

# **Jahresabschluss**

**zum 31. Dezember 2018**



**Gemeinde ERZHAUSEN**





# Inhaltsverzeichnis

|              | Seite   |              |
|--------------|---|--------------|
| <b>A</b>     | <b>Vermögensrechnung</b>                                  | <b>8-9</b>   |
| <b>B</b>     | <b>Ergebnisrechnung</b>                                   | <b>10</b>    |
| <b>C</b>     | <b>Finanzrechnungen, direkt-</b>                          | <b>11</b>    |
| <b>D</b>     | <b>Teilrechnungen</b>                                     | <b>12-19</b> |
| <b>E</b>     | <b>Anhang zum Jahresabschluss</b>                         | <b>20</b>    |
| 1.           | Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss                    | 20           |
| 2.           | Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden                     | 21           |
| <b>3.</b>    | <b>Erläuterungen zur Vermögensrechnung - AKTIVA -</b>     | <b>23</b>    |
| <b>3.1</b>   | <b>Anlagevermögen</b>                                     | <b>23</b>    |
| <b>3.1.1</b> | <b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                  | <b>23</b>    |
| 3.1.1.1      | Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte                | 24           |
| 3.1.1.2      | Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse         | 24           |
| <b>3.1.2</b> | <b>Sachanlagevermögen</b>                                 | <b>27</b>    |
| 3.1.2.1      | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte                    | 27           |
| 3.1.2.2      | Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | 29           |
| 3.1.2.3      | Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen      | 31           |
| 3.1.2.4      | Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung             | 32           |
| 3.1.2.5      | Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung        | 35           |
| 3.1.2.6      | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau                 | 39           |
| <b>3.1.3</b> | <b>Finanzanlagen</b>                                      | <b>40</b>    |
| 3.1.3.1      | Anteile an verbundenen Unternehmen                        | 41           |
| 3.1.3.2      | Beteiligungen   | 42           |
| 3.1.3.3      | Wertpapiere des Anlagevermögens                           | 43           |
| 3.1.3.4      | Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)            | 44           |



|              |  |           |
|--------------|--|-----------|
| <b>3.1.4</b> | <b>Umlaufvermögen</b>  | <b>45</b> |
| 3.1.4.1      | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände  | 45        |
| 3.1.4.2      | Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen   | 46        |
| 3.1.4.3      | Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben  | 48        |
| 3.1.4.4      | Forderungen aus Lieferung und Leistungen   | 49        |
| 3.1.4.5      | Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen | 50        |
| 3.1.4.6      | Sonstige Vermögensgegenstände  | 51        |
| <b>3.1.5</b> | <b>Flüssige Mittel</b>   | <b>52</b> |
| <b>3.1.6</b> | <b>Rechnungsabgrenzungsposten (Aktive)</b>   | <b>53</b> |
| <b>3.1.7</b> | <b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>   | <b>53</b> |
| <b>4.</b>    | <b>Erläuterungen zur Vermögensrechnung -PASSIVA-</b>   | <b>54</b> |
| <b>4.1</b>   | <b>Eigenkapital</b>  | <b>54</b> |
| 4.1.1        | Netto-Positionen   | 55        |
| 4.1.2        | Rücklagen und Sonderrücklagen  | 57        |
| 4.1.2.1      | Rücklagen aus Überschüssen d. ordentlichen Ergebnisses   | 57        |
| 4.1.2.2      | Rücklagen aus Überschüssen d. außerordentlichen Ergebnisses  | 57        |
| 4.1.2.3      | Sonderrücklagen  | 58        |
| 4.1.3        | Ergebnisverwendung   | 59        |
| 4.1.3.1      | Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag  | 61        |
| 4.1.3.1.1    | Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag   | 61        |
| 4.1.3.1.2    | Außerordentlicher Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag  | 62        |
| <b>4.2</b>   | <b>Sonderposten</b>  | <b>62</b> |
| 4.2.1        | Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge  | 63        |
| 4.2.1.1      | Zuweisungen vom öffentlichen Bereich   | 63        |
| 4.2.1.2      | Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich   | 65        |
| 4.2.1.3      | Investitionsbeiträge   | 66        |



|            |   |           |
|------------|---|-----------|
| <b>4.3</b> | <b>Rückstellungen</b>   | <b>67</b> |
| 4.3.1      | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen   | 67        |
| 4.3.2      | Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse   | 69        |
| 4.3.3      | Sonstige Rückstellungen   | 71        |
| <b>4.4</b> | <b>Verbindlichkeiten</b>  | <b>72</b> |
| 4.4.1      | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen   | 73        |
| 4.4.1.1    | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen<br>und Investitionsfördermaßnahmen  | 73        |
| 4.4.1.2    | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung  | 75        |
| 4.4.2      | Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und<br>Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen | 76        |
| 4.4.3      | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen  | 77        |
| 4.4.4      | Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben   | 78        |
| 4.4.5      | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen u. gegen<br>Untern. m. Beteiligungsverhältnis u. Sondervermögen                             | 79        |
| 4.4.6      | Sonstige Verbindlichkeiten  | 80        |
| <b>4.5</b> | <b>Rechnungsabgrenzungsposten (Passive)</b>   | <b>81</b> |
| <b>5.</b>  | <b>Erläuterungen zur Ergebnisrechnung</b>   | <b>82</b> |
| <b>6.</b>  | <b>Erläuterungen zur Finanzrechnung</b>   | <b>88</b> |
| <b>7.</b>  | <b>Sonstige Angaben</b>   | <b>90</b> |
| 7.1        | Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen   | 90        |
| 7.2        | Organe und Vertretungsbefugnis  | 90        |
| 7.3        | Bezüge der Organe   | 94        |
| 7.4        | Anzahl der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter   | 94        |
| 7.5        | Steuerliche Verhältnisse  | 94        |
| 7.6        | Nicht bilanzierte Haftungsverhältnisse und sonstige<br>finanzielle Verpflichtungen sowie weitere nicht bilanzierte Verhältnisse                 | 95        |
| 7.7        | Bürgschaften  | 95        |
| 7.8        | Sonstige finanzielle Verpflichtungen  | 96        |
| 7.8.1      | Kautionen   | 96        |



|           |   |            |
|-----------|---|------------|
| 7.8.2     | Übersicht über fremde Finanzmittel zum Bilanzstichtag                                   | 96         |
| 7.9       | Sonstige finanzielle Risiken  | 97         |
| 7.9.1     | Risiken wegen der Mitgliedschaft in Zweck-, Wasser-,<br>und Bodenverbänden              | 97         |
| 7.9.2     | Beteiligungen   | 97         |
| 7.10      | Fehlbeträge aus Vorjahren   | 98         |
| 7.11      | Haushaltsausgabereste   | 98         |
| 7.12      | Ergebnisverwendung  | 99         |
| <b>8.</b> | <b>Anlagen zum Anhang</b>   | <b>101</b> |
| 8.1       | Anlagenspiegel / Sonderpostenübersicht  | 103        |
| 8.2       | Eigenkapitalspiegel   | 105        |
| 8.3       | Rückstellungsspiegel  | 106        |
| 8.4       | Forderungsspiegel   | 107        |
| 8.5       | Verbindlichkeitsspiegel   | 108        |
| <b>9.</b> | <b>Rechenschaftsbericht</b>   | <b>109</b> |
| 9.1       | Vorbemerkung  | 110        |
| 9.1.1     | Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss  | 111        |
| 9.2       | Vollzug des Haushaltsplans  | 111        |
| 9.2.1     | Verfahren der Haushaltsplanaufstellung  | 111        |
| 9.2.2     | Erläuterung erheblicher Abweichungen des Jahresergebnisses<br>von den Haushaltsansätzen | 113        |
| 9.2.2.1   | Plan-Ist-Vergleich Ergebnishaushalt   | 113        |
| 9.2.2.2   | Plan-Ist-Vergleich der Investitionen  | 115        |
| 9.3       | Übertragung von Haushaltsermächtigungen   | 120        |
| 9.4       | Kennzahlen  | 121        |
| 9.5       | Inanspruchnahme von Kassenkrediten  | 123        |
| 9.6       | Besondere Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres                                     | 124        |
| 9.7       | Ausblick auf die zukünftige Entwicklung   | 124        |



# A. Vermögensrechnung

-Euro-

nach Muster 20 zu § 49

| Position   | Aktiva   | Ergebnis 2018        | Ergebnis 2017        |
|------------|--|----------------------|----------------------|
| 1          | 2  | 3                    | 4                    |
| <b>1.</b>  | <b>Anlagevermögen</b>  | <b>26.270.796,64</b> | <b>26.091.198,07</b> |
| <b>1.1</b> | <b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>   | <b>493.735,62</b>    | <b>465.694,55</b>    |
| 1.1.1      | Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte   | 23.246,71            | 8.823,26             |
| 1.1.2      | Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse  | 470.488,91           | 456.871,29           |
| 1.1.3      | Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>1.2</b> | <b>Sachanlagen</b>   | <b>23.183.475,37</b> | <b>22.895.380,53</b> |
| 1.2.1      | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte   | 6.416.913,41         | 6.430.910,87         |
| 1.2.2      | Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken  | 10.626.803,16        | 10.933.381,56        |
| 1.2.3      | Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen   | 3.292.033,12         | 2.580.736,77         |
| 1.2.4      | Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung  | 244.621,15           | 260.517,03           |
| 1.2.5      | Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 499.565,10           | 575.959,27           |
| 1.2.6      | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau  | 2.103.539,43         | 2.113.875,03         |
| <b>1.3</b> | <b>Finanzanlagen</b>   | <b>2.593.585,65</b>  | <b>2.730.122,99</b>  |
| 1.3.1      | Anteile an verbundenen Unternehmen   | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.3.3      | Beteiligungen  | 2.260.746,97         | 2.267.855,35         |
| 1.3.5      | Wertpapiere des Anlagevermögens  | 67.881,03            | 60.899,62            |
| 1.3.6      | Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)   | 264.957,65           | 401.368,02           |
| <b>2.</b>  | <b>Umlaufvermögen</b>  | <b>5.341.343,36</b>  | <b>5.176.356,15</b>  |
| <b>2.3</b> | <b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>   | <b>1.013.445,31</b>  | <b>1.180.248,98</b>  |
| 2.3.1      | Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen   | 445.232,48           | 468.608,80           |
| 2.3.2      | Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben  | 443.708,01           | 461.612,95           |
| 2.3.3      | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   | 37.066,32            | 28.694,85            |
| 2.3.4      | Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen | 87.019,05            | 201.770,60           |
| 2.3.5      | Sonstige Vermögensgegenstände  | 419,45               | 19.561,78            |
| <b>2.4</b> | <b>Flüssige Mittel</b>   | <b>4.327.898,05</b>  | <b>3.996.107,17</b>  |
| <b>3.</b>  | <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>  | <b>29.556,65</b>     | <b>31.856,22</b>     |
| <b>4.</b>  | <b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|            |   |                      |                      |
|            | <b>Summe Aktiva</b>  | <b>31.641.696,65</b> | <b>31.299.410,44</b> |



| Position   | Passiva  | Ergebnis 2018        | Ergebnis 2017        |
|------------|--|----------------------|----------------------|
| 5          | 6  | 7                    | 8                    |
| <b>1.</b>  | <b>Eigenkapital</b>  | <b>22.752.205,00</b> | <b>22.422.556,90</b> |
| <b>1.1</b> | <b>Netto-Position</b>  | <b>21.440.906,98</b> | <b>21.440.906,98</b> |
| <b>1.2</b> | <b>Rücklagen, Sonderrücklagen</b>  | <b>1.311.298,02</b>  | <b>981.649,92</b>    |
| 1.2.1      | Rücklagen a. Überschüssen d. ordentlichen Ergebnisses  | 335.206,91           | 0,00                 |
| 1.2.2      | Rücklagen a. Überschüssen d. außerordentlichen Ergebnisses   | 870.196,04           | 785.063,89           |
| 1.2.3      | Sonderrücklagen  | 105.895,07           | 196.586,03           |
| <b>1.3</b> | <b>Ergebnisverwendung</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 1.3.1      | Ergebnisvortrag  | 0,00                 | -1.190.960,05        |
| 1.3.1.1    | Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren   | <b>0,00</b>          | <b>-1.190.960,05</b> |
|            | VERR Verlustvorträge ord. Ergebnis mit RL des a.o. Ergebnis  | 0,00                 | 1.089.497,12         |
| 1.3.1.2    | Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren  | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.3.2      | Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag  | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.3.2.1    | Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag   | 335.206,91           | 101.462,93           |
|            | + Einstellung in den Ergebnisvortrag   | 0,00                 | -101.462,93          |
|            | -/+ Zuführung/Entnahme aus Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses   | -335.206,91          | 0,00                 |
| 1.3.2.2    | Außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag  | 85.132,15            | 2.055,41             |
|            | -/+ Zuführung/Entnahme aus Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses  | -85.132,15           | -2.055,41            |
| <b>2.</b>  | <b>Sonderposten</b>  | <b>4.471.539,33</b>  | <b>4.285.074,91</b>  |
| <b>2.1</b> | <b>Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge</b>   | <b>4.471.539,33</b>  | <b>4.285.074,91</b>  |
| 2.1.1      | Zuweisungen vom öffentlichen Bereich   | 1.810.724,72         | 1.609.463,90         |
| 2.1.2      | Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich   | 27.342,23            | 27.961,90            |
| 2.1.3      | Investitionsbeiträge   | 2.633.472,38         | 2.647.649,11         |
| <b>3.</b>  | <b>Rückstellungen</b>  | <b>2.663.448,53</b>  | <b>3.033.228,94</b>  |
| <b>3.1</b> | <b>Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</b>   | <b>2.663.448,53</b>  | <b>2.560.628,94</b>  |
| <b>3.2</b> | <b>Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach d. FAG u. f. Verpflichtungen im Rahmen v. Steuerschuldverhältnissen</b>                       | <b>0,00</b>          | <b>472.600,00</b>    |
| <b>3.5</b> | <b>Sonstige Rückstellungen</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>4.</b>  | <b>Verbindlichkeiten</b>   | <b>1.207.001,66</b>  | <b>1.045.977,82</b>  |
| <b>4.2</b> | <b>Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen</b>   | <b>446.317,10</b>    | <b>508.869,77</b>    |
| 4.2.2      | Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern  | 446.317,10           | 508.869,77           |
| <b>4.3</b> | <b>Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>4.5</b> | <b>Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen</b> | <b>122.068,03</b>    | <b>72.047,59</b>     |
| <b>4.6</b> | <b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>  | <b>330.556,26</b>    | <b>325.382,21</b>    |
| <b>4.7</b> | <b>Verbindlichkeiten a. Steuern u. steuerähnlichen Abgaben</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>4.8</b> | <b>Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Untern. u. geg. Untern. mit Beteiligungsverhältnis u. Sondervermögen</b>                            | <b>64.965,91</b>     | <b>69.026,28</b>     |
| <b>4.9</b> | <b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>  | <b>243.094,36</b>    | <b>70.651,97</b>     |
| <b>5.</b>  | <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>  | <b>547.502,13</b>    | <b>512.571,87</b>    |
|            | <b>Summe Passiva</b>   | <b>31.641.696,65</b> | <b>31.299.410,44</b> |

# B. Ergebnisrechnung

Euro -

Muster 15 zu §46

| Nr.       | Konten                       | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres | Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres | Ergebnis des Haushalts-jahres | Vergleich fort-geschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushalts-jahres |
|-----------|------------------------------|---|------------------------|--|-------------------------------|---|
|           |                              |   | 2017                   | 2018   | 2018                          | (Sp. 5 ./ Sp. 6)  |
| 1         | 2                            | 3   | 4                      | 5  | 6                             | 7   |
| 1         | 50                           | Privatrechtliche Leistungsentgelte  | 427.773,24             | 356.570,00                                     | 424.587,49                    | -68.017,49  |
| 2         | 51                           | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte   | 1.733.530,88           | 1.705.100,00                                   | 1.731.574,74                  | -26.474,74  |
| 3         | 548-549                      | Kostenersatzleistungen und -erstattungen  | 131.263,88             | 82.800,00                                      | 118.529,68                    | -35.729,68  |
| 4         | 52                           | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen  | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 5         | 55                           | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen                            | 7.823.249,14           | 8.495.918,00                                   | 8.425.547,17                  | 70.370,83   |
| 6         | 547                          | Erträge aus Transferleistungen  | 399.309,29             | 378.580,00                                     | 391.427,45                    | -12.847,45  |
| 7         | 540-543                      | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen                             | 1.545.031,25           | 2.940.856,00                                   | 3.306.339,59                  | -365.483,59   |
| 8         | 546                          | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 131.731,59             | 122.547,00                                     | 127.278,30                    | -4.731,30   |
| 9         | 53                           | Sonstige ordentliche Erträge  | 422.098,54             | 386.907,00                                     | 366.145,86                    | 20.761,14   |
| <b>10</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr.1 bis9)</b>   | <b>12.613.987,81</b>   | <b>14.469.278,00</b>                           | <b>14.891.430,28</b>          | <b>-422.152,28</b>  |
| 11        | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen  | 3.712.752,09           | 3.912.655,00                                   | 4.029.048,26                  | -116.393,26   |
| 12        | 644-646                      | Versorgungsaufwendungen   | 393.384,66             | 437.260,00                                     | 505.593,82                    | -68.333,82  |
| 13        | 60, 61, 67-69                | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen   | 1.910.608,30           | 2.003.295,00                                   | 1.823.025,61                  | 180.269,39  |
| 14        | 66                           | Abschreibungen  | 697.902,30             | 601.727,00                                     | 673.771,78                    | -72.044,78  |
| 15        | 71                           | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen                                 | 506.072,12             | 500.967,00                                     | 641.795,83                    | -140.828,83   |
| 16        | 73                           | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen                         | 5.289.809,76           | 6.842.082,00                                   | 6.858.180,17                  | -16.098,17  |
| 17        | 72                           | Transferaufwendungen  | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 18        | 70, 74, 76                   | Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 6.561,63               | 7.185,00                                       | 6.622,22                      | 562,78  |
| <b>19</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>  | <b>12.517.090,86</b>   | <b>14.305.171,00</b>                           | <b>14.538.037,69</b>          | <b>-232.866,69</b>  |
| <b>20</b> |                              | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>   | <b>96.896,95</b>       | <b>164.107,00</b>                              | <b>353.392,59</b>             | <b>-189.285,59</b>  |
| 21        | 56, 57                       | Finanzerträge   | 30.297,94              | 20.215,00                                      | 15.737,28                     | 4.477,72  |
| 22        | 77                           | Zinsen und andere Finanzaufwendungen  | 25.731,96              | 16.200,00                                      | 33.922,96                     | -17.722,96  |
| <b>23</b> |                              | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>  | <b>4.565,98</b>        | <b>4.015,00</b>                                | <b>-18.185,68</b>             | <b>22.200,68</b>  |
| <b>24</b> |                              | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)</b>  | <b>101.462,93</b>      | <b>168.122,00</b>                              | <b>335.206,91</b>             | <b>-167.084,91</b>  |
| 25        | 59                           | Außerordentliche Erträge  | 29.593,02              | 0,00   | 342.412,77                    | -342.412,77   |
| 26        | 79                           | Außerordentliche Aufwendungen   | 27.537,61              | 0,00   | 257.280,62                    | -257.280,62   |
| <b>27</b> |                              | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr.25./Nr.26)</b>  | <b>2.055,41</b>        | <b>0,00</b>                                    | <b>85.132,15</b>              | <b>-85.132,15</b>   |
| <b>28</b> |                              | <b>Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)</b>   | <b>103.518,34</b>      | <b>168.122,00</b>                              | <b>420.339,06</b>             | <b>-252.217,06</b>  |

# C. Finanzrechnung - direkt -

- Euro -

nach Muster 16 zu § 47 Abs. 2

| Nr.       | Bezeichnung  | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres | Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich fortgeschrieb. Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 / Sp. 5) |
|-----------|--|------------------------|--|------------------------------|--|
|           |  | 2017                   | 2018   | 2018                         | 6  |
| 1         | 2  | 3                      | 4  | 5                            | 6  |
| 1         | Privatrechtliche Leistungsentgelte   | 430.338,60             | 356.570,00                                   | 423.957,66                   | -67.387,66   |
| 2         | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte  | 1.752.412,98           | 1.705.100,00                                 | 1.758.939,50                 | -53.839,50   |
| 3         | Kostensatzleistungen und -erstattungen   | 119.849,27             | 82.800,00                                    | 131.283,16                   | -48.483,16   |
| 4         | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen   | 7.801.803,13           | 8.495.918,00                                 | 8.434.676,45                 | 61.241,55  |
| 5         | Einzahlungen aus Transferleistungen  | 371.606,18             | 378.580,00                                   | 384.601,73                   | -6.021,73  |
| 6         | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen   | 1.595.862,58           | 2.940.856,00                                 | 3.294.902,73                 | -354.046,73  |
| 7         | Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen   | 21.932,61              | 20.215,00                                    | 29.150,14                    | -8.935,14  |
| 8         | Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben     | 457.939,89             | 386.907,00                                   | 384.533,45                   | 2.373,55   |
| <b>9</b>  | <b>Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>   | <b>12.551.745,24</b>   | <b>14.366.946,00</b>                         | <b>14.842.044,82</b>         | <b>-475.098,82</b>   |
| 10        | Personalauszahlungen   | 3.778.019,54           | 3.912.655,00                                 | 3.989.603,32                 | -76.948,32   |
| 11        | Versorgungsauszahlungen  | 362.721,66             | 424.560,00                                   | 437.806,82                   | -13.246,82   |
| 12        | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen  | 1.907.684,23           | 2.003.295,00                                 | 1.866.939,99                 | 136.355,01   |
| 13        | Auszahlungen für Transferleistungen  | 0,00                   | 00,00  | 0,00                         | 00,00  |
| 14        | Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen                                  | 491.509,60             | 500.967,00                                   | 577.584,62                   | -76.617,62   |
| 15        | Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen  | 7.113.872,26           | 7.318.742,00                                 | 7.358.312,41                 | -39.570,41   |
| 16        | Zinsen und ähnliche Auszahlungen   | 17.040,00              | 16.200,00                                    | 25.188,00                    | -8.988,00  |
| 17        | Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben     | 6.561,63               | 7.185,00                                     | 6.622,22                     | 562,78   |
| <b>18</b> | <b>Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>   | <b>13.677.408,92</b>   | <b>14.183.604,00</b>                         | <b>14.262.057,38</b>         | <b>-78.453,38</b>  |
| <b>19</b> | <b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 J. Nr. 18)</b>                          | <b>-1.125.663,68</b>   | <b>183.342,00</b>                            | <b>579.987,44</b>            | <b>-396.645,44</b>   |
| 20        | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen   | 29.659,13              | 1.793.604,00                                 | 330.420,57                   | 1.463.183,43   |
| 21        | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens                  | 134.410,00             | 1.065.000,00                                 | 123.010,00                   | 941.990,00   |
| 22        | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens  | 86.410,37              | 136.410,00                                   | 86.410,37                    | 49.999,63  |
| <b>23</b> | <b>Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>  | <b>250.479,50</b>      | <b>2.995.014,00</b>                          | <b>539.840,94</b>            | <b>2.455.173,06</b>  |
| 24        | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden  | 99.227,27              | 3.499.789,81                                 | 303.966,83                   | 3.195.822,98   |
| 25        | Auszahlungen für Baumaßnahmen  | 168.258,55             | 587.800,00                                   | 531.098,07                   | 56.701,93  |
| 26        | Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen                                  | 108.679,59             | 830.200,00                                   | 56.760,52                    | 773.439,48   |
| 27        | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen   | 6.826,89               | 7.000,00                                     | 6.979,02                     | 20,98  |
| <b>28</b> | <b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>  | <b>382.992,30</b>      | <b>4.924.789,81</b>                          | <b>898.804,44</b>            | <b>4.025.985,37</b>  |
| <b>29</b> | <b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 J. Nr. 28)</b>                                  | <b>-132.512,80</b>     | <b>-1.929.775,81</b>                         | <b>-358.963,50</b>           | <b>-1.570.812,31</b>   |
| <b>30</b> | <b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)</b>   | <b>-1.258.176,48</b>   | <b>-1.746.433,81</b>                         | <b>221.023,94</b>            | <b>-1.967.457,75</b>   |
| 31        | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen      | 0,00                   | 273.596,00                                   | 0,00                         | 273.596,00   |
| 32        | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen       | 62.552,67              | 62.554,00                                    | 62.552,67                    | 1,33   |
|           | <b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 J. Nr. 32)</b>                                 | <b>-62.552,67</b>      | <b>211.042,00</b>                            | <b>-62.552,67</b>            | <b>273.594,67</b>  |
|           | <b>Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)</b>                                       | <b>-1.320.729,15</b>   | <b>-1.535.391,81</b>                         | <b>158.471,27</b>            | <b>-1.693.863,08</b>   |
| 35        | Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten) | 16.582,43              | 0,00   | 24.962,92                    | -24.962,92   |
| 36        | Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)            | 48.491,60              | 0,00   | -148.356,69                  | 148.356,69   |
| <b>37</b> | <b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35/ Nr. 36)</b>                   | <b>-31.909,17</b>      | <b>0,00</b>                                  | <b>173.319,61</b>            | <b>-173.319,61</b>   |
| <b>38</b> | <b>Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>  | <b>5.348.745,49</b>    | <b>-3.661.415,28</b>                         | <b>3.996.107,17</b>          | <b>-7.657.522,45</b>   |
| <b>39</b> | <b>Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)</b>  | <b>-1.352.638,32</b>   | <b>-1.535.391,81</b>                         | <b>331.790,88</b>            | <b>-1.867.182,69</b>   |
| <b>40</b> | <b>Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>  | <b>3.996.107,17</b>    | <b>-5.196.807,09</b>                         | <b>4.327.898,05</b>          | <b>-9.524.705,14</b>   |

# D. Teilergebnisrechnung

Fachbereich BGM (Bürgermeister, Gleichstellungsbeauftragte, Personalrat)

- Euro -

Muster 18 zu § 48 Abs. 1

| Nr.       | Konten                       | Bezeichnung  | Ergebnis des Vorjahres | Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres | Ergebnis des Haushalts-jahres | Vergleich fort-geschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushalts-jahres |
|-----------|------------------------------|--|------------------------|--|-------------------------------|---|
|           |                              |  | 2017                   | 2018   | 2018                          | (Sp. 5 ./. Sp. 6)   |
| 1         | 2                            | 3  | 4                      | 5  | 6                             | 7   |
| 1         | 50                           | Privatrechtliche Leistungsentgelte   | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 2         | 51                           | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte  | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 3         | 548-549                      | Kostenersatzleistungen und -erstattungen   | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 4         | 52                           | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen   | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 5         | 55                           | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen   | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 6         | 547                          | Erträge aus Transferleistungen   | 136,85                 | 130,00   | 0,00                          | 130,00  |
| 7         | 540-543                      | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen  | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 8         | 546                          | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen                  | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 9         | 53                           | Sonstige ordentliche Erträge   | 226,80                 | 225,00   | 226,80                        | -1,80   |
| <b>10</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>  | <b>363,65</b>          | <b>355,00</b>                                  | <b>226,80</b>                 | <b>128,20</b>   |
| 11        | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen   | 128.521,01             | 133.290,00                                     | 130.200,85                    | 3.089,15  |
| 12        | 644-646                      | Versorgungsaufwendungen  | 76.787,41              | 106.750,00                                     | 105.104,56                    | 1.645,44  |
| 13        | 60, 61, 67-69                | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen  | 67.294,31              | 76.850,00                                      | 87.646,03                     | -10.796,03  |
| 14        | 66                           | Abschreibungen   | 3.442,05               | 0,00   | 3.442,05                      | -3.442,05   |
| 15        | 71                           | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen  | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 16        | 73                           | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen  | 439,99                 | 1.000,00                                       | 842,25                        | 157,75  |
| 17        | 72                           | Transferaufwendungen   | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 18        | 70, 74, 76                   | Sonstige ordentliche Aufwendungen  | 14,00                  | 50,00  | 14,00                         | 36,00   |
| <b>19</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>   | <b>276.498,77</b>      | <b>317.940,00</b>                              | <b>327.249,74</b>             | <b>-9.309,74</b>  |
| <b>20</b> |                              | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)</b>   | <b>-276.135,12</b>     | <b>-317.585,00</b>                             | <b>-327.022,94</b>            | <b>9.437,94</b>   |
| 21        | 56, 57                       | Finanzerträge  | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 22        | 77                           | Finanzaufwendungen   | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| <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 (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis)</b>  | <b>-276.135,12</b>     | <b>-317.585,00</b>                             | <b>-327.022,94</b>            | <b>9.437,94</b>   |
| 25        | 59                           | Außerordentliches 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 vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis u. außerordentliches Ergebnis/Nr. 24 u. Nr. 27)</b> | <b>-276.135,12</b>     | <b>-317.585,00</b>                             | <b>-327.022,94</b>            | <b>9.437,94</b>   |
| 29        |                              | Erlöse der internen Leistungsbeziehungen   | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 30        |                              | Kosten der internen Leistungsbeziehungen   | 2.952,52               | 3.900,00                                       | 4.419,33                      | -519,33   |
| <b>31</b> |                              | <b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>  | <b>-2.952,52</b>       | <b>-3.900,00</b>                               | <b>-4.419,33</b>              | <b>519,33</b>   |
| <b>32</b> |                              | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>   | <b>-279.087,64</b>     | <b>-321.485,00</b>                             | <b>-331.442,27</b>            | <b>9.957,27</b>   |

## D. Teilfinanzrechnung

Fachbereich BGM (Bürgermeister, Gleichstellungsbeauftragte, Personalrat)

- Euro -

Muster 19 zu § 48 Abs. 1

| Nr. | Bezeichnung   | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Fort-<br>geschriebener<br>Ansatz des<br>Haushalts-<br>jahres | Ergebnis<br>des<br>Haushalts-<br>jahres | Vergleich fort-<br>geschriebener<br>Ansatz /<br>Ergebnis des<br>Haushalts-<br>jahres<br>(Sp. 4 ./ Sp. 5) |
|-----|---|------------------------------|--|---|--|
| 1   | 2   | 2017                         | 2018   | 2018                                    | 6  |
|     | <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>   |                              |  |   |  |
| 20  | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen                                      | 0,00                         | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   |
| 21  | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens             | 0,00                         | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   |
| 22  | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens   | 0,00                         | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   |
|     | <b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>  |                              |  |   |  |
| 31  | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 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>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>   |                              |  |   |  |
| 24  | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden   | 0,00                         | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   |
| 25  | Auszahlungen für Baumaßnahmen   | 0,00                         | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   |
| 26  | Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen                             | 0,00                         | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   |
| 27  | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen  | 0,00                         | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   |
|     | <b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>  |                              |  |   |  |
| 32  | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen  | 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>  |

# D. Teilergebnisrechnung

## Fachbereich 1 (Ordnung, Innere Verwaltung, Kultur, Soziales)

Euro –

Muster 18 zu § 48 Abs. 1

| Nr.       | Konten                       | Bezeichnung  | Ergebnis des Vorjahres | Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres | Ergebnis des Haushalts-jahres | Vergleich fort-geschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushalts-jahres |
|-----------|------------------------------|--|------------------------|--|-------------------------------|---|
|           |                              |  | 2017                   | 2018   | 2018                          | (Sp. 5 ./ Sp. 6)  |
| 1         | 2                            | 3  | 4                      | 5  | 6                             | 7   |
| 1         | 50                           | Privatrechtliche Leistungsentgelte   |                        | 146.700,00                                     | 172.991,44                    | -26.291,44  |
| 2         | 51                           | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte  | 465.008,83             | 441.800,00                                     | 412.560,49                    | 29.239,51   |
| 3         | 548-549                      | Kostensersatzleistungen und -erstattungen  | 25.353,19              | 100,00   | 23.533,04                     | -23.433,04  |
| 4         | 52                           | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen   | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 5         | 55                           | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen   | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 6         | 547                          | Erträge aus Transferleistungen   | 27.441,33              | 0,00   | 9.074,12                      | -9.074,12   |
| 7         | 540-543                      | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen  | 635.833,25             | 629.200,00                                     | 898.500,27                    | -269.300,27   |
| 8         | 546                          | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen                  | 5.315,61               | 3.902,00                                       | 5.186,79                      | -1.284,79   |
| 9         | 53                           | Sonstige ordentliche Erträge   | 68.955,45              | 76.452,00                                      | 67.803,49                     | 8.648,51  |
| <b>10</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>  | <b>1.378.852,62</b>    | <b>1.298.154,00</b>                            | <b>1.589.649,64</b>           | <b>-291.495,64</b>  |
| 11        | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen   | 2.535.975,76           | 2.744.373,00                                   | 2.786.654,11                  | -42.281,11  |
| 12        | 644-646                      | Versorgungsaufwendungen  | 236.571,43             | 236.660,00                                     | 318.075,28                    | -81.415,28  |
| 13        | 60, 61, 67-69                | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen  | 610.947,62             | 642.850,00                                     | 590.337,85                    | 52.512,15   |
| 14        | 66                           | Abschreibungen   | 61.895,17              | 49.705,00                                      | 72.976,84                     | -23.271,84  |
| 15        | 71                           | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen  | 503.266,24             | 500.967,00                                     | 641.595,83                    | -140.628,83   |
| 16        | 73                           | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen  | 22.375,08              | 93.200,00                                      | 81.272,38                     | 11.927,62   |
| 17        | 72                           | Transferaufwendungen   | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 18        | 70, 74, 76                   | Sonstige ordentliche Aufwendungen  | 222,00                 | 300,00   | 222,00                        | 78,00   |
| <b>19</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>   | <b>3.971.253,30</b>    | <b>4.268.055,00</b>                            | <b>4.491.134,29</b>           | <b>-223.079,29</b>  |
| <b>20</b> |                              | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>  | <b>-2.592.400,68</b>   | <b>-2.969.901,00</b>                           | <b>-2.901.484,65</b>          | <b>-68.416,35</b>   |
| 21        | 56, 57                       | Finanzerträge  | 255,00                 | 100,00   | 140,00                        | -40,00  |
| 22        | 77                           | Finanzaufwendungen   | 0,00                   | 0,00   | 5,00                          | -5,00   |
| <b>23</b> |                              | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>   | <b>255,00</b>          | <b>100,00</b>                                  | <b>135,00</b>                 | <b>-35,00</b>   |
| <b>24</b> |                              | <b>Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis)</b>  | <b>-2.592.145,68</b>   | <b>-2.969.801,00</b>                           | <b>-2.901.349,65</b>          | <b>-68.451,35</b>   |
| 25        | 59                           | Außerordentliche Erträge   | 1.607,32               | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 26        | 79                           | Außerordentliche Aufwendungen  | 11.936,12              | 0,00   | 132,58                        | -132,58   |
| <b>27</b> |                              | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)</b>   | <b>-10.328,80</b>      | <b>0,00</b>                                    | <b>-132,58</b>                | <b>132,58</b>   |
| <b>28</b> |                              | <b>Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 u. Nr.27)</b> | <b>-2.602.474,48</b>   | <b>-2.969.801,00</b>                           | <b>-2.901.482,23</b>          | <b>-68.318,77</b>   |
| 29        |                              | Erlöse der internen Leistungsbeziehungen   | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 30        |                              | Kosten der internen Leistungsbeziehungen   | 471.925,33             | 22.100,00                                      | 466.124,86                    | -444.024,86   |
| <b>31</b> |                              | <b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>  | <b>-471.925,33</b>     | <b>-22.100,00</b>                              | <b>-466.124,86</b>            | <b>444.024,86</b>   |
| <b>32</b> |                              | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>   | <b>-3.074.399,81</b>   | <b>-2.991.901,00</b>                           | <b>-3.367.607,09</b>          | <b>375.706,09</b>   |



# D. Teilfinanzrechnung

## Fachbereich 1 (Ordnung, Innere Verwaltung, Kultur, Soziales)

- Euro -

Muster 19 zu § 48 Abs. 1

| Nr. | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres | Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres | Ergebnis des Haushalts-jahres | Vergleich fort-geschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushalts-jahres<br>(Sp. 4 ./ Sp. 5) |
|-----|---|------------------------|--|-------------------------------|---|
|     |   | 2017                   | 2018   | 2018                          |   |
| 1   | 2   | 3                      | 4  | 5                             | 6   |
|     | <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>   |                        |  |                               |   |
| 20  | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen                                      | 11.031,42              | 0,00   | 1.609,34                      | -1.609,34   |
| 21  | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens             | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 22  | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens   | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
|     | <b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>  |                        |  |                               |   |
| 31  | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
|     | <b>Summe</b>  | <b>11.031,42</b>       | <b>0,00</b>                                    | <b>1.609,34</b>               | <b>-1.609,34</b>  |
|     | <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>   |                        |  |                               |   |
| 24  | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden   | 9.978,41               | 0,00   | 511,59                        | -511,59   |
| 25  | Auszahlungen für Baumaßnahmen   | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 26  | Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen                             | 75.649,78              | 430.200,00                                     | 56.273,81                     | 373.926,19  |
| 27  | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen  | 6.826,89               | 7.000,00                                       | 6.979,02                      | 20,98   |
|     | <b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>  |                        |  |                               |   |
| 32  | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen  | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
|     | <b>Summe</b>  | <b>92.455,08</b>       | <b>437.200,00</b>                              | <b>63.764,42</b>              | <b>373.435,58</b>   |
|     | <b>Saldo (Einzahlungen ./Auszahlungen)</b>  | <b>-81.423,66</b>      | <b>-437.200,00</b>                             | <b>-62.155,08</b>             | <b>-375.044,92</b>  |

# D. Teilergebnisrechnung

## Fachbereich 2 (Finanzen)

- Euro -

Muster 18 zu § 48 Abs. 1

| Nr.       | Konten                       | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres | Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres | Ergebnis des Haushalts-jahres | Vergleich fort-geschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushalts-jahres |
|-----------|------------------------------|---|------------------------|--|-------------------------------|---|
|           |                              |   | 2017                   | 2018   | 2018                          | (Sp. 5 ./ Sp. 6)  |
| 1         | 2                            | 3   | 4                      | 5  | 6                             | 7   |
| 1         | 50                           | Privatrechtliche Leistungsentgelte  | 77,92                  | 6.790,00                                       | 1.822,78                      | 4.967,22  |
| 2         | 51                           | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte   | 54,00                  | 100,00   | 236,00                        | -136,00   |
| 3         | 548-549                      | Kostensersatzleistungen und -erstattungen   | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 4         | 52                           | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen  | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 5         | 55                           | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen  | 7.823.249,14           | 8.495.918,00                                   | 8.425.547,17                  | 70.370,83   |
| 6         | 547                          | Erträge aus Transferleistungen  | 370.203,24             | 378.200,00                                     | 380.376,01                    | -2.176,01   |
| 7         | 540-543                      | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen   | 909.141,00             | 2.211.656,00                                   | 2.306.766,00                  | -95.110,00  |
| 8         | 546                          | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen                 | 42.099,00              | 35.699,00                                      | 35.699,00                     |   |
| 9         | 53                           | Sonstige ordentliche Erträge  | 200.646,92             | 244.200,00                                     | 244.818,61                    | -618,61   |
| <b>10</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>   | <b>9.345.471,22</b>    | <b>11.372.563,00</b>                           | <b>11.395.265,57</b>          | <b>-22.702,57</b>   |
| 11        | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen  | 164.447,30             | 176.795,00                                     | 197.849,64                    | -21.054,64  |
| 12        | 644-646                      | Versorgungsaufwendungen   | 17.856,40              | 35.700,00                                      | 19.636,81                     | 16.063,19   |
| 13        | 60, 61, 67-69                | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen   | 120.377,22             | 136.195,00                                     | 71.883,86                     | 64.311,14   |
| 14        | 66                           | Abschreibungen  | 48.865,46              | 0,00   | 33.155,07                     | -33.155,07  |
| 15        | 71                           | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen   | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 16        | 73                           | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen   | 3.902.953,70           | 5.394.906,00                                   | 5.453.348,35                  | -58.442,35  |
| 17        | 72                           | Transferaufwendungen  | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 18        | 70, 74, 76                   | Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 1,66                   |  | 1,66                          | -1,66   |
| <b>19</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>  | <b>4.254.501,74</b>    | <b>5.743.596,00</b>                            | <b>5.775.875,39</b>           | <b>-32.279,39</b>   |
| <b>20</b> |                              | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>   | <b>5.090.969,48</b>    | <b>5.628.967,00</b>                            | <b>5.619.390,18</b>           | <b>9.576,82</b>   |
| 21        | 56, 57                       | Finanzerträge   | 30.042,94              | 20.115,00                                      | 15.597,28                     | 4.517,72  |
| 22        | 77                           | Finanzaufwendungen  | 25.731,96              | 16.200,00                                      | 33.917,96                     | -17.717,96  |
| <b>23</b> |                              | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>  | <b>4.310,98</b>        | <b>3.915,00</b>                                | <b>-18.320,68</b>             | <b>22.235,68</b>  |
| <b>24</b> |                              | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr.20 u. 23) (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis)</b>   | <b>5.095.280,46</b>    | <b>5.632.882,00</b>                            | <b>5.601.069,50</b>           | <b>31.812,50</b>  |
| 25        | 59                           | Außerordentliche Erträge  | 15.834,01              | 0,00   | 63,36                         | -63,36  |
| 26        | 79                           | Außerordentliche Aufwendungen   | 10,92                  | 0,00   | 1,21                          | -1,21   |
| <b>27</b> |                              | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)</b>  | <b>15.823,09</b>       | <b>0,00</b>                                    | <b>62,15</b>                  | <b>-62,15</b>   |
| <b>28</b> |                              | <b>Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 u.Nr.27)</b> | <b>5.111.103,55</b>    | <b>5.632.882,00</b>                            | <b>5.601.131,65</b>           | <b>31.750,35</b>  |
| 29        |                              | Erlöse der internen Leistungsbeziehungen  | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 30        |                              | Kosten der internen Leistungsbeziehungen  | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| <b>31</b> |                              | <b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>   | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>   |
| <b>32</b> |                              | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>  | <b>5.111.103,55</b>    | <b>5.632.882,00</b>                            | <b>5.601.131,65</b>           | <b>31.750,35</b>  |



# D. Teilfinanzrechnung

## Fachbereich 2 (Finanzen)

- Euro –

Muster 19 zu § 48 Abs. 1

| Nr. | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres<br>2017 | Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres<br>2018 | Ergebnis des Haushalts-jahres<br>2018 | Vergleich fort-geschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushalts-jahres<br>(Sp. 4 ./ Sp. 5) |
|-----|---|--------------------------------|--|---------------------------------------|---|
| 1   | 2   | 3                              | 4  | 5                                     | 6   |
|     | <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>   |                                |  |                                       |   |
| 20  | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen                                      | 15.454,17                      | 501.404,00   | 15.454,17                             | 485.949,83  |
| 21  | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens             | 0,00                           | 0,00   | 0,00                                  | 0,00  |
| 22  | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens   | 0,00                           | 50.000,00  | 0,00                                  | 50.000,00   |
|     | <b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>  |                                |  |                                       |   |
| 31  | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 0,00                           | 273.596,00   | 0,00                                  | 273.596,00  |
|     | <b>Summe</b>  | <b>15.454,17</b>               | <b>825.000,00</b>                                      | <b>15.454,17</b>                      | <b>809.545,83</b>   |
|     | <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>   |                                |  |                                       |   |
| 24  | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden   | 0,00                           | 0,00   | 0,00                                  | 0,00  |
| 25  | Auszahlungen für Baumaßnahmen   | 0,00                           | 0,00   | 0,00                                  | 0,00  |
| 26  | Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen                             | 0,00                           | 0,00   | 0,00                                  | 0,00  |
| 27  | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen  | 0,00                           | 0,00   | 0,00                                  | 0,00  |
|     | <b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>  |                                |  |                                       |   |
| 32  | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen  | 62.552,67                      | 62.554,00  | 62.552,67                             | 1,33  |
|     | <b>Summe</b>  | <b>62.552,67</b>               | <b>62.554,00</b>                                       | <b>62.552,67</b>                      | <b>1,33</b>   |
|     | <b>Saldo (Einzahlungen ./Auszahlungen)</b>  | <b>-47.098,50</b>              | <b>762.446,00</b>                                      | <b>-47.098,50</b>                     | <b>809.544,50</b>   |

# D. Teilergebnisrechnung

## Fachbereich 3 (Planung, Entwicklung und Bau)

- Euro -

Muster 18 zu § 48 Abs. 1

| Nr.       | Konten                       | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres | Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres | Ergebnis des Haushalts-jahres | Vergleich fort-geschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushalts-jahres |
|-----------|------------------------------|---|------------------------|--|-------------------------------|---|
|           |                              |   | 2017                   | 2018   | 2018                          | (Sp. 5 / Sp. 6)   |
| 1         | 2                            | 3   | 4                      | 5  | 6                             | 7   |
| 1         | 50                           | Privatrechtliche Leistungsentgelte  | 276.750,36             | 203.080,00                                     | 249.773,27                    | -46.693,27  |
| 2         | 51                           | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte   | 1.268.468,05           | 1.263.200,00                                   | 1.318.778,25                  | -55.578,25  |
| 3         | 548-549                      | Kostensersatzleistungen und -erstattungen   | 105.910,69             | 82.700,00                                      | 94.996,64                     | -12.296,64  |
| 4         | 52                           | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen  | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 5         | 55                           | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen  | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 6         | 547                          | Erträge aus Transferleistungen  | 1.527,87               | 250,00   | 1.977,32                      | -1.727,32   |
| 7         | 540-543                      | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen   | 57,00                  | 100.000,00                                     | 101.073,32                    | -1.073,32   |
| 8         | 546                          | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen                   | 84.316,98              | 82.946,00                                      | 86.392,51                     | -3.446,51   |
| 9         | 53                           | Sonstige ordentliche Erträge  | 152.269,37             | 66.030,00                                      | 53.296,96                     | 12.733,04   |
| <b>10</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)</b>   | <b>1.889.300,32</b>    | <b>1.798.206,00</b>                            | <b>1.906.288,27</b>           | <b>-108.082,27</b>  |
| 11        | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen  | 883.808,02             | 858.197,00                                     | 914.343,66                    | -56.146,66  |
| 12        | 644-646                      | Versorgungsaufwendungen   | 62.169,42              | 58.150,00                                      | 62.777,17                     | -4.627,17   |
| 13        | 60, 61, 67-69                | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen   | 1.111.989,15           | 1.147.400,00                                   | 1.073.157,87                  | 74.242,13   |
| 14        | 66                           | Abschreibungen  | 583.699,62             | 552.022,00                                     | 564.197,82                    | -12.175,82  |
| 15        | 71                           | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen   | 2.805,88               | 0,00   | 200,00                        | -200,00   |
| 16        | 73                           | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen   | 1.364.040,99           | 1.352.976,00                                   | 1.322.717,19                  | 30.258,81   |
| 17        | 72                           | Transferaufwendungen  | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 18        | 70, 74, 76                   | Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 6.323,97               | 6.835,00                                       | 6.384,56                      | 450,44  |
| <b>19</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>  | <b>4.014.837,05</b>    | <b>3.975.580,00</b>                            | <b>3.943.778,27</b>           | <b>31.801,73</b>  |
| <b>20</b> |                              | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 / Nr. 19)</b>  | <b>-2.125.536,73</b>   | <b>-2.177.374,00</b>                           | <b>-2.037.490,00</b>          | <b>-139.884,00</b>  |
| 21        | 56, 57                       | Finanzerträge   | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 22        | 77                           | Finanzaufwendungen  | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| <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 u. 23) (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis)</b>  | <b>-2.125.536,73</b>   | <b>-2.177.374,00</b>                           | <b>-2.037.490,00</b>          | <b>-139.884,00</b>  |
| 25        | 59                           | Außerordentliche Erträge  | 12.151,69              | 0,00   | 342.349,41                    | -342.349,41   |
| 26        | 79                           | Außerordentliche Aufwendungen   | 15.590,57              | 0,00   | 257.146,83                    | -257.146,83   |
| <b>27</b> |                              | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 / Nr. 26)</b>   | <b>-3.438,88</b>       | <b>0,00</b>                                    | <b>85.202,58</b>              | <b>-85.202,58</b>   |
| <b>28</b> |                              | <b>Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 u. Nr. 27)</b> | <b>-2.128.975,61</b>   | <b>-2.177.374,00</b>                           | <b>-1.952.287,42</b>          | <b>-225.086,58</b>  |
| 29        |                              | Erlöse der internen Leistungsbeziehungen  | 973.019,73             | 512.600,00                                     | 995.841,46                    | -483.241,46   |
| 30        |                              | Kosten der internen Leistungsbeziehungen  | 498.141,88             | 486.600,00                                     | 525.297,27                    | -38.697,27  |
| <b>31</b> |                              | <b>Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>   | <b>474.877,85</b>      | <b>26.000,00</b>                               | <b>470.544,19</b>             | <b>-444.544,19</b>  |
| <b>32</b> |                              | <b>Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen</b>  | <b>-1.654.097,76</b>   | <b>-2.151.374,00</b>                           | <b>-1.481.743,23</b>          | <b>-669.630,77</b>  |

# D. Teilfinanzrechnung

## Fachbereich 3 (Planung, Entwicklung und Bau)

- Euro -

Muster 19 zu § 48 Abs. 1

| Nr. | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres | Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres | Ergebnis des Haushalts-jahres | Vergleich fort-geschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushalts-jahres<br>(Sp. 4 ./ Sp. 5) |
|-----|---|------------------------|--|-------------------------------|---|
| 1   | 2   | 2017                   | 2018   | 2018                          | 6   |
|     | <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>   |                        |  |                               |   |
| 20  | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen                                      | 3.173,54               | 1.292.200,00                                   | 313.357,06                    | 978.842,94  |
| 21  | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens             | 134.410,00             | 1.065.000,00                                   | 123.010,00                    | 941.990,00  |
| 22  | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens   | 86.410,37              | 86.410,00                                      | 86.410,37                     | -0,37   |
|     | <b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>  |                        |  |                               |   |
| 31  | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
|     | <b>Summe</b>  | <b>223.993,91</b>      | <b>2.443.610,00</b>                            | <b>522.777,43</b>             | <b>1.920.832,57</b>   |
|     | <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>   |                        |  |                               |   |
| 24  | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden   | 89.248,86              | 3.499.789,81                                   | 303.455,24                    | 3.196.334,57  |
| 25  | Auszahlungen für Baumaßnahmen   | 168.258,55             | 587.800,00                                     | 531.098,07                    | 56.701,93   |
| 26  | Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen                             | 33.029,81              | 400.000,00                                     | 486,71                        | 399.513,29  |
| 27  | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen  | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
|     | <b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>  |                        |  |                               |   |
| 32  | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen  | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
|     | <b>Summe</b>  | <b>290.537,22</b>      | <b>4.487.589,81</b>                            | <b>835.040,02</b>             | <b>3.652.549,79</b>   |
|     | <b>Saldo (Einzahlungen ./Auszahlungen)</b>  | <b>-66.543,31</b>      | <b>-2.043.979,81</b>                           | <b>-312.262,59</b>            | <b>-1.731.717,22</b>  |



## E Anhang

### 1. Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Am 25.04.2005 hat die Gemeindevertretung der Gemeinde Erzhausen beschlossen, die Haushaltswirtschaft nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung (kommunale Doppik) gemäß § 92 Abs. 3 Satz 2 HGO zu führen. Die dafür notwendige Änderung der Hauptsatzung wurde von der Gemeindevertretung am 25.04.2005 verabschiedet und trat mit Wirkung vom 05.05.2005 in Kraft. Die Gemeindevertretung stellte am 19. August 2013 gemäß § 114 HGO die vom Revisionsamt Darmstadt-Dieburg geprüfte Eröffnungsbilanz 2008 mit einer Bilanzsumme in Höhe von 32.519.335,94 € fest.

Der Gemeindevorstand der Gemeinde Erzhausen hatte in seiner Sitzung vom 28.01.2020 die Aufstellung des Jahresabschluss 2018 beschlossen. Aufgrund neuer Erkenntnisse, insbesondere aus der Abwicklung von Grundstücksverkäufen im Baugebiet „Hainpfad“, ist erforderlich den Jahresabschluss 2018 in der vorliegenden Form gemäß § 112 (9) HGO in der Sitzung vom 19.05.2020 erneut aufzustellen und dem Revisionsamt gem. § 128 HGO zur Prüfung vorzulegen.

Der vorliegende Jahresabschluss beinhaltet alle Rechnungslegungskomponenten, die in der GemHVO vorgeschrieben sind:

Bilanzpositionen auf der Aktivseite der Vermögensrechnung, die keinen Betrag ausweisen (**Nullpositionen**) werden nicht ausgewiesen.

Entsprechend den Teilhaushalten gem. § 1 Abs. 3 und § 4 GemHVO (Budget/Produkt) wurden Teilrechnungen aufgestellt. Den Werten der Teilrechnungen wurden die fortgeschriebenen Planansätze der Teilhaushalte gegenübergestellt.

Grundlage hierfür bildeten die geänderten Regelungen der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) sowie die Regelungen der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) Ergänzend wurden die Hinweise zur GemHVO sowie die subsidiär anzuwendenden handelsrechtlichen Vorschriften der §§ 242 ff. HGB zugrunde gelegt.

Bei der formalen Gestaltung, Aufbau und Inhalt der Schlussbilanz, des Anhangs und des Rechenschaftsberichtes wurde sowohl Bezug genommen auf §§ 49 – 52 GemHVO und den entsprechenden Mustern in den Anlagen als auch den Vorschriften der §§ 94 bis 114 HGO.

Die letzte Inventur erfolgte im Jahr 2017, die nächste Inventur erfolgt 2020.

Da keine Beteiligungen mit mehr als 20 % der Anteile bzw. mit trotzdem beherrschenden Einfluss bestehen, entfällt die Verpflichtung zur Aufstellung eines zusammenfassenden Gesamtabschlusses, zur Aufstellung eines Beteiligungsberichtes und zur Offenlegung (§§ 114s (5) und 123a HGO).



## 2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Gemäß §§ 40 – 43 GemHVO sind in der Bilanz die vorhandenen Vermögensgegenstände grundsätzlich mit den tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten abzüglich Abschreibungen bewertet. In den Fällen, in denen dies nicht möglich war, wurden geschätzte Werte für Anschaffungs- und Herstellungskosten, vermindert um die Abschreibungen, herangezogen.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, die für die Erstellung der Eröffnungsbilanz angewandt wurden, sind seitdem in den Folgebilanzen im Sinne der formellen und materiellen Bilanzkontinuität fortgeführt worden. Zugänge zum Anlagevermögen wurden dementsprechend zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten abzüglich Abschreibungen bewertet.

Abschreibungen erfolgen linear. Die Nutzungsdauer für die einzelnen Wirtschaftsgüter wurde wiederum anhand der bereits für die Eröffnungsbilanz verwendeten AfA-Tabellen unter Berücksichtigung der zu erwartenden Nutzungsdauer festgelegt.

Anteilige Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten wurden nicht einbezogen.

Die Abschreibungen wurden unter Berücksichtigung der erwarteten wirtschaftlichen, technischen und rechtlichen Nutzungsdauern festgelegt. Bei Zugängen bis zum Jahr 2009 auf bewegliche Wirtschaftsgüter des Sachanlagevermögens wurde ab dem 1. Januar des Folgejahres der Anschaffung die Abschreibung begonnen. Für die Zugänge ab dem Jahr 2009 werden gemäß § 43 Abs. 2 GemHVO die monatsgenaue Abschreibung durchgeführt.

Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung.

In der Wahl der Nutzungsdauern sind die Gemeinden in Hessen frei. Die Nutzungsdauern wurden der NKRS-Afa-Tabelle (Transferebene Hessen) soweit möglich direkt entnommen oder in vergleichbaren Fällen angewendet.

Erinnerungswerte wurden mit 1 € angesetzt.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind mit dem Nennwert oder mit dem am Bilanzstichtag niedrigeren beizulegenden Wert angesetzt.

Bezüglich uneinbringlicher Forderungen in Form von Niederschlagungen zu „Steuern, Gebühren und Beiträge“ sowie zu „sonstigen Vermögensgegenstände“ aus den Vorjahren bis 31.12.2007 war es jedoch bei Aufstellung der Eröffnungsbilanz 2008 erforderlich, Einzel- und Pauschalwertberichtigungen mit aufzunehmen.

Im Bilanzjahr wurden pauschale Wertberichtigungen aus der Eröffnungsbilanz ausgebucht. Außerdem wurden pauschalisierte Einzelwertberichtigungen vorgenommen.

Erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge wurden erfasst und als Sonderposten passiviert. Sie werden über den Nutzungszeitraum entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände aufgelöst.



Nicht zuordenbare Zuschüsse (z.B. Allgemeine Investitionspauschale) werden über einen Zeitraum von zehn Jahren aufgelöst.

Rückstellungen wurden in Höhe des Betrages angesetzt, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag bilanziert.



### 3. Erläuterungen zur Vermögensrechnung

**- AKTIVA – 31.641.696,65 €**

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| Aktiva         | 31.641.696,65 €  | 31.299.410,44 €  | 342.286,21 € |

**3.1 Anlagevermögen 26.270.796,64 €**

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 1              | 26.270.796,64 €  | 26.091.198,07 €  | 179.598,57 € |

Die Entwicklung des Anlagevermögens kann neben den folgenden Ausführungen ebenfalls aus dem Anlagespiegel entnommen werden. Die immateriellen Vermögensgegenstände und das Sachanlagevermögen gliedern sich entsprechend der Darstellung im Anlagespiegel (siehe 8. Anlagen, 8.1 Anlagespiegel).

**3.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände 493.735,62 €**

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz   |
|----------------|------------------|------------------|-------------|
| 1.1            | 493.735,62 €     | 465.694,55 €     | 28.041,07 € |

Bei immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Vermögensgegenstände, die nicht körperlich fassbar sind, sondern Rechte oder andere wirtschaftliche Werte darstellen.

Dies sind z.B. Patente, Konzessionen, Nutzungsrechte, Softwarelizenzen oder auch an Dritte geleistete Investitionszuschüsse, die in der Bilanz aktiviert werden. Bei den geleisteten Investitionszuschüssen handelt es sich um investive Maßnahmen, die von den Zuschussempfängern zum Nutzen der Gemeinde getätigt wurden und bei eigener Anschaffung oder Herstellung eine Aktivierungspflicht bestanden hätte. Nicht aktivierbar sind unentgeltlich erworbene oder selbst erstellte immaterielle Wirtschaftsgüter.



### 3.1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte 23.246,71 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz   |
|----------------|------------------|------------------|-------------|
| 1.1.1          | 23.246,71 €      | 8.823,26 €       | 14.423,45 € |

Für das Rathaus wurden neue MS-Windows Lizenzen für 22.273,12 € angeschafft. Außerdem wurde eine spezielle Software für die Feuerwehr für 526,38 € angeschafft.

Die Nutzungsdauer für Software beträgt gemäß der kommunalen Abschreibungstabelle Hessen einheitlich drei Jahre. Für die in Sammelposten einbezogenen abnutzbaren, beweglichen Vermögensgegenstände gilt, gemäß den „Hinweisen zur Gemeindehaushaltsverordnung“ (GemHVO) mit Erlass vom 22.01.2013, eine Abschreibungsdauer von fünf Jahren.

Es wurde eine Anlage verschrottet, die lediglich noch mit einem Erinnerungswert von 1,00 € versehen war. Hierdurch entstand ein Abgang in Höhe von 1,00 €.

**Die Höhe der Abschreibungen für diese Anlagegruppe belief sich in 2018 auf 8.375,05 €**

### 3.1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse 470.488,91 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz   |
|----------------|------------------|------------------|-------------|
| 1.1.2          | 470.488,91 €     | 456.871,29 €     | 13.617,62 € |

Die im Jahr 2018 von der Gemeinde Erzhausen geleisteten Investitionszuschüsse gliedern sich in den Bereich der Zweckverbände (Anlagenbuchungsgruppe 0353000) und den der übrigen Bereiche (Anlagenbuchungsgruppe 0358000):

#### Geleistete Investitionszuschüsse Zweckverbände:

*ANL-2008-00056:*

Die im Haushaltsjahr 2008 von der Gemeinde Erzhausen geleisteten Investitionszuschüsse in Höhe von damals insgesamt 358.532,76 € belaufen sich nunmehr auf einen Bilanzwert am Bilanzstichtag von **227.070,75 €**

Diese wurden im Rahmen der Erschließungsarbeiten des Neubaugebietes „Am Hainpfad“ an den Zweckverband „Abwasserverband Langen/Egelsbach/Erzhausen“ gewährt.





Die Abschreibungen für genannte Investitionsmaßnahmen mit einer Laufzeit von 30 Jahren betragen jährlich 11.951,09 €

*ANL-2016-048:*

Bei der Anlage handelt es sich um den Ausbau des Breitbandnetzes Erzhausen. Der in 2015 unter AiB Ausbau Breitbandnetz Erzhausen (ANL-2015-053) geleistete Investitionszuschuss an den Zweckverband „NGA-Netz DA-DI“ wurde zum 03.11.2016 umgebucht und beläuft sich zum Bilanzstichtag auf einen Bilanzwert in Höhe von **61.383,22 €**

Laufzeit der Anlage beträgt 20 Jahre. Abschreibung in 2018 beträgt 3.442,05 €

Geleistete Investitionszuschüsse übrige Bereiche:

*ANL-2013-035:*

*Die Anlagebewegungen stellen sich seit der Errichtung in 2014 wie folgt dar:*

Gewährung eines Zuschusses bei der Anschaffung und Errichtung des Sport- und Bewegungskindergartens (Sportkindergarten) an die Sporthallenbetreibergesellschaft GbR Erzhausen (SBE) im Kalenderjahr 2014 in Höhe von

|                                  |                   |                     |
|----------------------------------|-------------------|---------------------|
| 01.02.2014                       | 1. Abschlag       | 59.500,00 €         |
| 01.04.2014                       | 2. Abschlag       | 100.500,00 €        |
| 01.11.2014                       | 3. Abschlag       | 20.000,00 €         |
|                                  |                   | <hr/>               |
|                                  |                   | 180.000,00 €        |
| 01.11.2015                       | weiterer Zuschuss | 15.000,00 €         |
| 01.01.2017                       | weiterer Zuschuss | 18.032,95 €         |
| Anschaffungskosten               |                   | 213.032,95 €        |
| Auflösungsbetrag Bilanzjahr 2014 |                   | 10.500,00 €         |
| Auflösungsbetrag Bilanzjahr 2015 |                   | 18.841,12 €         |
| Auflösungsbetrag Bilanzjahr 2016 |                   | 19.682,24 €         |
| Auflösungsbetrag Bilanzjahr 2017 |                   | 22.107,80 €         |
| Auflösungsbetrag Bilanzjahr 2018 |                   | 22.114,56 €         |
| <b>Buchwert 31.12.2018</b>       |                   | <b>119.787,23 €</b> |

Die Nutzungsdauer der Zuschussanlage beträgt 10 Jahre.

*ANL-2015-031:*

Gewährung eines Zuschusses an die Feuerwehr/DRK Erzhausen für den Kauf eines gebrauchten Rettungswagens (Sprinter) in Höhe von

01.09.2015 15.000,00 €

Die angesetzte Nutzungsdauer beträgt 5,25 Jahre.

Auflösungsbetrag Bilanzjahr 2015 952,38 €

Auflösungsbetrag Bilanzjahr 2016 2.857,14 €



|                                  |                 |
|----------------------------------|-----------------|
| Auflösungsbetrag Bilanzjahr 2017 | 2.857,15 €      |
| Auflösungsbetrag Bilanzjahr 2018 | 2.857,14 €      |
| <b>Buchwert 31.12.2018</b>       | <b>5.476,19</b> |

*ANL-2017-031:*

Gewährung eines Investitionszuschusses für eine Elektroladestation am Bürgerhaus an die Entega Energie GmbH in Höhe von

|                                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| 26.07.2017                       | 2.975,00 €        |
| Auflösungsbetrag Bilanzjahr 2017 | 185,94 €          |
| Auflösungsbetrag Bilanzjahr 2018 | 371,87 €          |
| <b>Buchwert 31.12.2018</b>       | <b>2.417,19 €</b> |

Die Nutzungsdauer der Zuschussanlage beträgt 8 Jahre.

*ANL-2018-029:*

Gewährung eines Investitionszuschusses für eine Möblierung Cafe-Bestuhlung im Seniorenzentrum für Wohnen und Pflege in Erzhausen in Höhe von

|                                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| 17.10.2018                       | 5.355,00 €        |
| Auflösungsbetrag Bilanzjahr 2018 | 167,34 €          |
| <b>Buchwert 31.12.2018</b>       | <b>5.187,66 €</b> |

Die Nutzungsdauer der Zuschussanlage beträgt 8 Jahre.

*ANL-2018-039:*

Gewährung eines Investitionskostenzuschusses für Niederflurbetten im Seniorenzentrum für das Pflegeheim in Höhe von

|                                  |                    |
|----------------------------------|--------------------|
| 19.11.2018                       | 50.000,00 €        |
| Auflösungsbetrag Bilanzjahr 2018 | 833,33 €           |
| <b>Buchwert 31.12.2018</b>       | <b>49.166,67 €</b> |

Die Nutzungsdauer der Zuschussanlage beträgt 10 Jahre.



### 3.1.2 Sachanlagen 23.183.475,37 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 1.2            | 23.183.475,37 €  | 22.895.380,53 €  | 288.094,84 € |

Entwicklung:

|                         | EUR           | EUR                    |
|-------------------------|---------------|------------------------|
| Stand 1. Januar 2018    |               | 22.895.380,53 €        |
| Zugänge 2018            | 908.085,66 €  |                        |
| Abgänge 2018            | -30.830,62 €  |                        |
| Abschreibungen 2018     | -589.160,20 € | 288.094,84 €           |
| Stand 31. Dezember 2018 |               | <u>23.183.475,37 €</u> |

#### 3.1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte 6.416.913,41 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 1.2.1          | 6.416.913,41 €   | 6.430.910,87 €   | -13.997,46 € |

Der Bilanzwert setzt sich wie folgt zusammen:

| Aufteilung in EUR  | 31.12.2018   | 01.01.2018   | Differenz   |
|--|--------------|--------------|-------------|
| <b>Unbebaute Grundstücke</b>                                       |              |              |             |
| Grünflächen<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0501000)                     | 1.152.931,74 | 1.152.932,74 | -1,00       |
| Ackerland<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0502000)                       | 1.527.370,51 | 1.759.600,17 | -232.229,66 |
| Sonstige, unbebaute Grundstücke<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0509000) | 453.679,70   | 235.685,42   | 217.994,28  |
| <b>Bebaute Grundstücke</b>   |              |              |             |
| -mit eigenen Bauten<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0510100)             | 1.529.395,54 | 1.529.130,22 | 265,32      |
| Straßen, Wege, Plätze<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0510200)           | 1.738.989,82 | 1.739.016,22 | -26,40      |
| -mit fremden Bauten<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0511000)             | 14.546,10    | 14.546,10    | 0,00        |



Bei den Anlagenbewegungen im Bereich der Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte handelt es sich um folgende Bewegungen (Zugänge/Abgänge/Umbuchungen):

Anlagenbuchungsgruppe 0501000 Grünflächen:

ANL-2007-0111 Zugang vereinfachte Umlegung „In den Leimenäckern“ - 1,00 €

Anlagenbuchungsgruppe 0502000 Ackerland:

ANL-2015-046 Zugang vereinfachte Umlegung „In den Leimenäckern“ - 232.229,66 €

Anlagenbuchungsgruppe 0509000 Sonstige unbebaute Grundstücke:

Mehrere Anlagen Zugänge vereinfachte Umlegung „In den Leimenäckern“ + 232.231,66 €

ANL-2017-015 Zugang „Brühlstraße“ + 16.430,26 €

ANL-2018-034 Abgang „In den Leimenäckern“ - 30.667,64 €

---

217.994,28 €

Anlagenbuchungsgruppe 0510100 Bebaute Grundstücke-mit eigenen Bauten-:

ANL-2018-021 Zugang „Hauptstraße 92“ + 266,32 €

ANL-2007-0116 Zugang vereinfachte Umlegung „In den Leimenäckern“ - 1,00 €

---

265,32 €

Anlagenbuchungsgruppe 0510200 Bebaute Grundstücke Straßen, Wege, Plätze:

ANL-2018-040 Abgang „An der Elisabethenstraße“ - 26,40 €



### 3.1.2.2 Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken 10.626.803,16 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz     |
|----------------|------------------|------------------|---------------|
| 1.2.2          | 10.626.803,16 €  | 10.933.381,56 €  | -306.578,40 € |

#### Zugänge in 2018:

##### Anlagenbuchungsgruppe 0561000 Grundstückseinrichtung:

|   |                    |
|---|--------------------|
| ANL-2018-026 Sammelposten 2018 Grundstückseinrichtung     | 14.740,41 €        |
| ANL-2018-013 KITA Rodensee II, Sonnensegel Segel-Rechteck | 1.236,78 €         |
| <b>Zugänge gesamt</b>                                     | <b>15.977,19 €</b> |

#### Abgänge in 2018:

##### Anlagenbuchungsgruppe 0559000 Gebäudeeinrichtungen:

|  |                 |
|--|-----------------|
| ANL-2014-025 Abgang/Verschrottung „KITA Sandhügel“, Sammelposten   | - 1,00 €        |
| ANL-2014-026 Abgang/Verschrottung „KITA Rodensee II“, Sammelposten | - 1,00 €        |
| <b>Abgänge gesamt</b>  | <b>- 2,00 €</b> |

#### Umbuchung in 2018:

##### Anlagenbuchungsgruppe 0531000 Kindergärten, -tagesstätten, Jugend-, Freizeitein.:

|  |            |
|--|------------|
| ANL-2017-044 Umbuchung/Zugang „KITA Sandhügelstraße“, 2. Rettungsweg | + 772,31 € |
|--|------------|

##### Anlagenbuchungsgruppe 0561000 Grundstückseinrichtung:

|  |            |
|--|------------|
| ANL-2018-049 Schilder, Bänke, Tafelträger f. Rundwanderweg | 7.484,04 € |
|--|------------|

|                         |                 |
|-------------------------|-----------------|
| <b>Umbuchung gesamt</b> | <b>8.256,35</b> |
|-------------------------|-----------------|

Die Abschreibungen unter der Position „Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken“ beliefen sich im Berichtsjahr insgesamt auf **330.809,94 €**



**Der Bilanzwert der Position „Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken“ setzt sich dabei wie folgt zusammen (vgl. dazu 8.1 Anlagenspiegel):**

| Aufteilung:  | 31.12.2018             |
|--|------------------------|
| Sonderinvestitionen Konjunkturpaket Gebäude<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0530099)                 | 708.576,82 €           |
| Kindergärten, -tagesstätten, Jugend-, Freizeiteinrichtungen<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0531000) | 2.026.332,98 €         |
| Alten- und Betreuungseinrichtungen<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0532000)                          | 1.888.885,27 €         |
| Theater, Bürgerhäuser, Büchereien/Bibliotheken<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0535000)              | 2.313.157,91 €         |
| Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0536000)                  | 1.512.873,08 €         |
| Leichenhallen, sonstige Friedhofsgebäude<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0537000)                    | 1,00 €                 |
| Sonstige Betriebsgebäude<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0539000)                                    | 821.827,06 €           |
| Verwaltungsgebäude<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0541000)  | 948.565,57 €           |
| Gebäudeeinrichtung<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0559000)  | 87.031,87 €            |
| Grundstückseinrichtungen<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0561000)                                    | 234.933,35 €           |
| Wohngebäude<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0591000)   | 84.618,25 €            |
| <b>1.2.2 Bilanzwert</b>  | <b>10.626.803,16 €</b> |



### 3.1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen 3.292.033,12 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 1.2.3          | 3.292.033,12 €   | 2.580.736,77 €   | 711.296,35 € |

Anlagebewegungen in 2018 unter dieser Bilanzposition fanden wie folgt statt:

#### Zugänge:

|   |                   |
|---|-------------------|
| ANL-2018-001 (Nadelwald Grundstück, An der Heide) | 1.713,19 €        |
| ANL-2018-002 (Nadelwald Aufwuchs, An der Heide)   | 1.027,91 €        |
| <b>Zugänge gesamt</b>                             | <b>2.741,10 €</b> |

#### Umbuchungen:

|  |                     |
|--|---------------------|
| ANL-2018-048 Industriestraße, Park & Ride Parkplatz Aufbau | 429.150,39 €        |
| ANL-2018-050 Barrierefreiheit bis 31.12.2018 Aufbau        | 416.984,52 €        |
| <b>Umbuchung gesamt</b>                                    | <b>846.134,91 €</b> |

**Die Abschreibungen für das allgemeine Infrastrukturvermögen sowie der Sachanlagen betragen für 2018 insgesamt 137.579,66 €**

Der Bilanzwert dieser Position gliedert sich wie folgt:

| Aufteilung:  | 31.12.2018     |
|--|----------------|
| Gemeindestraßen<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0613000)                                 | 1.267.373,83 € |
| Wege, Plätze<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0614000)                                    | 1.058.750,28 € |
| Sonstiges allgemeines Infrastrukturvermögen<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0619000)     | 405.809,27 €   |
| Kulturgüter<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0621000)                                     | 2.472,10 €     |
| Sonstige Kulturgüter und Naturgüter<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0629000)             | 598,02 €       |
| Sonstige Gewässerbauten<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0649100)                         | 104.868,60 €   |
| Anlagen und Einrichtungen der Abfalleinsammlung<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0651000) | 1.859,74 €     |
| Nutzwasseranlagen  | 985,52 €       |



|   |                       |
|---|-----------------------|
| (Anlagenbuchungsgruppe 0658000)                   |                       |
| Sonstige öfftl. Ver- und Entsorgungseinrichtungen | 5.556,02 €            |
| (Anlagenbuchungsgruppe 0659000)                   |                       |
| Wald, Forsten (Grundstück)                        | 306.046,54 €          |
| (Anlagenbuchungsgruppe 0660100)                   |                       |
| Wald, Forsten (Aufwuchs)                          | 137.713,20 €          |
| (Anlagenbuchungsgruppe 0660200)                   |                       |
| <b>1.2.3 Bilanzwert</b>                           | <b>3.292.033,12 €</b> |

### 3.1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung 244.621,15 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 1.2.4          | 244.621,15 €     | 260.517,03 €     | -15.895,88 € |

Unter dieser Bilanzposition befinden sich die Betriebstechnik und Maschinen der gemeindlichen Einrichtungen sowie der Medienbestand der Bücherei.

#### **Dokumentation „Medienbestand Bibliotheken u.a. Leistungseinricht.“ :**

Wie auch im Prüfungsbericht des Jahresabschlusses 2008 festgehalten, wurde der Medienbestand der Bibliothek gemäß § 35 (2) GemHVO anhand des Festwertverfahrens ermittelt und bewertet. Hierbei wurde nach der Vereinfachungsregel verfahren, wonach der Festwert auf Basis der letzten drei Rechnungsjahre (hier: 2005, 2006 u. 2007) gebildet werden kann. Sofern nur geringe Veränderungen erfolgen, bleibt dieser Wert unverändert. Die in 2008 vorgenommene Abschreibung in Höhe von 7.633,71 € ist dem Medienbestand daher wieder zuzuschreiben. Dies erfolgte im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten im Berichtsjahr 2010.

Gleichzeitig erfolgte in 2010 und 2013 eine Anpassung des Festwertes aus der Eröffnungsbilanz 2008. Dies basiert darauf, dass grundsätzlich alle drei Jahre, spätestens alle 5 Jahre, eine körperliche Bestandsaufnahme durchzuführen ist. Ob dann eine Wertanpassung vorzunehmen ist, hängt von der Höhe des Inventurwertes ab (*vgl. Richtlinie 5.4 Abs. 3 EStR*). Gemäß dieser Richtlinie *ist* der für den Bilanzstichtag ermittelte Wert, wenn er den bisherigen um mehr als 10 % übersteigt, als neuer Festwert anzusetzen bzw. *kann* der ermittelte Wert, wenn er niedriger als der bisherige Festwert ist, als neuer Festwert angesetzt werden. 2016 wurde die Anpassung gebucht. Die nächste Inventur bzw. Anpassung ist demnach zum 31.12.2019.





### **Entwicklung Medienbestand Bibliotheken u.a. Leistungseinricht. (Konto 0760000) :**

*(vgl. Dokumentationspapier „Medienbestand Bücherei Fortführung“)*

#### **ANL01142 (Bücherei)**

|  |                    |
|--|--------------------|
| <u>EB-Wert 2008</u>                                | 29.562,29 €        |
| Abschreibung in 2008                               | - 7.633,71 €       |
| <u>Zuschreibung lt.PF(Storno) in 2010</u>          | 7.633,71 €         |
| Anpassung Festwert 31.12.2010                      | - 5.681,78 €       |
| <i>(Summe Bewegungen (Aufwand) 2008/2009/2010)</i> | <u>23.880,51 €</u> |
| Bilanzwert 31.12.2010                              | 23.880,51 €        |

Gemäß § 240 Abs. 3 S. 2 HGB sowie der Richtlinie R 5.4 Abs. 4 S. 1 EStR kann der Festwert bis zur nächsten Bestandsaufnahme (31.12.2013) beibehalten werden:

|  |                    |
|--|--------------------|
| Bilanzwert 31.12.2011                              | 23.880,51 €        |
| <u>Bilanzwert 31.12.2012</u>                       | 23.880,51 €        |
| Anpassung Festwert 31.12.2013                      | + 2.499,67 €       |
| <i>(Summe Bewegungen (Aufwand) 2011/2012/2013)</i> | <u>26.380,18 €</u> |
| Bilanzwert 31.12.2013                              | 26.380,18 €        |

Gemäß § 240 Abs. 3 S. 2 HGB sowie der Richtlinie R 5.4 Abs. 4 S. 1 EStR kann der Festwert bis zur nächsten Bestandsaufnahme (31.12.2016) beibehalten werden:

|  |                    |
|--|--------------------|
| Bilanzwert 31.12.2014                              | 26.380,18 €        |
| <u>Bilanzwert 31.12.2015</u>                       | 26.380,18 €        |
| Anpassung Festwert 31.12.2016                      | + 5.396,62 €       |
| <i>(Summe Bewegungen (Aufwand) 2014/2015/2016)</i> | <u>31.776,80 €</u> |
| Bilanzwert 31.12.2016                              | 31.776,80 €        |

Gemäß § 240 Abs. 3 S. 2 HGB sowie der Richtlinie R 5.4 Abs. 4 S. 1 EStR kann der Festwert bis zur nächsten Bestandsaufnahme (31.12.2019) beibehalten werden:

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| Bilanzwert 31.12.2018 | 31.776,80 € |
|-----------------------|-------------|



**Abgesehen von der Abschreibung fangen unter der Bilanzposition 1.2.4 in 2018 keine Bewegungen statt.**

**Die Abschreibungen für „Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung betragen für 2018 insgesamt 15.895,88 €**

| <b>Aufteilung:</b>  | <b>31.12.2018</b>   |
|---|---------------------|
| Anlagen der Energieversorgung. und Betriebstechnik<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0700100)     | 185.991,47 €        |
| Anlagen der Materiallagerung und -bereitstellung<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0710000)       | 26.767,04 €         |
| Medienbestand Bibliotheken u.a. Leistungseinrichtungen<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0700100) | 31.776,80 €         |
| Sonstige Anlagen<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0770000)                                       | 23,00 €             |
| Sonstige Maschinen und Geräte und Reserveteile<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0775000)         | 1,00 €              |
| Geringwertige Anlagen und Maschinen (GWG)<br>(Anlagenbuchungsgruppe 0790000)              | 61,84 €             |
| <b>1.2.4 Bilanzwert</b>   | <b>244.621,15 €</b> |



### 3.1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung 499.565,10 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 1.2.5          | 499.565,10 €     | 575.959,27 €     | -76.394,17 € |

Bei den beweglichen Vermögensgegenständen, welche die Gemeinde zur Leistungserstellung benötigt, wurden Neuanschaffungen getätigt für:

#### Zugänge in 2018:

##### Anlagenbuchungsgruppe 0801000 Werkzeuge, Werksgeräte, Modelle, Prüf-,Meßmittel

|                         |  |            |
|-------------------------|--|------------|
| ANL-2018-005            | Feuerwehr, VDE Prüfgerät Secutest DB+                                    | 2.590,44 € |
| ANL-2018-008            | Bau- und Recyclinghof, Sammelposten Werksgeräte 2018                     | 486,71 €   |
| ANL-2018-023            | Öffentliche Sicherheit u. Ordnung, Viacount II Einzeldaten-<br>erfassung | 2.278,02 € |
| ANL-2018-041<br>bis 044 | Feuerwehr,<br>Pressluftatmer, Lungenautomat, Maske, Haube, Bodyguard     | 6.887,74 € |

##### Anlagenbuchungsgruppe 0840000 Sonstige Betriebsausstattung

|              |   |            |
|--------------|---|------------|
| ANL-2018-045 | Feuerwehr, Schiebleiter aus Leichtmetall  | 1.650,00 € |
| ANL-2018-047 | KITA Rodensee II, Einbaukühlschrank Bosch | 1.478,50 € |

##### Anlagenbuchungsgruppe 0851000 Büromasch., Orga.Mittel, DV- u. Kommunikationsanl.

|              |  |            |
|--------------|--|------------|
| ANL-2018-006 | Rathaus, Netzwerk stationierte Datenspeicher Nr. 1 | 1.399,60 € |
| ANL-2018-007 | Rathaus, Netzwerk stationierte Datenspeicher Nr. 2 | 1.430,42 € |

##### Anlagenbuchungsgruppe 0860000 Büromöbel und sonstige Ausstattungsgegenstände

|              |                                      |            |
|--------------|--------------------------------------|------------|
| ANL-2018-009 | Rathaus, Sammelposten Büromöbel 2018 | 2.605,29 € |
|--------------|--------------------------------------|------------|

##### Anlagenbuchungsgruppe 0880000 Sonstige Geschäftsausstattung

|              |   |            |
|--------------|---|------------|
| ANL-2018-025 | KITA Am Hainpfad“ Sammelposten BGA 2018 | 2.265,27 € |
|--------------|---|------------|

##### Anlagenbuchungsgruppe 0890000 Geringwertige Vermögensgegenstände (GWG) der BGA

|              |   |            |
|--------------|---|------------|
| ANL-2018-012 | Feuerwehr, Sammelposten GWG 2018            | 1.580,02 € |
| ANL-2018-018 | KITA Sandhügelstraße, Sammelposten GWG 2018 | 1365,87 €  |
| ANL-2018-019 | KITA Rodensee II, Sammelposten GWG 2018     | 2.597,25 € |

**Zugänge gesamt 28.615,13 €**

**Umbuchungen in 2018:****0,00 €****Abgänge in 2018:**Anlagenbuchungsgruppe 0801000 Werkzeuge, Werksgeräte, Modelle, Prüf-,Meßmittel

ANL-2014-015 Bau- und Recyclinghof, Verschrottung Sammelposten - 1,00 €

Anlagenbuchungsgruppe 0802000 Lager - und Transporteinrichtung

ANL-2014-039 „Feuerwehr“ Verschrottung Sammelposten - 1,00 €

Anlagenbuchungsgruppe 0851000 Büromasch., Orga.Mittel, DV- u. Kommunikationsanl.

|          |   |          |
|----------|---|----------|
| ANL00687 | Feuerwehr, Verschrottung Laptop TravelMate C31Mi/PM   | - 1,00 € |
| ANL00770 | Bau- und Recyclinghof, Verschrottung Compac Rechner   | - 1,00 € |
| ANL00802 | Feuerwehr, Verschrottung 2. PC Arbeitsplatz           | - 1,00 € |
| ANL00804 | Feuerwehr, Verschrottung Kopierer Infotec 4201        | - 1,00 € |
| ANL00805 | Feuerwehr, Verschrottung Datensicherung               | - 1,00 € |
| ANL00809 | Feuerwehr, Verschrottung Brother Drucker/Fax/Kopierer | - 1,00 € |
| ANL00814 | Feuerwehr, Verschrottung PC Anlage Server             | - 1,00 € |
| ANL00816 | Feuerwehr, Verschrottung PC Anlage Funk FM5           | - 1,00 € |
| ANL00839 | Feuerwehr, Verschrottung HP Drucker Jet 3600 N        | - 1,00 € |
| ANL00841 | Feuerwehr, Verschrottung PC Dokumentation             | - 1,00 € |
| ANL00895 | Rathaus, Verschrottung PC Arbeitsplatz Finanz         | - 1,00 € |
| ANL00896 | Rathaus, Verschrottung PC Arbeitsplatz Personalamt    | - 1,00 € |
| ANL00900 | Rathaus, Verschrottung PC Arbeitsplatz Vorzimmer      | - 1,00 € |
| ANL00901 | Rathaus, Verschrottung PC Arbeitsplatz Bauamt         | - 1,00 € |
| ANL00902 | Rathaus, Verschrottung PC Arbeitsplatz Standesamt     | - 1,00 € |
| ANL00904 | Rathaus, Verschrottung PC Arbeitsplatz Ordnungsamt    | - 1,00 € |
| ANL00906 | Rathaus, Verschrottung PC Monitor 19 Zoll EWO         | - 1,00 € |
| ANL00907 | Rathaus, Verschrottung PC Rechner EWO                 | - 1,00 € |
| ANL00908 | Rathaus, Verschrottung PC Monitor 19 Zoll EWO         | - 1,00 € |
| ANL00909 | Rathaus, Verschrottung PC Rechner EWO                 | - 1,00 € |
| ANL00910 | Rathaus, Verschrottung PC Monitor 19 Zoll EWO         | - 1,00 € |
| ANL00912 | Rathaus, Verschrottung Toshiba Notebook               | - 1,00 € |
| ANL00940 | Rathaus, Verschrottung Briefwaage                     | - 1,00 € |



|                |  |           |
|----------------|--|-----------|
| ANL-2007-0008  | Bau- und Recyclinghof, Verschrottung ACER Aspire T180 PC | - 1,00 €  |
| ANL-2007-0035  | Rathaus, Verschrottung PC Arbeitsplatz Bauamt Zi. 107    | - 1,00 €  |
| ANL-2008-00021 | Rathaus, Verschrottung PC Arbeitsplatz Bauamt Zi. 108    | - 1,00 €  |
| ANL-2008-00022 | Bücherei, Verschrottung Server Bücherei                  | - 1,00 €  |
| ANL-2008-00023 | KITA Sandhügelstraße, Verschrottung PC Fujitsu Siemens   | - 1,00 €  |
| ANL-2008-00034 | Verschrottung PC Arbeitsplatz Bauamt Zi. 108             | - 1,00 €  |
| ANL-2009-071   | Rathaus, Verschrottung Sammelposten 2009 EDV             | - 1,00 €  |
| ANL-2009-083   | Rathaus, Verschrottung Büroausstattung 2009              | - 1,00 €  |
| ANL-2011-006   | Rathaus, Verschrottung Sammelposten 2011 EDV             | - 1,00 €  |
| ANL-2012-005   | Rathaus, Verschrottung Sammelposten 2012 EDV             | - 1,00 €  |
| ANL-2015-055   | Rathaus, Verschrottung Sammelposten 2015 EDV-Ausstattung | - 92,58 € |

Ab dem Berichtsjahr 2018 werden einige Drucker/Kopierer geleast. Dadurch wurde eine Vielzahl an Altgeräten verschrottet.

#### Anlagenbuchungsgruppe 0860000 Büromöbel und sonstige Ausstattungsgegenstände

|              |  |          |
|--------------|--|----------|
| ANL-2014-016 | Sport u. Bewegungskindergarten, Verschrottung Sammelposten | - 1,00 € |
| ANL-2014-017 | Rathaus, Verschrottung Sammelposten                        | - 1,00 € |

#### Anlagenbuchungsgruppe 0880000 Sonstige Geschäftsausstattung

|              |   |          |
|--------------|---|----------|
| ANL-2014-002 | „KITA Rodensee II, Verschrottung Sammelposten | - 1,00 € |
|--------------|---|----------|

#### Anlagenbuchungsgruppe 0890000 Geringwertige Vermögensgegenstände (GWG) der BGA

|              |  |          |
|--------------|--|----------|
| ANL-2014-001 | KITA Sandhügelstraße, Verschrottung Sammelposten | - 1,00 € |
| ANL-2014-024 | Rathaus, Verschrottung Sammelposten              | - 1,00 € |
| ANL-2014-049 | Feuerwehr, Verschrottung Sammelposten            | - 1,00 € |
| ANL-2014-051 | Feuerwehr, Verschrottung Sammelposten            | - 1,00 € |

**Abgänge gesamt** - 134,58 €

**Die Abschreibungen für die Position „Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung“ betragen für 2018 insgesamt -104.874,72 €**



| <b>Aufteilung:</b>   | <b>31.12.2018</b>   |
|--|---------------------|
| Werkstätteneinrichtung und –geräte<br><i>(Anlagenbuchungsgruppe 0800100)</i>                 | 1.121,53 €          |
| Werkzeuge, Werksgeräte, Modelle, Prüf-, Messmittel<br><i>(Anlagenbuchungsgruppe 0801000)</i> | 30.607,77 €         |
| Lager- und Transporteinrichtungen<br><i>(Anlagenbuchungsgruppe 0802000)</i>                  | 2,00 €              |
| Sonstige andere Anlagen<br><i>(Anlagenbuchungsgruppe 0809000)</i>                            | 3.416,33 €          |
| Fuhrpark<br><i>(Anlagenbuchungsgruppe 0810000)</i>   | 389.102,09 €        |
| Sonstige Betriebsausstattung<br><i>(Anlagenbuchungsgruppe 0840000)</i>                       | 23.822,42 €         |
| Büromasch., Orga.mittel, DV- u. Kommunikationsanl.<br><i>(Anlagenbuchungsgruppe 0851000)</i> | 18.087,51 €         |
| Büromöbel und sonstige Ausstattungsgegenstände<br><i>(Anlagenbuchungsgruppe 0860000)</i>     | 12.805,64 €         |
| Sonstige Geschäftsausstattung<br><i>(Anlagenbuchungsgruppe 0880000)</i>                      | 8.055,44 €          |
| Geringwertige Vermögensgegenstände (GWG) der BGA<br><i>(Anlagenbuchungsgruppe 0890000)</i>   | 12.544,37 €         |
| <b>1.2.5 Bilanzwert</b>  | <b>499.565,10 €</b> |



### 3.1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau 2.103.539,43 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 1.2.6          | 2.103.539,43 €   | 2.113.875,03 €   | -10.335,60 € |

Die Position „Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau“ beinhaltet Auszahlungen für Investitionsmaßnahmen, die noch nicht abgeschlossen sind und mithin noch nicht aktiviert werden können. Nach deren Fertigstellung bzw. Inbetriebnahme werden die betreffenden Posten auf das entsprechende Sachkonto im Bereich des Sachanlagevermögens umgebucht und unterliegen ab diesem Zeitpunkt der Abschreibung für Wertminderung.

|                                    | Stand<br>01.01.2018 | Zugang<br>2018    | Abgang<br>2018 | Umbuchung<br>2018  | Stand<br>31.12.2018 |
|------------------------------------|---------------------|-------------------|----------------|--------------------|---------------------|
| Geleistete Anzahlungen:            | EUR                 | EUR               | EUR            | EUR                | EUR                 |
| Anlagen                            | 0,00                | 0,00              | 0,00           | 0,00               | 0,00                |
| Betriebs-<br>/Geschäftsausstattung | 68.134,53           | 2.673,63          | 0,00           | 0,00               | 70.808,16           |
| Sonstiges<br>Infrastrukturvermögen | 99.956,16           | 329.519,96        | 0,00           | -424.468,56        | 5.007,56            |
| Hochbau allgemeine<br>Verwaltung   | 124.664,64          | 23.186,64         | 0,00           | -772,31            | 147.078,97          |
| Sonstige<br>Baumaßnahmen           | 89.912,88           | 0,00              | 0,00           | 0,00               | 89.912,88           |
| Infrastrukturmaßnahmen             | 1.731.206,82        | 488.675,43        | 0,00           | -429.150,39        | 1.790.731,86        |
|                                    | <b>2.113.875,03</b> | <b>844.055,66</b> | <b>0,00</b>    | <b>-854.391,26</b> | <b>2.103.539,43</b> |

Eine Übersicht über die aktuell im Bau befindlichen Anlagen befindet sich im Dokumentationsordner für den Jahresabschluss 2018.

**3.1.3 Finanzanlagen 2.593.585,65 €**

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz     |
|----------------|------------------|------------------|---------------|
| 1.3            | 2.593.585,65 €   | 2.730.122,99 €   | -136.537,34 € |

Nach dem Ansatz der Eigenkapital-Spiegelbildmethode werden die Anteile der Gemeinde an verbundenen Unternehmen bei den Finanzanlagen mit dem Betrag des Eigenkapitals ausgewiesen.

Die Ermittlung erfolgt nach dem Schema:

"Gezeichnetes Kapital

+ Rücklagen

+/- Ergebnisvorträge

+/- Jahresergebnis

= Eigenkapital der Beteiligung





### 3.1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

0,00 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz |
|----------------|------------------|------------------|-----------|
| 1.3.1          | 0,00 €           | 0,00 €           | 0,00 €    |

Mit Prüfungsbericht vom 24.08.2015 des Revisionsamtes des Landkreises Darmstadt-Dieburg über den Jahresabschlusses 2008 der Gemeinde Erzhausen wurde folgendes festgestellt:

Das Revisionsamt sieht es mit Stellungnahme vom 09.09.2015 als erforderlich, die Beteiligung der Gemeinde Erzhausen an der Sporthallenbetreibergesellschaft (SBE) fortan unter der Position „Beteiligungen“ einzuordnen.

Primäres Kriterium der Zuordnung gemäß den Hinweisen zur GemHVO ist, trotz des alleinigen Risikos, welches die Gemeinde in Verlustfällen trägt, der Anteil der Einflussnahme, den die Gemeinde Erzhausen auf die Sporthallenbetreibergesellschaft Erzhausen (SBE) ausübt.

Von einem beherrschenden Einfluss wird daher in der Regel bei einer Beteiligungsquote von mehr als 50 v. H. ausgegangen. Die Beteiligungsquote der Gemeinde Erzhausen an der SBE liegt bei 33,3 %. Aus Sicht des Revisionsamtes ist daher der Tatbestand eines verbundenen Unternehmens nicht gegeben.

**Zum 31.12.2014 konnte die erforderliche Umgliederung der Anteile an der SBE von der Gruppe der verbundenen Unternehmen in die der Beteiligungen umgesetzt werden:**

*Buchung Anteile an „Sporthallenbetreibergesellschaft Erzhausen (SBE)“ von*

|   |                 |
|---|-----------------|
| <i>Sachkonto 1100900 (Anteile an verbundenen Unternehmen; sonstige Anteile)</i> | <i>-1,00 €</i>  |
| <i>an Sachkonto 1390900 (Andere Beteiligungen; sonstige Anteile)</i>            | <i>+ 1,00 €</i> |

**Seitdem führt die Gemeinde Erzhausen bisher keine Anteile an verbundenen Unternehmen.**



### 3.1.3.2 Beteiligungen 2.260.746,97 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz   |
|----------------|------------------|------------------|-------------|
| 1.3.3          | 2.260.746,97 €   | 2.267.855,35 €   | -7.108,38 € |

Als Beteiligungen gelten sämtliche Arten der Beteiligung an Gesellschaften und sonstigen juristischen Personen (privatwirtschaftliche Gesellschaften, Zweckverbände nach dem Gesetz über kommunale Gemeinschaftsarbeit (KGG) und Kommunalunternehmen).

Beteiligungen stellen dabei Anteile an den genannten Unternehmen und Einrichtungen dar, die in der Absicht gehalten werden, eine dauernde Verbindung zu diesen herzustellen.

Beteiligungen und sonstige Finanzanlagen wurden in Höhe des eingelegten Anteils bzw. mit der Eigenkapital-Spiegelbildmethode in der Bilanz berücksichtigt. Die Mitgliedschaft bei den nichtbilanzierenden Zweckverbänden wurde jeweils zum Erinnerungswert mit einem Euro angesetzt.

Im Jahr 2018 hat sich beim Wasserverband Schwarzbachgebiet-Ried durch Verrechnung der bisherigen Verlustvorträge des ordentlichen Ergebnisses (laut § 25 (3) GemHVO) mit dem Eigenkapital die Nettoposition geändert. Daher wurde der Beteiligungswert in Form einer dauerhaften Wertminderung in Höhe von -7.108,38 € angepasst.

Die Gemeinde Erzhausen verfügt zum 31.12.2018 über folgende Beteiligungen:

|  |                       |
|--|-----------------------|
| <i>Zweckverband Abfall-und Wertstoffsammlung (ZAW) Messel</i>                              | 52.884,11 €           |
| <i>KIV Hessen (ekom21)</i>   | 1,00 €                |
| <i>Hessischer Verwaltungsschulverband Darmstadt</i>  | 1,00 €                |
| <i>Abwasserverband Langen/Egelsbach/Erzhausen</i>  | 2.092.125,16 €        |
| <i>Gemeinschaftskasse DA-DI</i>  | 1,00 €                |
| <i>Wasserverband Schwarzbachgebiet-Ried</i>  | 115.383,70€           |
| <i>Volksbank Darmstadt Genossenschaftsanteile</i><br><i>(14 Geschäftsanteile à 25,- €)</i> | 350,00 €              |
| <u><i>Sporthallenbetreibergesellschaft Erzhausen (SBE)</i></u>                             | <u>1,00 €</u>         |
| <b>1.3.3 Bilanzwert</b>  | <b>2.260.746,97 €</b> |



### 3.1.3.3 Wertpapiere des Anlagevermögens 67.881,03 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz  |
|----------------|------------------|------------------|------------|
| 1.3.5          | 67.881,03 €      | 60.899,62 €      | 6.981,41 € |

Es sind die Wertpapiere des Anlagevermögens unter diesem Posten auszuweisen, die nicht als Anteile an verbundenen Unternehmen/Einrichtungen und nicht als Beteiligungen (fehlende Beteiligungsabsicht) zu betrachten sind. Sie stellen längerfristige Finanzanlagen dar und müssen über einen längeren Zeitraum gehalten werden (i.d.R. mehr als ein Jahr).

Zur Vorsorge der Finanzierung von Versorgungszahlungen verwaltet die Versorgungskasse Darmstadt als Anleger und treuhänderischer Eigentümer Fondsanteile beim Kommunalen Versorgungsrücklagefonds (KVR-Fonds) der Deka Bank für die Gemeinde Erzhausen:

Bewegungen in dieser Position wie folgt:

Konto 1506010

(„Zugänge Wertp. d. Anlageverm. an sonst. öffentl. Sonderrechnung“):

|   |                   |
|---|-------------------|
| <i>Restforderung Vorjahr 2017</i>           | 2,39 €            |
| <i>Festsetzung Versorgungsrücklage 2018</i> | 6.979,02 €        |
| <b>Veränderung gesamt</b>                   | <b>6.981,41 €</b> |



### 3.1.3.4 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen) 264.957,65 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz     |
|----------------|------------------|------------------|---------------|
| 1.3.6          | 264.957,65 €     | 401.368,02 €     | -136.410,37 € |

Unter Ausleihungen werden ausschließlich Forderungen verstanden, welche gegen Hingabe von Kapital erworben wurden und die dem Geschäftsbetrieb dauernd dienen sollen. Beispiele hierfür bilden Darlehen, Grund- und Rentenschulden oder Hypotheken. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (L+L) gehören somit nicht zu den Ausleihungen – selbst dann nicht, wenn sie langfristig sind. Sie sind dem Umlaufvermögen zuzuordnen.

Bei den Ausleihungen wird die Abgrenzung gegenüber dem Umlaufvermögen durch die vereinbarte Mindestlaufzeit bestimmt: Ausleihungen mit einer Laufzeit von über einem Jahr gehören stets zum Anlagevermögen. Beträgt diese ein Jahr oder weniger, handelt es sich um Umlaufvermögen.

Unter der Position „Sonstige Ausleihungen“ werden die nicht in den anderen Konten zu erfassenden Ausleihungen ausgewiesen.

Unter die sonstigen Ausleihungen fallen Kapitalforderungen gegenüber Dritte, denen langfristig Darlehen zur Verfügung gestellt wurden (Laufzeit über 1 Jahr); beispielsweise sind hier die Förderdarlehen zu nennen.

Die bisher ebenso hierunter aufgeführten Genossenschaftsanteile an der Volksbank Darmstadt wurden durch Umgliederung von Sachkonto 1601000 (Sonstige Ausleihungen; Genossenschaftsanteile) auf Sachkonto 1390900 (Andere Beteiligungen; sonstige Anteile) im Berichtsjahr 2014 in Höhe von 350,00 € umgebucht.

Die Zusammensetzung der sonstigen Finanzanlagen zum 31.12.2018 besteht wie folgt:

*GWH Frankfurt Wohnungsbaudarlehen* 264.957,65 €

(Konto 1618000; „Gesicherte Ausleihungen an sonst. inländ. Bereich“)

**1.3.6 Bilanzwert** 264.957,65 €

**Die Minderung dieser Bilanzposition im Vergleich zum Vorjahr ergibt sich einerseits durch den jährlichen Tilgungsbetrag aus dem Wohnungsbaudarlehen GWH Frankfurt in Höhe von 86.410,37 € und andererseits durch die Umbuchung von 50.000 € als Investitionskostenzuschuss (ANL-2018-039) gegenüber dem Pflegeheim Erzhausen.**



### 3.1.4 Umlaufvermögen 5.341.343,36 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 2              | 5.341.343,36 €   | 5.176.356,15 €   | 164.987,21 € |

Das Umlaufvermögen bezeichnet diejenigen Vermögensgegenstände, die nicht dazu bestimmt sind, dauerhaft dem Geschäftsbetrieb der Gemeinde zu dienen. Sie sind bestimmt zum Verbrauch, Verkauf oder sonstigen Verwendung und verbleiben daher üblicherweise kurzfristig im Bestand. Von Bedeutung sind hier die Forderungen, die flüssigen Mittel wie Bankkonten- und Kassenbestände und sonstige Vermögensgegenstände.

Vorräte an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen, Fertige und unfertige Erzeugnisse sowie Leistungen und Waren spielen für eine Gemeinde typischerweise eine untergeordnete Rolle.

Da als Vorräte nur größere Lagerbestände mit einem Wert über 10.000 € je Lager anzusetzen sind, sind diese in der Bilanz nicht vorhanden.

#### 3.1.4.1 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 1.013.445,31 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 2.3            | 1.013.445,31 €   | 1.180.248,98 €   | -16.928,90 € |

Bei den Forderungen handelt es sich um Ansprüche gegenüber Dritten aus einem öffentlich-rechtlichen oder privatrechtlichen Schuldverhältnis. Es wird hauptsächlich zwischen Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen, Forderungen aus Steuern und Abgaben, Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen, den privatrechtlichen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie den unter sonstigen Vermögensgegenständen aufgeführten sonstigen Forderungen unterschieden. Sie werden im Folgenden erläutert.

Die Forderungen sind sowohl in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018 als auch im Jahresabschluss 2018 zum Nennwert überführt und ausgewiesen worden.

Für die zweifelhaften Forderungen wurden angemessene Wertberichtigungen vorgenommen.

Uneinbringliche Forderungen wurden vollständig abgeschrieben.

Die Differenzierung der Forderungen erfolgt gemäß den Standards der Doppik.



### 3.1.4.2 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen

**445.232,48 €**

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 2.3.1          | 445.232,48 €     | 468.608,80 €     | -23.376,32 € |

Übersicht der unter dieser Position aufgeführten Forderungen zum 31.12.2018:

|   |                     |
|---|---------------------|
| <b>Forderungen aus allg. Zuweisungen und Zuschüssen:</b>                              | <b>12.548,02 €</b>  |
| Forderungen allg. Zuweisungen und Zuschüssen gegen Land<br>(SK 2201000)               | 1.250,00 €          |
| Forderungen aus allgem. Zuweis.u. Zusch. g. Gem/GV (SK 2202000)                       | 11.298,02€          |
| <b>Forderungen aus sonst. Zuweisungen und Zuschüssen:</b>                             | <b>44.784,56€</b>   |
| Ford. sonst. Zuweisungen u. Zuschüssen gegen Zweckverbände (SKBG)<br>(SK 2213000)     | -2.218,94 €         |
| Ford. aus sonstigen Zuweisungen u. Zuschüssen gegen priv. Untern.<br>(SK 2217000)     | 42,97 €             |
| Ford. aus sonst. Zuweisungen u. Zuschüssen gegen sonst. Bereich<br>(SK 2218000)       | 13.817,62 €         |
| Korr. Ford. aus sonst. Zuweisungen u. Zuschüssen gegen sonst. Bereich<br>(SK 2218005) | 33.142,91 €         |
| <b>Forderungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen</b>                        | <b>325.754,67€</b>  |
| Forderungen aus Sonderinvestitionsprogramm gegenüber Land<br>(SK 2251100)             | 325.754,67 €        |
| <b>Forderungen aus Transferleistungen</b>   | <b>64.370,12€</b>   |
| (SK 2270000)  |                     |
| <b>Abzüglich Wertberichtigungen (SK 2290150+2290160+2293000)</b>                      | <b>-2.224,89 €</b>  |
| <b>2.3.1 Bilanzwert</b>   | <b>445.232,48 €</b> |



Zuweisungen und Transferleistungen sind Geldleistungen innerhalb des öffentlichen Bereichs. Zuschüsse sind Geldleistungen zwischen dem öffentlichen Bereich und sonstigen Bereichen. Unter dieser Position sind öffentlich-rechtliche Forderungen bilanziert.

Die Forderungen aus allgemeinen Zuweisungen und Zuschüssen enthalten:

- Erstattung Flüchtlingsbetreuung 4Q/2018
- Kostenausgleich Betreuung Kinder aus Dreieich in Tageseinrichtungen der Gemeinde
- Erstattungen Landtagswahl

Die Forderungen aus sonstigen Zuweisungen und Zuschüssen ergeben sich größtenteils aus:

- Gutschrift, Personalkostenerstattung „Wilde Müllablagerungen“
- Unterhaltungsanteil und Wartungskosten 2017+2018 Pflegeheim Erzhausen
- Umgliederung OP-Abstimmung 2018

Den größten Posten der Bilanzposition 2.3.1 bilden die Forderungen aus Investitionszuschüssen gegenüber dem Land Hessen in Höhe von 325.754,67 €:

- WI-Bank: Zuschuss energetische Sanierung Pflegeheim (Vertrag-Nr. 7500057798)
- WI-Bank: Zuschuss energetische u. brandschutztechnische Sanierung Bürgerhaus (Vertrag-Nr. 7500059375)
- WI-Bank: Zuschuss energetische Sanierung Rathaus (Vertrag-Nr. 7500060765)
- WI-Bank: Zuschuss Energetische Sanierung + Fenstersanierung KITA Sandhügelstraße (Vertragsnummern 7500060914+7500060793)

Abgänge der Forderungen aus Sonderinvestitionsprogrammen gegenüber dem Land in 2018:

|  |                 |
|--|-----------------|
| • Tilgung Land SIP Pflegeheim (ANL-2009-072)                             | 126,20 €        |
| • Tilgung Land SIP Bürgerhaus (ANL-2009-087)                             | 14.111,11 €     |
| • Tilgung Land SIP Rathaus (ANL-2009-090)                                | 320,83 €        |
| • Tilgung Land SIP Fenstersanierung KITA Sandhügel (ANL-2009-091)        | 658,25 €        |
| • <u>Tilgung Land SIP Energ. Sanierung KITA Sandhügel (ANL-2009-091)</u> | <u>237,78 €</u> |
| Gesamt   | 15.454,17 €     |

Bei den Forderungen aus Transferleistungen sind vor allem die Ausgleichsleistungen bezüglich dem Familienlastenausgleich zu nennen.



### 3.1.4.3 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben 443.708,01 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 2.3.2          | 443.708,01 €     | 461.612,95 €     | -17.904,94 € |

In dieser Kontengruppe werden die Forderungen der Gemeinde aus Steuern und Abgaben abgebildet, die gegenüber natürlichen und juristischen Personen bestehen. Im Gegensatz zu den Forderungen aus Lieferungen und Leistungen lässt sich hier kein direktes Leistungs-Gegenleistungsverhältnis erkennen. Zu den öffentlich-rechtlichen Forderungen gehören die Gebühren-, Beitrags-, Steuerforderungen sowie sonstige Forderungen, die auf öffentlich-rechtlicher Grundlage beruhen.

Die Steuerforderungen sind zu gruppieren und zu bewerten. Dabei sind sie nach § 253 Abs. 1 HGB sowohl in der Eröffnungsbilanz als auch in den Folgebilanzen grundsätzlich mit den Anschaffungskosten, d.h. mit dem Nennwert anzusetzen. Sie sind nach § 252 Abs. 1 Nr. 3 HGB einzeln zu bewerten. Dem Niederstwertprinzip nach § 253 Abs. 4 HGB folgend, werden Abwertungen auf den beizulegenden Wert vorgenommen. Unter Beachtung aller Grundsätze und Prinzipien ist der niedrigste beizulegende Wert bei Forderungen grundsätzlich der wahrscheinliche Zahlungseingang.

#### Der Bilanzwert in 2018 setzt sich zusammen aus:

|   |                     |
|---|---------------------|
| Forderungen aus Steuern<br>(SK 2301000)                         | 522.077,79 €        |
| Korrekturkonto kred.Deb Forderungen aus Steuern<br>(SK 2301005) | 54.960,77 €         |
| Forderungen aus Gebühren<br>(SK 2340000)                        | 67.957,27 €         |
| Sonstige Forderungen aus Abgaben<br>(SK 2380000)                | 39.396,02 €         |
| Abzüglich Wertberichtigungen<br>(SK 2390150+2390160+2393000)    | -240.683,84 €       |
| <b>2.3.2 Bilanzwert</b>   | <b>443.708,01 €</b> |

Die Forderungen aus Steuern bestehen größtenteils aus den Bereichen Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer sowie den Forderungen aus Gewerbesteuer und Grundsteuer.

Bei den Forderungen aus Gebühren handelt es sich vornehmlich um Kanalbenutzungsgebühren und Beisetzungsgebühren.





Für zweifelhafte Forderungen sind Einzelwertberichtigungen zu bilden. Diese können auch, insbesondere bei so genannten Massenforderungen, in Form von pauschalieren Einzelwertberichtigungen erfolgen.

Uneinbringliche Forderungen werden vollständig abgeschrieben.

Zur Abdeckung des allgemeinen Forderungsausfallrisikos sind Pauschalwertberichtigungen auf die bereinigten Forderungsbestände zu bilden. Der Prozentsatz wird aus dem durchschnittlichen Forderungsausfall der vier Jahre vor dem Bilanzstichtag ermittelt.

Die Restlaufzeit sämtlicher Forderungen in diesem Bereich beträgt ausschließlich bis zu einem Jahr.

Die laut Niederschlagungslisten vorgenommenen Wertberichtigungen betreffen vornehmlich Gewerbesteuer, Kanalbenutzungsgebühren, Grundsteuer sowie Gebühren Kindergarten.

#### 3.1.4.4 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 37.066,32 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz  |
|----------------|------------------|------------------|------------|
| 2.3.3          | 37.066,32 €      | 28.694,85 €      | 8.371,47 € |

#### Der Bilanzwert in 2018 setzt sich zusammen aus:

|   |                    |
|---|--------------------|
| Forderungen aus privatrechtlichen Lieferungen und Leistungen Inland<br>(SK 2401000) | 142.311,15 €       |
| Abzüglich Wertberichtigungen<br>(SK 2491150+2491160+2493000)                        | -105.244,83 €      |
| <b>2.3.3 Bilanzwert</b>   | <b>37.066,32 €</b> |



### 3.1.4.5 Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen 87.019,05 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz     |
|----------------|------------------|------------------|---------------|
| 2.3.4          | 87.019,05 €      | 201.770,60 €     | -114.751,55 € |

Unter Forderungen gegen verbundene Unternehmen oder solche, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, sind alle Forderungen (also nicht lediglich solche aus Umsatztätigkeit) auszuweisen, die nicht als längerfristige „Ausleihungen“ an solche Unternehmen dem Finanzanlagevermögen zuzuordnen sind. In den Forderungspositionen sind die Forderungen gegen verbundene Unternehmen in den Hauptkonten 250 bis 253 abgebildet und dürfen nicht mit den Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, vermischt werden.

#### Der Bilanzwert in 2018 setzt sich zusammen aus:

|  |                    |
|--|--------------------|
| Sonst. Forderungen gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis<br>(Gebührenaussgleichsrücklage Abwasserverb. L/E/E)<br>(SK 2580003) | 87.019,05 €        |
| <b>2.3.4 Bilanzwert</b>  | <b>87.019,05 €</b> |

Die Gemeinde Erzhausen weist oben aufgeführte Forderung über 87.019,05 € aus der Gebührenaussgleichsrücklage gegen den Abwasserverband Langen/Egelsbach/Erzhausen aus.

Bewegungen bezüglich des Postens „Gebührenaussgleichsrücklage“ im Kalenderjahr 2018 wie folgt:

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Anfangsbestand 2018</b>             | <b>187.710,01 €</b> |
| Entnahme Gebührenaussgleichsrückl.2018 | -100.000,00 €       |
| Red. GAK, Verwarentg. 1.-3.KV.18       | -560,48 €           |
| Red. GAK, Verwarentg. 4. KV. 18        | -130,48             |
| <b>Endbestand 2018</b>                 | <b>87.019,05 €</b>  |



### 3.1.4.6 Sonstige Vermögensgegenstände 419,45 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 2.3.5          | 419,45 €         | 19.561,78 €      | -19.142,33 € |

Sonstige Vermögensgegenstände sind Ansprüche gegen Dritte, mit Ausnahme der Beteiligungs- und Konzernunternehmen, die weder aus Lieferung und Leistung, Förderprogrammen noch aus Beteiligungen, Ausleihungen u. dgl. entstanden sind.

Steuer- und Abgabeforderungen der Steuerverwaltung gegen Bürger zählen jedoch nicht hierher, sondern zu den „Forderungen aus Lieferungen und Leistungen“ innerhalb der Verwaltungseinheiten, zu deren Kernaufgaben die Steuer-/ Abgabenerhebung zu zählen ist.

Beispielsweise zählen zu „Sonstige Vermögensgegenstände“:

- Schadenersatzansprüche
- Rückzahlungsansprüche
- Forderungen aus Versicherungsleistungen und Nebenforderungen
- Forderungen aus durchlaufenden Geldern (z.B. Vorsteuer)
- Mietforderungen, Kautionen und sonstige Sicherheitsleistungen
- außer Betrieb gesetzte und zur Veräußerung oder Verschrottung bestimmte ehemalige Gegenstände des Sachanlagevermögens

#### Der Bilanzwert in 2018 setzt sich zusammen aus:

|  |                 |
|--|-----------------|
| Andere sonstige Vermögensgegenstände<br>(SK 2690000)         | 96.700,02 €     |
| Ford. Überzahlungen LOGA<br>(SK 2691000)                     | 56,95 €         |
| Abzüglich Wertberichtigungen<br>(SK 2699150+2699160+2699300) | -96.337,52 €    |
| <b>2.3.5 Bilanzwert</b>                                      | <b>419,45 €</b> |



### 3.1.5 Flüssige Mittel 4.327.898,05 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 2.4            | 4.327.898,05 €   | 3.996.107,17 €   | 331.790,88 € |

Flüssige Mittel umfassen alle liquiden Mittel, die als Bar- oder Buchgeld sehr kurzfristig zur Disposition stehen. Damit wird die kurzfristige Zahlungsbereitschaft der Gemeinde gesichert. Zu den liquiden Mitteln zählen der Kassenbestand (z.B. Handkasse), Schecks sowie Bankguthaben.

Die Kassengeschäfte und damit auch die Bankkontoführung mit allen Geldbewegungen führt die Gemeinschaftskasse Darmstadt-Dieburg durch. Sie teilt die Stände zum Stichtag mit. Die Gemeinde Erzhausen besitzt diesbezüglich keine eigenen Konten.

Der Barkassenbestand kann maximal 1.500 € je Abrechnung betragen.

#### Bilanzwerte gem. Saldenbestätigung Gemeinschaftskasse Darmstadt-Dieburg zum 31.12.2018:

|  |                       |
|--|-----------------------|
| Sparkasse Darmstadt<br>(Teilbetrag von Kto.: 548200)     | 474.930,72 €          |
| DZ Bank<br>(Teilbetrag von Kto.: 23400)                  | 1.467,33 €            |
| <i>Tagesgeld</i> Sparkasse Darmstadt<br>(Kto.: 97000085) | 3.850.000,00 €        |
| <i>Handkasse (Sollbestand)</i>                           | 1.500,00 €            |
| <b>2.4 Bilanzwert</b>                                    | <b>4.327.898,05 €</b> |



### 3.1.6 Rechnungsabgrenzungsposten (Aktive) 29.556,65 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz   |
|----------------|------------------|------------------|-------------|
| 3              | 29.556,65 €      | 31.856,22 €      | -2.299,57 € |

Als Rechnungsabgrenzungsposten auf der Aktivseite sind vor dem Abschlussstichtag geleistete Auszahlungen auszuweisen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Im Wesentlichen handelt es sich hier um die Beamtenbezüge für den Monat Januar sowie um die Ansparraten für Investitions-Fondsdarlehen nach dem Hessischen Investitionsgesetz.

Üblicherweise müssen für den Erhalt von Investitionskrediten nach u.g. Fonds im Vorfeld 4 Jahre Ansparrzinsen bis zu einer bestimmten Höhe bezahlt werden.

Sie stellen somit Kreditbeschaffungskosten dar und wirken sich in den Jahren der Zahlung nicht ergebniswirksam aus.

Die unter den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten bilanzierten Ansparraten werden linear gemäß der Laufzeit des Darlehens aufgelöst.

#### Zusammensetzung des Bilanzwertes:

|   |                    |
|---|--------------------|
| Aktive Rechnungsabgrenzung a. Lieferungen u. Leistungen<br>(SK 2901000) | 11.119,35 €        |
| Beamtenbesoldung (Konto 2981000)  | 9.745,32 €         |
| Ansparraten Darlehen Investitionsfonds B                                | 5.112,90 €         |
| Darlehen 7907631035 Neubau Sporthalle (Konto 2982010)                   |                    |
| Ansparraten Darlehen Investitionsfonds B                                | 3.579,08 €         |
| Darlehen 7907631035 Neubau Sporthalle (Konto 2982010)                   |                    |
| <b>3 Bilanzwert</b>   | <b>29.556,65 €</b> |

Bei der aktiven Rechnungsabgrenzung aus Lieferungen und Leistungen handelt es sich um bereits getätigte Anzahlungen für eine Bürgerreise sowie eine Jugendfreizeitenveranstaltung im folgenden Kalenderjahr 2019.

### 3.1.7 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag 0,00 €

Nicht vorhanden.

Unter dieser Position sind Fehlbeträge auszuweisen, die nicht durch Eigenkapital gedeckt werden.



## 4. Erläuterungen zur Vermögensrechnung

**PASSIVA 31.641.696,65€**

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| Passiva        | 31.641.696,65 €  | 31.299.410,44 €  | 342.286,21 € |

**4.1 Eigenkapital 22.422.556,90 €**

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 1              | 22.752.205,00 €  | 22.422.556,90 €  | 329.648,10 € |

Die Position "Eigenkapital" steht für die Ausstattung der Verwaltungseinheiten mit dauerhaftem Kapital, das nicht mit einer bestimmten Rückzahlungsverpflichtung belastet ist.

Im Gegensatz dazu steht die Position des Fremdkapitals, das mit entsprechenden (Rück)Zahlungsverpflichtungen unterschiedlicher Art und Laufzeit verbunden ist.

In der öffentlichen Verwaltung wird Eigenkapital mangels satzungsgemäßer Kapitalausstattung im Regelfall als Nettoposition aus Aktivvermögen und Fremdkapital gebildet. Es ist somit eine Rechengröße und setzt sich zusammen aus den Komponenten "Nettoposition", den "gesetzlichen und freien Rücklagen", Verlustvorträgen aus den Vorjahren sowie dem Jahresergebnis.

### Der Wert des Eigenkapitals ergibt sich mithin aus:

| Wert                       | 31.12.2018             | 31.12.2017             |
|----------------------------|------------------------|------------------------|
| Netto-Position             | 21.440.906,98 €        | 21.440.906,98 €        |
| Rücklagen, Sonderrücklagen | 1.311.298,02 €         | 981.649,92 €           |
| Ergebnisverwendung         | 0,00 €                 | 0,00 €                 |
| Jahresergebnis             | 0,00 €                 | 0,00 €                 |
| <b>1 Bilanzwert</b>        | <b>22.752.205,00 €</b> | <b>22.422.556,90 €</b> |



#### 4.1.1 Netto-Position 21.440.906,98 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz |
|----------------|------------------|------------------|-----------|
| 1.1            | 21.440.906,98 €  | 21.440.906,98 €  | 0,00 €    |

Die Netto-Position stellt das Basiskapital der Gemeinde dar und ist vergleichbar mit dem "Gezeichneten Kapital" gem. § 266 Abs. 3 HGB und wird einmalig mit Erstellung der Eröffnungsbilanz ermittelt. Diese ergibt sich rechnerisch aus der Differenz der Aktivseite der Bilanz und der übrigen Passivpositionen (Summe der Rücklagen, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und passiven Rechnungsabgrenzungsposten).

Hinsichtlich des erstmalig festgestellten und grundsätzlich als Festwert fortgeführten Nettovermögens können gemäß § 108 (5) i. V. m. § 114 o HGO Nachholungen bzw. Berichtigungen noch bis zur vierten Bilanz nach der Eröffnungsbilanz, in diesem Fall der Eröffnungsbilanz 2008, erfolgen. Diese Veränderungen sind für das Haushaltsjahr ergebnisneutral direkt über die allgemeine Rücklage (Nettoposition) zu buchen. Im Saldo führten die Korrekturen zu einer Erhöhung der Nettoposition im Bilanzjahr 2011 um 184,07 €.

#### **Entwicklung des in der Eröffnungsbilanz 2008 erstmalig festgestellten Nettovermögens:**

*Nettoposition zum 01.01.2008:* 22.215.725,02 €

Ergebnisverwendungsbeschluss der Gemeindevertretersitzung vom 19.03.2018

Gemäß oben aufgeführtem Erlass werden die kumulierten Verlustvorträge der ordentlichen Ergebnisse der Bilanzjahre 2008 / 2009 / 2010 gegen die Nettoposition des Eigenkapitals verrechnet wie folgt:

***Nettoposition zum 01.01.2008:*** **22.215.725,02 €**

***./.. Verlustvorträge bis Stand 31.12.2010*** **- 1.088.093,16 €**

**(Zeitpunkt der buchungstechnischen Umsetzung: 31.12.2015)**

***Zwischenstand Nettoposition*** **21.127.631,86 €**

**EB-Berichtigung 2008 - 2011 (Nachholungen wie unten erläutert)** **+ 313.275,12 €**

**1.1 Bilanzwert** **21.440.906,98 €**



### Erläuterungen der Nachholungen 2008 - 2011:

- Aufgrund einer Wertkorrektur im Rahmen der Erschließungsarbeiten des Neubaugebietes „Am Hainpfad“ erfolgten Zugänge in der Position "Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse" an den Zweckverband „Abwasserverband Langen/Egelsbach/Erzhausen“ (vgl. Punkt 3.1.1.2) in Höhe von **358.532,76 €**

Dies erhöhte entsprechend die Nettoposition.

- Nachholung noch nicht angelegter Anteile aus 2007 der Versorgungsrücklage **1,01 €**
- Auflösung im Rahmen einer Wertkorrektur aus Position "Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau" erfolgte für "Erschließung Kanal Am Hainpfad" (vgl. Punkt 3.1.2.6) gegen die Eigenkapital-Nettoposition über **- 35.454,03 €**
- Die Rückstellung "Prüfung Jahresrechnung 2007" wurde gegen die Eigenkapital-Nettoposition aufgelöst in Höhe von **- 8.784,00 €**
- Im Rahmen der "EB 2009 Prüfung EB-Berichtigung" wurde eine Anpassung der "Rückstellung für Rechts-und Beratungskosten" vorgenommen über **- 859,41 €**
- EB-Korrektur in 2010:

Anpassung aus Abgang Buchwert Anteile Wasserverband Schwarzbachgebiet-Ried **- 345,28 €**

- EB-Korrektur in 2011:

Zugang durch Eigentumsübergang Flur 2 Flst.210/2 Langener Str.

(vgl. ANL00389) **184,07 €**

---

**EB-Berichtigungen gesamt 313.275,12 €**





#### 4.1.2 Rücklagen und Sonderrücklagen 1.311.298,02 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 1.2            | 1.311.298,02 €   | 981.649,92 €     | 329.648,10 € |

Rücklagen stellen einen bestimmten Teil des Eigenkapitals dar, der rechnerisch für einen bestimmten Zweck reserviert ist.

Die Bildung einer Gebührenausgleichsrücklage ist gesetzlich verbindlich. Eine Bildung hat auch bei negativem Jahresergebnis zu erfolgen. Die Gebührenausgleichsrücklage soll Gebührenschwankungen über den Gebührenkalkulationszeitraum ausgleichen.

Ebenso gelten bezüglich der Verwendung von Jahresüberschüssen sowie Jahresfehlbeträgen eines Bilanzjahres gesetzliche Vorgaben.

Gemäß § 23 Abs. 1 GemHVO hat die Gemeinde „eine Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses und eine Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses zu bilden.“

##### 4.1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses 335.206,91 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 1.2.1          | 335.206,91 €     | 0,00 €           | 335.206,91 € |

Erstmals seit der Eröffnungsbilanz 2008 konnten im Berichtsjahr Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses gebildet werden.

##### 4.1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses 870.196,04 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz   |
|----------------|------------------|------------------|-------------|
| 1.2.2          | 870.196,04 €     | 785.063,89 €     | 85.132,15 € |

Als Resultat der oben beschriebenen gesetzlichen Vorgaben ergibt sich hinsichtlich der Bilanzjahre 2008 (erste doppische Bilanz) bis einschließlich 31.12.2018 für die Gemeinde Erzhausen die Verpflichtung zur Bildung einer Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses.

Die ausführliche Darstellung der Zusammensetzung dieser Rücklage erfolgt nachstehend unter dem Punkt 4.1.3 *Ergebnisverwendung*.



### 4.1.2.3 Sonderrücklagen 105.895,07 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 1.2.3          | 105.895,07 €     | 196.586,03 €     | -90.690,96 € |

Die Gemeinde Erzhausen führt eine Gebührenausgleichsrücklage, die beim Abwasserverband Langen/Egelsbach/Erzhausen aus jährlichen Überschüssen gebildet wurde.

#### Bewegungen auf dem Posten „Gebührenausgleichsrücklagen“ (Kto. 3211) in 2018:

|                                       |                     |
|---------------------------------------|---------------------|
| <b>Anfangsbestand 2018</b>            | <b>187.710,01 €</b> |
| Entnahme Gebührenausgleichsrückl.2018 | -100.000,00 €       |
| Red. GAK, Verwarentg. 1.-3.KV.18      | -560,48 €           |
| Red. GAK, Verwarentg. 4. KV. 18       | -130,48             |
| <b>Endbestand 2018</b>                | <b>87.019,05 €</b>  |

Diese Bewegungen finden sich auch unter Punkt 3.1.4.5 bzw. Bilanzposition 2.3.4 als Forderungen gegenüber dem Abwasserverband Langen/Egelsbach/Erzhausen wieder.

#### Gemäß der Regelungen bezüglich der Verwendung von Stellplatzablösebeiträgen bestehen zudem noch sonstige zweckgebundene Rücklagen als Posten:

|   |                     |
|---|---------------------|
| „Rücklage für Stellplatzablöse – Beiträge“ (SK 3219100) <b>Stand 31.12.2018</b> | <b>18.876,02 €</b>  |
| <b>1.2.3 Bilanzwert</b>   | <b>105.895,07 €</b> |



### 4.1.3 Ergebnisverwendung 0,00 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz |
|----------------|------------------|------------------|-----------|
| 1.3            | 0,00 €           | 0,00 €           | 0,00 €    |

Die Ergebnisverwendung wurde mit den §§ 23-25 GemHVO gesetzlich geregelt. Es beinhaltet Festlegungen für laufende oder frühere Rechnungsperioden bezüglich der Ergebnisvorträge, dem Ausgleich von Fehlbeträgen und auch der Verrechnung ordentlicher und außerordentlicher Fehlbeträge mit dem Eigenkapital, konkret der Netto-Position.

Gemäß §§ 23 Abs.1 und 24 Abs.1 GemHVO hat die Gemeinde Überschüsse des ordentlichen bzw. des außerordentlichen Ergebnisses den Rücklagen der entsprechenden Teilergebnisse zuzuführen. Weitere Rücklagen (Sonderrücklagen) sind zulässig.

Entsprechend der Änderungsverordnung wurde den Kommunen mit Erlass des Hessischen Ministeriums des Innern und für Sport vom 11.Mai 2017 „Verrechnungsmöglichkeiten von Fehlbeträgen“, Geschäftszeichen IV23 - 15 i 0101, die Verrechnung jahresbezogener Fehlbeträge der Haushaltsjahre bis einschließlich 2010 mit dem Eigenkapital (Nettoposition) eingeräumt. Dies ist laut Erlass letztmalig auf den Jahresabschluss 2015 anzuwenden und wurde mit Aufstellung des Jahresabschluss 2015 genutzt.

Gemäß § 113 HGO legt nach Abschluss der Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt der Gemeindevorstand den Jahresabschluss mit dem Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamts der Gemeindevertretung zur Beratung und Beschlussfassung vor.

Gemäß § 114 HGO (1) Satz 1 muss diese bis spätestens 31. Dezember des zweiten auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres über den geprüften Jahresabschluss und der Ergebnisverwendung beschließen und zugleich über die Entlastung des Gemeindevorstandes entscheiden.

Der Gemeinde Erzhausen lag seitens des Revisionsamtes zum 25.04.2018 der Schlussbericht des geprüften Jahresabschlusses 2012 vor. Die Gemeindevertretung der Gemeinde Erzhausen hat in ihrer Sitzung vom 05.11.2018 über den Jahresabschluss 2012 sowie die Ergebnisverwendung in der Form wie im Jahresabschlussbericht 2012 erläutert beschlossen und dem Gemeindevorstand Entlastung erteilt. Die Jahresabschlüsse 2013 bis 2017 wurden vom Gemeindevorstand aufgestellt und dem Revisionsamt des Landkreises Darmstadt-Dieburg zur Prüfung übersandt. Die Jahresabschlussberichte der Jahre 2013 bis 2016 befinden sich derzeit in der Prüfung.

Bezüglich der Ergebnisverwendung des Vorjahres 2017 ist anzumerken, dass hier die Regelungen des § 24 Absätze 2 und 3 GemHVO angewandt wurden. Demnach wurde der ordentliche Verlustvortrag bis einschließlich 2017 mit der aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses der Vorjahre gebildeten Rücklage bei der Aufstellung des Jahresabschlusses 2017 verrechnet.

Als maßgeblich für das Zustandekommen des Verlustvortrages in dieser Höhe lassen sich die Ergebnisse der Bilanzjahre 2009 / 2011 / 2012 des ordentlichen Haushalts benennen.



Die Verwendung des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses im Bilanzjahr 2018 ist unter Beachtung der haushaltsrechtlichen Regelungen wie folgt vorgesehen:

Die Ergebnisverwendung der ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisse lässt sich seit der erstmaligen Erstellung einer doppischen Bilanz der Gemeinde Erzhausen im Berichtsjahr 2008 sowie der in Kapitel 4.1 / 4.1.1 Eigenkapital und Nettoposition beschriebenen Ergebnisverwendungsbeschlüsse nun wie folgt darstellen:

| In €         | Ordentliches Ergebnis: | Außerordentl. Ergebnis: | Ergebnisvortrag:  | Rücklagen:           |
|--------------|------------------------|-------------------------|-------------------|----------------------|
| <b>2008:</b> | - 202.085,00           | + 151.151,03            | o.E: - 202.085,00 | a.o.E: + 151.151,03  |
| <b>2009:</b> | - 759.907,66           | + 1.688.795,24          | o.E: - 759.907,66 | a.o.E: +1.688.795,24 |
| <b>2010:</b> | - 126.100,50           | - 10.902,17             | o.E: - 126.100,50 | a.o.E: - 10.902,17   |

Zwischenstand: o.E: - 1.088.093,16 a.o.E: 1.829.044,10

**Verrechnung der bisher kumulierten Ergebnisvorträge der ordentlichen Ergebnisse 2008 – 2010 gegen die Nettoposition (im Jahresabschluss 2015):**

|                |              |              |                   |                     |
|----------------|--------------|--------------|-------------------|---------------------|
| Zwischenstand: |              |              | o.E.: 0,00        | a.o.E: 1.829.044,10 |
| <b>2011:</b>   | - 967.828,85 | + 4.355,33   | o.E: - 967.828,85 | a.o.E: + 4.355,33   |
| <b>2012:</b>   | - 624.366,98 | + 151.039,26 | o.E: - 624.366,98 | a.o.E: + 151.039,26 |
| <b>2013:</b>   | - 306.300,15 | + 276.212,52 | o.E: - 306.300,15 | a.o.E: + 276.212,52 |
| <b>2014:</b>   | + 4.103,26   | - 9.326,91   | o.E: + 4.103,26   | a.o.E: - 9.326,90   |
| <b>2015:</b>   | -293.169,83  | - 12.249,36  | o.E: - 293.169,83 | a.o.E: - 12.249,36  |
| <b>2016:</b>   | +996.602,50  | - 366.569,35 | o.E: + 996.602,50 | a.o.E: - 366.569,35 |
| <b>2017:</b>   | +101.462,93  | + 2.055,41   | o.E: + 101.462,93 | a.o.E: + 2.055,41   |

Zwischenstand: o.E: - 1.089.497,12 a.o.E: 1.874.561,01

**Verrechnung der bisher kumulierten Ergebnisvorträge der ordentlichen Ergebnisse 2011 – 2017 nach § 24 (2) und (3) GemHVO.**

|                           |             |             |                     |                       |
|---------------------------|-------------|-------------|---------------------|-----------------------|
| Verrechnung:              |             |             | o.E.: +1.089.497,12 | a.o.E: - 1.089.497,12 |
| Zwischenstand 31.12.2017: |             |             | o.E: 0,00           | a.o.E: + 785.063,89   |
| <b>2018:</b>              | +335.206,91 | + 85.132,15 | o.E: + 335.206,91   | a.o.E: + 85.132,15    |

**Zum 31.12.2018 in der Bilanz auszuweisen o.E: + 335.206,91 a.o.E: + 870.196,04**



#### 4.1.3.1 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag 0,00 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz |
|----------------|------------------|------------------|-----------|
| 1.3.2          | 0,00 €           | 0,00 €           | 0,00 €    |

Das doppelte Jahresergebnis (kurz: Ergebnis) ist das Resultat der Ergebnisrechnung über ein Rechnungsjahr. Es errechnet sich als Saldo aus den Erträgen und Aufwendungen. Dabei wird unterschieden zwischen dem ordentlichen und dem außerordentlichen Jahresergebnis.

Die *Ergebnisrechnung* des Bilanzjahres 2018 weist einen Jahresüberschuss von 420.339,06 € aus. Davon entfällt auf das ordentliche Ergebnis ein Überschuss in Höhe von 335.206,91 € und auf das außerordentliche Ergebnis ein Überschuss von 85.132,15 €.

Rechnerisch ergibt sich in der *Bilanz* für die Position „Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag“ 2018 folgender Ausweis:

|   |                      |
|---|----------------------|
| <i>Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</i>                           | + 335.206,91 €       |
| <i>Zuführung Rücklage a. Überschüssen d. ordentlichen Ergebnisses</i>             | - 335.206,91 €       |
| <i>Außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</i>                      | + 85.132,15 €        |
| <u><i>Zuführung Rücklage a. Überschüssen d. außerordentlichen Ergebnisses</i></u> | <u>- 85.132,15 €</u> |
| 1.3.2 Bilanzwert Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag                              | 0,00 €               |

Die hier dargelegte Aufstellung der Bilanzpositionen 1.3 bis 1.3.2.2 stellt den Vorschlag der Ergebnisverwendung vor Ergebnisverwendungsbeschluss dar; sie basiert dabei wie bereits unter Punkt 4.1.3 beschrieben auf der Grundlage der doppelten Regelungen der Gemeindehaushaltsverordnung.

#### 4.1.3.1.1 Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag 335.206,91 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 1.3.2.1        | 335.206,91 €     | 101.462,93 €     | 233.743,98 € |

Das ordentliche Jahresergebnis ergibt sich als Summe des Verwaltungsergebnisses und des Finanzergebnisses laut Ergebnisrechnung und weist im Berichtsjahr 2018 einen Überschuss in Höhe von 335.206,91 € aus.



#### 4.1.3.1.2 Außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag 85.132,15 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz   |
|----------------|------------------|------------------|-------------|
| 1.3.2.2        | 85.132,15 €      | 2.055,41 €       | 83.076,74 € |

Aus dem Saldo der außerordentlichen Erträge und der außerordentlichen Aufwendungen ergibt sich im Haushaltsjahr 2018 ein Überschuss von 85.132,15 €

Die außerordentlichen Erträge im Berichtsjahr 2018 (342.412,77 €) sind hauptsächlich auf das Umlegungsverfahren „In den Leimenäckern“ in Höhe von 250.033,45 € sowie einem daraus resultierenden Grundstücksverkauf in Höhe von 91.942,36 € zurückzuführen.

Demgegenüber stehen die außerordentlichen Aufwendungen 2018 (257.280,62 €). Diese setzen sich ebenso fast ausschließlich aus dem Umlegungsverfahren „In den Leimenäckern“ in Höhe von 250.033,45 € sowie der außerplanmäßigen Abschreibung am Beteiligungswert des Wasserverbandes Schwarzbachgebiet-Ried in Höhe von 7.108,38 € zusammen.

#### 4.2 Sonderposten 4.471.539,33 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 2              | 4.471.539,33 €   | 4.285.074,91 €   | 186.464,42 € |

Erhält die Gemeinde zur Finanzierung aktivierungsfähiger Vermögensgegenstände, die der Erfüllung konkreter investiver Maßnahmen dienen, Fördermittel und Beiträge, so ist dies eine Finanzierungsform, die als Sonderposten in der Vermögensrechnung bezeichnet wird. Die Sonderposten können weder dem Eigenkapital noch dem Fremdkapital eindeutig zugeordnet werden. Sie werden daher in den meisten Bundesländern gesondert als "2. Sonderposten" auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen.

Die doppische Bilanz unterscheidet 4 Formen von Sonderposten:

1. aus Zuwendungen
2. aus Beiträgen
3. aus Gebührenaussgleich
4. Sonstige

Die Erfassung der Sonderposten erfolgt im Zuge der Erfassung der entsprechend zugehörigen Vermögensgegenstände des Anlagevermögens. Aktivierungsdatum und Auflösungszeitraum (Nutzungsdauer) der Sonderposten entspricht dem jeweiligen Anlagegut.

Pauschale Investitionszuweisungen erfolgen vom Land Hessen ohne konkreten Maßnahmenbezug und können daher keinem speziellen Anlagegut zugeordnet werden. In diesen Fällen beträgt die Nutzungsdauer 10 Jahre; die Auflösung dieser allgemeinen Investitionspauschalen beginnt mit 01.01. des Jahres ihrer Zuwendung.



#### 4.2.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge 4.471.539,33 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 2.1            | 4.471.539,33 €   | 4.285.074,91 €   | 186.464,42 € |

#### 4.2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich 1.810.724,72 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 2.1.1          | 1.810.724,72 €   | 1.609.463,90 €   | 201.260,82 € |

Unter den Sonderposten sind Zuweisungen eine Form der Zuwendungen. Der Begriff der Zuweisungen bezeichnet Finanztransfers, die von einer Einheit des öffentlichen Sektors an eine andere Einheit des öffentlichen Sektors geleistet werden. Hierunter fallen Zuweisungen von Bund, Land, Gemeinden, Gemeindeverbänden und Zweckverbänden.

In 2018 erhaltene Zuweisungen vom öffentlichen Bereich wie folgt:

| Bilanzwerte                                      | 01.01.2018          | Bewegung     | 31.12.2018            |
|--|---------------------|--------------|-----------------------|
| <b>SOPO aus Zuweisungen vom Bund</b>             | <b>9.466,60 €</b>   |              | <b>8.963,56 €</b>     |
| <b>Sachkonto 3600100</b>                         |                     |              |                       |
| Abschreibung im Berichtsjahr                     |                     | -503,04 €    |                       |
| <b>SOPO aus Zuweisungen vom Land</b>             | <b>805.032,48 €</b> |              | <b>1.065.259,01 €</b> |
| <b>Sachkonto 3601000</b>                         |                     |              |                       |
| Zugang Barrierefreiheit Bushaltestellen          |                     | 102.800,00 € |                       |
| Zugang P+R Anlage Industriestraße                |                     | 162.400,00 € |                       |
| Zugänge Renaturierung                            |                     | 19.980,00 €  |                       |
| Abschreibung im Berichtsjahr                     |                     | -24.953,47 € |                       |
| <b>SOPO aus Zuweisung von Gemeinden</b>          | <b>155.201,00 €</b> |              | <b>151.520,24 €</b>   |
| <b>Sachkonto 3602000</b>                         |                     |              |                       |
| Auflösung Zuschuss Feuerwehrfahrzeug             |                     | -1,00 €      |                       |
| Abschreibung im Berichtsjahr                     |                     | -3.679,76 €  |                       |
| <b>SOPO aus Zuw. vom sonst. öffentl. Bereich</b> | <b>9.411,79 €</b>   |              | <b>9.917,15 €</b>     |
| <b>Sachkonto 3604000</b>                         |                     |              |                       |
| Zuschuss Arbeitsplatz Vorzimmer                  |                     | 800,00 €     |                       |
| Auflösung Zuschuss Feuerwehrfahrzeug             |                     | -1,00 €      |                       |
| Abschreibung im Berichtsjahr                     |                     | -293,64 €    |                       |



|   |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>SOPO aus Zusch. sonst.</b>                 | <b>55.210,00 €</b>    | <b>55.210,00 €</b>    |
| <b>öffentl. Sonderrechnungen</b>              |                       |                       |
| <b>Sachkonto 3606000</b>                      |                       | 0,00 €                |
| <b>SOPO aus pausch.</b>                       | <b>131.409,00 €</b>   | <b>95.710,00 €</b>    |
| <b>Investitionszuweisungen vom Land</b>       |                       |                       |
| <b>Sachkonto 3621000</b>                      |                       |                       |
| Abschreibung im Berichtsjahr                  |                       | -35.699,00 €          |
| <b>SOPO aus bed. Rückzahlb.Zuweis. f</b>      | <b>92.412,89 €</b>    | <b>88.279,17 €</b>    |
| <b>Investitionen von Bund</b>                 |                       |                       |
| <b>Sachkonto 3640100</b>                      |                       |                       |
| Abschreibung im Berichtsjahr                  |                       | - 4.133,73 €          |
| <b>Zuschuss Sonderinvest. Konjunkturpaket</b> | <b>351.320,14 €</b>   | <b>335.865,59 €</b>   |
| <b>Sachkonto 3641990</b>                      |                       |                       |
| Abschreibung im Berichtsjahr                  |                       | - 15.454,54 €         |
| <b>2.1.1 Bilanzwert</b>                       | <b>1.609.463,90 €</b> | <b>1.810.724,72 €</b> |




**4.2.1.2 Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich 27.342,23 €**

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz |
|----------------|------------------|------------------|-----------|
| 2.1.2          | 27.342,23 €      | 27.961,90 €      | -619,67 € |

Hierunter fallen solche Zuschüsse an die Kommune, die von Vereinen, Privatpersonen oder Firmen zur Förderung von Investitionen geleistet werden und für die in der Regel keine Verpflichtung der Rückzahlung besteht.

Aufteilung der Zuweisungen vom nicht öffentlichen Bereich wie folgt:

| Bilanzwerte                                      | 01.01.2018         | Bewegung     | 31.12.2018         |
|--|--------------------|--------------|--------------------|
| <b>SOPO aus Zusch. von priv. Unternehmen</b>     | <b>6.323,44 €</b>  |              | <b>5.490,11 €</b>  |
| <b>Sachkonto 3617000</b>                         |                    |              |                    |
| Abschreibung im Berichtsjahr                     |                    | - 833,33 €   |                    |
| <b>SOPO aus Zusch. von übrigen Bereichen</b>     | <b>17.908,08 €</b> |              | <b>18.760,61 €</b> |
| <b>Sachkonto 3618000</b>                         |                    |              |                    |
| Zuschüsse Rundwanderwege                         |                    | + 4.650,00 € |                    |
| Zuschuss für Mobile Staustelle Biber 2           |                    | + 809,34 €   |                    |
| Abschreibung im Berichtsjahr                     |                    | - 4.600,81€  |                    |
| <b>SOPO aus Zuschüssen von übrigen Bereichen</b> | <b>3.730,38 €</b>  |              | <b>3.091,51 €</b>  |
| <b>Sachkonto 3638000</b>                         |                    |              |                    |
| Abschreibung im Berichtsjahr                     |                    | - 638,87€    |                    |
| <b>2.1.2 Bilanzwert</b>                          | <b>27.961,90 €</b> |              | <b>27.342,23 €</b> |



## 4.2.1.3 Investitionsbeiträge

2.647.649,11 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 2.1.3          | 2.633.472,38 €   | 2.647.649,11 €   | -14.176,73 € |

Als bilanzielle Gegenposition zum Infrastrukturvermögen der Gemeinde werden auf der Passivseite der Bilanz unter dem Posten „erhaltene Investitionsbeiträge“ Erschließungsbeiträge sowie Straßenausbaubeiträge aufgenommen. Diese Beiträge werden verwendet für den Erwerb von Flächen und Herstellung von Erschließungsanlagen sowie für die Erweiterung, Verbesserung und Erneuerung von Verkehrsanlagen. Ebenfalls hierunter zählen Beiträge aus der Stellplatzablöse, deren Verwendung für Neubaumaßnahmen und Instandhaltung von Parkeinrichtungen und sonstigen Maßnahmen zur Entlastung des ruhenden Verkehrs vorgesehen sind. Die Investitionsbeiträge werden analog der Nutzungsdauer des jeweiligen Infrastrukturgutes ertragswirksam aufgelöst.

Erschließungsbeiträge, die erhoben wurden, sind der jeweiligen Straße als Sonderposten zugeordnet:

| Bilanzwerte                            | 01.01.2018            | Bewegung      | 31.12.2018            |
|--|-----------------------|---------------|-----------------------|
| <b>SOPPO aus Investitionsbeiträgen</b> | <b>2.647.649,11 €</b> |               |                       |
| <b>Sachkonto 3660100</b>               |                       |               |                       |
| Zugang Erschließungsbeiträge           |                       | 22.303,38 €   |                       |
| Abschreibung im Berichtsjahr           |                       | - 36.480,11 € |                       |
| <b>2.1.3 Bilanzwert</b>                | <b>2.647.649,11 €</b> |               | <b>2.633.472,38 €</b> |



### 4.3 Rückstellungen 3.033.228,94 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz     |
|----------------|------------------|------------------|---------------|
| 3              | 2.663.448,53 €   | 3.033.228,94 €   | -369.780,41 € |

Rückstellungen sind Leistungsverpflichtung der Gemeinde, die im abgelaufenen Haushaltsjahr wirtschaftlich verursacht, noch nicht erfüllt, aber rechtlich bestehende Verpflichtungen darstellen.

Sind diese Verpflichtungen bezüglich dem Grunde und/oder Höhe nach mit Unsicherheiten behaftet, ihre Inanspruchnahme jedoch wahrscheinlich, so stellen sie ungewisse Verbindlichkeiten dar und gelten hinsichtlich ihrer Höhe oder des Zeitpunktes ihres Eintrittes nach als unbestimmte Aufwendungen.

Rückstellungen sind als Passivposten in der Bilanz zu bilden und stellen einen Teil des Fremdkapitals dar. Die Bildung von Rückstellungen hat aufwandswirksamen Charakter und belastet demzufolge in der betreffenden Periode die Ergebnisrechnung.

Die nachfolgenden Rückstellungen sind gemäß dem Pflichtenkatalog des § 39 GemHVO gebildet worden.

#### 4.3.1 Rückstellungen f. Pensionen u. ähnliche Verpflichtungen 2.560.628,94 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 3.1            | 2.663.448,53 €   | 2.560.628,94     | 102.819,59 € |

Als Rückstellungen für Pensionen sind zunächst Verpflichtungen der Gemeinde Erzhausen für Versorgungsansprüche der aktiven und nicht aktiven Beamtinnen und Beamte sowie der sonstigen Versorgungsberechtigten ausgewiesen.

Die Pensionsrückstellungen wurden durch die Versorgungskasse Darmstadt mit Hilfe des EDV-Programms „HAESSLER Pensionsrückstellung HPR 6“ durchgeführt. Dem Programm liegen als Rechnungsgrundlagen die Richttafeln 2005 G und 2018 G der Heubeck Richttafeln GmbH zugrunde, die für versicherungsmathematische Hochrechnungen allgemein anerkannt sind.

Die Richttafeln 2005 G dürfen letztmals, die Richttafeln 2018 G erstmals für Berechnungen zum Stichtag 31. Dezember 2018 verwendet werden. Mit der Umstellung auf die Richttafeln 2018 G ändern sich die biometrischen Rechnungsgrundlagen.

Nach § 6a Abs. 4 Satz 2 Einkommensteuergesetz (EStG) kann der Unterschiedsbetrag, soweit er auf der erstmaligen Anwendung neuer oder geänderter biometrischer Rechnungsgrundlagen



beruht, nur auf mindestens drei Wirtschaftsjahre gleichmäßig verteilt der Pensionsrückstellung zugeführt werden. Hierzu wird auch auf das Rundschreiben des Bundesministeriums der Finanzen vom 19. Oktober 2018, Gz. IV C 6 - S 2176/07/10004 :001 (BStBl 12018 Seite 1107) hingewiesen.

Die Pensionsrückstellungen wurden unter Verwendung der Richttafeln 2005 G berechnet. Der Unterschiedsbetrag zu den Richttafeln 2018 G wird jeweils in den Detailberechnungen und in der Übersicht dargestellt. Gemäß § 41 Abs. 6 GemHVO wurde für die Berechnung des Teilwerts ein Rechnungszinsfuß von 6 % angesetzt,

Für die Passivierungspflicht trotz der Mitgliedschaft in einer Versorgungskasse ist ausschlaggebend, dass die Gemeinde Erzhausen gegenüber den Beamtinnen und Beamten zur Zahlung der Pensionen und Beihilfen rechtlich verpflichtet bleibt.

Rückstellungen für Altersteilzeitregelungen sind ebenfalls zu bilden. Die zu bildenden Rückstellungen sind bei Vertragsabschluss einzubuchen.

Die Anzahl der Verträge über Altersteilzeit im Blockmodell beläuft sich nunmehr zum Bilanzstichtag 31.12.2018 auf fünf.

Gemäß Kommentierung zu § 39 GemHVO sind Altersteilzeitrückstellungen grundsätzlich mit einem Rechnungszins von 5,5 % abzuzinsen.

Der Bilanzwert setzt sich wie folgt zusammen (vgl. hierzu auch Rückstellungsübersicht):

|   | 01.01.2018   | Veränderung | 31.12.2018   |
|---|--------------|-------------|--------------|
|   | in €         | in €        | in €         |
| <b>Verpflichtungen f. eingetretene</b>          |              |             |              |
| <b>Pensionsfälle+unverfallb. Anwartschaften</b> | 2.059.953,00 | + 68.920,00 | 2.128.873,00 |
| (Sachkonten 3700100+ 3701000)                   |              |             |              |
| <b>Verpflichtungen f. Altersteilzeit und</b>    |              |             |              |
| <b>ähnliche Maßnahmen</b>                       | 40.609,94    | + 35.032,59 | 75.642,53    |
| (Sachkonto 3710000)                             |              |             |              |
| <b>Beihilfeverpflichtungen gegenüber</b>        |              |             |              |
| <b>Versorgungsempfänger</b>                     | 356.965,00   | - 10.098,00 | 346.867,00   |
| (Sachkonto 3720000)                             |              |             |              |



### Beihilfeverpflichtungen gegenüber

|                                  |                     |                     |                     |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Beamten und Arbeitnehmern</b> | 103.101,00          | + 8.965,00          | 112.066,00          |
| (Sachkonto 3730000)              |                     |                     |                     |
| <b>3.1 Bilanzwert</b>            | <b>2.560.628,94</b> | <b>+ 102.819,59</b> | <b>2.663.448,53</b> |

### 4.3.2 Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse

**472.600,00 €**

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz     |
|----------------|------------------|------------------|---------------|
| 3.2            | 0,00 €           | 472.600,00 €     | -472.600,00 € |

Unter dieser Position sind Rückstellungen für Verbandsumlagen sowie für die Kreis- und Schulumlage bilanziert.

Die wirtschaftliche Entstehung der Rückstellungsverpflichtungen für Steuerschuldverhältnisse erfolgt in erster Linie auf Grundlage der Steuerertragskraft. Die Veränderungen der Kreis- und Schulumlagen werden im Wesentlichen von den Schwankungen der Gewerbesteuerertragskraft beeinflusst und können in späteren Jahren zu höheren Umlagezahlungen führen. Die Pflichtrückstellung gemäß § 39 Abs.1 Nr. 7 GemHVO sieht daher vor, bei ungewöhnlich hohen Erträgen eine Rückstellung für diese "außergewöhnlichen Ereignisse" zwingend zu passivieren.

Die Gemeinde Erzhausen konnte in den relevanten Jahren bis zu den jeweiligen Bilanzstichtagen keine höheren Erträge verzeichnen. Es musste daher nicht mit höheren Umlagen für die betroffenen Haushaltsjahre gerechnet werden. Auf eine Rückstellung für diese Position hatte die Gemeinde Erzhausen daher bisher verzichtet. Im Berichtsjahr 2015 jedoch war erstmals die Bildung von Rückstellungen für die Kreis- und Schulumlage für künftige Mehrbelastungen aus diesen erforderlich.

Die Gemeinschaftskasse der Gemeinden des Landkreises Darmstadt-Dieburg in Weiterstadt als Zweckverband ist eine Körperschaft des öffentlichen Rechts. Gemäß ihrer Verbandssatzung ist der sich in der Bilanz des Verbandes ergebende nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag zum Stichtag 31.12.2007 in Höhe von 1.852.384,66 € von den zum 01. Januar 2008 bestehenden Verbandmitgliedern anteilig auszugleichen.

**Die Gemeinde Erzhausen hat am Gesamtfehlbetrag des Zweckverbandes einen Anteil von 6,308032724 % zu tragen.**

Gemäß der Übersicht über die Entwicklung des negativen Eigenkapitals der Gemeinschaftskasse der Gemeinden des Landkreises Darmstadt-Dieburg wurden für die Gemeinde Erzhausen seit der Eröffnungsbilanz 2008 folgende anteilige Beträge ausgewiesen und die zum 31.12.2007 gebildete Rücklage in Höhe von 116.849,03 € entsprechend wie unten angegeben angepasst. **Mit Beschluss vom 26.02.2015 hat sich der Vorstand der Gemka für einen systematischen Abbau des negativen Eigenkapitals – außerhalb der Umlagefinanzierung –**



über einen Zeitraum von 20 Jahren entschieden. Gemäß Tilgungsplan erfolgt mit Beginn im Kalenderjahr 2015 jeweils zum 01. Juli die Fälligkeit der zinslosen Ratenzahlung in Höhe von jeweils 4.060,37 €.

**Die Buchungen erfolgen hier ergebnisneutral und berühren daher nicht die GuV.**

| <u>Negatives Eigenkapital Gemeinschaftskasse:</u> |                | <u>Anteil Gemeinde Erzhausen am Fehlbetrag:</u> |
|---|----------------|---|
| Stand 31.12.2007                                  | 1.852.384,66 € | 116.849,03 €                                    |
| Bewegung in 2008:                                 | - 14.670,91 €  | -925,45 €                                       |
| Stand 31.12.2008                                  | 1.837.713,75 € | 115.923,58 €                                    |
| Bewegung in 2009:                                 | 87.803,72 €    | 5.538,69 €                                      |
| Stand 31.12.2009                                  | 1.925.517,47 € | 121.462,27 €                                    |
| Bewegung in 2010:                                 | - 192.060,60 € | - 12.115,25 €                                   |
| Stand 31.12.2010                                  | 1.733.456,87 € | 109.347,03 €                                    |
| Bewegung in 2011                                  | - 238.883,49 € | 15.068,85 €                                     |
| Stand 31.12.2011                                  | 1.494.573,38 € | 94.278,18 €                                     |

Für die nachfolgenden Haushaltsjahre (2012 – 2013) lagen bei Erstellung des Jahresabschlusses 2011 die Gewinnverwendungsbeschlüsse der Gemeinschaftskasse Darmstadt-Dieburg bereits im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2010 vor. Es wurden daher die prozentual festgelegten Anteile der Gemeinde Erzhausen bezüglich dieser Zeiträume in die Auflistung aufgenommen und die zur Eröffnungsbilanz 2008 gebildete Rückstellung buchhalterisch bereits angepasst:

|                  |                |               |
|------------------|----------------|---------------|
| Bewegung in 2012 | - 207.155,33 € | - 13.067,43 € |
| Stand 31.12.2012 | 1.287.418,05 € | 81.210,75 €   |
| Bewegung in 2013 | - 53,27 €      | - 3,36 €      |
| Stand 31.12.2013 | 1.287.364,78 € | 81.207,39 €   |

**Die gebildete Rückstellung in Höhe von 81.207,39 € wurde am 26.02.2015 gemäß Beschlussfassung der Vorstandssitzung des Zweckverbandes „Gemeinschaftskasse der Gemeinden des Landkreises Darmstadt Dieburg“ zum 01.01.2014 aufgelöst und als Verbindlichkeit (auf Konto 4690007 „sonst. Verbindlichkeiten gegenüber Beteiligungen, Zweckverbänden) eingebucht. Ab Berichtsjahr 2014 gilt daher:**



Stand zum 31.12.2018

0,00 €

Der Bilanzwert setzt sich wie folgt zusammen:

|  | 01.01.2018<br>in € | Veränderung<br>in € | 31.12.2018<br>in € |
|--|--------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Rückstellungen für Kreisumlage</b><br>(Sachkonto 3870100) | 317.100,00         | -317.100,00         | 0,00               |
| <b>Rückstellungen für Schulumlage</b><br>(Sachkonto 3871000) | 155.500,00         | -155.500,00         | 0,00               |
| <b>3.2 Bilanzwert</b>  | <b>472.600,00</b>  | <b>-472.600,00</b>  | <b>0,00</b>        |

**4.3.3 Sonstige Rückstellungen****0,00 €**

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz   |
|----------------|------------------|------------------|-------------|
| <b>3.3</b>     | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> |

Für Rechts- und Beratungskosten hatte die Gemeinde Erzhausen zur Eröffnungsbilanz 2008 eine Rückstellung in Höhe von 60.000,00 € für deren Prüfung angesetzt.

Verlauf der Rückstellungen für Rechts- und Beratungskosten (Konto 3994000):

|  |                     |
|--|---------------------|
| Bildung Rückstellung zur Eröffnungsbilanz 2008               | 60.000,00 €         |
| Weitere Zuführungen in 2008 gesamt                           | 39.643,41 €         |
| Inanspruchnahme für die Prüfung der Jahresrechnung 2007      | - 8.784,00 €        |
| Inanspruchnahme für die Prüfung Eröffnungsbilanz 2008        | - 51.019,30 €       |
| + weitere Inanspruchnahme Prüfung Eröffnungsbilanz 2008      | - 9.840,11 €        |
| Auflösung für Prüfung Jahresabschluss 2008                   | -20.251,24 €        |
| <u>Auflösung und Ertragsbuchung Restbetrag (Kto 5380000)</u> | <u>- 9.748,76 €</u> |
| Bilanzposition 3.3 zum 31.12.2015                            | 0,00 €              |
| Bewegungen in 2016 + 2017 + 2018                             | 0,00 €              |
| <b>3.3 Bilanzwert</b>  | <b>0,00 €</b>       |



|            |                          |                       |
|------------|--------------------------|-----------------------|
| <b>4.4</b> | <b>Verbindlichkeiten</b> | <b>1.207.001,66 €</b> |
|------------|--------------------------|-----------------------|

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 4              | 1.207.001,66 €   | 1.045.977,82 €   | 161.023,84 € |

Verbindlichkeiten sind Verpflichtungen gegenüber Dritten, die dem Grunde und der Höhe nach sicher sind. Das Schuldverhältnis kann auf Grund öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Grundlage bestehen.

Verbindlichkeiten sind gem. § 52 Abs. 2 GemHVO nach ihrer Fristigkeit absteigend zu gliedern. Ihr Wertansatz erfolgt zum voraussichtlichen Rückzahlungsbetrag.

Die Verbindlichkeiten der Gemeinde Erzhausen gliedern sich im Bilanzjahr 2018 in die nachstehenden Einzelpositionen (vgl. dazu auch Verbindlichkeitsspiegel):

| Bezeichnung   | Betrag<br>in €      |
|---|---------------------|
| <b>Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen (Bilanzposition 4.2)</b>   | <b>446.317,10</b>   |
| <b>Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen (Bilanzposition 4.5)</b>              | <b>122.068,03</b>   |
| <b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Bilanzposition 4.6)</b>  | <b>330.556,26</b>   |
| <b>Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen u. gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen (Bilanzposition 4.8)</b> | <b>64.965,91 €</b>  |
| <b>Sonstige Verbindlichkeiten (Bilanzposition 4.9)</b>  | <b>243.094,36 €</b> |
| <b>4 Bilanzwert</b>   | <b>1.207.001,66</b> |





#### 4.4.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen 446.317,10 €

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen gliedern sich gemäß obiger Aufteilung wie folgt:

##### 4.4.1.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen 446.317,10 € und Investitionsfördermaßnahmen

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 4.2            | 446.317,10 €     | 508.869,77 €     | -62.552,67 € |

Die kommunalen Verbindlichkeiten der Gemeinde Erzhausen aus Kreditaufnahmen gegenüber öffentlichen und sonstigen Kreditgebern konnten im Bilanzjahr 2018 wiederholt reduziert werden.

Der Rückgang der Verbindlichkeiten bei den Investitionskrediten erfolgte zum Großteil im Bereich der öffentlichen Kreditgeber, hier durch die Tilgungsraten bei den Kreditaufnahmen für Investitionen bei sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen (Darlehen aus dem Investitionsfonds B „Neubau Sporthalle“) sowie bei den Sonderinvestitionsprogrammen (energetische und brandschutztechnische Sanierung Bürgerhaus + Pflegeheim).

#### Übersicht über die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wie folgt:

Aufgrund der Bedeutung von Krediten für die Finanzierung kommunaler Investitionen wird nach den Bereichen „Kreditinstitute“ und „öffentliche Kreditgeber“ (Bund und Land) sowie nach den sonstigen Kreditgebern unterschieden:

#### Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten 0,00 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz |
|----------------|------------------|------------------|-----------|
| 4.2.1          | 0,00 €           | 0,00 €           | 0,00 €    |

Bei den „Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten, Konto 4207100“ konnten die gegenüber der Volksbank Darmstadt bestehenden Verbindlichkeiten bereits im Bilanzjahr 2011 vollständig getilgt werden.

Es kamen seitdem in diesem Zeitraum bis zum Stichtag 31.12.2018 unter diesem Posten keine neuen Verbindlichkeiten hinzu.

#### Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern 446.317,10 €



| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 4.2.2          | 446.317,10 €     | 508.869,77 €     | -62.552,67 € |

### Im Bilanzwert 2018 sind folgende Posten enthalten:

Vergleiche Anmerkungen oben zu Punkt 4.4.1.1:

Der Rückgang der Verbindlichkeiten bei den Investitionskrediten erfolgte in 2018 durch Tilgung bei den sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen:

*Darlehen aus dem Investitionsfonds B „Neubau Sporthalle“*

*Darlehen-Nr. 790 763 1035* 25.564,60 €

*Darlehen-Nr. 791 067 2042* 17.895,22 €

sowie bei den Sonderinvestitionsprogrammen:

*Energetische und brandschutztechnische Sanierung Bürgerhaus + Pflegeheim*

*Darlehen Nr. 750 005 9375 + 750 006 0793* 17.408,89 €

*Darlehen Nr. 750 005 7798 + 750 006 0765 + 750 006 0914* 1.683,96 €

---

***Tilgung gesamt*** **62.552,67 €**

Die Verbindlichkeiten gegenüber der Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hessen (bis 30. August 2009 LTH Landestreuhandstelle – Bank für Infrastruktur genannt) vermindern sich im Berichtsjahr durch Tilgung auf:

#### **Investitionen beim Land:**

##### **Konto 4206100 Verb. Kreditaufnahmen Investitionen bei sonst. öffentl. Sonderrechnung**

**Darlehen aus dem Investitionsfonds B „Neubau Sporthalle“** **43.459,63 €**

*(Darlehen-Nr. 790 763 1035 + Darlehen-Nr. 791 067 2042)*

##### **Konto 4207990 Verb. Kreditaufnahmen f Sonderinvestitionsprogramme lt. HmdiS 3/2010**

**Sonderinvestitionsprogramme** **402.857,47 €**

*Energetische und brandschutztechnische Sanierung Bürgerhaus* 366.062,55 €

*(Darlehen Nr. 750 005 9375 + 750 006 0793)*

*Energetische Sanierung Pflegeheim* 36.794,92 €

*(Darlehen Nr. 750 005 7798 + 750 006 0765 + 750 006 0914)*

|                |   |               |
|----------------|---|---------------|
| <b>4.4.1.2</b> | <b>Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung</b> | <b>0,00 €</b> |
|----------------|---|---------------|



| <b>Bilanzposition</b> | <b>Stand 31.12.2018</b> | <b>Stand 01.01.2018</b> | <b>Differenz</b> |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|------------------|
| 4.3                   | 0,00 €                  | 0,00 €                  | 0,00 €           |

Die Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr zum Zwecke der Liquiditätssicherung konnten bereits im Berichtsjahr 2015 restlos getilgt werden:



|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>4.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen</b> | <b>122.068,03 €</b> |
|--|---------------------|

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz   |
|----------------|------------------|------------------|-------------|
| 4.5            | 122.068,03 €     | 72.047,59 €      | 50.020,44 € |

Die Verbindlichkeiten gegenüber den jeweiligen Gemeinden beinhalten die zu leistenden Kostenausgleiche für Kindertageseinrichtungen.

Aufteilung des Bilanzwertes zum 31.12.2018 wie folgt:

| Bezeichnung  | Betrag              |
|--|---------------------|
| Verbindlichkeiten a. Zuweisungen und Zuschüssen gegenüber Gemeinden (GV) (Konto 4302000) | 119.849,09 €        |
| Verbindlichkeiten a. Zuweis. u. Zusch. gegenüber übr. Bereichen (Konto 43080)            | 2.218,94 €          |
| <b>4.5 Bilanzwert</b>  | <b>122.068,03 €</b> |



#### 4.4.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 330.556,26 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz  |
|----------------|------------------|------------------|------------|
| 4.6            | 330.556,26 €     | 325.382,21 €     | 5.174,05 € |

Bei dieser Position handelt es sich um die Verbuchung von Rechnungen für Leistungen, die in 2018 erbracht wurden, Zahlungen aber erst nach dem Bilanzstichtag 31.12.2018 geleistet wurden.

Der Bilanzwert 31.12.2018 teilt sich auf in:

| Bezeichnung   | Betrag              |
|---|---------------------|
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen Inland<br>(Konto 4401000)               | 186.232,36 €        |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen Inland<br>-investiv-<br>(Konto 4400001) | 144.323,90 €        |
| <b>4.6 Bilanzwert</b>   | <b>330.556,26 €</b> |



#### 4.4.4 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben 0,00 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz |
|----------------|------------------|------------------|-----------|
| 4.7            | 0,00 €           | 0,00 €           | 0,00€     |

Steuern werden gemäß § 3 Abs. 1 Abgabenordnungen definiert als „... Geldleistungen, die nicht eine Gegenleistung für eine besondere Leistung darstellen und von einem öffentlich-rechtlichen Gemeinwesen zur Erzielung von Einnahmen allen auferlegt werden, bei denen der Tatbestand zutrifft, an den das Gesetz die Leistungspflicht knüpft; die Erzielung von Einnahmen kann Nebenzweck sein.

Der Posten „Steuern“ teilt sich gemäß Kontenrahmen auf in:

Realsteuern (Gewerbsteuer und Grundsteuer A und B)  
 Gemeindeanteile an Gemeinschaftssteuern (Einkommenssteuer und Umsatzsteuer)  
 sonstige Gemeindesteuern (wie Kfz-Steuer, Vergnügungssteuern, Hundesteuer und andere)

Steuerähnliche Abgaben sind Erträge aus Abgaben, die rechtlich keinen Steuern zuzurechnen sind, jedoch wesentliche Merkmale einer Steuer aufweisen.

Zu ihnen gehören gemäß Kontenrahmen die Kreisumlage, die Schulumlage, die Verbandsumlagen sowie die Transferleistungen.

Zum Ende des Berichtsjahrs 2018 sind unter diesen Positionen folgende Verbindlichkeiten noch offen:

|   |               |
|---|---------------|
| Gutschrift Gewerbesteuerumlage                            |               |
| Oberfinanzdirektion                                       | - 45.114,12 € |
| Mehrleistungen Linienbündel 2016/2017 Darmstadt-Dieburger |               |
| Nahverkehrsorganisation (DADINA)                          | 10.644,00 €   |
| Gutschrift Überzahlung 2018 Abrechnung Umlage             |               |
| Abwasserverband L / E / E                                 | - 80.214,81 € |
| Abrechnung gemeinsamer Ordnungsbehördenbezirk             |               |
| Anteil 2018 an Gemeinde Egelsbach                         | 53.570,59 €   |
| Anteil 2018 an Stadt Griesheim                            | 6.153,57 €    |
| <hr/>   |               |
| Zwischensumme   | - 54.960,77 € |
| Umgliederung im Rahmen der OP-Abstimmung 2018             | + 54.960,77 € |
| über Korrekturkonten 4501005 --> 2301005                  |               |

**4.7 Bilanzwert 0,00 €**



|              |   |                    |
|--------------|---|--------------------|
| <b>4.4.5</b> | <b>Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen u. Geg. Untern. M. Beteiligungsverhältnis und Sondervermögen</b> | <b>64.965,91 €</b> |
|--------------|---|--------------------|

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz   |
|----------------|------------------|------------------|-------------|
| 4.8            | 64.965,91 €      | 69.026,28 €      | -4.060,37 € |

Bei dieser Position handelt es sich wie unter Punkt 4.3.2 (Bilanzposition 3.2) beschrieben um die Umbuchung des negativen Eigenkapitals der Gemeinschaftskasse Darmstadt-Dieburg.

„Mit Beschluss vom 26.02.2015 hat sich der Vorstand der Gemka für einen systematischen Abbau des negativen Eigenkapitals – außerhalb der Umlagefinanzierung – über einen Zeitraum von 20 Jahren entschieden.

Gemäß Tilgungsplan erfolgt mit Beginn im Kalenderjahr 2015 jeweils zum 01. Juli die Fälligkeit der zinslosen Ratenzahlung in Höhe von jeweils 4.060,37 € „.

Posten unter dieser Position (Kto. 4690007):

| Bezeichnung   | Betrag             |
|---|--------------------|
| Stand 01.01.2018  | 69.026,28 €        |
| Umbuchung negatives EK Gemka (aus Kto. 3873000)                   |                    |
| 01.07.2018  | - 4.060,37 €       |
| Fälligkeit Tilgungsrate gemäß Tilgungsplan für Gemeinde Erzhausen |                    |
| <b>4.8 Bilanzwert</b>   | <b>64.965,91 €</b> |



#### 4.4.6 Sonstige Verbindlichkeiten 243.094,36 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz    |
|----------------|------------------|------------------|--------------|
| 4.9            | 243.094,36 €     | 70.651,97 €      | 172.442,39 € |

In den sonstigen Verbindlichkeiten werden sämtliche kurz-, mittel- und langfristige Verbindlichkeiten gegenüber Dritten erfasst, die keinem anderen Posten innerhalb der Verbindlichkeiten zuzuordnen sind:

Verbindlichkeiten gegenüber Finanzbehörden aus dem eigenen Steuerschuldverhältnis der Gemeinde als Steuerpflichtiger (z.B. Umsatzsteuer, Lohnsteuer, Kfz-Steuer u. ä.).

Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit, die sich für den Arbeitgeber Kommune für eigene Mitarbeiter aus dem Beschäftigungs- bzw. Dienstverhältnis ergeben (noch abzuführende Sozialabgaben, Beihilfeverpflichtungen, Berufsgenossenschaftsbeiträge u. ä.).

Verbindlichkeiten, welche gegenüber Mitarbeitern im Rahmen des laufenden oder beendeten Beschäftigungs- bzw. Dienstverhältnisses ausgewiesen werden (z.B. Entgelte, Bezüge, Reisekostenabrechnungen) sowie übrige sonstige Verbindlichkeiten. Hierin enthalten sind beispielsweise Schadenersatzansprüche, Versicherungsleistungen, kreditorische Debitoren, Kautionen, Mietverbindlichkeiten, durchlaufende Gelder.

Der Bilanzwert 2018 umfasst dabei:

|  |                     |
|--|---------------------|
| Umsatzsteuer (Konten 4809000/4809200)                                  | 6.453,25 €          |
| Verbindlichkeiten gegenüber Finanzamt (Konto 4830)                     | 50.458,05 €         |
| Verbindlichk gg. Sozialversicherungsträgern (SKBG) (Konto 4840)        | 1.637,26 €          |
| Verbindlichkeiten gegenüber Personal (Konto 4850/4851/4859)            | 3.647,04 €          |
| Verbindlichkeiten aus Überzahlungen, durchlaufende Gelder (Konto 4860) | 168.975,64 €        |
| Andere sonst. Verbindlichkeiten (Konten 4890)                          | 11.923,12 €         |
| <b>4.9 Bilanzwert</b>  | <b>243.094,36 €</b> |

In den Verbindlichkeiten aus Überzahlungen befinden sich Kaufpreiszahlung für zwei Grundstücksverkäufe „In den Leimäckern“ in Höhe von 166.647,32 €. Diese wurden bereits Ende 2018 gezahlt. Die Übergabe des Kaufgegenstandes erfolgte nach den Kaufverträgen jedoch erst an dem Monatsersten, der auf die Zahlung des Kaufpreises folgt. Daher wurden die beiden Beträge im Zuge der Jahresabschlussarbeiten als Verbindlichkeit aus Überzahlung umgebucht und zum 01.01.2019 wieder aufgelöst und mit den jeweiligen Debitorenrechnungen ausgeglichen.





## 4.5 Rechnungsabgrenzungsposten passive- 547.502,13 €

| Bilanzposition | Stand 31.12.2018 | Stand 01.01.2018 | Differenz   |
|----------------|------------------|------------------|-------------|
| 5              | 547.502,13 €     | 512.571,87 €     | 34.930,26 € |

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten sind sowohl in der Eröffnungsbilanz als auch in den Folgebilanzen Einnahmen vor dem Abschlussstichtag auszuweisen, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Sie dienen der periodengerechten Zuordnung von Erträgen.

Unter dieser Position sind zum Großteil Zahlungen für die Grabnutzungsrechte ab dem 01.01.1978 aufgeführt. Die Gebühr für den Erwerb eines Grabnutzungsrechts wird im Voraus für den gesamten Zeitraum durch die Kommune erhoben. Das vom Bürger entrichtete Entgelt ist bilanziell abzugrenzen und der Ertrag auf die vertraglich vereinbarten Nutzungsjahre zu verteilen.

Für die erstmalige Bewertung der Rechnungsabgrenzung der Grabnutzungsgebühren wurde ein Mittelwert aus den verschiedenen Nutzungsdauern gebildet und einheitlich auf 30 Jahre festgelegt.

Ab dem 01.01.2008 erfolgt die Bildung der passiven Rechnungsabgrenzungsposten entsprechend dem tatsächlichen Nutzungsrecht.

Der Bilanzwert zum 31.12.2018 ergibt sich aus:

|  | 01.01.2018<br>in € | Veränderung<br>in € | 31.12.2018<br>in € |
|--|--------------------|---------------------|--------------------|
| Passive Rechnungsabgrenzung aus LL                           | 0,00               | + 5.146,62          | 5.146,62           |
| Passive Rechnungsabgr. Friedhofseinnahmen<br>(Konto 4990100) | 503.370,83         |                     | 529.893,36         |
| <i>Zugang Erwerb Erdbestattung</i>                           |                    | + 10.424,48         |                    |
| <i>Zugang Erwerb Urnenbestattung</i>                         |                    | + 44.046,74         |                    |
| <i>Abgang durch Auflösung</i>                                |                    | - 27.948,69         |                    |
| Passive Rechnungsabgrenzung<br>Überzahlungen (Konten 49902)  | 9.201,04           | + 3.261,11          | 12.462,15          |
| <b>5 Bilanzwert</b>  | <b>512.571,87</b>  | <b>34.930,26 €</b>  | <b>547.502,13</b>  |



## 5. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung ist das mit dem Ergebnishaushalt vergleichbare Rechnungslegungsinstrument und ist inhaltlich vergleichbar mit der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung gem. § 275 HGB.

Sie hat die Aufgabe, die Entstehung des Jahresergebnisses (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) aus den einzelnen Erfolgsquellen der Gemeinde zu ermöglichen. Die Ergebnisrechnung ermittelt das Jahresergebnis des abgelaufenen Haushaltsjahres durch die Gegenüberstellung sämtlicher dem Haushaltsjahr zuzurechnender Aufwendungen und Erträge und bildet somit das Ressourcenaufkommen und den Ressourcenverbrauch des Haushaltsjahres ab. Diese sind getrennt voneinander nachzuweisen.

Zu den Ertragspositionen:

### Ergebnisrechnung 2018

Euro -

Muster 15 zu §46

| Nr.       | Konten  | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres | Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres | Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich fort-geschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres |
|-----------|---------|---|------------------------|---|------------------------------|--|
|           |         |   | 2017                   | 2018  | 2018                         | (Sp. 5 ./ Sp. 6)   |
| 1         | 2       | 3   | 4                      | 5   | 6                            | 7  |
| 1         | 50      | Privatrechtliche Leistungsentgelte  | 427.773,24             | 356.570,00                                    | 424.587,49                   | -68.017,49   |
| 2         | 51      | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte   | 1.733.530,88           | 1.705.100,00                                  | 1.731.574,74                 | -26.474,74   |
| 3         | 548-549 | Kostensatzleistungen und -erstattungen  | 131.263,88             | 82.800,00                                     | 118.529,68                   | -35.729,68   |
| 4         | 52      | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen  | 0,00                   | 0,00  | 0,00                         | 0,00   |
| 5         | 55      | Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzl. Umlagen                                      | 7.823.249,14           | 8.495.918,00                                  | 8.425.547,17                 | 70.370,83  |
| 6         | 547     | Erträge aus Transferleistungen  | 399.309,29             | 378.580,00                                    | 391.427,45                   | -12.847,45   |
| 7         | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen                             | 1.545.031,25           | 2.940.856,00                                  | 3.306.339,59                 | -365.483,59  |
| 8         | 546     | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 131.731,59             | 122.547,00                                    | 127.278,30                   | -4.731,30  |
| 9         | 53      | Sonstige ordentliche Erträge  | 422.098,54             | 386.907,00                                    | 366.145,86                   | 20.761,14  |
| <b>10</b> |         | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Nr.1 bis 9)</b>  | <b>12.613.987,81</b>   | <b>14.469.278,00</b>                          | <b>14.891.430,28</b>         | <b>-422.152,28</b>   |



Auf der Ertragsseite der Ergebnisrechnung 2018 sind folgende Positionen aufgrund größerer Planabweichungen besonders zu würdigen:

- a) Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen (Position 7)
- b) Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen (Position 5)
- c) Privatrechtliche Leistungsentgelte (Position 1)

(vergleiche zu den Ausführungen „Ergebnisrechnung“ Punkt 9.2.2.1 im Rechenschaftsbericht)

#### Zu a) Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen

Einnahmen über Plan ergaben sich bei den Erträgen aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen, hauptsächlich durch folgende Positionen:

Zuweisungen für lfd Zwecke vom Land:

| <i>geplant 2018</i> | <i>realisiert 2018</i> | <i>Differenz</i> |
|---------------------|------------------------|------------------|
| 529.200,00 €        | 781.477,50 €           | - 252.277,50 €   |

Einnahmen hauptsächlich durch Betriebskostenförderung KITAS, Freistellung letztes KITA-Jahr und Integration.

Sonstige Zuweisungen des Landes:

| <i>geplant 2018</i> | <i>realisiert 2018</i> | <i>Differenz</i> |
|---------------------|------------------------|------------------|
| 0,00 €              | 94.999,00 €            | - 94.999,00 €    |

Kommunaler Finanzausgleich 2018.

#### Zu b) Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen

| <i>geplant 2018</i> | <i>realisiert 2018</i> | <i>Differenz</i> |
|---------------------|------------------------|------------------|
| 6.028.610,00 €      | 5.591.493,96 €         | + 437.116,04 €   |

Der Planansatz bei dem Gemeindeanteil der Einkommensteuer wurde nicht erfüllt.

| <i>geplant 2018</i> | <i>realisiert 2018</i> | <i>Differenz</i> |
|---------------------|------------------------|------------------|
| 1.100.000,00 €      | 1.452.951,64 €         | - 352.951,64 €   |

Einnahmen über Plan bei der Gewerbesteuer.

#### Zu c) Privatrechtliche Leistungsentgelte

Den größten Anteil an der Differenz bildet die Position „Umsatzerlöse aus der Überlassung von Gebäuden und Räumen“ (Konto 5003000):

| <i>geplant 2018</i> | <i>realisiert 2018</i> | <i>Differenz</i> |
|---------------------|------------------------|------------------|
| 186.980,00 €        | 240.900,10 €           | - 53.920,10 €    |

Hauptsächlich durch die Vermietung des Pflegeheims in der Industriestraße.



Zu den Aufwendungen:

### Ergebnisrechnung 2018

Euro -

Muster 15 zu §46

| Nr.       | Konten                       | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres | Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres | Ergebnis des Haushalts-jahres | Vergleich fort-geschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushalts-jahres |
|-----------|------------------------------|---|------------------------|--|-------------------------------|---|
|           |                              |   | 2017                   | 2018   | 2018                          | (Sp. 5 ./ Sp. 6)  |
| 1         | 2                            | 3   | 4                      | 5  | 6                             | 7   |
| 11        | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen  | 3.712.752,09           | 3.912.655,00                                   | 4.029.048,26                  | -116.393,26   |
| 12        | 644-646                      | Versorgungsaufwendungen   | 393.384,66             | 437.260,00                                     | 505.593,82                    | -68.333,82  |
| 13        | 60, 61, 67-69                | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen   | 1.910.608,30           | 2.003.295,00                                   | 1.823.025,61                  | 180.269,39  |
| 14        | 66                           | Abschreibungen  | 697.902,30             | 601.727,00                                     | 673.771,78                    | -72.044,78  |
| 15        | 71                           | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen         | 506.072,12             | 500.967,00                                     | 641.795,83                    | -140.828,83   |
| 16        | 73                           | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 5.289.809,76           | 6.842.082,00                                   | 6.858.180,17                  | -16.098,17  |
| 17        | 72                           | Transferaufwendungen  | 0,00                   | 0,00   | 0,00                          | 0,00  |
| 18        | 70, 74, 76                   | Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 6.561,63               | 7.185,00                                       | 6.622,22                      | 562,78  |
| <b>19</b> |                              | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)</b>                            | <b>12.517.090,86</b>   | <b>14.305.171,00</b>                           | <b>14.538.037,69</b>          | <b>-232.866,69</b>  |

Die im Bilanzjahr 2018 angefallenen Aufwendungen wichen in folgenden Positionen nennenswert von den geplanten Werten ab:

- d) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Position 13)
- e) Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen (Position 15)
- f) Personalaufwendungen (Position 11)



#### Zu d) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

*Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung (Konto 6772000):*

| <i>geplant 2018</i> | <i>realisiert 2018</i> | <i>Differenz</i> |
|---------------------|------------------------|------------------|
| 66.000,00 €         | 24.787,13 €            | + 41.212,87 €    |

*Instandhaltung von Sachanlagen im Gemeindegebrauch (Konto 6165000):*

| <i>geplant 2018</i> | <i>realisiert 2018</i> | <i>Differenz</i> |
|---------------------|------------------------|------------------|
| 92.050,00 €         | 67.890,35 €            | + 24.159,65 €    |

*Gas (Konto 6052000):*

| <i>geplant 2018</i> | <i>realisiert 2018</i> | <i>Differenz</i> |
|---------------------|------------------------|------------------|
| 71.000,00 €         | 50.081,77 €            | + 20.918,23 €    |

#### Zu e) Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen

*Zuweisungen für laufende Zwecke an Gemeinden (GV) (Konto 7122000):*

| <i>geplant 2018</i> | <i>realisiert 2018</i> | <i>Differenz</i> |
|---------------------|------------------------|------------------|
| 90.000,00 €         | 267.521,49 €           | - 177.521,49 €   |

*Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche (Konto 7128000):*

| <i>geplant 2018</i> | <i>realisiert 2018</i> | <i>Differenz</i> |
|---------------------|------------------------|------------------|
| 408.767,00 €        | 372.274,34 €           | 36.492,66 €      |

#### Zu f) Personalaufwendungen

*Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen) (Konto 6201000):*

| <i>geplant 2018</i> | <i>realisiert 2018</i> | <i>Differenz</i> |
|---------------------|------------------------|------------------|
| 3.068.100,00 €      | 2.996.707,48 €         | 71.392,52 €      |

*RS Altersteilzeit Personalaufwand Beschäftigte (Konto 6482\*):*

| <i>geplant 2018</i> | <i>realisiert 2018</i> | <i>Differenz</i> |
|---------------------|------------------------|------------------|
| 69.215,00 €         | 35.032,59 €            | 34.182,41 €      |



## Finanzerträge und Aufwendungen und außerordentlichen Erträge und Aufwendungen:

### Ergebnisrechnung 2018

Euro -

Muster 15 zu §46

| Nr.       | Konten | Bezeichnung                                      | Ergebnis des Vorjahres | Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres | Ergebnis des Haushalts-jahres | Vergleich fort-geschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushalts-jahres |
|-----------|--------|--|------------------------|--|-------------------------------|---|
|           |        |  | 2017                   | 2018   | 2018                          | (Sp. 5 ./ Sp. 6)  |
| 1         | 2      | 3  | 4                      | 5  | 6                             | 7   |
| <b>20</b> |        | <b>Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>    | <b>96.896,95</b>       | <b>164.107,00</b>                              | <b>353.392,59</b>             | <b>-189.285,59</b>  |
| 21        | 56, 57 | Finanzerträge                                    | 30.297,94              | 20.215,00                                      | 15.737,28                     | 4.477,72  |
| 22        | 77     | Zinsen und andere Finanzaufwendungen             | 25.731,96              | 16.200,00                                      | 33.922,96                     | -17.722,96  |
| <b>23</b> |        | <b>Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)</b>         | <b>4.565,98</b>        | <b>4.015,00</b>                                | <b>-18.185,68</b>             | <b>22.200,68</b>  |
| <b>24</b> |        | <b>Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)</b> | <b>101.462,93</b>      | <b>168.122,00</b>                              | <b>335.206,91</b>             | <b>-167.084,91</b>  |
| 25        | 59     | Außerordentliche Erträge                         | 29.593,02              | 0,00   | 342.412,77                    | -342.412,77   |
| 26        | 79     | Außerordentliche Aufwendungen                    | 27.537,61              | 0,00   | 257.280,62                    | -257.280,62   |
| <b>27</b> |        | <b>Außerordentliches Ergebnis (Nr.25./Nr.26)</b> | <b>2.055,41</b>        | <b>0,00</b>                                    | <b>85.132,15</b>              | <b>-85.132,15</b>   |
| <b>28</b> |        | <b>Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)</b>        | <b>103.518,34</b>      | <b>168.122,00</b>                              | <b>420.339,06</b>             | <b>-252.217,06</b>  |

Die im Bilanzjahr 2018 resultierenden Abweichungen können hauptsächlich folgenden Positionen zugeordnet werden:

g) Erhöhte Finanzaufwendungen, Position 22:

Hier ergaben sich exklusive der eingeplanten Zinsdienstumlage Aufwendungen vor allem aus der Auflösung von ARAP-Posten für 2018 bezüglich der Ansparraten zu „Neubau Sporthalle“ in Höhe von 8.691,96 €, sowie Erstattungszinsen für die Gewerbesteueranlagung in Höhe von 9.708,00 €.

h) Abweichungen bei „außerordentlichen Erträgen“, Position 25:

|                                 |                       |
|---------------------------------|-----------------------|
| Werte geplant in 2018           | 0,00 €                |
| Ergebnis 2018                   | 342.412,77 €          |
| <i>Unterplanung in Höhe von</i> | <b>- 342.412,77 €</b> |

Die außerordentlichen Erträge im Berichtsjahr 2018 (342.412,77 €) sind hauptsächlich auf das Umlegungsverfahren „In den Leimenäckern“ in Höhe von 250.033,45 € sowie einem daraus resultierenden Grundstücksverkauf in Höhe von 91.942,36 € zurückzuführen.



i) Abweichungen bei den außerordentlichen Aufwendungen, Position 26:

|                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|
| Werte geplant in 2018 | 0,00 €                |
| <u>Ergebnis 2018</u>  | <u>257.280,62 €</u>   |
| <i>Unterplanung</i>   | <b>- 257.280,62 €</b> |

Die außerordentlichen Aufwendungen 2018 (257.280,62 €) setzen sich fast ausschließlich aus dem Umlegungsverfahren „In den Leimenäckern“ in Höhe von 250.033,45 € sowie der außerplanmäßigen Abschreibung am Beteiligungswert des Wasserverbandes Schwarzbachgebiet-Ried in Höhe von 7.108,38 € zusammen.



## 6. Erläuterungen 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 Finanzrechnungsmaßnahmen vorgenommen wurden.

Die Finanzrechnung als solche war lediglich in Hessen als einzigem Bundesland gem. § 47 GemHVO-Doppik sowohl in der direkten Form (Teil B), als auch in der indirekten Form (Teil A) als Cashflow-Rechnung vorzulegen und basiert im Wesentlichen auf dem Deutschen Rechnungslegungsstandard Nr. 2 (DRS Nr. 2) des Deutschen Standardisierungsrates (DSR).

Der Gesamtfinanzhaushalt wurde demnach im Jahresabschluss 2008 nach der direkten und indirekten Methode gemäß Muster 8 zu § 3 GemHVO-Doppik erstellt.

Diese Regelungen, beide Finanzrechnungen zu führen, standen seit Beginn der Doppik in der Kritik seitens der Kommunen, der Wirtschaftsprüfer und der kommunalen Spitzenverbände. In der nunmehr geltenden Gemeindehaushaltsverordnung wird nur noch die Aufstellung einer Finanzrechnung gefordert. Da die Finanzplanung gemäß der direkten Methode erstellt wurde, wird dies seit den Berichtsjahren 2009 weitergeführt.

Während Ergebnishaushalt und Ergebnisrechnung *auch nicht zahlungswirksame Vorgänge* (insbesondere. Abschreibungen und Rückstellungen) beinhalten, werden im Finanzhaushalt und in der Finanzrechnung *ausschließlich alle zahlungswirksamen Vorgänge* dargestellt.

Neben den Ein- und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit, weist die Finanzrechnung auch die Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten sowie die Aufnahmen und Tilgungen von Krediten, welche den Zahlungsmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit darstellen, aus.

### Darstellung der Positionen

Auf eine Darstellung aller Positionen aus der Finanzrechnung wird weitgehend verzichtet, da sie im Wesentlichen mit den Positionen aus der Ergebnisrechnung übereinstimmen.

*Abweichungen zur Ergebnisrechnung* ergeben sich insbesondere *durch die nicht in der Finanzrechnung enthaltenen und nicht zahlungswirksamen Erträge bzw. Aufwendungen* (z.B. Auflösung von Sonderposten, Abschreibungen oder Rückstellungen) *sowie durch die nicht ergebniswirksamen Ein- und Auszahlungen* (z.B. Staatshaushalt oder Verwahrgelder).





Weitere Abweichungen resultieren aus der periodengenauen Zuordnung der Erträge und Aufwendungen, von denen die Ein- und Auszahlungen zwangsläufig (gerade zum Bilanzstichtag besonders verdeutlicht) abweichen. Diese Abweichungen finden sich sowohl in den Forderungen und Verbindlichkeiten, als auch in den aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungen wieder.

Zusammen mit dem Zahlungsmittelbestand am Anfang der Periode werden die Zahlungsmittelflüsse zum Zahlungsmittelbestand am Ende der Periode aufsummiert.

### Die Gesamtf finanzrechnung 2018 stellt sich zusammengefasst wie folgt dar:

| Pos. | Gesamtf finanzrechnung   | Ergebnis Haushaltsjahr 2018 |
|------|--|-----------------------------|
| 19   | Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus lfd. Verwaltungstätigkeit              | 579.987,44 €                |
| 29   | Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit                  | -358.963,50€                |
| 30   | Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)                            | 221.023,94 €                |
| 33   | Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit                 | -62.552,67 €                |
| 34   | Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und 33)        | 158.471,27 €                |
| 37   | Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen | 173.319,61 €                |
| 38   | Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres                                 | 3.996.107,17 €              |
| 39   | Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)                             | 331.790,88 €                |
| 40   | Bestand an Zahlungsmittel am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)                    | 4.327.898,05 €              |



## 7. Sonstige Angaben

### 7.1 Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen

Die Gemeinde Erzhausen ist eine kreisangehörige Gebietskörperschaft im Kreis Darmstadt-Dieburg. Als Gebietskörperschaft verwaltet Sie ihr Gebiet nach den Grundsätzen der gemeindlichen Selbstverwaltung.

Die Aufsichtsbehörde ist der Landrat des Kreises Darmstadt-Dieburg. Die obere Aufsichtsbehörde ist der Regierungspräsident des Regierungsbezirks Darmstadt. Die oberste Aufsichtsbehörde ist der Minister des Innern und für Sport des Landes Hessen.

Zum 31.12.2018 hat die Gemeinde Erzhausen 7.996 Einwohner (Angaben: Statistisches Landesamt) und umfasst eine Fläche von 740,7 Hektar.

Gemäß § 6 der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) hat die Gemeindevertretung der Gemeinde Erzhausen am 16.08.1999 die Hauptsatzung der Gemeinde Erzhausen beschlossen. Mit der 2. Änderung der Hauptsatzung hat die Gemeindevertretung der Gemeinde Erzhausen am 25.04.2005 beschlossen, ab dem Haushaltsjahr 2008 gemäß § 92 Abs. 3 HGO die Grundsätze der doppelten Buchführung (kommunale Doppik) anzuwenden.

### 7.2 Organe und Vertretungsbefugnis

Die Organe der Gemeinde Erzhausen sind gemäß § 9 HGO die Gemeindevertretung und der Gemeindevorstand.


Gemeindevertretung:

Die Gemeindevertretung ist das oberste Organ der Gemeinde Erzhausen. Nach § 38 HGO Abs. 1 beträgt die Zahl der Gemeindevertreter/innen in der Gemeindevertretung der Gemeinde Erzhausen 31 Mitglieder. Die Gemeindevertretung der Gemeinde Erzhausen hat von § 38 Abs. 2 HGO gebrauch gemacht und mit der 1. Änderung der Hauptsatzung vom 16.08.1999 am 30. August 2004 beschlossen die Anzahl der Gemeindevertreter/innen ab dem 01. April 2006 auf 25 Mitglieder festzusetzen.



Diese verteilen sich 2018 nach der Kommunalwahl vom 06.03.2016 wie folgt:

### Fraktion Anzahl der Sitze

|   |   |
|---|---|
|  | 9 |
|  | 8 |
|  | 5 |
|  | 3 |

| Im Jahr 2018 gehörten folgende Mitglieder der <b>Gemeindevertretung</b> der Gemeinde Erzhausen an: |  |                      |
|--|--|----------------------|
| Name   | Partei   | Eintritt/Austritt    |
| Blüm, Roland   |    | 06.03.16/noch aktiv  |
| Launer, Tanja  |   | 06.03.16/noch aktiv  |
| Bender, Carsten  |  | 06.03.16/noch aktiv  |
| Gügel, Annette   |  | 06.03.16/noch aktiv  |
| Gottsmann, Andreas   |  | 06.03.16/noch aktiv  |
| Kusch, Karsten   |  | 06.03.16/noch aktiv  |
| Leiser, Bernd  |  | 06.03.16/noch aktiv  |
| Dr. Schütze, Jochen  |  | 06.03.16/noch aktiv  |
| Sperber, Wolfgang  |  | 06.03.16/noch aktiv  |
| Mönch, Axel  |  | 18.04.11/ noch aktiv |
| Demmel, Wolfgang   |  | 18.04.11/31.03.18    |
| Olivera, Sarah   |  | 07.08.18/noch aktiv  |
| Gün, Özlem   |  | 06.03.16/noch aktiv  |



|                          |  |                     |
|--------------------------|--|---------------------|
| Müller, Horst            |    | 24.04.06/noch aktiv |
| Reichel, Alois           |    | 22.07.14/noch aktiv |
| Roda-Gracia, Francisco   |    | 15.06.00/noch aktiv |
| Schmid, Dietrich         |    | 06.03.16/noch aktiv |
| Stock, Johannes          |    | 22.05.17/noch aktiv |
| Schreder, Marc           |    | 24.04.06/28.04.19   |
| Heller, Rolf             |    | 28.09.15/noch aktiv |
| Leimann, Christiane      |    | 18.04.11/noch aktiv |
| Müller, Franz            |    | 25.08.16/09.10.18   |
| Broj, Herbert            |   | 05.11.18/noch aktiv |
| Neumann, Reinhard        |  | 06.03.16/noch aktiv |
| Battenberg, Renate,      |  | 24.04.06/noch aktiv |
| Dr. Heidenreich, Andreas |  | 24.04.06/noch aktiv |
| Osterkamp, Ingrid        |  | 18.04.11/noch aktiv |

Die Gemeindevertretung beschließt über die wichtigen Angelegenheiten der Gemeinde und überwacht die gesamte Verwaltung und die Geschäftsführung des Gemeindevorstandes.

Die Gemeindevertretung bildet zur Vorbereitung ihrer Beschlüsse folgende Ausschüsse:

Haupt- und Finanzausschuss

Bau- Verkehrs- und Umweltausschuss







Sport-, Kultur- und Sozialausschuss



### Gemeindevorstand:

Der Gemeindevorstand besorgt die laufende Verwaltung. Der Haushaltsplan ermächtigt ihn, Ausgaben zu leisten und Verpflichtungen einzugehen.

Der Gemeindevorstand besteht aus dem hauptamtlichen Bürgermeister und sechs ehrenamtlichen Beigeordneten.

| Im Jahr 2018 gehörten folgende Mitglieder dem <b>Gemeindevorstand</b> der Gemeinde Erzhausen an: |   |                     |              |
|--|---|---------------------|--------------|
| Name   | Partei  | Eintritt/Austritt   |              |
| Bürgermeister Seibold, Rainer  | parteilos   | 01.01.13/31.12.18   | hauptamtlich |
| Hoffsümmer, Hermann-Josef (1. Beigeordneter)   |    | 11.04.16/noch aktiv | ehrenamtlich |
| Riedl, Hubertus  |    | 11.04.16/noch aktiv | ehrenamtlich |
| Süllow, Klaus  |  | 11.04.16/noch aktiv | ehrenamtlich |
| Luley, Roland  |  | 25.04.06/noch aktiv | ehrenamtlich |
| Staudt, Helga  |  | 16.05.11/noch aktiv | ehrenamtlich |
| Deußner, Karl-Heinz  |  | 16.05.11/noch aktiv | ehrenamtlich |

Der/Die Bürgermeister/in wird von den Bürgerinnen und Bürgern der Gemeinde direkt gewählt. Seine Amtszeit beträgt sechs Jahre.

Die Beigeordneten werden von der Gemeindevertretung für die Wahlzeit der Gemeindevertretung gewählt.

Der/Die erste Beigeordnete ist der allgemeine Vertreter des/der Bürgermeisters/in.

Der Gemeindevorstand ist die Verwaltungsbehörde der Gemeinde.

Er besorgt nach den Beschlüssen der Gemeindevertretung im Rahmen der bereit gestellten Mittel die laufende Verwaltung der Gemeinde Erzhausen. Der Gemeindevorstand vertritt die Gemeinde nach außen.



Der/Die Bürgermeister/in bereitet die Beschlüsse des Gemeindevorstandes vor und führt sie aus. Er leitet und beaufsichtigt den Geschäftsgang der gesamten Verwaltung und sorgt für einen geregelten Ablauf der Verwaltungsgeschäfte.

### 7.3 Bezüge der Organe

Die Mitglieder der gemeindlichen Gremien erhalten als Entschädigung für ihre ehrenamtlichen Tätigkeiten Leistungen nach der Entschädigungssatzung der Gemeinde Erzhausen.

Die gewährten Entschädigungen setzen sich zusammen aus Sitzungs- und Funktionspauschalen. Die Fraktionen erhalten seit dem 01.01.2013 keine Mittel gemäß § 36 a HGO aus dem Haushalt. Der/Die Bürgermeister/in ist Wahlbeamter mit der Besoldungsgruppe A16.

### 7.4 Anzahl der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter

Anzahl der Beschäftigten im Jahresdurchschnitt 2018:

|                       | Vollzeit | Teilzeit |
|-----------------------|----------|----------|
| Beschäftigte:         | 38       | 50       |
| Beamte                | 2        |          |
| Auszubildende/r:      | 1        |          |
| FSJ                   | 2        |          |
| Anerkennungspraktikum | 2        |          |

### 7.5 Steuerliche Verhältnisse

Die Gemeinde Erzhausen ist eine juristische Person des öffentlichen Rechts und daher grundsätzlich als solche nicht steuerpflichtig. Dieser Grundsatz wird durchbrochen, wo juristische Personen des öffentlichen Rechts Betriebe gewerblicher Art unterhalten. Nach § 4 Körperschaftsteuergesetz (KStG) ist die Gemeinde unbeschränkt steuerpflichtig bei Betrieben gewerblicher Art, die einer nachhaltigen wirtschaftlichen Tätigkeit zur Erzielung von Einnahmen außerhalb der Land- und Forstwirtschaft dienen und die sich innerhalb der Gesamtbetätigung der juristischen Person wirtschaftlich herausheben. Die Absicht, Gewinn zu erzielen, und die Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr sind nicht erforderlich.

Im Jahr 2018 unterhielt die Gemeinde Erzhausen das Bürgerhaus als Betrieb gewerblicher Art.



In diesem Fall unterliegt die Gemeinde Erzhausen in vollem Umfang der Körperschaftssteuerpflicht. Da bisher jedoch die Aufwendungen die Erträge überschritten, wurden keine Steuerforderungen erhoben.

Nach § 1 in Verbindung mit § 2 Abs. 3 Umsatzsteuergesetz (UstG) sind juristische Personen des öffentlichen Rechts mit ihren Betrieben gewerblicher Art auch umsatzsteuerpflichtig.

Die jährlichen Umsatzsteuererklärungen werden durch den Fachbereich Finanzen erstellt.

## **7.6 Nicht bilanzierte Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen sowie weitere nicht bilanzierte Verhältnisse**

### **Altersversorgung**

Die Zusatzversorgungskassen gewähren Arbeitnehmern im öffentlichen Dienst aufgrund der Mitgliedschaft des Arbeitgebers in der Zusatzversorgungskasse eine Pensionszusage. Diese stellen mittelbare Versorgungsverpflichtungen des Arbeitgebers (Gemeinde Erzhausen) dar.

Nach § 40 GemHVO ist aber ein bilanzieller Ansatz nicht zulässig. Von daher erfolgt lediglich ein Hinweis dieser möglichen Verpflichtung im Anhang.

## **7.7 Bürgschaften**

Gemäß Beschluss des Gemeindevorstandes vom 06.08. und 26.11.2013 wurde gegenüber der Gemeinnützigen Wohnungsgesellschaft mbH Hessen als Vermieterin von Wohnraum erklärt, dass im Falle von Mietausfällen für die Unterbringung zweier Familien die Gemeinde Erzhausen die Kosten trägt.



## 7.8 Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Gemäß § 50 Abs. 2 Ziffer 5 GemHVO, sind in der Anlage der Bilanz jene Sachverhalte anzugeben, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können.

Nachstehend sind die wesentlichen finanziellen Verpflichtungen aus Verträgen ab einem Gegenstandswert über 20.000 EUR angegeben:

| <b>Vertragsgegenstand</b>       | <b>jährliche Verpflichtung</b> |
|---------------------------------|--------------------------------|
| Gebäudereinigung                | 72.451,73 Euro                 |
| Gebäudeversicherung             | 24.101,32 Euro                 |
| Versicherungen GVV              | 34.777,09 Euro                 |
| Unfallversicherung              | 34.311,75 Euro                 |
| Datenverarbeitung Ekom21        | 74.126,10 Euro                 |
| Strom Straßenbeleuchtung        | 62.720,80 Euro                 |
| Mittagstisch Kindertagesstätten | 117.079,70 Euro                |

### 7.8.1 Kautionen

Mietkaution 13.000,00 € für Gaststätte Bürgerhaus gegen Vorlage eines Sparbuches der Stadt- und Kreissparkasse Darmstadt; Rückgabe nach Pachtbeendigung.

### 7.8.2 Übersicht über fremde Finanzmittel zum Bilanzstichtag

Fremde Finanzmittel werden unter dem Posten „sonstige Verbindlichkeiten“ gebucht (Bilanzposition 4.9). Zum Bilanzstichtag 31.12.2018 waren folgende fremde Finanzmittel zu verzeichnen:

|  |                |
|--|----------------|
| Verwahrgelder (treuhänderische Gelder), Verbindlichkeiten aus Überzahlungen, durchlaufende Gelder (Konten 4860*/4861*) | 600,00 Euro    |
| Andere sonst. Verbindlichkeiten (Konten 4890*/4891*)   | 11.923,12 Euro |





## 7.9 Sonstige finanzielle Risiken

### 7.9.1 Risiken wegen der Mitgliedschaft in Zweck-, Wasser- und Bodenverbänden

Diese Risiken werden grundsätzlich als gering eingeschätzt, da diese Verbände auf Dauer angelegt sind und die Wahrscheinlichkeit, dass Mitglieder ausscheiden oder der Verband sich gar ganz auflöst als sehr gering eingeschätzt wird.

#### Kommunale Informationsverarbeitung Hessen (KIV)

Bezüglich der Mitgliedschaft in der KIV Hessen wird angemerkt, dass Eventualverpflichtungen bestehen, die sich aus § 17 der Satzung KIV Hessen ergeben. Für den Fall des Ausscheidens einer Kommune aus der KIV bzw. für den Fall der Auflösung der KIV ist ein bestimmtes Auseinandersetzungsverfahren vorgesehen. Dies hat den Hintergrund, die verbleibenden Mitglieder der KIV vor dem Risiko des Ausscheidens von Mitgliedern zu schützen bzw. für den Fall der Auflösung der KIV die Befriedigung der Pensionsverpflichtungen zu gewährleisten. Hieraus ergeben sich auch Umlagebeiträge zum Verlustausgleich. Darüber hinaus besteht ein Darlehensrisiko für ein Darlehen, welches von der KIV und dem KGRZ Kassel für deren Gemeinschaftsunternehmen ekom21 GmbH begeben worden ist.

### 7.9.2 Beteiligungen

Die Gemeinde Erzhausen ist mit 33,3 % an der Sporthallenbetreibergesellschaft Erzhausen beteiligt. Ein sich aus einem festgestellten Abschluss ergebender Verlust wird durch die Gemeinde Erzhausen unter ausdrücklicher Freistellung der beiden anderen Gesellschafter getragen.

Wird die Gesellschaft aufgelöst, endet damit das Recht zur Gebrauchsüberlassung für die beiden anderen Gesellschafter; ein etwaiges Gesellschaftsvermögen steht der Gemeinde Erzhausen in Höhe der Summe der von ihr bislang übernommenen Verluste zu, ein diesen Betrag übersteigendes Gesellschaftsvermögen wird zur Hälfte der Gemeinde und zu je ein Viertel den beiden anderen Gesellschaftern übertragen.

Endet die Gesellschaft aus anderen Gründen oder wird sie aufgelöst, fällt das gesamte Vermögen an die Gemeinde Erzhausen.

Des Weiteren besteht ein Genossenschaftsanteil bei der Volksbank Darmstadt in Höhe von 350,00 €.



## 7.10 Fehlbeträge aus Vorjahren

| Haushaltsjahr | Ordentlicher Ergebnis<br>in EUR | Außerordentlicher Ergebnis<br>In EUR | Abbau Fehlbetrag<br>in EUR | Entwicklung Fehlbetrag<br>in EUR |
|---------------|---------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------------|
| 2008          | -202.085,00                     | 151.151,03                           |                            | 202.085,00                       |
| 2009          | -759.907,66                     | 1.688.795,24                         |                            | 961.992,66                       |
| 2010          | -126.100,50                     | -10.902,17                           | 1.088.093,16               | 0,00                             |
| 2011          | -967.828,85                     | 4.355,33                             |                            | 967.828,85                       |
| 2012          | -624.366,98                     | 151.039,26                           |                            | 1.592.195,83                     |
| 2013          | -306.300,15                     | 276.212,52                           |                            | 1.898.495,98                     |
| 2014          | 4.103,26                        | -9.326,90                            | 4.103,26                   | 1.894.392,72                     |
| 2015          | -293.169,83                     | -12.249,36                           |                            | 2.187.562,55                     |
| 2016          | 996.602,50                      | -366.569,35                          |                            | 1.190.960,05                     |
| 2017          | 101.462,93                      | 2.055,41                             | 1.190.960,05               | 0,00                             |

## 7.11 Haushaltsermächtigungen

Im Gegensatz zur Kameralistik belasten Übertragungen von Haushaltsermächtigungen bei einer Inanspruchnahme das neue und nicht das alte Wirtschaftsjahr. Die Übertragung erfolgt buchungstechnisch und führt zu einer Erhöhung des Budgetvolumens des neuen Wirtschaftsjahres.

### Übertragung von 2017 nach 2018

|                                      |              |
|--------------------------------------|--------------|
| BOS-Digitalfunk Hessen               | 10.000,00 €  |
| Herstellung Freizeitgelände          | 639.214,12 € |
| Grundlegende Sanierung KITA Hainpfad | 719.547,43 € |
| 2. Rettungsweg KITA Sandhügel        | 1.000,00 €   |
| Park + Ride Parkplätze Bahnhof       | 205.028,26 € |
| Lärmschutzmaßnahmen                  | 586.800,00 € |



### Übertragung von 2018 nach 2019

|                                      |              |
|--------------------------------------|--------------|
| BOS-Digitalfunk Hessen               | 7.326,37 €   |
| Rathaus Umbau und Erweiterung        | 13.230,21 €  |
| Herstellung Freizeitgelände          | 627.901,68 € |
| Grundlegende Sanierung KITA Hainpfad | 872.942,43 € |
| Zuschuss Kunstrasenplatz             | 400.000,00 € |

## 7.12 Ergebnisverwendung

Die Ergebnisverwendung wurde gemäß §24 GemHVO i.V. m. §112 HGO im Berichtsjahr dargestellt.

### **Jahresfehlbetrag**

In den Folgejahren verändern Jahresüberschüsse sowie Jahresfehlbeträge der Ergebnisrechnung die Netto-Position zunächst nicht. Erwirtschaftete Überschüsse des ordentlichen Ergebnisses werden in eine Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses und Überschüsse des außerordentlichen Ergebnisses werden in eine Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses eingestellt (§ 23 GemHVO).

Gemäß § 25 Absatz 1 GemHVO soll ein Fehlbetrag beim ordentlichen Ergebnis unverzüglich durch Überschüsse des ordentlichen Ergebnisses folgender Haushaltsjahre ausgeglichen werden.

Nach § 25 Absatz 2 GemHVO darf der Fehlbetrag, wenn er nicht oder nur teilweise ausgeglichen werden kann, aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses folgender Haushaltsjahre ausgeglichen werden, soweit diese Mittel nicht für die Finanzierung von unabweisbaren Investitionen oder zur vordringlichen außerordentlichen Tilgung von Krediten benötigt werden. Ist ein Ausgleich des Fehlbetrages nicht oder nur teilweise möglich, so ist nach § 25 Absatz 3 GemHVO dieser Fehlbetrag auf neue Rechnung vorzutragen. Fehlbeträge bis einschließlich des Haushaltsjahres 2018 können mit spätestens des Jahresabschlusses 2018 mit dem Eigenkapital (Nettoposition) verrechnet werden.

Erzhausen, den

-Lange-

Bürgermeisterin





## **8. Anlagen zum Anhang**



**Gemeinde Erzhausen – Jahresabschluss 2018**

**8.1 Übersicht über den Stand des Anlagevermögens (Anlagenspiegel zum 31. Dezember 2018)**

**Muster 21 zu § 52 Abs. 1**

|  | Anschaffungs- und Herstellungskosten |                   |                   |             |                      | Abschreibungen       |                       |             |                      | Restbuchwerte                    |   |
|--|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-------------|----------------------|----------------------------------|---|
|  | Anfangsstand                         | Zugang            | Abgang            | Umbuchung   | Endstand             | Anfangsstand         | Abschreibung<br>en im |             | Endstand             | am Ende des<br>Wirtschaftsjahres | am Ende des<br>vorangegangenen<br>Wirtschaftsjahres |
|  |                                      |                   |                   |             |                      |                      | r                     | Umbuchung   |                      |                                  |   |
|  | EUR                                  | EUR               | EUR               | EUR         | EUR                  | EUR                  | EUR                   | EUR         | EUR                  | EUR                              |   |
| <b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>             |                                      |                   |                   |             |                      |                      |                       |             |                      |                                  |   |
| 1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte         | 41.607,75                            | 22.799,50         | 1,00              | 0,00        | 64.406,25            | 32.784,49            | 8.375,05              | 0,00        | 41.159,54            | 23.246,71                        | 8.823,26  |
| 1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse  | 658.381,71                           | 55.355,00         | 0,00              | 0,00        | 713.736,71           | 201510,42            | 41737,38              | 0           | 243247,8             | 470.488,91                       | 456.871,29  |
| 1.1.3 Gel. Anzahlungen auf imm. Vermögensg.              | 0,00                                 | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00        | 0,00                 | 0,00                             | 0,00  |
|  | <b>699.989,46</b>                    | <b>78.154,50</b>  | <b>1,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>778.142,96</b>    | <b>234.294,91</b>    | <b>50.112,43</b>      | <b>0,00</b> | <b>284.407,34</b>    | <b>493.735,62</b>                | <b>465.694,55</b>                                   |
| <b>1.2 Sachanlagen</b>                                   |                                      |                   |                   |             |                      |                      |                       |             |                      |                                  |   |
| 1.2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte          | 6.430.910,87                         | 16.696,58         | 30.694,04         | 0,00        | 6.416.913,41         | 0,00                 | 0,00                  | 0,00        | 0,00                 | 6.416.913,41                     | 6.430.910,87  |
| 1.2.2 Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken    | 17.528.787,12                        | 15.977,19         | 2,00              | 8.256,35    | 17.553.018,66        | 6.595.405,56         | 330.809,94            | 0,00        | 6.926.215,50         | 10.626.803,16                    | 10.933.381,56                                       |
| 1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturverm.  | 5.481.245,15                         | 2.741,10          | 0,00              | 846.134,91  | 6.330.121,16         | 2.900.508,38         | 137.579,66            | 0,00        | 3.038.088,04         | 3.292.033,12                     | 2.580.736,77  |
| 1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung      | 362.353,87                           | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 362.353,87           | 101.836,84           | 15.895,88             | 0,00        | 117.732,72           | 244.621,15                       | 260.517,03  |
| 1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.565.922,75                         | 28.615,13         | 134,58            | 0,00        | 1.594.403,30         | 989.963,48           | 104.874,72            | 0,00        | 1.094.838,20         | 499.565,10                       | 575.959,27  |
| 1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau          | 2.113.875,03                         | 844.055,66        | 0,00              | -854.391,26 | 2.103.539,43         | 0,00                 | 0,00                  | 0,00        | 0,00                 | 2.103.539,43                     | 2.113.875,03  |
|  | <b>33.483.094,79</b>                 | <b>908.085,66</b> | <b>30.830,62</b>  | <b>0,00</b> | <b>34.360.349,83</b> | <b>10.587.714,26</b> | <b>589.160,20</b>     | <b>0,00</b> | <b>11.176.874,46</b> | <b>23.183.475,37</b>             | <b>22.895.380,53</b>                                |
| <b>1.3 Finanzanlagen</b>                                 |                                      |                   |                   |             |                      |                      |                       |             |                      |                                  |   |
| 1.3.3 Beteiligungen                                      | 2.267.855,35                         | 0,00              | 7.108,38          | 0,00        | 2.260.746,97         | 0,00                 | 0,00                  | 0,00        | 0,00                 | 2.260.746,97                     | 2.267.855,35  |
| 1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens                    | 60.899,62                            | 6.981,41          | 0,00              | 0,00        | 67.881,03            | 0,00                 | 0,00                  | 0,00        | 0,00                 | 67.881,03                        | 60.899,62   |
| 1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)     | 401.368,02                           | 0,00              | 136.410,37        | 0,00        | 264.957,65           | 0,00                 | 0,00                  | 0,00        | 0,00                 | 264.957,65                       | 401.368,02  |
|  | <b>2.730.122,99</b>                  | <b>6.981,41</b>   | <b>143.518,75</b> | <b>0,00</b> | <b>2.593.585,65</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>          | <b>2.593.585,65</b>              | <b>2.730.122,99</b>                                 |
| <b>Zusammenfassung:</b>                                  |                                      |                   |                   |             |                      |                      |                       |             |                      |                                  |   |
| <b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>             | 699.989,46                           | 78.154,50         | 1,00              | 0,00        | 778.142,96           | 234.294,91           | 50.112,43             | 0,00        | 284.407,34           | 493.735,62                       | 465.694,55  |
| <b>1.2 Sachanlagen</b>                                   | 33.483.094,79                        | 908.085,66        | 30.830,62         | 0,00        | 34.360.349,83        | 10.587.714,26        | 589.160,20            | 0,00        | 11.176.874,46        | 23.183.475,37                    | 22.895.380,53                                       |
| <b>1.3 Finanzanlagen</b>                                 | 2.730.122,99                         | 6.981,41          | 143.518,75        | 0,00        | 2.593.585,65         | 0,00                 | 0,00                  | 0,00        | 0,00                 | 2.593.585,65                     | 2.730.122,99  |
|  | <b>36.913.207,24</b>                 | <b>993.221,57</b> | <b>174.350,37</b> | <b>0,00</b> | <b>37.732.078,44</b> | <b>10.822.009,17</b> | <b>639.272,63</b>     | <b>0,00</b> | <b>11.461.281,80</b> | <b>26.270.796,64</b>             | <b>26.091.198,07</b>                                |



## Gemeinde Erzhausen – Jahresabschluss 2018

## Sonderpostenübersicht zum 31. Dezember 2018

|  | Anschaffungs- und Herstellungskosten |                   |             |             |                     | Abschreibungen      |   |             |                     | Restbuchwerte                    |   |
|--|--------------------------------------|-------------------|-------------|-------------|---------------------|---------------------|---|-------------|---------------------|----------------------------------|---|
|  | Anfangsstand                         | Zugang            | Abgang      | Umbuchung   | Endstand            | Anfangsstand        | Abschreibungen<br>im Wirtschafts-<br>jahr | Umbuchung   | Endstand            | am Ende des<br>Wirtschaftsjahres | am Ende des<br>vorangegangenen<br>Wirtschaftsjahres |
|  | EUR                                  | EUR               | EUR         | EUR         | EUR                 | EUR                 | EUR                                       | EUR         | EUR                 | EUR                              | EUR   |
| <b>2. Sonderposten</b>   |                                      |                   |             |             |                     |                     |   |             |                     |                                  |   |
| SOPO aus Zuweisungen vom Bund  | 11.251,29                            | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 11.251,29           | 1.784,69            | 503,04                                    | 0,00        | 2.287,73            | 8.963,56                         | 9.466,60  |
| SOPO aus Zuweisungen vom Land  | 1.405.440,36                         | 285.180,00        | 0,00        | 0,00        | 1.690.620,36        | 600.407,88          | 24.953,47                                 | 0,00        | 625.361,35          | 1.065.259,01                     | 805.032,48  |
| SOPO aus Zuweisungen von Gemeinden   | 249.581,85                           | 0,00              | 1,00        | 0,00        | 249.580,85          | 94.380,85           | 3.679,76                                  | 0,00        | 98.060,61           | 151.520,24                       | 155.201,00  |
| SOPO aus Zuweisungen vom sonst. öffentl. Bereich   | 33.790,81                            | 800,00            | 1,00        | 0,00        | 34.589,81           | 24.379,02           | 293,64                                    | 0,00        | 24.672,66           | 9.917,15                         | 9.411,79  |
| SOPO aus Zusch. Sonst. Öffentl. Sonderrechnungen   | 55.210,00                            | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 55.210,00           | 0,00                | 0,00                                      | 0,00        | 0,00                | 55.210,00                        | 55.210,00   |
| SOPO aus pausch. Investzuweisungen vom Land  | 821.032,54                           | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 821.032,54          | 689.623,54          | 35.699,00                                 | 0,00        | 725.322,54          | 95.710,00                        | 131.409,00  |
| SOPO aus bed. Rückzahlb. Zuweisungen f. Investit. vom Bund                               | 123.266,00                           | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 123.266,00          | 30.853,11           | 4.133,72                                  | 0,00        | 34.986,83           | 88.279,17                        | 92.412,89   |
| Zuschuss Sonderinvest. Konjunkturpaket   | 463.625,34                           | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 463.625,34          | 112.305,20          | 15.454,55                                 | 0,00        | 127.759,75          | 335.865,59                       | 351.320,14  |
| <b>2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich</b>  | <b>3.163.198,19</b>                  | <b>285.980,00</b> | <b>2,00</b> | <b>0,00</b> | <b>3.449.176,19</b> | <b>1.553.734,29</b> | <b>84.717,18</b>                          | <b>0,00</b> | <b>1.638.451,47</b> | <b>1.810.724,72</b>              | <b>1.609.463,90</b>                                 |
| SOPO aus Zusch. von privaten Unternehmen   | 19.657,02                            | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 19.657,02           | 13.333,58           | 833,33                                    | 0,00        | 14.166,91           | 5.490,11                         | 6.323,44  |
| SOPO aus Zusch. von übrigen Bereichen  | 78.638,53                            | 5.459,34          | 6,00        | 0,00        | 84.091,87           | 60.730,45           | 4.600,81                                  | 0,00        | 65.331,26           | 18.760,61                        | 17.908,08   |
| SOPO aus Zusch. von übrigen Bereichen  | 10.445,70                            | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 10.445,70           | 6.715,32            | 638,87                                    | 0,00        | 7.354,19            | 3.091,51                         | 3.730,38  |
| <b>2.1.2 Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich</b>                                    | <b>108.741,25</b>                    | <b>5.459,34</b>   | <b>6,00</b> | <b>0,00</b> | <b>114.194,59</b>   | <b>80.779,35</b>    | <b>6.073,01</b>                           | <b>0,00</b> | <b>86.852,36</b>    | <b>27.342,23</b>                 | <b>27.961,90</b>                                    |
| <b>2.1.3 Investitionsbeiträge</b>  | <b>2.838.359,82</b>                  | <b>22.303,38</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>2.860.663,20</b> | <b>190.710,71</b>   | <b>36.480,11</b>                          | <b>0,00</b> | <b>227.190,82</b>   | <b>2.633.472,38</b>              | <b>2.647.649,11</b>                                 |
| <b>2.1 Sonderposten für erhaltene Investitions-zuweisungen, -zuschüsse und -beiträge</b> | <b>6.110.299,26</b>                  | <b>313.742,72</b> | <b>8,00</b> | <b>0,00</b> | <b>6.424.033,98</b> | <b>1.825.224,35</b> | <b>127.270,30</b>                         | <b>0,00</b> | <b>1.952.494,65</b> | <b>4.471.539,33</b>              | <b>4.285.074,91</b>                                 |
| <b>2.4 Sonstige Sonderposten</b>   | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>   |
| <b>Zusammenfassung:</b>  |                                      |                   |             |             |                     |                     |   |             |                     |                                  |   |
| <b>2.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge</b>  | <b>6.110.299,26</b>                  | <b>313.742,72</b> | <b>8,00</b> | <b>0,00</b> | <b>6.424.033,98</b> | <b>1.825.224,35</b> | <b>127.270,30</b>                         | <b>0,00</b> | <b>1.952.494,65</b> | <b>4.471.539,33</b>              | <b>4.285.074,91</b>                                 |
| <b>2.4 Sonstige Sonderposten</b>   | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>   |
|  | <b>6.110.299,26</b>                  | <b>313.742,72</b> | <b>8,00</b> | <b>0,00</b> | <b>6.424.033,98</b> | <b>1.825.224,35</b> | <b>127.270,30</b>                         | <b>0,00</b> | <b>1.952.494,65</b> | <b>4.471.539,33</b>              | <b>4.285.074,91</b>                                 |





Gemeinde Erzhausen – Jahresabschluss 2018

## 8.2 Eigenkapitalspiegel – EUR-

| Art  | Stand zum<br>Beginn des<br>Haushaltsjahres 2018 | Stand zum Ende des<br>Haushaltsjahres 2018 |
|--|---|--|
| 1  | 2   | 3  |
| 1. Eigenkapital  |   |  |
| 1.1 Netto-Position   | <b>21.440.906,98</b>                            | <b>21.440.906,98</b>                       |
| 1.2 Rücklagen und Sonderrücklagen  | <b>981.649,92</b>                               | <b>1.311.298,02</b>                        |
| 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des<br>ordentlichen Ergebnisses                                   | 0,00  | 335.206,91                                 |
| 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des<br>außerordentlichen Ergebnisses                              | 785.063,89                                      | 870.196,04                                 |
| 1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen   | 0,00  | 0,00                                       |
| 1.2.4 Sonderrücklagen  | 196.586,03                                      | 105.895,07                                 |
| 1.3 Ergebnisverwendung   | <b>0,00</b>                                     | <b>0,00</b>                                |
| 1.3.1 Ergebnisvortrag<br>VERR Verlustvorträge ord.Ergebnis mit RL<br>des außerordentl. Ergebnisses | -1.190.960,05<br>1.089.497,12                   | 0,00                                       |
| 1.3.2 Jahresüberschuss / -fehlbetrag   | 0,00  | 0,00                                       |
| Ordentlicher Jahresüberschuss/<br>Jahresfehlbetrag   | 101.462,93                                      | 335.206,91                                 |
| - Verrechnung mit Verlustvortrag   | - 101.462,93                                    | 0,00                                       |
| +/- Entnahme/Zuführung aus Rücklagen aus<br>Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses              | 0,00  | - 335.206,91                               |
| Außerordentlicher Jahresüberschuss/<br>Jahresfehlbetrag  | 2.055,41  | 85.132,15                                  |
| +/- Entnahme/Zuführung aus Rücklagen aus<br>Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses         | - 2.055,41                                      | - 85.132,15                                |
| <b>Summe Eigenkapital</b>  | <b>22.422.556,90</b>                            | <b>22.752.205,00</b>                       |



Gemeinde Erzhausen – Jahresabschluss 2018

### 8.3 Rückstellungsspiegel

| Übersicht über den Stand der Rückstellungen |  |                                     |                   |             |                   |                                    |
|---|--|-------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|------------------------------------|
| lfd. Nr.                                    | Rückstellungen   | Stand zu Beginn des Haushaltsjahres | Inanspruchnahme   | Auflösung   | Zuführung         | Stand zum Ende des Haushaltsjahres |
|   |  | in €                                |                   |             |                   |                                    |
|   |  | 1                                   | 2                 | 3           | 4                 | 5                                  |
| 1.  | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen  | 2.059.953,00                        | 11.395,00         | 0,00        | 80.315,00         | 2.128.873,00                       |
| 2.  | Rückstellungen für Umlageverpflichtungen n. dem FAG u. für Verpflicht. im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen | 472.600,00                          | 472.600,00        | 0,00        | 0,00              | 0,00                               |
| 3.  | Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien   |                                     |                   |             |                   |                                    |
| 4.  | Rückstellung für die Sanierung von Altlasten   |                                     |                   |             |                   |                                    |
| 5.  | Sonstige Rückstellungen  |                                     |                   |             |                   |                                    |
| 5.1   | Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen   | 460.066,00                          | 10.098,00         | 0,00        | 8.965,00          | 458.933,00                         |
| 5.2   | Rückstellungen für Verpflichtungen aus Altersteilzeit u. ähnl. Maßnahmen                                       | 40.609,94                           | 30.530,55         | 0,00        | 65.563,14         | 75.642,53                          |
| 5.3   | Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung   |                                     |                   |             |                   |                                    |
| 5.4   | Rückstellung für drohende Verpflicht. aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhäng. Gerichtsverfahren         |                                     |                   |             |                   |                                    |
| 5.5   | Rückstellung für drohende Verluste aus schwebende Geschäften   |                                     |                   |             |                   |                                    |
| 5.6   | Weitere Rückstellungen nach § 39 Abs. 2 GemHVO   |                                     |                   |             |                   |                                    |
|   | <b>Summe</b>   | <b>3.033.228,94</b>                 | <b>524.623,55</b> | <b>0,00</b> | <b>154.843,14</b> | <b>2.663.448,53</b>                |



Gemeinde Erzhausen – Jahresabschluss 2018

## 8.4 Forderungsspiegel

**Übersicht  
über den Stand der Forderungen  
- EUR -**

**Laufzeiten**

|  | bis zu einem<br>Jahr<br><br>(2019)<br><br>EUR | über einem bis<br>fünf Jahre<br><br>(2020 bis 2023)<br><br>EUR | über fünf<br>Jahre<br><br>(ab 2024)<br><br>EUR | Summe<br><br><br>EUR |
|--|---|--|--|----------------------|
| Forderungen aus Zuweisungen,<br>Zuschüssen,<br>Transferleistungen,<br>Investitionszuweisungen und -<br>zuschüssen und<br>Investitionsbeiträgen | 134.931,98                                    | 61.816,68  | 248.483,82                                     | 445.232,48           |
| Forderungen aus Steuern und<br>steuerähnlichen Abgaben   | 443.708,01                                    | 0,00   | 0,00   | 443.708,01           |
| Forderungen aus Lieferungen<br>und Leistungen  | 34.066,32                                     | 3.000,00   | 0,00   | 37.066,32            |
| Forderungen gegen<br>verbundene Unternehmen und<br>gegen Unternehmen, mit denen<br>ein Beteiligungsverhältnis<br>besteht, und Sondervermögen   | 87.019,05                                     | 0,00   | 0,00   | 87.019,05            |
| Sonstige<br>Vermögensgegenstände   | 419,45  | 0,00   | 0,00   | 419,45               |
|  | <b>700.144,81</b>                             | <b>64.816,68</b>   | <b>248.483,82</b>                              | <b>1.013.445,31</b>  |

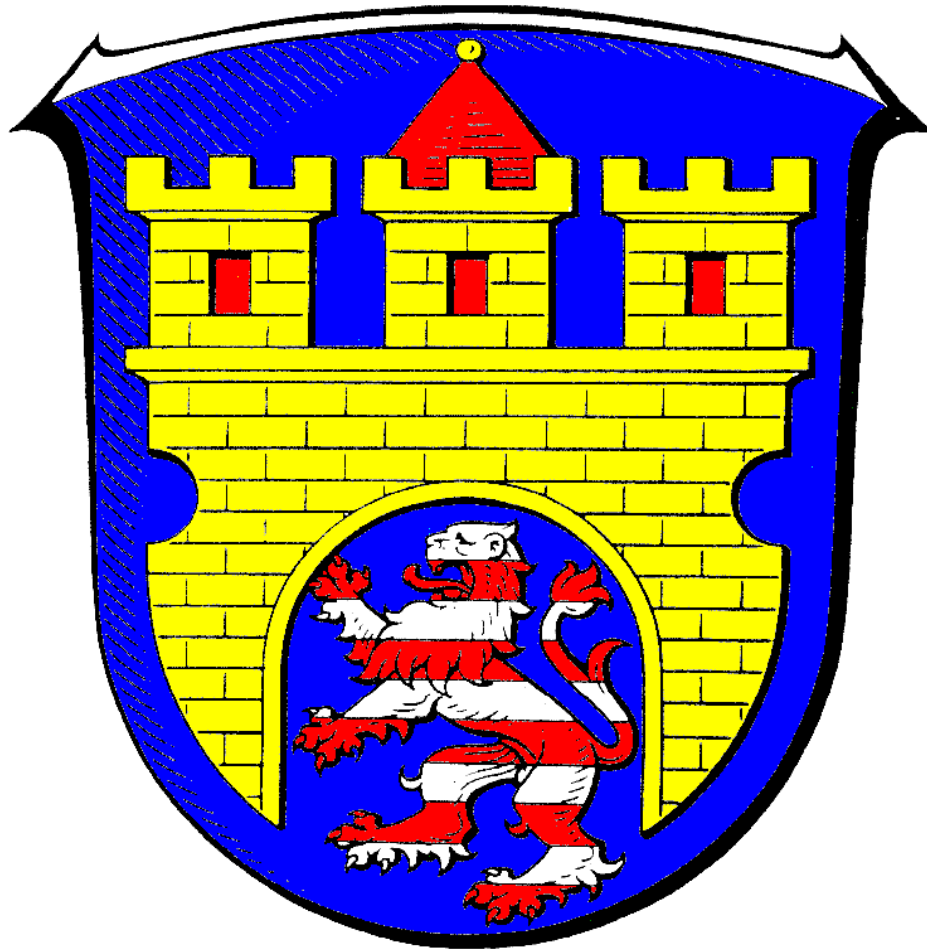


Gemeinde Erzhausen – Jahresabschluss 2018

## 8.5 Verbindlichkeitsspiegel

**Übersicht über den Stand der Verbindlichkeiten (Altersstrukturliste)**  
- EUR -

|  | <u>Laufzeiten</u>              |  |                                 | Summe               |
|--|--------------------------------|--|---------------------------------|---------------------|
|  | bis zu einem<br>Jahr<br>(2019) | über einem<br>bis fünf<br>Jahre<br>(2020 bis 2023) | über fünf<br>Jahre<br>(ab 2024) |                     |
|  | EUR                            | EUR  | EUR                             | EUR                 |
| Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen  | 62.552,48                      | 76.371,40  | 307.393,22                      | 446.317,10          |
| Verb. aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen | 122.068,03                     | 0,00   | 0,00                            | 122.068,03          |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen   | 330.556,26                     | 0,00   | 0,00                            | 330.556,26          |
| Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnliche Abgaben   | 0,00                           | 0,00   | 0,00                            | 0,00                |
| Verbindlichkeiten geg. Verb. Unternehmen u. Unt. Mit d. ein Bet.verhältn. besteht u. Sondervermögen              | 4.060,37                       | 16.241,48  | 44.664,06                       | 64.965,91           |
| Sonstige Verbindlichkeiten   | 243.094,36                     | 0,00   | 0,00                            | 243.094,36          |
|  | <b>762.331,50</b>              | <b>92.612,88</b>                                   | <b>352.057,28</b>               | <b>1.207.001,66</b> |



# Rechenschaftsbericht der Gemeinde Erzhausen

Landkreis Darmstadt-Dieburg

für das Haushaltsjahr 2018



## 9. Rechenschaftsbericht

### 9.1 Vorbemerkung

Im Rechenschaftsbericht, sollen nach der Gemeindehaushaltsverordnung (§ 51 GemHVO) folgende Kernaspekte dargestellt werden:

- Der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Kommune unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Aufgabenerfüllung dergestalt, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird.
- Die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses unter Erläuterung erheblicher Abweichungen des Jahresergebnisses von den Haushaltsansätzen und zudem eine Bewertung der Abschlussrechnungen.
- Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit den Zielsetzungen und Strategien.
- Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind.
- Die voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken von besonderer Bedeutung; zugrundeliegende Annahmen sind anzugeben.
- Wesentliche Abweichungen zwischen geplanten und tatsächlich durchgeführten Investitionen.

Gemäß Beschleunigungserlass des Hessischen Ministeriums des Innern und für Sport vom 30. Juli 2014 und vom 29. Juni 2016 konnte für die Aufstellung und Prüfung von doppischen Jahresabschlüssen für die Haushaltsjahre bis 2015, die Darstellung des Rechenschaftsberichts auf die wesentlichen Geschäftsvorfälle und Entwicklungen begrenzt werden.

Die Erleichterung betrafen unter anderem die Wertberichtigungen auf Forderungen und Verbindlichkeiten. Die Pauschal- und Einzelwertberichtigungen mussten erst mit dem auf den 31. Dezember 2016 aufzustellenden Jahresabschluss vorgenommen werden; fehlerhafte Zuordnungen von Forderungen und Verbindlichkeiten mussten vor diesem Zeitpunkt nicht korrigiert werden. Damit zusammenhängende Umbuchungen konnten unterbleiben.



Daneben konnte die Wertberichtigung von Forderungen auf Dauer als pauschale Einzelwertberichtigung gemäß der Altersstruktur des Forderungsbestandes erfolgen. Einzel- und Pauschalwertberichtigungen waren in diesem Fall nicht erforderlich.

Dies alles änderte sich ab dem Jahresabschluss 2016.

Die Abstimmung der Buchbestände mit den tatsächlich vorhandenen Vermögensgegenständen (Nr. 3 der Hinweise zu § 36 GemHVO) wurde im Jahr 2017 durchgeführt.

### 9.1.1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Es liegt nunmehr der Jahresabschluss für das Jahr 2018 vor. Der Jahresabschluss 2012 wurden in der Sitzung der Gemeindevertretung vom 05. November 2018 beschlossen und dem Gemeindevorstand die Entlastung erteilt. Die Jahresabschlüsse 2013 bis 2017 wurden vom Gemeindevorstand aufgestellt und dem Revisionsamt des Landkreises Darmstadt-Dieburg zur Prüfung übersandt.

## 9.2 Vollzug des Haushaltsplans

### 9.2.1 Verfahren der Haushaltsplanaufstellung

Am 18.12.2017 wurde durch die Gemeindevertretung der Gemeinde Erzhausen der Haushalt für das Haushaltsjahr 2018 beschlossen. Der Haushalt 2018 wurde der Kommunalaufsicht mit Bericht vom 15.02.2018 vorgelegt.

Die Haushaltssatzung für das Jahr 2018 enthielt keine genehmigungsbedürftigen Festsetzungen. Mit Verfügung der Kommunalaufsicht vom 25. April 2018 wurde darauf hingewiesen, dass mit der Änderung der HGO ab 2019 auch Haushaltssatzungen ohne genehmigungsbedürftige Teile erst dann bekannt gemacht werden dürfen, wenn der Jahresabschluss des Vorjahres aufgestellt ist. Um eine (verlängerte) Zeit der vorläufigen Haushaltsführung mit stark eingeschränkten Handlungsmöglichkeiten der Gemeinde (vgl. § 99 HGO) zu vermeiden wurde daher dringend angeraten, die noch fehlenden Jahresabschlüsse zügig nachzuholen.

Im Bereich der kostenrechnenden Einrichtung „Abwasser“ wurde die Beauftragung einer neuen Gebührenbedarfsberechnung bereits im letzten Jahr erwartet. In diesem Zusammenhang wurde noch einmal und nachdrücklich auf die Grundsätze der Erzielung von Erträgen und Einzahlungen nach § 93 HGO und die einschlägigen Vorgaben des § 10 KAG aufmerksam gemacht.



Das ordentliche Ergebnis hatte sich im Vergleich zum Vorjahr mehr als verdoppelt, die mittelfristige Ergebnisplanung prognostizierte zukünftig weiterhin deutlich steigende positive ordentliche Ergebnisse.

Die Haushalts- und Finanzlage der Gemeinde Erzhausen wurde aktuell wie auch im mittelfristigen Planungszeitraum als gesichert angesehen.

Die Haushaltssatzung 2018 wurde wie folgt festgesetzt:

#### im **Ergebnishaushalt**

##### **im ordentlichen Ergebnis**

|  |                |
|--|----------------|
| mit dem Gesamtbetrag der Erträge (Pos. 10+21) auf      | 14.489.493 EUR |
| mit dem Gesamtbetrag der Aufwendungen (Pos. 19+22) auf | 14.321.371 EUR |
| mit einem Saldo von                                    | 168.122 EUR    |

##### **im außerordentlichen Ergebnis**

|   |       |
|---|-------|
| mit dem Gesamtbetrag der Erträge (Pos. 27) auf      | 0 EUR |
| mit dem Gesamtbetrag der Aufwendungen (Pos. 28) auf | 0 EUR |
| mit einem Saldo von                                 | 0 EUR |

|                          |             |
|--------------------------|-------------|
| mit einem Überschuss von | 168.122 EUR |
|--------------------------|-------------|

#### im **Finanzhaushalt**

|   |             |
|---|-------------|
| mit dem Saldo aus den Einzahlungen und Auszahlungen<br>aus laufender Verwaltungstätigkeit (Pos. 19) auf | 183.342 EUR |
|---|-------------|

und dem Gesamtbetrag der

|  |               |
|--|---------------|
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Pos. 23) auf | 2.995.014 EUR |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Pos. 28) auf | 2.761.700 EUR |
| mit einem Saldo von                                  | 233.314 EUR   |

|   |             |
|---|-------------|
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Pos. 31) auf | 273.596 EUR |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Pos. 32) auf | 62.554 EUR  |
| mit einem Saldo von                                   | 211.042 EUR |

|  |             |
|--|-------------|
| mit einem Zahlungsmittelüberschuss des Haushaltsjahres von<br>festgesetzt (Pos. 33). | 627.698 EUR |
|--|-------------|





## 9.2.2 Erläuterung erheblicher Abweichungen des Jahresergebnisses von den Haushaltsansätzen

### 9.2.2.1 Plan-Ist-Vergleich Ergebnishaushalt

| Pos. | Bezeichnung  | Ansatz<br>Rechnungsjahr | Ergebnis<br>Rechnungs-<br>jahr | Vergleich<br>Ansatz/<br>Ergebnis |
|------|--|-------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
|      |  | 2018                    | 2018                           | Ergebnis                         |
| 1    | Privatrechtliche Leistungsentgelte   | -356.570,00             | -424.587,49                    | 68.017,49                        |
|      | Erhöhte Einnahmen durch verlängerte Vermietung des Pflegeheims in der Industriestraße (52.320 €). Vermehrte Erstattung des Verpflegungsgeldes in den Kitas (14.025 €).                                   |                         |                                |                                  |
| 2    | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte  | -1.705.100,00           | -1.731.574,74                  | 26.474,74                        |
|      | Überwiegend erhöhtes Aufkommen bei den Kanalbenutzungsgebühren (41.387 €).   |                         |                                |                                  |
| 3    | Kostenersatzleistungen und -erstattungen   | -82.800,00              | -118.529,68                    | 35.729,68                        |
|      | Kostenersatz bei Beschäftigungsverbot wegen Schwangerschaft (14.374 €) und erhöhte Erstattung im Abfallbereich (12.615 €). Personalkostenerstattung Ordnungsbehördenbezirk Egelsbach/Erzhäusen (8.248 €) |                         |                                |                                  |
| 4    | Bestandsveränderungen und andere aktivierte Eigenleistungen  | 0,00                    | 0,00                           | 0,00                             |
| 5    | Steuern steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen   | -8.495.918,00           | -8.425.547,17                  | -70.370,83                       |
|      | Geringeres Aufkommen beim Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer (-445.191 €)<br>Erhöhtes Aufkommen bei der Gewerbesteuer (352.952 €)   |                         |                                |                                  |
| 6    | Erträge aus Transferleistungen   | -378.580,00             | -391.427,45                    | 12.847,45                        |
|      | Kostenausgleich nach §28 HKJGB (7.150 €) und erhöhte Ausgleichszahlungen nach dem Familienleistungsgesetz (2.176 €). Verschiedene Kostenersätze (3.521 €)  |                         |                                |                                  |
| 7    | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allg. Umlagen   | -2.940.856,00           | -3.306.339,59                  | 365.483,59                       |
|      | Zusätzliche Ausgleichszahlung nach dem Finanzausgleichgesetz (94.999 €). Erhöhte Zuweisungen des Landes Hessen für die Kinderbetreuung (250.270 €). Zuschüsse Dritter (14.594 €)                         |                         |                                |                                  |
| 8    | Erträge aus d. Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen -zuschüssen u.-beiträgen   | -122.547,00             | -127.278,30                    | 4.731,30                         |
|      | Unwesentliche Abweichung   |                         |                                |                                  |
| 9    | Sonstige ordentliche Erträge   | -386.907,00             | -366.145,86                    | -20.761,14                       |
|      | Geringere Aktivitäten im Bereich Partnerschaftspflege (-11.406 €). Geringere Nebenkostenabrechnung Hauptstraße 10 nach Umzug der Flüchtlinge (- 6.289 €)   |                         |                                |                                  |



|           |  |                       |                       |                    |
|-----------|--|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| <b>10</b> | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 - 9)</b>   | <b>-14.469.278,00</b> | <b>-14.891.430,28</b> | <b>422.152,28</b>  |
| 11        | Personalaufwendungen   | 3.912.655,00          | 4.029.048,26          | -116.393,26        |
|           | Erhöhte Leistungen bei gewährter Altersteilzeit (39.276 €), Kosten für Personalentlassung (18.000 €), vermehrte Beihilfeforderungen (24.814 €) und Aufwendungen für Aushilfen (10.206 €)   |                       |                       |                    |
| 12        | Versorgungsaufwendungen  | 437.260,00            | 505.593,82            | -68.333,82         |
|           | Erhöhte Aufwendungen für die Zuführung an die Pensionsrückstellung Beamte (55.120 €)   |                       |                       |                    |
| 13        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen  | 2.003.295,00          | 1.823.025,61          | 180.269,39         |
|           | Geringerer Aufwand bei der Straßenunterhaltung (- 25.125 €). Geplante Maßnahmen zur Bauunterhaltung Grundschulnest (- 28.000 €), Heegberghalle (- 22.000 €), Kita Kiefernweg (- 7.711 €) erfolgten nicht. Geringere Kosten für Energie, Wasser, Abwasser, Müll (-40.409 €) |                       |                       |                    |
| 14        | Abschreibungen   | 601.727,00            | 673.771,78            | -72.044,78         |
|           | Einzelwertberichtigungen   |                       |                       |                    |
| 15        | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben  | 500.967,00            | 641.795,83            | -140.828,83        |
|           | Erhöhte Aufwendungen für die Unterbringung von Erzhäuser Kindern in auswärtigen Kinderbetreuungseinrichtungen  |                       |                       |                    |
| 16        | Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen  | 6.842.082,00          | 6.858.180,17          | -16.098,17         |
|           | In erster Linie Gewerbesteuerumlage (siehe auch Pos. 5)  |                       |                       |                    |
| 17        | Transferaufwendungen   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00               |
| 18        | Sonstige ordentliche Aufwendungen  | 7.185,00              | 6.622,22              | 562,78             |
| <b>19</b> | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)</b>  | <b>14.305.171,00</b>  | <b>14.538.037,69</b>  | <b>-232.866,69</b> |
| <b>20</b> | <b>Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Pos. 19)</b>  | <b>-164.107,00</b>    | <b>-353.392,59</b>    | <b>189.285,59</b>  |
| 21        | Finanzerträge  | -20.215,00            | -15.737,28            | -4.477,72          |
|           | Geringeres Aufkommen bei der Verzinsung von Steuernachforderungen  |                       |                       |                    |
| 22        | Zinsen und sonstige. Finanzaufwendungen  | 16.200,00             | 33.922,96             | -17.722,96         |
|           | Auflösung Ansparraten Fondsdarlehen und Verzinsung von Gewerbesteuererstattungen   |                       |                       |                    |
| <b>23</b> | <b>Finanzergebnis (Pos. 21 - Pos. 22)</b>  | <b>-4.015,00</b>      | <b>18.185,68</b>      | <b>-22.200,68</b>  |
| <b>24</b> | <b>Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)</b>   | <b>-168.122,00</b>    | <b>-335.206,91</b>    | <b>167.084,91</b>  |
| 25        | Außerordentliche Erträge   | 0,00                  | -342.412,77           | 342.412,77         |
|           | Verkauf von Grundstücken „In den Leimenäckern“ über Buchwert.  |                       |                       |                    |
| 26        | Außerordentliche Aufwendungen  | 0,00                  | 257.280,62            | -257.280,62        |
|           | Abgang von Anlagevermögen im Rahmen des Umlegungsverfahrens „In den Leimenäckern“  |                       |                       |                    |
| <b>27</b> | <b>Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26)</b>   | <b>0,00</b>           | <b>-85.132,15</b>     | <b>85.132,15</b>   |
| <b>28</b> | <b>Jahresergebnis</b>  | <b>-168.122,00</b>    | <b>-420.339,06</b>    | <b>252.217,06</b>  |



### 9.2.2.2 Plan-Ist-Vergleich der Investitionen

| <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten</b>  | <b>Ansatz 2018 €</b>  |                                  | <b>Ergebnis 2018 €</b> | <b>Differenz €</b>   |
|--|-----------------------|----------------------------------|------------------------|----------------------|
| Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträge (Kto. 8208...)                                      | 1.793.604,00          |                                  | 330.420,57             | 1.463.183,43         |
| Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen (Kto. 8228...bis 8229...)  | 1.065.000,00          |                                  | 123.010,00             | 941.990,00           |
| Einzahlungen aus Abgängen von Finanzanlagevermögen (Kto. 8238...)  | 136.410,00            |                                  | 86.410,37              | 49.999,63            |
| <b>Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>  | <b>2.995.014,00</b>   |                                  | <b>539.840,94</b>      | <b>2.455.173,06</b>  |
| <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>  | <b>Ansatz 2018 €</b>  | <b>Haushalts-ermächti-gung €</b> | <b>Ergebnis 2018 €</b> | <b>Differenz €</b>   |
| Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden (Kto. 8418...)   | 1.936.000,00          | -1.563.789,81                    | -303.966,83            | -3.195.822,98        |
| Auszahlungen für Baumaßnahmen (Kto. 8428...)   | -0,00                 | -587.800,00                      | -531.098,07            | -56.701,93           |
| Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen (Kto. 8408...und 843...) | -830.200,00           |                                  | -56.760,52             | -773.439,48          |
| Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen (Kto. 8448...)  | -7.000,00             |                                  | -6.979,02              | -20,98               |
| <b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>  | <b>- 2.773.200,00</b> | <b>-2.151.589,81</b>             | <b>-898.804,44</b>     | <b>-4.025.985,37</b> |



### **Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträge**

Vom Land Hessen konnten Zuschüsse für die P+R Anlage, die barrierefreien Bushaltestellen und die Renaturierung in Höhe von 285.180 € vereinnahmt werden. Ein Zuschuss in Höhe von 15.454,17 € für die Tilgung der Darlehen im Rahmen des Sonderinvestitionsprogramms wurde wiederum vom Land Hessen erbracht.

Die Ausgestaltung eines Arbeitsplatzes im Rathaus wurde durch die Deutschen Rentenversicherung mit 800,00 € gefördert.

3.910 € konnten als Zuschuss für die Herstellung des Rundwander- u. Radrundweg vereinnahmt werden. Die Freiwillige Feuerwehr erhielt einen Zuschuss von der Sparkassenversicherung für den Erwerb einer Staustelle in Höhe von 809,34 €.

Erschließungsbeiträge konnten aus dem Verkauf von Grundstücken im Baugebiet „Am Hainpfad“ erzielt werden.

Nicht umgesetzt wurde die Abrechnung von Erschließungsbeiträgen für das Baugebiet Rodensee II und die Lärmschutzwand, da beides nicht im Jahr 2018 realisiert wurde.

### **Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen**

Der Verkauf eines nach einer Zerlegung neu vermessenem Gehweggrundstückes „An der Elisabethenstraße“ konnte in Höhe von 500,00 € realisiert werden.

### **Einzahlungen aus Abgängen des Finanzanlagevermögens**

Bis ins Jahr 2022 wird die Gemeinde Erzhausen von der GWH Frankfurt für den gestundeten Kaufpreis Zahlungen für die überlassenen Grundstücke im Rahmen des sozialen Wohnungsbaus erhalten. Im Gegenzug verfügt die Gemeinde Erzhausen über die Dauer von 25 Jahren über ein Belegungsrecht für die Wohnungen.

### **Auszahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen**

Der AWO wurde mit Schreiben vom 19. November 2018 eine Zuwendung in Höhe von 50.000,00 € für die Anschaffung von 37 Niederflurbetten für das neue Pflegeheim in Erzhausen, Kiefernweg 30 gewährt. Eine Auszahlung der Zuwendung erfolgte nicht, vielmehr erfolgte eine Verrechnung mit dem im Kauf- und Abtretungsvertrag vom 26. Juni 2007 gewährten Darlehen in Höhe von 50.000 €.

Des Weiteren wurde der AWO ein Investitionskostenzuschuss in Höhe von 5.355 € für die Anschaffung von Mobiliar der Cafeteria im neuen Pflegeheim Erzhausen gewährt.



## Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

| Sachkonto:   | Ansatz:       | Haushaltser-<br>mächtigung<br>(Hhrest) | Gebucht     | Gebuch<br>t<br>Hhrest | Verfügbar     | Verfügbar     |
|--|---------------|--|-------------|-----------------------|---------------|---------------|
| Bezeichnung:   | in €          | in €                                   | in €        | in €                  | in €          | in €          |
| Auszahlungen für Grundstücke<br>und Bauten<br>8418210<br>(Erwerb von Grundstücken, Anteil<br>Erschließung Lärmschutz)<br>Grundstücksankäufe entlang der BAB und Erschließungsanteil für das Grundstück Industriestraße 15 wurde nicht<br>realisiert. | -210.000,00   |  | -18.143,45  |                       | -191.856,55   |               |
| Auszahlungen allg. Verwaltung<br>8418211<br>(Planung Umbau Rathaus)<br>Wurde unter Baumaßnahme gebucht (8428511)   | -20.000,00    |  |             |                       | -20.000,00    |               |
| Auszahlungen für Straßen und<br>übrige Aufgabenbereiche<br>8418215/8418216<br><br>Ausgaben wurden hier verplant, jedoch unter den Baumaßnahmen verausgabt (8428511)  | -1.521.000,00 | -844.242,38                            | -284.795,47 | 0,00                  | -1.236.204,53 | -844.242,38   |
| Ausz. für allgem. Grundvermögen<br>8418221<br>(Feldholzinseln, Umbau Kita<br>Hainpfad)   | -185.000,00   | -719.547,43                            | -1.027,91   |                       | -183.972,09   | -719.547,43   |
| Summe  | -1.936.000,00 | -1.563.789,81                          | -303.966,83 | 0,00                  | -1.632.033,17 | -1.563.789,81 |

## Auszahlungen für Baumaßnahmen

| Sachkonto:  | Ansatz: | Haushaltse<br>r-<br>mächtigun<br>g<br>(Hhrest) | Gebucht   | Gebucht<br>Hhrest | Verfügbar | Verfügbar<br>Hhrest |
|---|---------|--|-----------|-------------------|-----------|---------------------|
| Bezeichnung:  | in €    | in €   | in €      | in €              | in €      | in €                |
| IN3104-002<br>Kinderspielplätze<br>8428511                    | 0,00    |  |           | -11.312,44        | 0,00      | 11.312,44           |
| IN3104-062<br>KITA Hainpfad -Grundhafte Sanierung-<br>8428511 | 0,00    |  |           | -6.605,00         | 0,00      | 6.605,00            |
| IN3104-102<br>Rathaus -Umbau und Erweiterung-<br>8428511      | 0,00    |  | -6.769,79 |                   | 6.769,79  | 0,00                |
| IN3104-152<br>KITA Sandhügelstraße -Erweiterung-<br>8428511   | 0,00    | -1.000,00                                      | -2.665,56 | -772,31           | 2.665,56  | -227,69             |
| IN3301-002<br>Erschließung "Am Hainpfad"<br>8428534           | 0,00    |  | -2.556,58 |                   | 2.556,58  | 0,00                |
| IN3301-003<br>Herstellung Lärmschutzwand<br>8428534           | 0,00    | -586.800,00                                    |           | -4.100,00         | 0,00      | -582.700,00         |



|   |      |             |             |             |                        |
|---|------|-------------|-------------|-------------|------------------------|
| IN3301-005<br>Radwegebau<br>8428534   | 0,00 | -4.641,00   |             | 4.641,00    | 0,00                   |
| IN3301-007<br>Neuherstellung Industriestraße<br>8428534   | 0,00 | -33.032,16  |             | 33.032,16   | 0,00                   |
| IN3301-008<br>Herstellung von Parkeinrichtungen<br>8428534  | 0,00 | -200.936,10 | -205.028,26 | 200.936,10  | 205.028,26             |
| HH-Reste wurde komplett aufgebraucht. Beschluss Gemeindevertretung vom 07.05.2018 beschließt Mehrauszahlung in Höhe von 78.062,81 (Mehrkosten Bodenaushub mit Zulage der Entsorgung und Anlieferung von Wurzelschutzfolien); Beschluss Gemeindevorstand vom 19.04.2018 beschließt Mehrauszahlung in Höhe von 13.585,46 €. |      |             |             |             |                        |
| Erschließung Baugebiet "Rodensee II"<br>8428534   | 0,00 | -52.678,87  |             | 52.678,87   | 0,00                   |
| Summe   | 0,00 | -587.800,00 | -303.280,06 | -227.818,01 | 303.280,06 -359.981,99 |

## Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle

### Anlagevermögen

| Sachkonto:  | Ansatz:     | Haushaltse<br>r-<br>mächtigun<br>g<br>(Hhrest) | Gebucht   | Gebucht                 | Verfügbar   | Verfügbar      |
|---|-------------|--|-----------|-------------------------|-------------|----------------|
| Bezeichnung:  | in €        | (APL)<br>in €                                  | in €      | Hhrest<br>(APL)<br>in € | in €        | Hhrest<br>in € |
| IN1401-001<br>Zuschuss Pflegeheim<br>8408180                                | -320.000,00 |  | -5.355,00 | 0,00                    | -314.645,00 | 0,00           |
| IN1405-001<br>Vereinsförderung -<br>Investitionszuschüsse-<br>8408180       | -50.000,00  |  |           |                         | -50.000,00  | 0,00           |
| IN3104-202<br>Zuschuss Kunstrasenplatz<br>8408180                           | -400.000,00 |  | 0,00      |                         | -400.000,00 | 0,00           |
| IN1102-001<br>Anschaffungen öffentliche Sicherheit<br>u. Ordnung<br>8438310 | 0,00        | -3.000,00                                      |           | -2.000,75               | 0,00        | -999,25        |

Außerplanmäßige Ausgabe Beschluss Gemeindevorstand vom 18.09.2018. Kauf eines Erfassungsgerätes für die Verkehrszählung und die Geschwindigkeitserfassung. Die Mittel in Höhe von 3.000,-- € standen von der Nichtanschaffung der Lärmmeßstation zur Verfügung



|  |             |            |            |           |             |
|--|-------------|------------|------------|-----------|-------------|
| IN1106-001<br>Technische Ausstattung Freiwillige<br>Feuerwehr<br>8438310/8438320   | -5.600,00   |            | -12.708,20 | 7.108,20  | 0,00        |
| Anschaffung Schiebeleiter Beschluss Gemeindevorstand vom 11.12.2018 in Höhe von 1.650 €. Die Vorhaltung der Leiter war wichtig, insbesondere zur Menschrettung aus 1./2.OG, 2.Rückzugsweg usw. und musste daher dringend ersatzbeschafft werden. Sie ist auf dem LF16 verlastet und ist nach DIN-Beladung des Fahrzeuges vorgeschriebener Bestandteil. Die erforderlichen Mittel wurden aus Mehreinnahmen bei den Gebühren gedeckt. Beschaffung von Gerätschaften für den Atemschutz in Höhe von 7.505,75 €. Beschluss Gemeindevorstand vom 30.10.2018. Es waren für geplanten Anschaffungen Mittel auf der Kostenstelle der Feuerwehr 1106-010 im Ergebnishaushalt vorhanden. Die Summe von 4.495,75€ wurde in den Investitionshaushalt übertragen. |             |            |            |           |             |
| IN1106-003<br>BOS-Digitalfunk Hessen<br>8438310  | -10.000,00  |            | -2.673,63  | 0,00      | -7.326,37   |
| Maßnahme noch nicht abgeschlossen.   |             |            |            |           |             |
| IN1202-001<br>Büroausstattung -Rathaus-<br>8438310   | 0,00        | -1.500,00  | -2.204,70  | 0,00      | 704,70      |
| Beschluss 100 HGO Gemeindevorstand v. 06.03.18. Auf der Einnahmeseite steht ein Zuschuss in Höhe von 800,00 € von der Dt. Rentenversicherung   |             |            |            |           |             |
| IN1203-001<br>Erwerb von EDV-Ausstattung<br>8438310  | -5.000,00   |            | -2.830,02  | -2.169,98 | 0,00        |
| IN1203-003<br>Erwerb von Lizenzen<br>8438310   | -26.700,00  |            | -22.273,12 | -4.426,88 | 0,00        |
| IN1404-001<br>Sonstige Betriebsausstattung -KITA<br>Sandhügelstr.-<br>8438310/8438320  | -3.200,00   |            | -1.365,87  | -1.834,13 | 0,00        |
| IN1404-002<br>Sonstige Betriebsausstattung -KITA<br>Hainpfad-<br>8438310   | -2.300,00   |            | -2.265,27  | -34,73    | 0,00        |
| IN1404-003<br>Betriebsausstattung Betreuung-KITA<br>Kiefernweg-<br>8438310/8438320   | -2.900,00   |            | -2.597,25  | -302,75   | 0,00        |
| IN3301-020<br>Lärmmeßstation<br>8438310  | -3.000,00   | 3.000,00   |            | -3.000,00 | 3.000,00    |
| Mittel wurden zur IN1102-001 verschoben.   |             |            |            |           |             |
| IN4000-001<br>Werkzeuge, Werksgüter Bauhof<br>8438310  | 0,00        |            | -486,71    | 486,71    | 0,00        |
| Beschaffung einer Tauchsäge. Kostendeckung gem. § 20 Abs. 5 GemHVO aus Kostenstelle 4000 im Ergebnishaushalt.  |             |            |            |           |             |
| Summe  | -818.700,00 | -11.500,00 | -49.881,44 | -6.879,08 | -768.818,56 |
|  |             |            |            |           | -4.620,92   |

### Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen (8448466)

Hier wurden die Zahlungen an die Versorgungsrücklage gebucht.



### 9.3 Übertragung von Haushaltsermächtigungen

**Haushaltsermächtigungen** wurden in Höhe von 1.921.40,69 € ins Jahr 2019 übertragen.

| Investitionsnr. | Verwendungszweck                      | Betrag €   |
|-----------------|---------------------------------------|------------|
| 3104-002        | Freizeitgelände                       | 627.901,68 |
| 3104-062        | Sanierung KITA Hainpfad               | 712.942,43 |
| 3104-062        | Sanierung KITA Hainpfad               | 160.000,00 |
| 3104-102        | Umbau und Erweiterung Rathaus         | 13.230,21  |
| 3104-202        | Investitionskostenzuschuss Kunstrasen | 400.000,00 |
| 1106-003        | BOS-Digitalfunk Feuerwehr             | 7.326,37   |





## 9.4 Kennzahlen

### Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage

#### Ordentlicher Aufwandsdeckungsgrad

Ein ordentlicher Aufwandsdeckungsgrad von 100 % bildet immer den Haushaltsausgleich durch ein ordentliches Ergebnis ab. Veränderungen im ordentlichen Deckungsgrad können als Frühwarnfunktion im Zeitverlauf genutzt werden.

Ordentlicher Aufwandsdeckungsgrad:  $\text{ordentliche Erträge} \times 100 / \text{ordentliche Aufwendungen}$ .

| Jahr         | 2018   | 2017   | 2016   | 2015  |
|--------------|--------|--------|--------|-------|
| Ergebnis (%) | 103,42 | 100,77 | 106,62 | 97,77 |

#### Steuerquote

Die Steuerquote ist ein Indikator für die Steuerkraft einer Kommune und zeigt, zu welchem Teil die Kommune sich von außen finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist.

Steuerquote:  $\text{Steuererträge (05)} \times 100 / \text{ordentliche Erträge}$

| Jahr         | 2018  | 2017  | 2016  | 2015  |
|--------------|-------|-------|-------|-------|
| Ergebnis (%) | 56,58 | 62,02 | 63,08 | 30,10 |

#### Pro-Kopf-Steuerkraft

Pro-Kopf-Steuerkraft:  $\text{Erträge aus Steuern (05)} / \text{Einwohnerzahl}$

| Jahr           | 2018     | 2017   | 2016     | 2015     |
|----------------|----------|--------|----------|----------|
| Ergebnis (EUR) | 1.053,72 | 968,70 | 1.261,14 | 1.038,40 |

#### Zuwendungsquote

Die Zuwendungsquote ist ein Maß für die Abhängigkeit der Kommune von den Ausgleichsmassen des kommunalen Finanzausgleichs im weiteren Sinne (z.B. auch für übertragene Aufgaben)

Zuwendungsquote:  $\text{Zuwendungen (07)} \times 100 / \text{ordentliche Erträge}$

| Jahr         | 2018  | 2017  | 2016  | 2015  |
|--------------|-------|-------|-------|-------|
| Ergebnis (%) | 22,20 | 12,25 | 17,27 | 17,27 |

#### Personalaufwandsquote



Neben den gesetzlichen Umlagen stellen die Personalaufwendungen ein großes Volumen der ordentlichen Aufwendungen dar. Die Kennzahl Personalaufwandsquote ist daher ein Indikator für die Höhe des relativ fixen Aufwands für Personal und für die Auswirkungen von Gehaltsänderungen.

Personalaufwandsquote: Personalaufwand (11 u. 12) x 100 / ordentliche Aufwendungen

| Jahr         | 2018  | 2017  | 2016  | 2015  |
|--------------|-------|-------|-------|-------|
| Ergebnis (%) | 31,49 | 32,80 | 25,71 | 25,73 |

### Sach- und Dienstleistungsquote

Dieser Aufwandsbereich stellt den Sachmittelaufwand zur Leistungserbringung bzw. den Aufwand für den Leistungsbezug von Dritten im Verhältnis zum ordentlichen Aufwand dar. Die Quote ist stets auch mit der Personalaufwandsquote in Bezug zu bringen.

Sach- und Dienstleistungsquote: Sach- und Dienstleistungsaufwendungen (13) x 100 / ordentlichen Aufwendungen

| Jahr         | 2018  | 2017  | 2016  | 2015  |
|--------------|-------|-------|-------|-------|
| Ergebnis (%) | 12,66 | 15,26 | 12,48 | 12,34 |

### Zinslastquote

Die Zinslastquote gibt den Anteil der Zinsaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen wieder und spiegelt die Belastungen der Kommunen durch Fremdfinanzierungen wider. Eine hohe Quote ist ein Indiz für eingeschränkte Handlungsmöglichkeiten der Kommune.

Zinslastquote: Zinsaufwendungen (22) x 100 / ordentliche Aufwendungen

| Jahr         | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 |
|--------------|------|------|------|------|
| Ergebnis (%) | 0,23 | 0,21 | 0,30 | 0,13 |

### Umlagequote

Die Umlagequote gibt den Anteil der Umlagen an andere Körperschaften und für die Gewerbesteuerumlage im Verhältnis zu den Steuereinnahmen an.

Umlagequote: Aufwendungen aus Umlageverpflichtungen (16) x 100 / Steuereinnahmen (05)

| Jahr         | 2018  | 2017  | 2016  | 2015  |
|--------------|-------|-------|-------|-------|
| Ergebnis (%) | 81,40 | 67,62 | 80,57 | 92,23 |

### Kennzahlen zur Finanzlage



### Eigenkapitalquote

Sie beschreibt die Kapitalstruktur der Kommune und gibt den Anteil des wirtschaftlichen Eigenkapitals an der Bilanzsumme wieder.

Je höher die Eigenkapitalquote, umso höher ist die finanzielle Stabilität des „Unternehmens“ und die Unabhängigkeit gegenüber Fremdkapitalgebern.

Eigenkapitalquote:  $\text{Eigenkapital (1)} \times 100 / \text{Bilanzsumme}$

| Jahr         | 2018  | 2017  | 2016  | 2015  |
|--------------|-------|-------|-------|-------|
| Ergebnis (%) | 72,61 | 71,64 | 67,46 | 68,85 |

### Fremdkapitalquote

Die Fremdkapitalquote zeigt den Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital eines „Unternehmens“. Sie dient dazu, das Kapitalrisiko zu beurteilen. Mit einer hohen Fremdkapitalquote

steigt das Risiko des „Unternehmens“, da mit steigender Verschuldung sowohl das Risiko einer Zahlungsunfähigkeit als auch einer Überschuldung zunehmen.

Fremdkapitalquote:  $\text{Fremdkapital (4.2)} \times 100 / \text{Bilanzsumme}$

| Jahr         | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 |
|--------------|------|------|------|------|
| Ergebnis (%) | 1,42 | 1,63 | 1,73 | 2,00 |

### Pro-Kopf-Verschuldung

Die Pro-Kopf-Verschuldung gibt die Höhe des Fremdkapitals der Kommune in Relation zu den Einwohnern wieder.

Pro-Kopf-Verschuldung:  $\text{Fremdkapital (4.2)} / \text{Einwohnerzahl}$

| Jahr           | 2018  | 2017  | 2016  | 2015  |
|----------------|-------|-------|-------|-------|
| Ergebnis (EUR) | 55,82 | 63,01 | 71,39 | 80,24 |

## 9.5 Inanspruchnahme von Kassenkrediten

In der Beschlussfassung zur Haushaltssatzung 2018 wurde in § 4 auf Kassenkredite verzichtet. Die aufsichtsbehördliche Genehmigung zu dieser Festsetzung wurde daher entbehrlich.



## 9.6 Besondere Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres

Nach Ablauf des Haushaltsjahres 2018 sind über die dargestellten Vorgänge hinaus keine Ereignisse eingetreten, die für die Gemeinde Erzhausen für das Haushaltsjahr von wesentlicher Bedeutung sind und zu einer veränderten Beurteilung der Lage der Kommune führen könnten.

## 9.7 Ausblick auf die zukünftige Entwicklung

Der Haushaltsplan 2019 wurde am 17. Dezember 2018 durch die Gemeindevertretung beschlossen. Er sieht im ordentlichen Ergebnis einen Überschuss von 31.193 € vor. Auch die Ergebnis- und Finanzplanung bis 2022 sieht in den Folgejahren Überschüsse in den ordentlichen Ergebnissen vor.

Der Haushaltsplan 2020 wurde am 03. Februar 2020 durch die Gemeindevertretung beschlossen. Er sieht im ordentlichen Ergebnis einen Fehlbedarf von 255.934 € vor, der mit dem Überschuss des Jahresabschlusses 2018 ausgeglichen wird § 92 (5) 1. HGO. Die Ergebnis- und Finanzplanung bis 2023 sieht in den Folgejahren Überschüsse in den ordentlichen Ergebnissen vor.