flüchtlingshilfe enthalten.

**Teilergebnisrechnung**  
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2016	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 6 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.572,10	1.300,00	1.782,10	482,10
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	513.252,44	501.000,00	526.067,99	25.067,99
3	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	312.691,09	208.700,00	384.761,05	176.061,05
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	728.430,14	568.200,00	672.536,19	104.336,19
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	48.754,27	29.100,00	42.200,29	13.100,29
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	8.679,05	0,00	1.108,89	1.108,89
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>1.613.379,09</b>	<b>1.308.300,00</b>	<b>1.628.456,51</b>	<b>320.156,51</b>
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	2.575.313,43	2.530.500,00	2.510.238,78	-20.262,22
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	172.327,74	180.000,00	167.091,63	-12.908,37
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	546.222,51	650.100,00	603.524,63	-46.575,37
14	66	Abschreibungen	108.699,52	49.300,00	114.907,63	65.607,63
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	464.523,30	494.900,00	457.760,51	-37.139,49
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	316,40	400,00	168,00	-232,00
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>3.867.402,90</b>	<b>3.905.200,00</b>	<b>3.853.690,18</b>	<b>-51.509,82</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>-2.254.023,81</b>	<b>-2.596.900,00</b>	<b>-2.225.233,67</b>	<b>371.666,33</b>
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>-2.254.023,81</b>	<b>-2.596.900,00</b>	<b>-2.254.023,81</b>	<b>371.666,33</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	3.219,38	0,00	800,00	800,00
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	797,25	0,00	7.235,80	7.235,80
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)</b>	<b>2.422,13</b>	<b>0,00</b>	<b>-6435,80</b>	<b>-6.435,80</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)</b>	<b>-2.251.601,68</b>	<b>-2.596.900,00</b>	<b>-2.231.669,47</b>	<b>365.230,53</b>

Erläuterung zu Posten der Ergebnisrechnung:

- Nr. 3: Hier sind Kostenerstattungen für städtische Mitarbeiter von Krankenkassen und von Gemeinden enthalten.  
Nr. 7: Die Zuweisungen vom Land sind höher ausgefallen als geplant.

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2015	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2016	Ergebnis des Haushaltsjahres 2016	Vergleich Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 / Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	18.480,17	0,00	0,00	0,00
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens				
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>18.480,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	64.877,65	15.080,75	-49.806,90
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	15.499,82	15.499,82
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	12.192,52	16.600,00	58.319,06	41.719,06
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>12.192,52</b>	<b>81.487,65</b>	<b>88.899,63</b>	<b>7.411,98</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen / Auszahlungen)</b>	<b>6.287,65</b>	<b>-81.487,65</b>	<b>-88.899,63</b>	<b>-7.411,98</b>

Erläuterung zu Posten der Finanzrechnung:

- Nr. 26: Die Position beinhaltet Auszahlungen für I-36510-12 Außenanlage KIGA Mobile.

Teilergebnisrechnung  
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2016	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres <small>(Sp. 6 ./ Sp. 5)</small>
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	90.436,89	100.100,00	47.577,38	-52.522,62
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	99.108,59	111.500,00	96.636,18	-14.863,82
3	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	2.668,17	29.000,00	3.014,68	-25.985,32
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	270,91	1.200,00	4.622,56	3.422,56
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	33.601,20	26.800,00	33.601,20	6.801,20
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>226.085,76</b>	<b>268.600,00</b>	<b>185.452,00</b>	<b>-83.148,00</b>
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	127.338,00	158.100,00	129.995,81	-28.104,19
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	7.939,38	11.000,00	8.496,53	-2.503,47
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	187.209,18	242.100,00	181.893,43	-60.206,57
14	66	Abschreibungen	113.316,71	110.500,00	122.238,09	11.738,09
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	240.571,95	285.000,00	214.626,80	-70.373,20
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	339,16	500,00	378,66	-121,34
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>676.714,38</b>	<b>807.200,00</b>	<b>657.629,32</b>	<b>-149.570,68</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>-450.628,62</b>	<b>-538.600,00</b>	<b>-472.177,32</b>	<b>66.422,68</b>
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>-450.628,52</b>	<b>-538.600,00</b>	<b>-472.177,32</b>	<b>66.422,68</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	5.220,00	0,00	42.922,25	42.922,25
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	30.192,10	30.192,10
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)</b>	<b>5.220,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.730,15</b>	<b>12.730,15</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)</b>	<b>-445.408,62</b>	<b>-538.600,00</b>	<b>-459.447,17</b>	<b>79.152,83</b>

## Teilfinanzrechnung

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2016	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2017	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2017	Vergleich Ansatz / Er- gebnis des Haushaltsjah- res (Sp. 5 ./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	866,84	800,00	657,60	-142,40
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	46.625,00	35.000,00	43.375,00	8.375,00
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>47.491,84</b>	<b>35.800,00</b>	<b>44.032,60</b>	<b>8.232,60</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	<b>-47.491,84</b>	<b>-35.800,00</b>	<b>-44.032,60</b>	<b>-8.232,60</b>

**Teilergebnisrechnung**  
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2016	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres <small>(Sp. 6 ./ Sp. 5)</small>
1	2	3	4	5	6	7
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	109,46	200,00	0,00	-200,00
3	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	9.751,03	9.751,03
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	2.118,00	2.000,00	904,00	-1.096,00
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	297.815,90	309.000,00	297.761,48	-11.238,52
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>300.043,36</b>	<b>311.200,00</b>	<b>308.416,51</b>	<b>-2.783,49</b>
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	55.619,16	59.300,00	45.516,42	-13.783,58
14	66	Abschreibungen	400.123,15	400.100,00	399.650,83	-449,17
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	314,00	400,00	314,00	86,00
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>456.056,31</b>	<b>459.800,00</b>	<b>445.481,25</b>	<b>-14.318,75</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>-156.012,95</b>	<b>-148.600,00</b>	<b>-137.064,74</b>	<b>11.535,26</b>
21	56, 57	Finanzerträge				
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen				
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>-156.012,95</b>	<b>-148.600,00</b>	<b>-137.064,74</b>	<b>11.535,26</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)</b>	<b>-156.012,95</b>	<b>-148.600,00</b>	<b>-137.064,74</b>	<b>11.535,26</b>

**Teilfinanzrechnung**

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2016	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Vergleich Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 / Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	11.268,00	250.000,00	100.000,00	-150.000,00
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>11.268,00</b>	<b>255.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>243.732,00</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	842.255,61	404.278,09	-437.977,52
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	17.744,39	0,00	0,00	0,00
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>17.744,39</b>	<b>842.255,61</b>	<b>404.278,09</b>	<b>387.255,61</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	<b>-6.476,39</b>	<b>-587.255,61</b>	<b>-304.278,09</b>	<b>282.977,52</b>

Erläuterung zu Posten der Finanzrechnung:

- Nr. 24: Die Position beinhaltet Auszahlungen für I-51101-11 Dorferneuerung Bullau.

Teilergebnisrechnung  
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2016	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 6 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6	7
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.763,00	5.000,00	4.987,80	-12,20
3	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	0,00	300,00	0,00	-300,00
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	240,68	0,00	264,00	264,00
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	14.509,66	14.509,66
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>6.003,68</b>	<b>5.300,00</b>	<b>19.761,46</b>	<b>14.461,46</b>
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	361.045,18	374.600,00	377.874,84	3.274,84
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	48.794,38	49.500,00	51.354,12	1.854,12
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.268,22	8.200,00	24.639,61	16.439,61
14	66	Abschreibungen	3.103,32	200,00	8.402,57	8.202,57
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>423.211,10</b>	<b>432.500,00</b>	<b>462.271,14</b>	<b>29.771,14</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>-417.207,42</b>	<b>-427.200,00</b>	<b>-442.509,68</b>	<b>-15.309,68</b>
21	56, 57	Finanzerträge	2.474,70	1.200,00	1.671,89	471,89
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>	<b>2.474,70</b>	<b>1.200,00</b>	<b>1.671,89</b>	<b>471,89</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>-414.732,72</b>	<b>-426.000,00</b>	<b>-440.837,79</b>	<b>-14.837,79</b>
25	59	Außerordentliche Erträge				
26	79	Außerordentliche Aufwendungen				
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)</b>	<b>-414.732,72</b>	<b>-426.000,00</b>	<b>-440.837,79</b>	<b>-14.837,79</b>

## Teilfinanzrechnung

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2016	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2017	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2017	Vergleich Ansatz / Er- gebnis des Haushaltsjah- res (Sp. 5 ./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Einzahlungen aus dem Abgang von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	68.497,34	4.000,00	7.796,92	3.796,92
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>68.497,34</b>	<b>4.000,00</b>	<b>7.796,92</b>	<b>3.796,92</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	5.410,00	2.000,00	878,00	-1.122,00
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>5.410,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>878,00</b>	<b>-1.122,00</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	<b>63.087,34</b>	<b>2.000,00</b>	<b>6.918,92</b>	<b>4.918,92</b>

Teilergebnisrechnung  
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2016	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 6 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.997,50	3.000,00	4.034,40	1.034,40
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.308.341,50	3.294.000,00	3.337.039,35	43.039,35
3	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	29.885,79	27.700,00	27.960,42	260,42
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	480.150,40	540.000,00	473.050,65	-66.949,35
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	212.713,72	101.800,00	197.643,72	95.843,72
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	432.192,26	431.000,00	432.358,75	1.358,75
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>4.467.281,17</b>	<b>4.397.500,00</b>	<b>4.472.087,29</b>	<b>74.587,29</b>
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	47.383,46	73.600,00	56.292,15	-17.307,85
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	3.179,13	5.000,00	3.897,40	-1.102,60
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	138.501,79	35.000,00	147.735,27	112.735,27
14	66	Abschreibungen	594.035,14	136.900,00	569.955,93	433.055,93
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	3.128.209,00	3.266.000,00	3.171.669,92	-94.330,08
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>3.911.308,52</b>	<b>3.516.500,00</b>	<b>3.949.550,67</b>	<b>433.050,67</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>555.972,65</b>	<b>881.000,00</b>	<b>522.536,62</b>	<b>-358.463,38</b>
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>555.972,65</b>	<b>881.000,00</b>	<b>522.536,62</b>	<b>-358.463,38</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	2.202,33	0,00	0,00	0,00
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	1.148,35	0,00	0,00	0,00
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)</b>	<b>1.053,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)</b>	<b>557.026,63</b>	<b>881.000,00</b>	<b>522.536,62</b>	<b>-358.463,38</b>

Erläuterung zu Posten der Ergebnisrechnung:

- Nr. 7: Hier wurde der Ertrag aus der Forderungsbuchung gegenüber dem AVMM für das Überentgelt gebucht.  
 Nr. 13: In Höhe von TEUR 110 wurde hier die Einstellung in den SoPo Gebührenaussgleich berücksichtigt.

## Teilfinanzrechnung

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2016	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2017	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2017	Vergleich Ansatz / Er- gebnis des Haushaltsjah- res (Sp. 5 ./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	1.159,00		0,00	0,00
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>1.159,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	50.000,00	0,00	-50.000,00
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	39.716,87	39.716,87
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00	8.925,00	8.925,00
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>0,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>48.641,87</b>	<b>-1.358,13</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	<b>1.159,00</b>	<b>-50.000,00</b>	<b>-48.641,87</b>	<b>1.358,13</b>

54 Verkehrsflächen und -anlagen,  
ÖPNV

**Muster 18**  
zu § 48 Abs. 1

**Teilergebnisrechnung**  
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2016	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres <small>(Sp. 6 ./ Sp. 5)</small>
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.600,00	3.600,00	3.600,00	0,00
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	11.709,20	10.000,00	21,50	-9.978,50
3	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	3.176,95	6.000,00	12.245,97	6.245,97
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	518.837,54	508.400,00	529.266,00	20.866,00
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>537.323,69</b>	<b>528.000,00</b>	<b>545.133,47</b>	<b>17.133,47</b>
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	690.376,99	1.176.600,00	918.239,41	-258.360,59
14	66	Abschreibungen	849.809,90	798.800,00	864.316,87	65.516,87
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	97.228,67	111.000,00	98.674,09	-12.325,91
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	141,72	200,00	152,35	-47,65
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>1.637.557,28</b>	<b>2.086.600,00</b>	<b>1.881.382,72</b>	<b>-205.217,28</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>-1.100.233,59</b>	<b>-1.558.600,00</b>	<b>-1.336.249,25</b>	<b>222.350,75</b>
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	7.850,06	5.900,00	5.887,55	12,45
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>	<b>-7.850,06</b>	<b>-5.900,00</b>	<b>-5.887,55</b>	<b>12,45</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>-1.108.083,65</b>	<b>-1.564.500,00</b>	<b>-1.342.136,80</b>	<b>222.363,20</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	5.640,00	0,00	449,57	449,57
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	23.978,18	23.978,18
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)</b>	<b>5.640,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-23.528,61</b>	<b>-23.528,61</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)</b>	<b>-1.102.443,65</b>	<b>-1.564.500,00</b>	<b>-1.365.665,41</b>	<b>198.834,59</b>

Erläuterung zu Posten der Ergebnisrechnung:

Nr. 13: Hier sind Instandhaltungsaufwendungen enthalten.

54 Verkehrsflächen und -  
anlagen, ÖPNV

Teilfinanzrechnung

Muster 19  
zu § 48 Abs. 1

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2016	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Vergleich Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 J. Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	205.342,27	1.109.000,00	1.249.554,21	140.554,21
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>205.342,27</b>	<b>260.000,00</b>	<b>1.249.554,21</b>	<b>140.554,21</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	8.668,50	1.708.741,42	3.315,56	-1.705.425,86
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	275.952,84	0,00	2.865.124,68	2.865.124,68
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	3.743,74	0,00	12.757,18	12.757,18
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>288.365,08</b>	<b>1.708.741,42</b>	<b>2.881.197,42</b>	<b>1.172.456,00</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	<b>-83.022,81</b>	<b>-599.741,42</b>	<b>-1.631.643,21</b>	<b>-1.031.901,79</b>

Erläuterung zu Posten der Finanzrechnung:

Nr. 25: Die Position beinhaltet Auszahlungen für die Investitions-Nrn. I-54129-16 -KIP Stadtumbaugebiet (Marktplatz, Schlossgraben), I-54128-16 -Auf der Halle – grundlegende Erneuerung sowie Restzahlungen für I-54124-12 -B45.

Teilergebnisrechnung  
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2016	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 6 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	173.274,23	317.000,00	233.766,42	-83.233,58
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	194.456,87	186.200,00	201.852,22	15.652,22
3	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	9,70	4.700,00	1.456,25	-3.243,75
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	7.391,08	10.000,00	3.520,10	-6.479,90
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	616,62	900,00	616,65	-283,35
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	5.805,22	8.000,00	6.686,44	-1.313,56
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>381.553,72</b>	<b>526.800,00</b>	<b>447.898,08</b>	<b>-78.901,92</b>
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	25.239,85	36.500,00	20.152,90	-16.347,10
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	1.240,92	2.000,00	1.237,23	-762,77
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	212.458,56	439.700,00	240.524,73	-199.175,27
14	66	Abschreibungen	12.801,52	9.300,00	22.352,60	13.052,60
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	119.456,20	120.000,00	123.868,80	3.868,80
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	505,13	500,00	596,97	96,97
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>371.702,18</b>	<b>608.000,00</b>	<b>408.733,23</b>	<b>-199.266,77</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>9.851,54</b>	<b>-81.200,00</b>	<b>39.164,85</b>	<b>120.364,85</b>
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>9.851,54</b>	<b>-81.200,00</b>	<b>39.164,85</b>	<b>120.364,85</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	1.065,06	0,00	1.301,94	1.301,94
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	202,09	0,00	576,06	576,06
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)</b>	<b>862,97</b>	<b>0,00</b>	<b>725,88</b>	<b>725,88</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)</b>	<b>10.714,51</b>	<b>-81.200,00</b>	<b>39.890,73</b>	<b>121.090,73</b>

## Teilfinanzrechnung

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2016	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2017	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2017	Vergleich Ansatz / Er- gebnis des Haushaltsjah- res (Sp. 5 / Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	82.427,00	264.000,00	90.614,40	-173.385,60
21	Einzahlungen a. Abgang v. Gegenständen des Sachanlagevermögens u. d. immat. Anlagevermögens	2.371,31	0,00	0,00	0,00
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>84.798,31</b>	<b>264.000,00</b>	<b>90.614,40</b>	<b>-173.385,60</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
24	Auszahlungen f. d. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	2.063,96	274.000,00	18.504,50	-255.495,50
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	54.983,17	0,00	164.105,27	164.105,27
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	1.340,03	2.000,00	2.661,17	-661,17
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>58.387,16</b>	<b>276.000,00</b>	<b>185.270,94</b>	<b>-90.729,06</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	<b>26.411,15</b>	<b>-12.000,00</b>	<b>-94.656,54</b>	<b>-82.656,54</b>

Erläuterung zu Posten der Finanzrechnung:

Nr. 20: Hier sind Einzahlungen und Förderungen zur Herrichtung des Energieweges - Generationenparcours enthalten.

Nr. 25: Die Position beinhaltet die Auszahlungen für Herrichtung des Energieweges - Generationenparcours.

Teilergebnisrechnung  
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2016	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres <small>(Sp. 6 ./ Sp. 5)</small>
1	2	3	4	5	6	7
3	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	239,82	239,82
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>239,82</b>	<b>239,82</b>
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	39.236,52	0,00	93,96	93,96
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	2.713,77	0,00	0,00	0,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.771,64	5.500,00	239,82	-5.260,18
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	948,81	500,00	57,50	-442,50
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	2,37	0,00	0,00	0,00
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>44.673,11</b>	<b>6.000,00</b>	<b>391,28</b>	<b>-5.608,72</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>-44.673,11</b>	<b>-6.000,00</b>	<b>-151,46</b>	<b>5.848,54</b>
21	56, 57	Finanzerträge	15,00	100,00	0,00	-100,00
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>	<b>150,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>-44.658,11</b>	<b>-5.900,00</b>	<b>-151,46</b>	<b>-5.748,54</b>
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)</b>	<b>-44.658,11</b>	<b>-5.900,00</b>	<b>-151,46</b>	<b>-5.748,54</b>

## Teilfinanzrechnung

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2016	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2017	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2017	Vergleich Ansatz / Er- gebnis des Haushaltsjah- res <small>(Sp. 5 ./ Sp. 4)</small>
1	2	3	4	5	6
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	<b>Summe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
24	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit		5.000,00		-5.000,00
	<b>Summe</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.000,00</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>

Teilergebnisrechnung  
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2016	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 6 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	594.658,62	563.300,00	541.143,11	-22.156,89
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	30,00	0,00	0,00	0,00
3	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	158.182,61	229.300,00	175.214,21	-54.085,79
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	12.203,32	0,00	-23.136,53	-23.136,53
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	1.950,00	3.400,00	4.450,00	1.050,00
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	12.842,10	13.500,00	46.465,82	32.965,82
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	3.327,57	1.000,00	11.669,94	10.669,94
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>783.194,22</b>	<b>810.500,00</b>	<b>755.806,55</b>	<b>-54.693,45</b>
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	302.212,13	400.100,00	357.555,93	-42.544,07
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	22.151,78	29.000,00	24.531,93	-4.468,07
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	598.407,89	809.800,00	741.487,33	-68.312,67
14	66	Abschreibungen	103.341,35	157.700,00	122.890,66	-34.809,34
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	150.907,27	49.200,00	143.463,39	94.263,39
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	8.192,94	9.900,00	9.266,06	-633,94
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>1.185.213,36</b>	<b>1.455.700,00</b>	<b>1.399.195,30</b>	<b>-56.504,70</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>-402.019,14</b>	<b>-645.200,00</b>	<b>-643.388,75</b>	<b>1.811,25</b>
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>-402.019,14</b>	<b>-645.200,00</b>	<b>-651.388,75</b>	<b>6.188,75</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	1.415,52	0,00	56.426,98	56.426,98
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	292,00	0,00	20.405,73	20.405,73
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)</b>	<b>1.123,52</b>	<b>0,00</b>	<b>36.021,25</b>	<b>36.021,25</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)</b>	<b>-400.895,62</b>	<b>-645.200,00</b>	<b>-615.367,50</b>	<b>29.832,50</b>

Erläuterung zu Posten der Ergebnisrechnung:

- Nr. 4: Bestandsveränderung der fertigen und unfertigen Erzeugnisse, Leistungen und Waren im Tourismushop.  
 Nr. 15: Hier wurde der Zuschuss an die Betriebsgesellschaft Schloss in Höhe von TEUR 60 gebucht.

## Teilfinanzrechnung

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2016	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Vergleich Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 J. Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen				
21	Einzahlungen aus dem Abgang von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	61.206,09	20.000,00	217.397,72	197.397,72
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>61.206,09</b>	<b>20.000,00</b>	<b>217.397,72</b>	<b>197.397,72</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	2.958,56	20.000,00	143.356,90	123.356,90
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	12.931,78	0,00	0,00	0,00
26	Auszahlungen f. Invest. i.d.sonst. Sachanl. Vermögen u. ...	6.351,16	5.000,00	6.260,87	1.260,87
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	75.000,00	0,00	-75.000,00
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
	<b>Summe</b>	<b>22.241,50</b>	<b>100.000,00</b>	<b>149.617,77</b>	<b>49.617,77</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	<b>38.964,59</b>	<b>-80.000,00</b>	<b>67.779,95</b>	<b>147.779,95</b>

Erläuterung zu Posten der Finanzrechnung:

Nr. 24: Die Position beinhaltet die Auszahlungen I-57234-14 Unbebaute Grundstücke Schönnen.

Teilergebnisrechnung  
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2016	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ergebnis des Haushaltsjahres 20167	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 6 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6	7
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	13.339.811,85	13.720.000,00	14.000.502,48	280.502,48
6	547	Erträge aus Transferleistungen	382.900,91	400.000,00	416.604,55	16.604,55
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	5.565.687,00	7.405.000,00	7.337.443,00	-67.557,00
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	200.529,17	81.600,00	241.029,17	159.429,17
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	54.655,91	54.655,91
<b>10</b>		<b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>	<b>19.488.928,93</b>	<b>21.606.600,00</b>	<b>22.050.235,11</b>	<b>443.635,11</b>
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	16.643,95	0,00	426,23	426,23
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	13.532,36	-15.000,00	0,00	-15.000,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12.370,05	700,00	102.805,49	102.105,49
14	66	Abschreibungen	2.779,65	0,00	-6.323,89	-6.323,89
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	5.332,85	4.900,00	4.815,33	-84,67
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	9.076.042,08	10.517.000,00	11.417.729,09	839.957,92
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	800,00	0,00	800,00
<b>19</b>		<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>	<b>9.099.636,22</b>	<b>10.508.400,00</b>	<b>11.519.452,25</b>	<b>900.729,09</b>
<b>20</b>		<b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>10.389.292,71</b>	<b>11.098.200,00</b>	<b>10.530.782,86</b>	<b>567.417,14</b>
21	56, 57	Finanzerträge	14.320,70	-1.300,00	-19.198,25	-17.898,25
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	231.448,79	298.700,00	190.349,47	108.350,53
<b>23</b>		<b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>	<b>-217.128,09</b>	<b>300.000,00</b>	<b>209.547,72</b>	<b>-90.452,28</b>
<b>24</b>		<b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)</b>	<b>10.172.164,62</b>	<b>10.798.200,00</b>	<b>10.321.235,14</b>	<b>-476.964,86</b>
25	59	Außerordentliche Erträge	2.160,74	0,00	13.974,71	13.974,71
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	621,41	0,00	0,00	0,00
<b>27</b>		<b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)</b>	<b>1.539,33</b>	<b>0,00</b>	<b>13.974,71</b>	<b>13.974,71</b>
<b>28</b>		<b>Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)</b>	<b>10.173.703,95</b>	<b>10.798.200,00</b>	<b>10.335.209,85</b>	<b>-462.990,15</b>

## Erläuterung zu Posten der Ergebnisrechnung:

Nr. 1: Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer ist um TEUR 216 gestiegen.

Nr. 13: Hier sind Aufwendungen in Höhe von 100 TEUR für Rückstellungsbildungen enthalten.

## Teilfinanzrechnung

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2016	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Vergleich Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	361.031,58	439.500,00	413.533,34	-25.966,66
22	Einzahlungen aus dem Abgang von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	70.000,00	70.000,00	70.000,00	0,00
	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	230.659,38	813.400,00	779.462,60	-33.937,40
	<b>Summe</b>	<b>661.690,96</b>	<b>1.322.900,00</b>	<b>1.262.995,94</b>	<b>-59.904,06</b>
	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen	0,00	29.000,00	0,00	-29.000,00
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	12.406,28	15.000,00	13.778,30	-1.221,70
	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	913.703,06	667.000,00	531.430,85	-135.569,15
	<b>Summe</b>	<b>926.109,34</b>	<b>711.000,00</b>	<b>545.209,15</b>	<b>-165.790,85</b>
	<b>Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	<b>-264.418,38</b>	<b>611.900,00</b>	<b>717.786,79</b>	<b>105.886,79</b>

## 6. Anhang zum Jahresabschluss

### 6.1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 der Kreisstadt Erbach zeigte die erstmalige vollständige Darstellung des Vermögensstatus auf Basis der doppischen Rechnungslegung und entspricht damit den Zielen und Regelungen des „Neuen kommunalen Rechnungs- und Steuerungssystems“ (NKRS). Im Jahresabschluss 2009, sowie allen folgenden Jahresabschlüssen wird diese Darstellung weitergeführt.

### 6.2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die weiterführende Bewertung des Vermögens und der Schulden der Kreisstadt Erbach zum 31. Dezember 2014 erfolgte nach § 44 ff. der GemHVO-Doppik vom 02. April 2006 sowie der GemHVO vom 27. Dezember 2011.

Zugänge im Anlagevermögen sind grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich Abschreibungen bewertet. Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung.

Die Abschreibungen wurden nach Maßgabe der Abschreibungstabelle für kommunale Gebietskörperschaften festgelegt.

Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurde in den Bewertungs- und Bilanzierungsrichtlinien zum 01.01.2009 vorgenommen. In allen Folgeabschlüssen wird auf diese detaillierte Darstellung verzichtet. Es gilt der Grundsatz der formellen und materiellen Bilanzkontinuität.

### 6.3 Erläuterung zu Posten der Vermögensrechnung

Die Bilanzierung der Posten der Vermögensrechnung wurde ausführlich in der Eröffnungsbilanz der Kreisstadt Erbach dargestellt. Weitere Darstellungen zu einzelnen Positionen der Vermögensrechnung befinden sich im Anhang (siehe Kapitel 6.7).

#### 6.3.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanzwert am 31.12.2016	7.048.890,70 €
Zugänge	+ 13.233,80 €
Abgänge	0,00 €
Abschreibung	- 562.528,59 €
Bilanzwert am 31.12.2017	6.499.595,91 €

### 6.3.2 Sachanlagevermögen

Bilanzwert am 31.12.2016	46.344.820,58 €
Zugänge	+ 3.912.282,88 €
Abgänge	- 216.376,74 €
Abschreibung	- 1.847.071,33 €
Bilanzwert am 31.12.2017	48.193.655,39 €

### 6.3.3 Finanzanlagen

Bilanzwert am 31.12.2016	11.065.136,84 €
Zugänge	+ 57.186,16 €
Abschreibung	- 130.689,77 €
Bilanzwert am 31.12.2017	10.991.633,23 €

### 6.3.4 Umlaufvermögen

Der Bestand an **fertigen und unfertigen Erzeugnissen, Leistungen und Waren** wird jährlich durch Inventur angepasst.

Die **Forderungen** sind mit ihrem Nennwert abzüglich angemessener Wertberichtigung ausgewiesen.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände haben sich im Berichtsjahr um 174.409,14 € auf 3.891.947,59 € verringert. Es wurden Wertberichtigungen von insgesamt 261.326,94 € vorgenommen. Gutschriften wurden als kreditorische Debitoren in die Sonstigen Verbindlichkeiten eingestellt, Vorauszahlungen in die Passiven Rechnungsabgrenzungsposten.

Die **Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen** haben sich im Berichtsjahr um 147.255,72 € auf 1.462.662,14 €, die **Forderungen aus Steuern und Abgaben** um 153.500,83 € auf 782.231,81 € vermindert. Die **Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen** um 15.490,59 € auf 2.405,17 € vermindert und die **Sonstigen Vermögensgegenstände** um 66.032,54 € auf 1.532.351,65 € verringert.

Die **Forderungen aus Lieferungen und Leistungen** um 86.640,90 € auf 112.296,82 € verringert.

## Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

Zum 31.12.2017 betragen die **Flüssigen Mittel** 1.205.503,88 €. Dieser Betrag setzt sich wie folgt zusammen:

Barkasse	1.741,88 €
Sparkasse	1.115.253,11 €
Volksbank	5.651,38 €
Postbank	7.006,25 €
Mietkautionenkonto	2.253,16 €
Kündigungsgeldkonto Ruheforst	69.996,59 €
Abwasser Sparkasse	2.829,44 €

### 6.3.5 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Als Rechnungsabgrenzungsposten sind auf der Aktivseite vor dem Abschlussstichtag geleistete Auszahlungen auszuweisen, soweit sie eine Leistungsforderung (=Aufwand) für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Sie dienen dem Zweck einer periodengerechten Erfolgsermittlung und werden in den jeweiligen Folgeperioden anteilig aufwandswirksam aufgelöst.

Im Berichtsjahr wurden Aktive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 885.492,17 € ausgewiesen. Diese setzen sich wie folgt zusammen:

Zahlung Beamtengehälter Januar 2018	6.383,86 €
Provisionen Ruheforst	789.227,93 €
Ansparraten Investitionsfondsdarlehen Abteilung A und B	89.880,38 €

### 6.3.6 Eigenkapital

Das Eigenkapital setzt sich aus der Nettosition, den Rücklagen und Sonderrücklagen und der Ergebnisverwendung zusammen.

#### **Nettosition**

In Kommunen, die als Gebietskörperschaft keine Kapitalausstattung via Satzungsbeschluss erfahren, wird das Eigenkapital in Form der sogenannten „Nettosition“ ermittelt. Diese ergibt sich im Rahmen der Eröffnungsbilanz als resultierende Größe aus der Gegenüberstellung von Vermögen und Fremdkapital. Die Nettosition kann sich durch Geschäftsvorfälle, die sich nach dem Stichtag der Eröffnungsbilanz ergeben, grundsätzlich nicht verändern. Eine Veränderung ist jedoch zulässig, wenn die Voraussetzungen des § 108 Abs. 5 HGO gegeben sind oder wenn sich die Notwendigkeit der Veränderung zwangsläufig aus dem Vollzug gesetzlicher Vorschriften ergibt. Hierzu wird auf § 2 der Verordnung zur Durchführung des Schutzschirmgesetzes vom 21. Juni 2012 (GVBl. S. 183), zuletzt geändert durch Gesetz vom 30. Juni 2020, GVBl. S. 462, hingewiesen.

Die Nettoposition setzt sich wie folgt zusammen:

Ermittlung Nettoposition in der Eröffnungsbilanz	26.559.854,46
Korrekturen gem. § 108 Abs, 5 HGO in den zulässigen 4 Jahren nach Eröffnungsbilanz (2009 bis 2012)	190.335,03
Entschuldungshilfen gem. Schutzschirmgesetz (SchuSG)	3.979.619,00
Nachbewertung eines Grundstücks zur Eröffnungsbilanz in 2014	359.590,00
Verrechnung des ordentlichen Fehlbetrages 2009 in 2015	-668.642,19
Verrechnung des ordentlichen Fehlbetrages 2010 in 2015	-2.462.895,60
<b>Summe</b>	<b>27.955.160,70</b>

### Rücklagen

Gemäß § 46 Abs. 3 S. 2 GemHVO sind Überschüsse aus dem Ergebnis den Rücklagen zuzuführen. In den Jahren 2009, 2011, 2012, 2014 und 2015 wurde ein außerordentlicher Überschuss erwirtschaftet. Dieser ist den Rücklagen zugeführt worden. Die außerordentlichen Fehlbeträge 2010 und 2013 wurden den Rücklagen entnommen.

Die Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses setzen sich wie folgt zusammen:

Außerordentliches Ergebnis 2009	157.004,15 €
Außerordentliches Ergebnis 2010	-59.438,76 €
Außerordentliches Ergebnis 2011	443.824,18 €
Außerordentliches Ergebnis 2012	819.981,58 €
Außerordentliches Ergebnis 2013	-53.157,07 €
Außerordentliches Ergebnis 2014	386.718,62 €
Außerordentliches Ergebnis 2015	239.562,72 €
Außerordentliches Ergebnis 2016	168.738,76 €
Außerordentliches Ergebnis 2017	7.796,82 €
<b>Stand 31.12.2017</b>	<b>2.110.431,00 €</b>

Des Weiteren wurden Sonderrücklagen in Höhe von 9.597,99 € gebildet. Diese setzen sich hauptsächlich aus der vertraglich verpflichteten Rücklage für Biotoppflege im Ruheforst zusammen.

### Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Gemäß § 25 GemHVO sind Fehlbeträge, die nicht oder nur teilweise im Folgejahr ausgeglichen werden auf neue Rechnung vorzutragen. Überschüsse jedoch sind gemäß § 46 GemHVO den entsprechenden Rücklagen zuzuführen.

Gemäß § 25 GemHVO in der Fassung vom 27.12.2011 darf ein Fehlbetrag, wenn er nicht innerhalb von fünf Jahren ausgeglichen werden kann, mit dem Eigenkapital verrechnet werden. Diese Vorschrift ist gemäß § 60a GemHVO in der Fassung vom 07.12.2016 letztmalig auf den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2015 anzuwenden. Diese Verrechnungsmöglichkeit betrifft die ordentlichen Ergebnisse der Jahre 2009 (-668.642,19 €) und 2010 (-2.462.895,60 €), der Gesamtbetrag von -3.131.537,79 € wurde im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten in die Nettoposition umbucht.

Der ordentliche Jahresfehlbetrag wurde auf neue Rechnung vorgetragen und setzt sich wie folgt zusammen:

Ordentliches Ergebnis 2011	-2.377.079,86 €
Ordentliches Ergebnis 2012	-1.613.424,51 €
Ordentliches Ergebnis 2013	-1.435.450,12 €
Ordentliches Ergebnis 2014	-1.033.154,13 €
Ordentliches Ergebnis 2015	-1.452.333,05 €
Ordentliches Ergebnis 2016	730.581,69 €
Ordentliches Ergebnis 2017	861.983,05 €
<b>Stand 31.12.2016</b>	<b>-6.318.876,93 €</b>

#### 6.3.7 Sonderposten

Die Bilanzierung der Sonderposten wurde ausführlich in der Eröffnungsbilanz der Kreisstadt Erbach dargestellt.

Im Berichtsjahr 2017 entwickeln sich die Sonderposten wie folgt:

#### **Zuweisungen vom öffentlichen Bereich**

Bilanzwert am 31.12.2016	10.873.946,28 €
Zugänge	+1.134.228,53 €
Abgänge	-0,00 €
Auflösung	-848.463,69 €
Bilanzwert am 31.12.2016	11.159.711,12 €

#### **Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich**

Bilanzwert am 31.12.2016	273.263,99 €
Zugänge	+467.763,49 €
Auflösung	- 22.724,84 €
Bilanzwert am 31.12.2017	718.302,64 €

### **Investitionsbeiträge**

Bilanzwert am 31.12.2016	4.473.845,11 €
Zugänge	+17.730,00 €
Auflösung	-563.730,44 €
Bilanzwert am 31.12.2017	4.035,215,71 €

### **Sonderposten für den Gebührenaussgleich**

Bilanzwert am 31.12.2016	550,489,30 €
Zugänge	+110.273,05 €
Bilanzwert am 31.12.2017	660.762,35 €

### **Sonstige Sonderposten**

Bilanzwert am 31.12.2016	22.461,47 €
Zugänge	0,00 €
Auflösung	-398,32 €
Bilanzwert am 31.12.2017	22.063,15 €

### 6.3.8 Rückstellungen

Im Einzelnen verteilen sich diese Rückstellungen wie nachfolgend dargestellt:

#### **Rückstellung für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen**

Die Bilanzierung der Pensions- und Beihilferückstellungen sowie der Rückstellung für Altersteilzeit wurde ausführlich in der Eröffnungsbilanz der Kreisstadt Erbach dargestellt.

Der nach § 41 Abs.6 GemHVO anzuwendende Rechnungszinsfuß (6%) ist im Berichtsjahr höher als der von der Deutschen Bundesbank bekanntgegebene Abzinsungssatz nach § 253 Abs. 2 HGB (3,68 %). Die sich daraus ergebenden höheren Rückstellungswerte werden nachrichtlich im Rückstellungsspiegel ausgewiesen.

#### **Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse**

Die Bilanzierung der Finanzausgleichsrückstellung wurde ausführlich in der Eröffnungsbilanz der Kreisstadt Erbach dargestellt.

#### **Sonstige Rückstellungen**

Die Bilanzierung der Sonstigen Rückstellungen wurde ausführlich in der Eröffnungsbilanz der Kreisstadt Erbach dargestellt.

### 6.3.9 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Die Aufgliederung und die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten werden im Verbindlichkeitsspiegel (siehe unter 6.7.4) dargestellt.

Die **Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen** entwickelten sich wie folgt:

	<b>Stand</b> <b>01.01.2017</b> <b>EUR</b>	<b>Zugang</b> <b>2017</b> <b>EUR</b>	<b>Tilgung</b> <b>2017</b> <b>EUR</b>	<b>Stand</b> <b>31.12.2017</b> <b>EUR</b>
Investitionskredite	5.349.281,20	779.462,36	-431.904,78	5.696.839,07
Anspardarlehen	589.593,15	0,00	-129.927,78	459.665,37
Sonderbeiträge zu Anspardarlehen	137.729,18	0,00	-12.308,67	125.420,51
<b>Summe</b>	<b>6.076.603,53</b>	<b>779.462,36</b>	<b>-574.141,23</b>	<b>6.281.924,95</b>

Im Berichtsjahr wurden Kredite in Höhe von insgesamt 779.462,36 € aufgenommen: Zwei Darlehen bei der Volksbank Odenwald in Höhe von insgesamt 241.462,36 € aus der Kreditermächtigung 2016, zwei Investitionsfondsdarlehen in Höhe von insgesamt 500.000,00 € sowie ein KIP-Darlehen bei der WIBank in Höhe von 38.000,00 € aus der Kreditermächtigung 2017. Die Summe der Kreditermächtigungen 2016 und 2017 beträgt insgesamt 1.273.600,00 €. Somit wurden 494.138,00 € aus den Kreditermächtigungen nicht in Anspruch genommen. Die verbleibende Kreditermächtigung aus 2017 in Höhe von 217.138,00 € bleibt bis zur Bekanntmachung der Haushaltssatzung 2019 bestehen. Die Mittel aus dem Kommunalinvestitionsprogramm in Höhe von 277.000,00 € standen zunächst bis zum 31.12.2021 zur Verfügung. Gemäß der Änderung der Förderrichtlinie wurde diese Frist bis zum 31.12.2023 verlängert. Des Weiteren verringerte sich im Berichtsjahr die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung um 1.502.319,95 € auf 11.100.000 €.

Die Pro-Kopf-Verschuldung beträgt 1.275,27 € (Vorjahr 1.382,29 €).

Die **Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen** haben sich gegenüber dem Vorjahr um 21.773,14 € auf 82.770,21 €, die **Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen** um 102.916,29 € auf 151.188,56 €, die **Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben** um 20.137,80 € auf 20.195,08 € und die **sonstigen Verbindlichkeiten** um 11.473,48 € auf 316.884,47 € erhöht.

Dagegen haben sich die **Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** gegenüber dem Vorjahr um 153.915,38 € auf 550.594,12 € verringert. Gutschriften wurden als debitorische Kreditoren in die sonstigen Vermögensgegenstände eingestellt.

#### 6.3.10 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Die Rechnungsabgrenzungsposten betreffen Leistungen des Berichtsjahres, die bisher noch nicht berechnet wurden und Einnahmen, die zu Leistungen in den Folgejahren führen. Die Summe beläuft sich am 31.12.2017 auf insgesamt 3.390.231,17 € und setzt sich wie folgt zusammen:

Grabnutzungsgebühren	3.238.598,92 €
Zahlungen für Januar 2017 (Kindergartenbeiträge u. ä.)	151.632,25 €

## 6.4 Erläuterung zur Ergebnisrechnung

### 1 Privatrechtliche Leistungsentgelte

<b>Ergebnis 2017 TEUR</b>	<b>Ergebnis 2016 TEUR</b>	<b>Differenz TEUR</b>
1.022	942	80

Zu den Erträgen aus privatrechtlichen Leistungsentgelten gehören:

- Umsatzerlöse aus der Überlassung von Gebäuden und Räumen
- Umsatzerlöse aus der Überlassung von Rechten
- Umsatzerlöse aus Handelswaren (Tourismusshop).

### 2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

<b>Ergebnis 2017 TEUR</b>	<b>Ergebnis 2016 TEUR</b>	<b>Differenz TEUR</b>
4.513	4.573	-60

Die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten setzen sich zusammen aus:

- Verwaltungsgebühren
- Benutzungsgebühren (z. B. Abwasser, Abfall, Kindergarten, Schwimmbad, Bestattung)
- Erträge aus Bußgeldern und Verwarnungen.

### 3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen

<b>Ergebnis 2017 TEUR</b>	<b>Ergebnis 2016 TEUR</b>	<b>Differenz TEUR</b>
666	562	+104

Hierunter fallen Erträge, die von Dritten (Bund, Land, Gemeinde, Zweckverbände, verbundene Unternehmen usw.) für Leistungen der Kreisstadt Erbach erbracht werden.

### 4 Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen

<b>Ergebnis 2017 TEUR</b>	<b>Ergebnis 2016 TEUR</b>	<b>Differenz TEUR</b>
-23	-16	7

5 Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen

Ergebnis 2017 TEUR	Ergebnis 2016 TEUR	Differenz TEUR
14.001	13.340	+661

Die o. g. Beträge setzen sich wie folgt zusammen:

	Ergebnis 2017	Ergebnis 2016
Gemeindeanteil Einkommensteuer	6.156.006 €	5.958.027 €
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	799.626 €	642.061 €
Grundsteuer A	43.847 €	39.197 €
Grundsteuer B	2.015.583 €	1.891.794 €
Gewerbesteuer	4.750.275 €	4.633.595 €
Spielapparatesteuer	191.978 €	134.052 €
Hundesteuer	43.187 €	41.087 €
<b>Gesamt:</b>	<b>14.000.502 €</b>	<b>13.339.812 €</b>

6 Erträge aus Transferleistungen

Ergebnis 2017 TEUR	Ergebnis 2016 TEUR	Differenz TEUR
417	383	+34

Diese Erträge betreffen die Ausgleichsleistungen nach dem Familienausgleichsgesetz.

7 Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke

Ergebnis 2017 TEUR	Ergebnis 2016 TEUR	Differenz TEUR
8.664	6.951	+1.713

Hier ist als größte Position die Schlüsselzuweisung B mit folgenden Beträgen enthalten:

	Ergebnis 2017	Ergebnis 2016
Schlüsselzuweisung B	7.337.443 €	5.565.687 €

Weiterhin sind in dieser Position neben weiteren Einzelpositionen für verschiedene Bereiche, Zuschüsse für die Kindergärten in folgender Höhe berücksichtigt:

	Ergebnis 2017	Ergebnis 2016
Zuweisungen und Zuschüsse für Kindergärten	670.654 €	725.211 €

8 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträgen

<b>Ergebnis 2017 TEUR</b>	<b>Ergebnis 2016 TEUR</b>	<b>Differenz TEUR</b>
1.435	1.365	+70

Während auf der Aufwandseite die Ausweisung der Abschreibungen als Wertminderung des Anlagevermögens erfolgt, werden andererseits die erhaltenen Zuwendungen und Beiträge als Sonderposten passiviert und entsprechend der Nutzungsdauer des Anlagegutes ertragswirksam aufgelöst.

9 Sonstige ordentliche Erträge

<b>Ergebnis 2017 TEUR</b>	<b>Ergebnis 2016 TEUR</b>	<b>Differenz TEUR</b>
546	516	+30

Die Position beinhaltet hauptsächlich die Erlöse aus den Konzessionsabgaben für Strom und Gas.

11 Personalaufwendungen

<b>Ergebnis 2017 TEUR</b>	<b>Ergebnis 2016 TEUR</b>	<b>Differenz TEUR</b>
6.288	6.212	+76

Hier werden alle Aufwendungen erfasst, die der Kreisstadt Erbach als Arbeitgeber für alle aktiven Beschäftigten entstehen. Enthalten sind somit die Arbeitgeberkosten der tariflich Beschäftigten, die Besoldung des Wahlbeamten sowie Sachbezüge, Beihilfen und Beiträge zu Berufsverbänden.

12 Versorgungsaufwendungen

<b>Ergebnis 2017 TEUR</b>	<b>Ergebnis 2016 TEUR</b>	<b>Differenz TEUR</b>
807	775	+32

Hierunter fallen alle Aufwendungen, die im Zusammenhang mit der beruflichen Altersvorsorge stehen (Beiträge ZVK). Aber auch Zuführungen und Inanspruchnahmen zu Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen werden hier berücksichtigt.

13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

<b>Ergebnis 2017 TEUR</b>	<b>Ergebnis 2016 TEUR</b>	<b>Differenz TEUR</b>
5.023	4.446	+577

Die Position beinhaltet den Aufwand, der für den laufenden Betrieb der Stadtverwaltung erforderlich ist. Dies sind z. B. Verbrauchsmaterial, Hilfs- und Betriebsstoffe, Wasser, Energie, Brennstoffe und bezogene Leistungen.

#### 14 Abschreibungen

<b>Ergebnis 2017 TEUR</b>	<b>Ergebnis 2016 TEUR</b>	<b>Differenz TEUR</b>
2.225	2.936	-711

Nach der GemHVO sind zur Abbildung des Ressourcenverbrauches die Abschreibungen für das gesamte städtische Anlagevermögen zu berücksichtigen. Die Abschreibungen ergeben sich aus dem Wertverlust des Anlagevermögens. Die Werte werden aus der Anlagenbuchhaltung ermittelt.

#### 15 Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen

<b>Ergebnis 2017 TEUR</b>	<b>Ergebnis 2016 TEUR</b>	<b>Differenz TEUR</b>
4.311	4.297	+14

Die Aufwendungen umfassen insbesondere Zuweisungen für lfd. Zwecken an:

	<b>Ergebnis 2017</b>	<b>Ergebnis 2016</b>
Abwasserverband Mittlere Mümling	1.823.609 €	1.807.162 €
Müllabfuhrzweckverband	1.348.061 €	1.321.047 €
Privat u. kirchl. Trägere Kindertagesstätten	336.478 €	330.598 €
Hallenbadzweckverband	170.940 €	169.680 €
Wasserverband Mümling	123.869 €	119.456 €
OREG für City-Bus	102.500 €	96.971 €

#### 16 Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlagen

<b>Ergebnis 2016 TEUR</b>	<b>Ergebnis 2016 TEUR</b>	<b>Differenz TEUR</b>
11.418	9.076	+2.342

Die Position setzt sich wie folgt zusammen:

	<b>Ergebnis 2017</b>	<b>Ergebnis 2016</b>
Kreisumlage	5.804.745 €	5.771.358 €
Veränd. Rückstellung Kreisumlage	602.800 €	-749.300 €
Schulumlage	3.800.554 €	3.778.694 €
Veränd. Rückstellung Schulumlage	400.100 €	-438.100 €
Gewerbesteuerumlage	809.530 €	713.390 €

#### 18 Sonstige Aufwendungen

<b>Ergebnis 2017 TEUR</b>	<b>Ergebnis 2016 TEUR</b>	<b>Differenz TEUR</b>
16	14	+2

Hier sind die von der Kreisstadt Erbach zu zahlende Grundsteuer und Kfz-Steuer berücksichtigt.

#### 21 Finanzerträge

<b>Ergebnis 2016 TEUR</b>	<b>Ergebnis 2016 TEUR</b>	<b>Differenz TEUR</b>
74	110	-36

Diese Ertragsposition beinhaltet Zinsen, Mahngebühren und Säumniszuschläge.

#### 22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen

<b>Ergebnis 2017 TEUR</b>	<b>Ergebnis 2016 TEUR</b>	<b>Differenz TEUR</b>
204	239	-35

Die Aufwandsposition umfasst insbesondere den Zinsaufwand für am Kreditmarkt aufgenommene Investitionsdarlehen.

#### 23 Finanzergebnis

<b>Ergebnis 2017 TEUR</b>	<b>Ergebnis 2016 TEUR</b>	<b>Differenz TEUR</b>
130	129	+1

Das Finanzergebnis ergibt sich aus dem Saldo zwischen Finanzerträgen und Finanzaufwendungen.

#### 24 Ordentliches Ergebnis

<b>Ergebnis 2017 TEUR</b>	<b>Ergebnis 2016 TEUR</b>	<b>Differenz TEUR</b>
862	731	+131

Das ordentliche Ergebnis für das Haushaltsjahr 2017 weist einen Gewinn in Höhe von 861.983,05€ aus.

#### 25 Außerordentliche Erträge

<b>Ergebnis 2016 TEUR</b>	<b>Ergebnis 2016 TEUR</b>	<b>Differenz TEUR</b>
103	180	-77

Unter außerordentliche Erträge werden Sachverhalte erfasst, die auf seltenen und ungewöhnlichen Vorgängen basieren. Dazu zählen, z. B. Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden sowie periodenfremde Erträge.

#### 26 Außerordentliche Aufwendungen

<b>Ergebnis 2017 TEUR</b>	<b>Ergebnis 2016 TEUR</b>	<b>Differenz TEUR</b>
96	11	+85

Diese Aufwendungen fallen außerhalb des üblichen Verwaltungsablaufes an und basieren auf seltenen und ungewöhnlichen Vorgängen. Hierunter fallen z. B. Verluste aus dem Abgang von Anlagevermögen und periodenfremde Aufwendungen.

## 27 Außerordentliches Ergebnis

Ergebnis 2017 TEUR	Ergebnis 2016 TEUR	Differenz TEUR
7	169	-162

Das außerordentliche Ergebnis ergibt sich aus dem Saldo von außerordentlichen Erträgen und außerordentlichen Aufwendungen. Das Ergebnis beträgt +7.196,82 €.

## 28 Jahresergebnis

Ergebnis 2017 TEUR	Ergebnis 2016 TEUR	Differenz TEUR
869	899	-30

Das Jahresergebnis für das Haushaltsjahr 2017 weist einen Gewinn in Höhe von 869.179,87 € aus.

## 6.5 Erläuterung zur Finanzrechnung

Die Finanzrechnung gibt Informationen über die Zahlungsströme sowie die Zahlungsmittelbestände der Kommune und über die Frage, wie die Kommune finanzielle Mittel erwirtschaftet hat und welche zahlungswirksamen Investitions- und Finanzierungsmaßnahmen vorgenommen wurden.

Die Gesamtfinzrechnung 2017 ist auf Seite 9 f. dargestellt. Danach ergibt sich folgende Übersicht:

Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	<b>3.309.904,50€</b>
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit:	2.181.911,18 €
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit:	4.314.856,76 €
Zahlungsmittelüberschuss aus Investitionstätigkeit:	<b>-2.132.945,58 €</b>
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten:	779.462,60 €
Auszahlungen für die Tilgung von Krediten:	513.430,85 €
Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit:	<b>248.031,75 €</b>
Zahlungsmittelüberschuss aus haushaltsunwirksamen Zahlungen:	<b>-1.438.197,32 €</b>
Zahlungsmittelüberschuss 2017 insgesamt:	-13.206,65 €
Zahlungsmittelbestand am Ende des Vorjahres:	1.218.710,53 €
<b>Zahlungsmittelbestand zum 31.12.2017:</b>	<b>1.205.503,88 €</b>

Zusammen mit dem Zahlungsmittelbestand am Anfang der Periode werden die Zahlungsmittelflüsse zum Zahlungsmittelbestand am Ende der Periode summiert. Dieser setzt sich aus den laufenden Geschäftskonten bei den Banken, sowie den Haupt- und Nebenkassenbeständen zusammen.

## 6.6 Sonstige Angaben

### 6.6.1 Rechtliche Grundlagen

Die Stadt Erbach ist eine kreisangehörige Gebietskörperschaft im Odenwaldkreis. Sie besteht aus dem Stadtkern Erbach und den Stadtteilen Bullau, Dorf-Erbach, Ebersberg, Elsbach, Erbuch, Erlenbach, Ernsbach, Günterfürst, Haisterbach, Lauerbach, Schönnen und dem Weiler Roßbach.

Die Kreisstadt Erbach hat 13.630 Einwohner (Stand 31.12.2017<sup>3</sup>) und umfasst eine Fläche von insgesamt 6.267 Hektar.

Gemäß § 6 HGO hat die Stadtverordnetenversammlung der Kreisstadt Erbach am 7. März 2013 die 14. Änderungssatzung zur Hauptsatzung vom 3. August 1993 beschlossen. Diese ist am 8. August 1993, die 14. Änderungssatzung am 9. März 2013 in Kraft getreten und löst damit die vorherige Hauptsatzung vom 25. Februar 1988 ab.

Zum 01. Januar 2015 hat die Wasserversorgung Erbach AöR der Kreisstadt Erbach den Auftrag zur Erhebung und Einziehung der Wassergebühren im Namen und auf Rechnung der Wasserversorgung Erbach AöR erteilt. Die Wassergebühren werden somit ab dem Haushaltsjahr 2015 bei der Kreisstadt Erbach nicht mehr als Gebühren, sondern als Verwahrgelder geführt.

### 6.6.2 Organe

Die Organe der Gemeinde sind gemäß § 9 HGO die Stadtverordnetenversammlung und der Magistrat.

Die **Stadtverordnetenversammlung** ist das oberste Organ der Stadt und hat 31 Mitglieder. Diese verteilen sich wie folgt:

<b>Fraktion</b>	<b>Anzahl Sitze</b>
SPD	10
CDU	8
BÜNDNIS 90 / DIE GRÜNEN	3
ÜWG	8
FDP	2
<b>Gesamt</b>	<b>31</b>

---

<sup>3</sup> Hessisches Statistisches Landesamt, Wiesbaden, 2022.

Mitglieder der Stadtverordnetenversammlung zum 31.12.2017 sind:

**SPD-Fraktion**

- 1 António Marques Duarte (Stadtverordnetenvorsteher)
- 2 Oliver Kumpf
- 3 Patrycja Lechwar
- 4 Ulrich Brunner
- 5 Horst Pilger
- 6 Fred Schwöbel
- 7 Alexander Heckmann
- 8 Hertha Stroth
- 9 Gernot Schwinn
- 10 Bernd Pfau

**CDU-Fraktion**

- 11 Erich Petersik
- 12 Gerd Friedrich
- 13 Sylvia Hofmann
- 14 Hermann Dingeldey
- 15 Jürgen Reiter
- 16 Klaus-Peter Trumpfheller
- 17 Andreas Walther
- 18 Birgit Anlauf

**BÜNDNIS 90 / DIE GRÜNEN**

- 19 Christa Weyrauch
- 20 Roswitha Ratka
- 21 Jürgen Müller

**ÜWG**

- 22 Volker Scheuermann
- 23 Michael Gänsle
- 24 Klaus Herrmann
- 25 Herbert Walther
- 26 Christina Stellwag
- 27 Tobias Stock
- 28 Bernhard Röck
- 29 Andreas Olt

**FDP**

- 30 Karl-Heinz Bless
- 31 Rudolf Burjanko

Die Stadtverordnetenversammlung beschließt über die wichtigen Angelegenheiten der Stadt und überwacht die gesamte Verwaltung und die Geschäftsführung des Magistrats.

Die Stadtverordnetenversammlung bildet zur Vorbereitung ihrer Beschlüsse folgende Ausschüsse:

- Haupt- und Finanzausschuss
- Bau-, Umwelt- und Verkehrsausschuss
- Ausschuss für Soziales, Familien und Sport
- Ausschuss für Tourismus, Märkte und Kultur
- Ausschuss für Städtepartnerschaften

Der **Magistrat** besorgt die laufende Verwaltung. Der Haushaltsplan ermächtigt ihn, Ausgaben zu leisten und Verpflichtungen einzugehen. Der Magistrat besteht aus dem hauptamtlichen Bürgermeister und acht ehrenamtlichen Stadträten.

- 1 Bürgermeister Harald Buschmann
- 2 Erwin Gieß (Erster Stadtrat)
- 3 Nicole Kelbert-Gerbig
- 4 Andreas Braun
- 5 Ursula Barnack
- 6 Gerd Einwächter
- 7 Heinz Rebscher
- 8 Andreas Schöpp
- 9 Stefan Eckert

#### 6.6.3 Anzahl Mitarbeiter

Die Stadt Erbach hatte zum 31.12.2017 162 Beschäftigte. Die Gesamtzahl setzte sich wie folgt zusammen:

Mitarbeiter der Gemeinde	Anzahl
Beamte	1
Arbeitnehmer	133
Geringfügig Beschäftigte	25
Auszubildende	3
<b>Gesamt</b>	<b>162</b>

#### 6.6.4 Steuerliche Verhältnisse

Die Stadtverwaltung ist eine juristische Person des öffentlichen Rechtes (jPdöR) und grundsätzlich nicht steuerpflichtig mit Ausnahme der Betriebe gewerblicher Art. Betriebe gewerblicher Art sind nach § 4 Körperschaftssteuergesetz (KStG) unbeschränkt steuerpflichtig.

Zum 31. Dezember 2017 unterhält die Stadt folgende Betriebe gewerblicher Art:

- Bürgerhäuser (Festhalle und Dorfgemeinschaftshäuser)
- Werner-Borchers-Halle
- Wiesenmarkt
- Weihnachtsmarkt
- Schwimmbäder
- Stadtwald
- Tourismus

Hier unterliegt sie in vollem Umfang der Körperschaftsteuerpflicht. Nach § 1 in Verbindung mit § 2 Abs. 3 Umsatzsteuergesetz (UStG) sind juristische Personen des öffentlichen Rechts mit ihren Betrieben gewerblicher Art auch umsatzsteuerpflichtig. Gemäß § 18 Abs. 2 UStG ist die Kreisstadt Erbach zur Abgabe von monatlichen Voranmeldungen verpflichtet. Durch Artikel 12 des Steueränderungsgesetzes 2015 vom 02.11.2015 wurden die Regelungen zur Unternehmereigenschaft von jPöR neu gefasst. § 2 Abs. 3 UStG wurde aufgehoben und § 2b neu in das UStG eingefügt. Die Änderungen traten am 01.01.2017 in Kraft. Die Neuregelung wird von einer Übergangsregelung in § 27 Abs. 22 UStG begleitet, auf deren Grundlage ein jPöR dem Finanzamt gegenüber erklären kann, das bisher geltende Recht für sämtliche vor dem 01.01.2021 aufgeführten Leistungen weiterhin anzuwenden. Mit Schreiben vom 11.10.2016 hat die Kreisstadt Erbach von dieser Option Gebrauch gemacht (Optionserklärung gem. § 27 Abs. 22 UStG).

#### 6.6.5 Haftungsverhältnisse

##### **Altersversorgung**

Die Zusatzversorgungskassen gewähren Arbeitnehmern im öffentlichen Dienst aufgrund der Mitgliedschaft des Arbeitgebers in der Zusatzversorgungskasse eine Pensionszusage. Diese stellen mittelbare Versorgungsverpflichtungen des Arbeitgebers (Kreisstadt Erbach) dar. Nach § 40 GemHVO-Doppik ist aber ein bilanzieller Ansatz nicht zulässig. Von daher erfolgt lediglich ein Hinweis dieser möglichen Verpflichtung im Anhang.

##### **Bürgschaften**

Die Kreisstadt Erbach hat im Berichtsjahr keine Bürgschaften übernommen.

### **Sonstige finanzielle Verpflichtungen**

<b>Fälligkeit</b>	<b>31.12.2017 TEUR</b>
fällig im Jahr 2018	514
fällig im Jahr 2019	534
fällig im Jahr 2020	506

Die sonstigen finanziellen Verpflichtungen enthalten im Wesentlichen Mietverträge für Telefonanlagen, Drucker, Kopierer, Faxgeräte, Poliscan-Anlagen, für die Räumlichkeiten der Stadtbibliothek und für den Kindergarten Kunterbunt, sowie Softwarelizenzgebühren und Leasingverträge für Fahrzeuge und Server.

Aus dem Flurbereinigungsverfahren Günterfürst wurden im Berichtsjahr Schuldendiensthilfen in Höhe von rund 5.600 Euro geleistet, weitere 17.920,66 € sind bis 2024 noch zu leisten.

### **Sonstige finanzielle Risiken**

Es sind keine finanziellen Risiken bekannt.

## 6.7 Anlagen zum Anhang

6.7.1 Übersicht über den Stand des Anlagevermögens (Anlagenspiegel)  
- 1.000 EUR -

Muster 21  
zu § 52 Abs. 1

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	Umbuchungen 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
<b>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>												
1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	115				115	-84		-3		-87	28	31
1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	11.015	13			11.028	-3.997		-560		-4.557	6.471	7.018
<b>Summe 1.</b>	<b>11.130</b>	<b>13</b>			<b>11.143</b>	<b>-4.081</b>		<b>-563</b>		<b>-4.644</b>	<b>6.499</b>	<b>7.049</b>
<b>2. Sachanlagevermögen</b>												
2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	17.136	-226	-206		16.704						16.704	17.197
2.2 Bauten, einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	24.027	190		-45	24.172	-13.022		-493		-13.513	10.659	11.006
2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	28.425	19			28.444	-12.273		-1.041		-13.315	15.129	16.092
2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	1.324	38		-38	1.324	-1.190		-9		-1.999	124	133
2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.566	319	-10	175	6.049	-3.865		-304		-4.170	1.879	1.701
2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	216	3.573		-92	3.698						3.698	216
<b>Summe 2.</b>	<b>76.695</b>	<b>3.912</b>	<b>-216</b>	<b>0</b>	<b>80.391</b>	<b>-30.350</b>		<b>-1.847</b>		<b>-32.197</b>	<b>48.194</b>	<b>46.345</b>
<b>3. Finanzanlagevermögen</b>												
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	489	43			532	-385		-53		-438	94	104
3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	1.160				1.160	-420		-70		-490	670	740
3.3 Beteiligungen	9.862				9.862	-350				-350	9.512	9.512
3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht												
3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	134	14			147						147	134
3.6 Sonstige Finanzanlagen	724				724	-148		-8		-155	569	577
<b>Summe 3.</b>	<b>12.369</b>	<b>61</b>			<b>12.425</b>	<b>-1.302</b>		<b>-131</b>		<b>-1.433</b>	<b>10.992</b>	<b>11.065</b>
<b>4. Sparkassenrechtliche Sonderbeziehung</b>												
<b>Gesamtsumme (1. bis 4.)</b>	<b>100.194</b>	<b>3.983</b>	<b>-216</b>	<b>0</b>	<b>103.959</b>	<b>-35.734</b>	<b>0</b>	<b>-2540</b>	<b>0</b>	<b>-38.274</b>	<b>65.685</b>	<b>66.612</b>

Schema: N\_M21KL\_EK

### 6.7.2 Rückstellungsspiegel

Rückstellung	Anfangsstand 01.01.2017 EUR	Verbrauch 2017 EUR	Auflösung 2017 EUR	Zuführung 2017 EUR	Endstand 31.12.2017 EUR
Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	4.010.363,00	-35.206,00	0,00	24.836,00	3.999.993,00
Beihilfeverpflichtungen	881.037,00	-64.880,00	0,00	3.911,00	820.068,00
Altersteilzeit u. ä. Maßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanzausgleich	125.400,00	0,00	0,00	1.002.900,00	1.128.300,00
<u>Sonstige Rückstellungen</u>					
Langzeitarbeitskonto	120.434,97	-17.020,68	0,00	0,00	103.414,29
Steuerberatung & Prüfungskosten	274.199,20	-17.533,49	-76.665,71	110.000,00	290.000,00
Ungewisse Verbindlichkeiten	2.905.820,09	0,00	0,00	58.000,00	2.963.820,09
<b>Rückstellungen gesamt</b>	<b>8.317.254,26</b>	<b>-134.640,17</b>	<b>-76.665,71</b>	<b>1.199.647,00</b>	<b>9.305.595,38</b>

### 6.7.3 Forderungsspiegel

Forderungsart	Summe Vorjahr	Restlaufzeit Forderungen			Summe Berichtsjahr
		bis 1 Jahr	2-5 Jahre	über 5 Jahre	
Zuweisungen und Zuschüsse	1.315.406,42	1.462.662,14	0,00	0,00	1.462.662,14
-vorgenommen Wertberichtigung	235.559,46				12.689,54
Steuern und Abgaben	935.732,64	782.231,81	0,00	0,00	782.231,81
-vorgenommen Wertberichtigung	448.926,59				163.522,09
Lieferungen und Leistungen	198.937,72	112.296,82	0,00	0,00	112.296,82
-vorgenommen Wertberichtigung	82.517,97				48.564,06
verbundene Unternehmen	17.895,76	2.405,17	0,00	0,00	2.405,17
-vorgenommen Wertberichtigung	102.446,95				35,11
sonstige Vermögensgegenstände	1.598.384,19	1.532.351,65	0,00	0,00	1.532.351,65
-vorgenommen Wertberichtigung	0,00				0,00
<b>Gesamt</b>	<b>4.066.356,73</b>	<b>3.891.947,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.891.947,59</b>

#### 6.7.4 Verbindlichkeitsspiegel

Bezeichnung	Summe Vorjahr	Restlaufzeit Verbindlichkeiten			Summe Berichtsjahr
		bis 1 Jahr	2-5 Jahre	über 5 Jahre	
Kreditaufnahmen für Investitionen	6.076.583,53	608.172,63	2.084.842,26	3.588.910,06	6.281.924,95
Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	12.602.319,95	11.100.000,00			11.100.000,00
Zuweisungen und Zuschüsse	60.997,07	82.770,21			82.770,21
Lieferungen und Leistungen	704.509,50	550.594,12			550.594,12
Steuern u. steuerähnl. Abgaben	57,28	20.195,08			20.195,08
verbundene Unternehmen	48.272,27	151.188,56			151.188,56
sonstige Verbindlichkeiten	305.410,99	316.884,47			316.884,47
<b>Gesamt</b>	<b>19.798.150,59</b>	<b>12.259.015,87</b>	<b>2.084.842,26</b>	<b>3.588.910,06</b>	<b>18.503.557,39</b>

#### 6.7.5 Übersicht über die in das folgende Haushaltsjahr übertragenen Haushaltsreste

Auszahlungen -Darstellung nach Budget

Budget	Inv-Nr.	Bezeichnung	HH-Reste Vorjahr	Planansatz 2017	Übertrag HH- Rest 31.12.2017
1	2	3	6	7	10
117	I-11703-17	Bauhof - Fahrzeuge	0,00 €	160.000,00 €	100.000,00 €
272	I-27202-17	Stadtbücherei -Zugänge Medien	0,00 €	17.500,00 €	500,00 €
366	I-36601-17	BGA - Einrichtung Jugendarbeit 2017	0,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
511	I-51110-11	Dorferneuerung Bullau -DGH	382.255,61 €	450.000,00 €	427.977,00 €
521	I-52102-17	GWG Bauverwaltung 2017	0,00 €	2.000,00 €	500,00 €
538	I-53804-17	Grundsanierung öffentl. WC Parkdeck	0,00 €	50.000,00 €	10.283,00 €
551	I-55104-16	Energieweg, Generationenparcours	0,00 €	274.000,00 €	109.894,00 €
		<b>Gesamt:</b>	<b>382.255,61 €</b>	<b>954.500,00 €</b>	<b>650.154,00 €</b>

# 7. Rechenschaftsbericht

## 7.1 Vorbemerkungen

Im Lage- und Rechenschaftsbericht, der mit verschiedenen Ergänzungen und Modifikationen das kommunalwirtschaftliche Pendant zum handelsrechtlichen Lagebericht (§ 289 HGB) ist, soll nach der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO; bis 27.12.2011 GemHVO-Doppik) dargestellt werden:

- der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde dergestalt, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird; hierzu sind die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen;
- Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind;
- zu erwartende mögliche Risiken von besonderer Bedeutung.

## 7.2 Geschäftsverlauf in 2017

### 7.2.1 Haushaltsplan und Rahmenbedingungen

Der Haushaltsplan 2017 ist am 15.12.2016 von der Stadtverordnetenversammlung beschlossen worden und am 14.03.2017 vom Regierungspräsidium Darmstadt genehmigt worden. Er wies einen Jahresüberschuss in Höhe von 193.400 € und einen Finanzmittelüberschuss in Höhe von 513.200 € aus. Der Höchstbetrag der Kassenkredite wurde auf 13.000.000 € festgesetzt.

In der Haushaltssatzung ist eine Kreditaufnahme in Höhe von 813.400 € für investive Maßnahmen vorgesehen.

### 7.2.2 Ergebnisentwicklung

Das Haushaltsjahr 2017 schließt insgesamt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 869.179,87 € ab. Davon entfällt 861.983,05 € auf das ordentliche Ergebnis und 7.196,82 € auf das außerordentliche Ergebnis. Die geplante Verwendung des Jahresergebnisses sieht den Vortrag des ordentlichen Überschusses auf neue Rechnung und die Zuführung des außerordentlichen Überschusses in die Rücklage aus Überschüssen der außerordentlichen Ergebnisse vor.

### 7.2.3 Vermögensentwicklung

Das Eigenkapital erhöht sich insgesamt auf 23.746.714,77 € (Vorjahr: 23.182.203,96 €).

Die Eigenkapitalquote beträgt zum 31.12.2017 rd. 33,1% (Vorjahr: 32,8%).

### 7.2.4 Finanzentwicklung

Der **Zahlungsmittelbestand zum 31.12.2017** beträgt 1.205.503,88 € (Vorjahr: 1.218.710,53 €). Die Veränderung des Finanzmittelbestands in 2017 ergibt sich dabei aus den vier nachfolgend dargestellten Finanzmittelflüssen.

Im **Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit** ergibt sich ein Überschuss in Höhe von + 3.309.904,50 € (Vorjahr Fehlbedarf: -731.776,21 €).

Im **Zahlungsmittelfluss aus Investitionstätigkeiten** ergibt sich ein Zahlungsmittelbedarf in Höhe von -2.132.945,58 € (Vorjahr: Überschuss: +320.727,24 €).

Der **Zahlungsmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit** weist die Neuaufnahme von Krediten sowie die Tilgung der bestehenden Kredite aus. Hier ergibt sich ein Zahlungsmittelüberschuss Höhe in von 248.031,75 € (Vorjahr: Zahlungsmittelbedarf -683.043,68 €).

Im **Zahlungsmittelfluss aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen** werden unter anderem die Aufnahme und Rückzahlung von Liquiditätskrediten und Durchlaufende Gelder ausgewiesen. Hier ergibt sich ein Zahlungsmittelbedarf in Höhe von -1.438.197,32 € (Vorjahr: Überschuss +1.094.868,20 €).

#### 7.2.5 Wesentliche Baumaßnahmen und andere Investitionen

Folgende wesentlichen Baumaßnahmen wurden begonnen, weitergeführt oder fertiggestellt:

- Gewerbegebiet Gräsig
- OD Erbach, B45
- Marktplatz und Schlossgraben

#### 7.2.6 Haushaltssicherung

§ 24 GemHVO schreibt vor, dass Kommunen mit defizitären Haushalten ein Haushaltssicherungskonzept zu erstellen haben.

Die Haushaltsplanungen der Kreisstadt Erbach sind seit 2005 defizitär. Das in 2005 erstellte Haushaltssicherungskonzept wurde somit auch in 2017 fortgeschrieben.

#### 7.2.7 Kommunaler Schutzschirm

Die Stadtverordnetenversammlung hat in ihrer Sitzung am 14.02.2013 die Teilnahme am Kommunalen Schutzschirm Hessen beschlossen. Mit Vertrag vom 14./25.02.2013 wurden Konsolidierungsziel und Konsolidierungshilfen fixiert. Basis für die Erreichung des Konsolidierungszieles ist das Konsolidierungsprogramm, das eine kontinuierliche Verbesserung des jährlichen ordentlichen Ergebnisses bis zum Jahre 2020 vorsieht. Der Turnaround sollte im Jahr 2018 mit einem positiven ordentlichen Ergebnis von 8,90 € je Einwohner erfolgt sein. Als Konsolidierungshilfen wurden Schuldendiensthilfen in Höhe von 3.979.619,00 € und Zinsdiensthilfen zugesagt. Voraussetzung der Antragsberechtigung war u. a. ein negatives durchschnittliches ordentliches Ergebnis der Jahre 2005 bis 2009 und ein Kassenkredit von mehr als 470,00 € je Einwohner im Durchschnitt der Stichtage 31.12.2009 und 31.12.2010. Eine Entschuldungshilfe in Höhe von 3.979.619,00 € wurde durch das Hessische Ministerium der Finanzen mit Bescheid vom 25.02.2013 bewilligt. Dieser Betrag wurden gemäß den Bestimmungen der mit der Wirtschafts- und Infrastrukturbank geschlossenen Ablösungs- und Zinsvereinbarung vom 04.03.2013 zur teilweisen Tilgung eines Investitionskredites verwendet.

#### 7.2.8 Vorwurf der Unterschlagung an ehemaligen Mitarbeiter

Im Rahmen der Erstellung der Steuererklärungen durch die Fa. Schüllermann und Partner AG, zu Beginn des Jahres 2017 wurden zunächst erhebliche Mindererträge gegenüber dem Vorjahr festgestellt. Dies war Anlass zur detaillierten Prüfung durch die Stadtkasse, wobei Differenzen zwischen Barablieferungen des Touristik-amtes und der Einzahlungsverbuchung durch einen bestimmten Mitarbeiter der Stadtkasse festgestellt wurden. Im Prüfungsverlauf ergab sich eine vorläufige Schadenssumme in Höhe von rund 111.000 EUR. Dieser Betrag wird durch die Fa. Schüllermann verifiziert und wird sich voraussichtlich auf den Jahresabschluss 2018 auswirken.

### 7.3 Besondere Vorgänge nach Schluss des Wirtschaftsjahres und Ausblick auf die zukünftige Entwicklung

#### **Besondere Vorgänge nach Schluss des Wirtschaftsjahres 2017**

Nach Ablauf des Wirtschaftsjahres 2017 sind über die oben dargestellten Vorgänge hinaus keine Ereignisse eingetreten, die für die Kreisstadt Erbach für das Wirtschaftsjahr 2017 von wesentlicher Bedeutung sind und zu einer veränderten Beurteilung der Lage der Körperschaft führen könnten.

#### **Ausblick auf die weiteren Jahre**

Für das Haushaltsjahr 2018 im Ergebnishaushalt ein Überschuss in Höhe von 180.200 € und im Finanzhaushalt ein Zahlungsmittelüberschuss in Höhe von 122.300 € geplant.

Die mittelfristige Ergebnisplanung (2019-2021) geht von steigenden positiven Jahresergebnissen aus: Im Jahr 2019 ist ein Überschuss in Höhe von 643.600 €, im Jahr 2020 ein Überschuss in Höhe von 1.117.900 € und im Jahr 2021 ein Überschuss in Höhe von 1.613.600 € geplant.

### 7.4 Risikoberichterstattung

#### 7.4.1 Besondere Geschäftsrisiken

##### **Steuerentwicklung**

Die ordentlichen Erträge belaufen sich im Jahr 2017 auf rd. 31,1 Mio. €. 45 % davon (14 Mio. €) resultieren aus Steuererträgen. Der Hauptanteil der Steuereinnahmen resultiert aus dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (44 %, 6,16 Mio. €) und der Gewerbesteuer (34 %, 4,75 Mio. €).

Demnach ist das Ertragsaufkommen in Erbach im Wesentlichen von der Entwicklung der Steuern abhängig.

Das Risiko für die Kommunen besteht darin, dass die Steuern stark von der allgemeinen wirtschaftlichen Lage und dem Konjunkturverlauf bestimmt werden.

Die Abhängigkeit von einer großen Ertragsquelle und die Ungewissheit über deren Entwicklung stellt ein erhebliches Risiko dar.

### **Zinsänderungsrisiko**

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen führen zu einem entsprechend hohen Zinsaufwand. Die Entwicklung der Zinsen auf langfristige Kredite (investive Kredite) und kurzfristige Kredite (Kassenkredite) bedeuten daher ein Risiko bezüglich der Ergebnisentwicklung.

### **Beteiligung**

Auf die Risiken aus Beteiligungen wurde in den vergangenen Berichtsjahren bereits reagiert. Weitere Risiken sind nicht bekannt.

### **Organisationsrisiken**

Organisationsrisiken sind besonders im kommunalen Bereich aufgrund der Heterogenität des kommunalen Leistungsangebots als strukturelle Besonderheit gegeben.

Die dabei auftretenden Risiken sind vor allem Vermögensschäden aufgrund mangelhafter Vertragsgestaltung oder aufgrund mangelhafter Kontrolle der Leistungserbringung (Haftung, Gewährleistung, Vertragsstrafen).

Durch organisatorische Etablierung und technische Maßnahmen kann eine Risikominimierung erreicht werden.

### 7.4.2 Risikosicherung

#### **Ausfallhaftung durch Land und Bund**

Im Zusammenhang mit der Darstellung der Geschäftsrisiken und deren Absicherung ist auch die Ausfallhaftung von Land und Bund gegenüber zahlungsunfähigen Kommunen zu nennen. Diese wird insbesondere hergeleitet aus den Bestimmungen des Finanzausgleichs sowie aus der Konkursunfähigkeit der juristischen Personen des öffentlichen Rechts (§ 12 Insolvenzordnung). Außerdem ist den Kernprinzipien der Selbstverwaltung (Art. 28 Abs. 2 GG mit ergänzenden Bestimmungen) die Rechtsfolge zu entnehmen, dass der Staat die Funktionsfähigkeit der Gemeinden sichern und deshalb im erforderlichen Umfang auch finanziell eintreten muss.

Erbach, 18.11.2024

Der Magistrat der Kreisstadt Erbach

Dr. Peter Traub, Bürgermeister