

Rechnungsprüfung des Landkreises Hersfeld-Rotenburg

S C H L U S S B E R I C H T



über die
Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2021
und des Rechenschaftsberichts
des Landkreises
Hersfeld – Rotenburg

Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
ARAP	Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten
BGBI.	Bundesgesetzblatt
BGA	Betriebs- und Geschäftsausstattung
DV	Datenverarbeitung
EStG	Einkommensteuergesetz
FAG	Finanzausgleichsgesetz
GemHVO	Gemeindehaushaltsverordnung
GemKVO	Gemeindekassenverordnung
GoB	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung
GVBl.	Gesetz- und Verordnungsblatt
GWG	Geringwertige Wirtschaftsgüter
HGB	Handelsgesetzbuch
HGO	Hessische Gemeindeordnung
HLG	Hessische Landesgesellschaft mbH, Kassel
HMdluS	Hessisches Ministerium des Innern und für Sport
KVKR	Kommunaler Verwaltungskontenrahmen
IKS	Internes Kontrollsystem
IDR	Institut der Rechnungsprüfer
i. V. m.	in Verbindung mit
LOGA	Integriertes Personalabrechnungs- und Personalverwaltungskostensystem
NHK	Normalherstellungskosten
nsk	newsystem@kommunal
PRAP	Passiver Rechnungsabgrenzungsposten
StAnz	Staatsanzeiger
vgl.	Vergleiche
VV	Verwaltungsvorschriften
ZVK	Zusatzversorgungskasse

Inhaltsverzeichnis

1. PRÜFUNGS-AUFTRAG UND PRÜFUNGS-GEGENSTAND	1
2. GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN.....	1
2.1 ZUSAMMENFASSUNG DER PRÜFUNGSERGEBNISSE	1
NACHFOLGEND WERDEN DIE PRÜFUNGSERGEBNISSE KURZ ZUSAMMENGEFASST:	1
3. GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER PRÜFUNG	4
3.1. GEGENSTAND DER PRÜFUNG	4
3.2. ART UND UMFANG DER PRÜFUNG.....	6
4. FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG.....	10
4.1. ORDNUNGSMÄßIGKEIT DER RECHNUNGSLEGUNG	10
4.1.1. <i>Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen</i>	10
4.1.2. <i>Jahresabschluss</i>	12
4.1.3. <i>Rechenschaftsbericht</i>	12
4.2. HAUSHALTSWIRTSCHAFT UND HAUSHALTSPLAN	13
4.2.1. <i>Beschluss über Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2021</i>	13
4.2.2. <i>Einhaltung des Haushaltsplanes</i>	15
4.2.4. <i>Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen</i>	18
4.2.5. <i>Verpflichtungsermächtigungen</i>	20
4.3. GESAMTAUSSAGE DES JAHRESABSCHLUSSES	20
4.3.1. <i>Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses</i>	20
4.3.2. <i>Wesentliche Bewertungsgrundlagen</i>	21
4.3.3. <i>Änderungen in den Bewertungsgrundlagen</i>	21
4.3.4. <i>Ergebnisse der Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung</i>	22
5. PRÜFVERMERK DER RECHNUNGSPRÜFUNG	27
6. ANLAGEN ZUM PRÜFBERICHT	
6.1. <i>Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2021</i>	<i>Anlage 1</i>
6.2. <i>Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021</i>	<i>Anlage 2</i>
6.3. <i>Finanzrechnung für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021</i>	<i>Anlage 3</i>
6.4. <i>Anhang für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021</i>	<i>Anlage 4</i>
6.5. <i>Rechenschaftsbericht für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021</i>	<i>Anlage 5</i>

1. PRÜFUNGSauftrag UND PRÜFUNGSgegenstand

Die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2021 des

Landkreises Hersfeld - Rotenburg

erfolgte nach §§ 128 und 131 Abs. 1 HGO. Demnach obliegt der Rechnungsprüfung die Prüfung des Jahresabschlusses unter Einbeziehung der Buchführung sowie des Rechenschaftsberichts.

Über das Ergebnis der Abschlussprüfung berichtet dieser Prüfungsbericht, der in Anlehnung an die Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen nach den Vorschriften der GemHVO sowie den gegebenen Leitlinien des Instituts der Rechnungsprüfer (vgl. IDR Prüfungsleitlinie 260) erstellt wurde. Auf die Erweiterung des Prüfungsberichtes um einen besonderen Erläuterungsteil der Posten der Vermögensrechnung und Ergebnisrechnung wurde verzichtet, weil die Erläuterungen im Anhang des Landkreises die notwendigen Informationen enthalten.

2. GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN

2.1 Zusammenfassung der Prüfungsergebnisse

Nachfolgend werden die Prüfungsergebnisse kurz zusammengefasst:

- **Haushaltssatzung**

Die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2021 wurde von dem Kreistag am 16.11.2020 beschlossen. Die Haushaltssatzung soll mit ihren Anlagen gemäß § 97 Abs. 4 HGO spätestens einen Monat vor Beginn des Haushaltsjahres der Aufsichtsbehörde vorgelegt werden.

Diese Frist der Haushaltssatzung wurde für das Haushaltsjahr 2021 eingehalten.

- **Gesamtabschluss 2021**

Der Rechnungsprüfung liegt kein Gesamtabschluss vor. Gem. § 112a Abs. 6 HGO sind der zusammengefasste Jahresabschluss und der Gesamtabschluss innerhalb von neun Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres aufzustellen und der Kreistag sowie die Aufsichtsbehörde unverzüglich über die wesentlichen Ergebnisse der Abschlüsse zu unterrichten.

- **Vollständigkeitserklärung**

Eine Vollständigkeitserklärung entsprechend dem Hinweis 1 S. 2 zu § 128 HGO liegt nicht vor.

- **Verbuchung der Zinsen aus Gesellschafter Darlehen Klinikum (10 Mio. € 2017 und 25 Mio. € 2016)**

Die Zinsleistungen wurden nicht im Haushaltsplan 2021 veranschlagt. Vertraglich wurde die Pflicht zur Leistung angemessener Zinszahlungen des Klinikums an den Landkreis geregelt. Entsprechende Zinszahlungen wurden beim Klinikum nicht geltend gemacht. In diesem Zusammenhang wird auf die Einnahmenbeschaffungspflicht gem. § 93 HGO hingewiesen. Entsprechend sind derartige Erträge zu veranschlagen und zu verbuchen. Dies wurde nach Auskunft des FD Finanzen ab der Haushaltsplanung 2024 so umgesetzt.

Sollte aufgrund der wirtschaftlichen Situation des Klinikums auf entsprechende Zinszahlungen verzichtet werden, ist dies getrennt voneinander im Haushalt und im Jahresabschluss darzustellen.

Erträge und Aufwendungen sind gem. §§ 10 Abs. 1 und 38 Abs. 2 GemHVO getrennt voneinander darzustellen. Dies bedeutet nach unserer Auffassung, dass zunächst die

Forderung aus Zinsleistung ertragswirksam zu verbuchen ist. Ein späterer Verzicht auf diese Leistung ist aufwandswirksam auszubuchen. Somit wird dem Bruttoprinzip Rechnung getragen.

- **Tilgungsverzicht Klinikum**

Bei den Gesellschafterdarlehen Klinikum wurde der Verzicht auf Tilgung in Höhe von 1.702.897 € der Darlehen in 2021 als außerordentlicher Aufwand gebucht. Gem. § 58 Nr. 5 GemHVO fallen in die außerordentlichen Aufwendungen und Erträge nur im Einzelfall erhebliche Aufwendungen und Erträge, die wirtschaftlich andere Haushaltsjahre betreffen oder selten oder unregelmäßig anfallen. Neben dieser Definition sollte das Wesen des zugrundeliegenden Sachverhalts betrachtet werden. Der Verzicht auf Zins- und Tilgungsleistung soll das Klinikum im Ergebnis entlasten. Aus unserer Sicht handelt es sich hier um eine Verlustübernahme. Entsprechend dem KVKR sind Verlustübernahmen unter den sonstigen ordentlichen Aufwendungen abzubilden.

- **Veranschlagung Tilgungsleistungen**

Der Verzicht der Tilgungsleistungen wird im Produktbereich 16 – Teilergebnis 6120100 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft – verbucht. Nach unserer Einschätzung sind diese Aufwendungen dem Produktbereich 07 Gesundheitsdienst – Teilergebnis 4110100 Krankenhäuser zuzuordnen. Ab dem Haushaltsjahr 2024 erfolgt die Zuordnung bei dem Teilergebnis 4110100.

- **Pensionsrückstellungen**

Bei der Prüfung der Pensionsrückstellungen wurde festgestellt, dass erstmals im Jahr 2021 die ehemaligen Aktiven aus dem Pensionsgutachten in Höhe von 383.039 Euro nicht mit eingerechnet wurden. Somit wurden weniger Pensionsrückstellungen ausgewiesen (weniger Aufwendungen). In 2023 wurde dies entsprechend korrigiert.

- **Im Übrigen verweisen wir an dieser Stelle auf die im Management – Letter ergangenen Hinweise und Feststellungen.**

2.2. Stellungnahme zur wirtschaftlichen Lageeinschätzung und zum Verlauf des Haushaltsjahres

Gem. § 51 GemHVO sind im Rechenschaftsbericht der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage des Kreises unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wesentlichen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen.

Die Gesamtaussagen des Rechenschaftsberichts zur wirtschaftlichen Lage, zum Geschäftsverlauf sowie der künftigen Entwicklung und den damit verbundenen Risiken geben, unter Berücksichtigung einer verkürzten Darstellung, insgesamt eine zutreffende Beurteilung des Kreises wieder (s. hierzu auch 4.1.3 und Anlage 5 zum Prüfbericht).

Die wesentlichen Kernaussagen zu dem Rechenschaftsbericht sind im Folgenden aufgeführt:

Der Rechenschaftsbericht gibt einen Überblick über die Abweichung des geplanten von dem tatsächlich realisierten Jahresergebnis der Ergebnisrechnung. So wurde für 2021 ein Jahresüberschuss in der Ergebnisrechnung in Höhe von 2.796.581 € geplant. Das erzielte Jahresergebnis in Höhe von - 32.617.004 € (Fehlbetrag, insbesondere bedingt durch die außerplanmäßige Abschreibung Finanzanlage Klinikum Bad Hersfeld GmbH) wird zutreffend dargestellt. Größere Abweichungen der Ertrags- und Aufwandpositionen (Plan – Ist) werden erläutert.

Die geplanten Investitionen 75.950.389 € (30.974.989 € Ansätze des Haushaltsjahres 2021 und 44.975.400 € Mittelübertragung von 2020 nach 2021) werden dem Ist auf Sachkontenebene (Rechnungen an Verbindlichkeiten gebucht, noch nicht ausgezahlt) in Höhe von 48.861.637 €

gegenübergestellt. Einzelne Maßnahmen werden nicht näher erläutert.

Die aufgenommenen Darlehen zur Finanzierung der Investitionen und die Tilgung der Kredite werden aufgeführt, die erhaltenen Zuschüsse (EU, Bund, Land) für die getätigten Investitionen werden nicht dargestellt. Im Anhang werden die Sonderposten aus Zuweisungen und Zuschüssen aufgegliedert nach Zuschussgeber aufgeführt.

Finanz- u. Ertragslage unter Verwendung von Vorjahres-/Ist fehlen im Rechenschaftsbericht. Im Anhang wird die Ergebnisrechnung mit Vorjahreszahlen aufgeführt.

Die Entwicklung des Eigenkapitals wird seit der Erstellung der Eröffnungsbilanz im Jahr 2005 bis 2021 dargestellt. Der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital wird in der Eigenkapitalquote ausgewiesen. Der durchschnittliche Zinssatz für Investitionsdarlehen von 2007 bis 2021 wird graphisch dargestellt. Als wesentliche Ereignisse nach Schluss des Haushaltsjahres wurde kurz auf die Corona-Pandemie und der Ukraine-Krieg eingegangen und etwas ausführlicher wurde die Lage der Klinikum Bad Hersfeld GmbH beschrieben.

Im Rechenschaftsbericht wird auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung des Kreises eingegangen. In Kurzform werden Haushaltsplanung 2022, Finanzausgleichssystem, Mittelfristige Finanzplanung (inkl. Ergebnisplanung), Auswirkungen der Corona-Pandemie und Ukraine-Krieg, Entwicklung der Aufwendungen für soziale Leistungen, Ausbau der Glasfaserversorgung in Nordhessen sowie Veränderungen im Eigenbetrieb Jugend- und Freizeiteinrichtungen angesprochen. Der Rechenschaftsbericht endet mit einem Fazit. Hier wird auf die kommunale Finanzsituation eingegangen.

Bei größeren Abweichungen (Plan – Ist) von Investitionen sollten diese zusammen mit den erhaltenen Zuschüssen entsprechend § 51 GemHVO näher erläutert werden.

2.3 Wesentliche Sachverhalte

Beziehungen zum Klinikum Bad Hersfeld GmbH

Die Anteile an der Klinikum Bad Hersfeld GmbH werden zum 31.12.2021 mit 1,00 € bewertet.

In der Vermögensrechnung zum 31.12.2020 des Landkreises Hersfeld-Rotenburg wurde das Klinikum Bad Hersfeld GmbH mit einem Beteiligungswert in Höhe von 18.380.142 € ausgewiesen.

Im Haushaltsjahr 2021 flossen Kapitalzuführungen in Höhe von 15 Mio. € und 10 Mio. € an die Klinikum Bad Hersfeld GmbH. Der Wert der Finanzanlage erhöhte sich entsprechend um diese Kapitalzuführungen.

Diesem Wert steht ein negatives Eigenkapital des Klinikum Bad Hersfeld GmbH in Höhe von 21.129.649,57 € zum 31.12.2021 gegenüber.

In den Jahren 2019 bis 2021 wurden Fehlbeträge des Klinikums i. H. v. -14.800.171 €, -1.730.187,21 € und -47.129.332 € ausgewiesen.

Finanzanlagen sind gem. § 43 Abs. 3 GemHVO im Falle einer voraussichtlich dauerhaften Wertminderung außerplanmäßig abzuschreiben. In Hinweis Nr. 16 zu § 41 GemHVO ist aufgeführt, dass grundsätzlich von einer dauerhaften Wertminderung auszugehen ist, wenn an drei aufeinander folgenden Jahren die Beteiligung Verluste erwirtschaftet hat. Daher wurde zum Jahresabschluss 2021 eine außerplanmäßige Abschreibung der Finanzanlage in Höhe von 43.380.141 € vorgenommen.

Zu den bisher ausgereichten Darlehen, Zuschüssen und Eigenkapitalerhöhungen an die Klinikum Bad Hersfeld wird auf die entsprechenden Beteiligungsbereiche verwiesen.

Errichtung und Betrieb des Impfzentrums

Gem. § 20 Abs. 5 des Infektionsschutzgesetzes (IfSG) und nach § 5 Abs. 3 des Hessischen Brand- und Katastrophenschutzgesetzes (HBKG) erteilte am 23.11.2020 das Hessische Ministerium für Soziales und Integration und das Hessische Ministerium des Innern und für Sport ein Einsatzbefehl zur Errichtung von Impfzentren und zur Einleitung der Vorbereitungen zur Durchführung von Impfungen in Hessen.

Durch das HMdIS ist am 29.01.2021 der „Erlass zur besonderen haushaltsrechtlichen Regelung im

Zusammenhang mit der Errichtung und dem Betrieb von Impfzentren zur Bekämpfung der Corona-Pandemie“ ergangen.

Aus diesem Erlass ist zu entnehmen, dass die im Zusammenhang mit der Errichtung und dem Betrieb der Impfzentren auf die Träger der Gesundheitsämter entfallenden Erträge und Aufwendungen sowie die Ein- und Auszahlungen im kommunalen Finanzwesen nachzuweisen sind.

Aufgrund dieses Erlasses bedarf es keiner Veranschlagung der im Zusammenhang mit den Impfzentren zusätzlich anfallenden Aufwendungen und Auszahlungen im Haushaltsplan bzw. der Haushaltssatzung für 2021. Abweichend von § 98 Abs. 2 Nr. 2 bis 4 HGO ist eine Nachtragssatzung nicht erforderlich. Die Voraussetzungen für die Leistung über- und außerplanmäßiger Aufwendungen und Auszahlungen nach § 100 HGO gelten als erfüllt. Es gilt die Deckung der durch die Impfzentren verursachten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen durch Erträge und Einzahlungen aus Erstattungen des Landes aufgrund der unter Nr. 4 des Einsatzbefehls vom 23.11.2020 bestimmten Kostenerstattungsregelungen i. S. von § 100 Abs. 1 S. 1 HGO als gewährleistet.

Die Abwicklung von Abrechnungen aus diesem Einsatzbefehl ist über das Regierungspräsidium Gießen vorgesehen. Deshalb wurden hier keine weiteren Prüfungshandlungen vorgenommen.

Nachrichtlich folgende Informationen: Insgesamt entstanden dem Landkreis unter dem Kostenträger Corona Impfzentrum Aufwendungen in Höhe von 17.145.740 Euro. Diese wurden fast vollständig vom Land Hessen in Höhe von 17.139.817 € erstattet. Der verbleibende Differenzbetrag in Höhe von 5.800 € wurde von dem MVZ Hersfeld-Rotenburg GmbH erstattet.

3. GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER PRÜFUNG

3.1. Gegenstand der Prüfung

Gemäß § 112 Abs. 1 HGO haben die Kommunen für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Die Er- und Aufstellung des Jahresabschlusses sowie Inhalt und Ausgestaltung der Buchführung, bestehend aus Vermögensrechnung, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung sowie dem Anhang und dem Rechenschaftsbericht, liegen gemäß § 112 Abs. 9 HGO in der Verantwortung des Kreisausschusses des Landkreises.

Der Kreisausschuss soll den Jahresabschluss innerhalb von vier Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres aufstellen.

Hinweis:

Die o. g. Frist wurde vom Landkreis Hersfeld-Rotenburg überschritten.

Der Jahresabschluss wurde unter Beachtung der Vorschriften zur Rechnungslegung der HGO und der GemHVO zuletzt geändert durch Gesetz vom 07.05.2020 in Verbindung mit § 52 HKO mit den dazu vom HMdLuS erlassenen Hinweisen aufgestellt.

Aufgabe der Rechnungsprüfung ist es, auf Grundlage der durchgeführten pflichtgemäßen Prüfung ein Urteil über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung, der Inventur und des Inventars sowie der örtlich festgelegten Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände und über den Rechenschaftsbericht abzugeben. Gegenstand der Prüfung waren der Haushaltsplan, die Buchführung, der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021, bestehend aus der Vermögensrechnung, der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und dem Anhang sowie der Rechenschaftsbericht für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021.

Im Rahmen des gesetzlichen Prüfungsauftrages wurde die Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen über den Jahresabschluss und den Rechenschaftsbericht sowie die Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung geprüft. Die Einhaltung anderer gesetzlicher Vorschriften sowie die Aufdeckung und Aufklärung von Ordnungswidrigkeiten und strafrechtlicher Tatbestände, soweit sie nicht die Ordnungsmäßigkeit von Jahresabschluss und Rechenschaftsbericht betreffen, waren nicht Gegenstand der Jahresabschlussprüfung.

Der Kreisausschuss hat in seiner Sitzung vom 22.11.2022 den Jahresabschluss des Landkreises Hersfeld-Rotenburg zum 31.12.2021 mit einer Bilanzsumme in Höhe von 446.144.381 € und einem

Jahresergebnis in Höhe von -32.617.004 € aufgestellt.

Der Jahresabschluss des Landkreises wurde am 10.02.2023 zur Prüfung vorgelegt. Die Prüfungsarbeiten wurden in der Zeit von August 2023 bis Februar 2024 mit Unterbrechungen in den Büroräumen der Kreisverwaltung durchgeführt.

Der FD Finanzen hat den Entwurf des Prüfberichtes und des Management-Letter per E-Mail vom 22.05.2025 erhalten.

Als Prüfungsunterlagen dienten die Buchhaltungsunterlagen, die Belege, Bestätigungen der Kreditinstitute sowie das Akten- und Schriftgut des Landkreises.

3.2. Art und Umfang der Prüfung

Die Rechnungsprüfung hat die Prüfung nach §§ 128 und 131 HGO und dem risikoorientierten Prüfungsansatz in Anlehnung an die geltenden Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen.

Entsprechend des gesetzlichen Prüfauftrags wurde geprüft, ob

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

Die o. g. Grundsätze erfordern es, die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass ein hinreichend sicheres Urteil darüber abgegeben werden kann, ob die Buchführung, der Jahresabschluss und der Rechenschaftsbericht frei von wesentlichen Fehlaussagen sind.

Gemäß dem risikoorientierten Prüfungsansatz, ausgehend von einer Beurteilung des IKS, hat die Rechnungsprüfung eine am Risiko des Landkreises ausgerichtete Prüfungsplanung unter Beachtung der Grundsätze der Wesentlichkeit und Wirtschaftlichkeit durchgeführt. Die Prüfungsplanung einschließlich der Entwicklung einer Prüfungsstrategie erfolgte u. a. auch auf Grundlage einer eingesetzten Prüfungssoftware der Rechnungsprüfung. Sowohl die analytischen Prüfungshandlungen als auch die Einzelfallprüfungen wurden unter Berücksichtigung der Bedeutung der Prüfgebiete in ausgewählten Stichproben durchgeführt. Ziel der Prüfung war es, die vorgelegten Unterlagen und die gemachten Angaben zu beurteilen und die Ergebnisse in diesem Bericht zusammenzufassen.

Die Abschlussprüfung schließt eine stichprobengestützte Prüfung der Nachweise für die Bilanzierung und die Angaben im Jahresabschluss und den Rechenschaftsbericht ein. Sie beinhaltet die Prüfung der angewandten Bilanzierungs-, Bewertungs- und Gliederungsgrundsätze und wesentlicher Einschätzungen des Kreisausschusses sowie eine Beurteilung der Gesamtaussage des Jahresabschlusses mit dem Anhang und des Rechenschaftsberichts.

Es wurden insbesondere folgende Prüfungshandlungen durchgeführt bzw. folgende Prüfungsergebnisse und Arbeiten Dritter verwendet:

Die in Stichproben vorgenommene Prüfung des Anlagevermögens richtete sich auf die Zugänge, Abgänge, Umbuchungen und die Abschreibungen (Nutzungsdauern). Die örtlich festgelegten Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände basieren auf Grundlage der vom hessischen Innenministerium bekannt gegebenen Abschreibungstabelle unter Berücksichtigung der tatsächlichen örtlichen Verhältnisse. Die Rechnungsprüfung hat sich davon überzeugt, dass die Bestimmung der Nutzungsdauern mit Einschränkungen s. Managementletter so vorgenommen wurde, dass eine Stetigkeit für künftige Festlegungen von Abschreibungen gewährleistet wird. Die Prüfung erfolgte nur stichprobenhaft, hierbei wurden nur wenige Einzelfälle beanstandet.

Zur Prüfung der Finanzanlagen lagen die geprüften Jahresabschlüsse der verbundenen Unternehmen vor.

Die Werthaltigkeit der Forderungen wurde unter Berücksichtigung der gewonnenen Erkenntnisse zwischen Abschlussstichtag und Aufstellungszeitpunkt geprüft. Wertaufhellende Umstände wurden im Rahmen des Vorsichtsprinzips im Jahresabschluss berücksichtigt.

Von der Einholung von Saldenbestätigungen für den Bereich der Verbindlichkeiten wurde abgesehen. Prüfungssicherheit wurde durch alternative Prüfungshandlungen erlangt.

Saldenbestätigungen von Kreditinstituten wurden zur Prüfung vorgelegt.

Die Rückstellungen wurden auf Vollständigkeit untersucht. Die zutreffende Ermittlung der Rückstellungshöhe wurde durch eine stichprobenhafte Prüfung der Berechnungen und eine kritische Beurteilung der vorgenommenen Schätzungen geprüft.

Zur Prüfung der Pensions- und Beihilferückstellungen lag der Rechnungsprüfung eine versicherungsmathematische Berechnung der Kommunalen Versorgungskassen Kurhessen-Waldeck, Kassel, vom 09.02.2022 für den Bilanzstichtag 31.12.2021 vor.

Diese Berechnungen wurden entsprechend den Bestimmungen der §§ 41 Abs. 6 GemHVO und 6a EStG durchgeführt. Als Rechnungsgrundlage für die Ermittlung der Rückstellung kommen ein versicherungsmathematisches Gutachten der Kommunalen Versorgungskassen Kurhessen-Waldeck, Kassel, und die Richttafeln 2018 G von Prof. Dr. Klaus Heubeck zur Anwendung.

Aufgrund der Einschätzung der Qualifikation des Sachverständigen sowie der Beurteilung von Art und Umfang seiner Tätigkeit hat sich die Rechnungsprüfung bei der Prüfung auf dessen Arbeitsergebnisse gestützt.

Die unvermuteten Kassenprüfungen gem. § 131 Abs. 1 Nr. 3 HGO wurden durch die Rechnungsprüfung am 29.06.2021 und am 13.09.2021 durchgeführt. Über diese Prüfungen wurden gesonderte Berichte erstellt.

Eine Prüfung der Belege für das Haushaltsjahr 2021 fand in den Räumen der Kreisverwaltung statt. Bei der Belegprüfung wurden Feststellungen getroffen. Diese wurden mit dem FD Finanzen kommuniziert. Wesentliche Hinweise/Empfehlungen wurden im Management-Letter aufgeführt.

Mit Prüfungsankündigung vom 11.11.2022 wurde mit einer Schwerpunktprüfung für den Bereich der Personalaufwendungen begonnen. Die Prüfung umfasst den Zeitraum von Juni 2019 bis einschließlich September 2022.

Verwendungsnachweisprüfung 2021:

Im Jahr 2021 wurden insgesamt 20 Verwendungsnachweise im Sozialbereich geprüft. Feststellungen wurden direkt mit den Fachabteilungen besprochen, sodass die entsprechenden Korrekturen umgehend vorgenommen und die Verwendungsnachweise in korrekter Form eingereicht werden konnten.

Neben den Verwendungsnachweisen im sozialen Bereich wurden auch die Verwendungsnachweise in anderen Bereichen der Verwaltung geprüft. Die Rechnungsprüfung bestätigte dabei lediglich die Übereinstimmung mit den Büchern. Festgestellte Abweichungen wurden direkt mit den zuständigen Fachabteilungen besprochen, sodass notwendige Korrekturen umgehend vorgenommen und die Verwendungsnachweise in korrekter Form nachgereicht werden konnten.

Fraktionszuwendungen:

Gem. § 9 der Haushaltssatzung des Haushaltsplanes 2021 werden den Fraktionen Fraktionsmittel zur Selbstbewirtschaftung für personelle und sächliche Ausgaben der Geschäftsführung mit erkennbarem Bezug zu kommunalpolitischen Belangen aus Haushaltsmitteln des Landkreises Hersfeld-Rotenburg bereitgestellt. Für diese Mittel gelten die haushaltsrechtlichen Bestimmungen der HGO, GemHVO und GemKVO. Die zweckgemäße Verwendung der Mittel muss von den Fraktionen des Kreises nachgewiesen und durch die Rechnungsprüfung geprüft werden.

In 2021 wurden die Verwendungsnachweise der folgenden Fraktionen durch die Rechnungsprüfung geprüft: AfD, CDU, FDP, FWG, Grüne, LINKE, SPD, UBL.

Medienzentrum:

Aus Mitteln des Kommunalen Finanzausgleichs 2021 erhielt das Medienzentrum vom Land Hessen eine Zuweisung in Höhe von 12.500 € für öffentliche Bibliotheken. Die Gesamtausgaben beliefen sich auf 25.967,92 €, wobei der Differenzbetrag von 13.467,92 € aus Eigenmitteln finanziert wurde.

Volkshochschule:

Mit Bescheid vom 01.01.2021 wurden der Volkshochschule Fördermittel in Höhe von 40.000 € gewährt. Gemäß dem Bescheid ist unter anderem ein Gesamtverwendungsnachweis für alle mit dem Verwendungszweck verbundenen Einnahmen und Ausgaben dem Hessischen Kultusministerium (HKM) vorzulegen. Dieser Nachweis wurde durch die Prüfungseinrichtung kontrolliert und unterschrieben.

Eine zusätzliche Förderung in Höhe von 40.000 € (jeweils 20.000 € für die Jahre 2021 und 2022) wurde der Volkshochschule mit Bescheid vom 01.01.2021 durch das Hessische Kultusministerium im Rahmen des Weiterbildungspaktes für das Projekt „Lebenslanges Lernen in der Fläche mit digitalen Medien“ für den Zeitraum 2021 bis 2025 bewilligt. Der Gesamtverwendungsnachweis wurde am 03.05.2023 zur Prüfung bei der Rechnungsprüfung eingereicht. Die Gesamtausgaben belaufen sich auf 27.369,38 €.

Infrastrukturkostenhilfe:

Neben dem Zuwendungsbescheid vom 11.12.2020 für das Jahr 2021 in Höhe von 945.150 € wurde mit dem Zuwendungsbescheid vom 01.12.2021 eine besondere Zuwendung für den lokalen Verkehr aus Anlass der Corona Pandemie in Höhe von 224.300 € ausgezahlt.

Zusätzlich zu dem Passus, dass die Übereinstimmung mit den Büchern bescheinigt wird soll auch eine stichprobenhafte Prüfung der Belege und dazugehörigen Verträge erfolgen. Über die Belege wurden Stichproben im Rechnungsworkflow durchgeführt. Die Gesamtausgaben beliefen sich auf 2.723.200,52 €. Der Verwendungsnachweis wurde der Rechnungsprüfung im Februar 2024 zur Prüfung vorgelegt.

Schulverwaltung/Schulservice im Jahr 2021:

Zur Förderung der einzelnen Schulen des Landkreises Hersfeld-Rotenburg wurden dem Fachdienst Schulen und Gebäude Fördermittel für die entsprechenden Schuljahre sowie der Förderprogramme des Landes Hessen bereitgestellt. Das Jahr 2021 betrifft sowohl das Schuljahr 2020/2021 als auch 2021/2022. Die Fördermittel wurden wie folgt bereitgestellt:

- Förderung durch das Ganztagsprogramm (672.480 € für SJ 2020/2021, 571.200 € für SJ 2021/2022)
- Förderung durch den Pakt für den Nachmittag (698.760 € für SJ 2020/2021, 834.600 € für SJ 2021/2022)
- Förderung für betreute Grund- und Förderschulen (56.242,12 € für SJ 2020/2021, 35.790,44 € für SJ 2021/2022)

Die Fördermittel sind zweckentsprechend zu verwenden. Die Mittelverausgabung ist durch entsprechende Einzel- und Gesamtverwendungsnachweise zu bescheinigen.

Im Schuljahr 2020/2021 wurden die Verwendungsnachweise aller geförderten Schulen des Landkreises geprüft. Insgesamt handelte es sich dabei um 53 Einzelverwendungsnachweise sowie drei Gesamtverwendungsnachweise.

Ab dem Schuljahr 2021/2022 erfolgte die Prüfung der Einzelverwendungsnachweise nach Rücksprache mit dem HKM stichprobenartig. Bei der Auswahl der zu prüfenden Schulen wurde darauf geachtet, dass verschiedene Schulformen und Förderprogramme berücksichtigt werden. Demnach wurden die Einzelverwendungsnachweise von 17 Schulen sowie die Gesamtverwendungsnachweise der drei verschiedenen Schulformen geprüft.

Bei den Verwendungsnachweisprüfungen wurde wiederholend festgestellt, dass die zugesagten Mittel in den Zuwendungsbescheiden nicht als Forderung eingebucht wurden. Von Seiten der Rechnungsprüfung wurde in einer Fachdienstleiterrunde in 2024 darüber informiert. Es ist Aufgabe des Fachdienstes Finanzen, die Fachdienste hierfür stärker zu sensibilisieren.

Prüfung der SGB II Schlussrechnung mit dem Bund für das Jahr 2021:

Zur Vorbereitung der Prüfung der Schlussrechnung 2021 wurden die monatlich erstellten Verwendungsnachweise lückenlos geprüft. Es ergaben sich für das Jahr 2021 folgende Ausgaben, die im Rahmen der Schlussrechnung detailliert geprüft wurden:

- Arbeitslosengeld II mit einem Volumen in Höhe von 18.211.486,83 €
- Passiv-Aktiv-Transfer mit einem Volumen in Höhe von 55.140,00 €
- Leistungen zur Eingliederung in Arbeit inkl. § 16e SGB II mit einem Volumen in Höhe von 1.812.987,33 €
- Verwaltungskosten mit einem Volumen in Höhe von 6.738.566,99 €

Es ergaben sich keine wesentlichen Beanstandungen.

Folgende Schwerpunktprüfungen wurden im sozialen Bereich in 2021 begonnen oder abgeschlossen:

- Allgemeine Aktenprüfung – FD Migration Asyl - Prüfzeitraum: 07/2020 bis 09/2020 - Prüfbericht vom 15.01.2021

Es ergaben sich Beanstandungen in den Bereichen der Einkommensanrechnung, Kosten der Unterkunft, Erstaussstattungen, Barauszahlungen, Bescheiderteilung sowie Falldokumentation. Eine Verfahrensbeschreibung der Zusammenarbeit zwischen dem FD Migration Asyl und der Krankenhilfe wurde empfohlen.

- Unterhaltsvorschussstelle – Prüfzeitraum: 30.10.2020 bis 30.06.2021 - Prüfbericht vom 09.08.2021

Es ergaben sich Beanstandungen bei den Bescheidinhalten, der Falldokumentation sowie der Festlegung des Leistungsbeginns. Empfohlen wurde u. a. die vollumfängliche Hinterlegung von Dokumenten in der Fachsoftware, die Festlegung eines einheitlichen Sachbearbeitungsansatzes sowie die Erstellung einer Arbeitsanweisung, welche die Zusammenarbeit zwischen der Unterhaltsvorschussstelle und dem Jobcenter regelt.

- UVG Schnittstelle – Prüfzeitraum: 08/2021 bis 11/2021 - Prüfbericht vom 07.03.2022

Es wurde festgestellt, dass es zu Verzögerungen in der Bearbeitungszeit kam, zum Teil Rechtswahrungsanzeigen nicht erstellt wurden und vorrangige Leistungen nicht in allen Fällen überprüft wurden. Es wurden Mängel im internen Kontrollsystem identifiziert, insbesondere eine unzureichende Umsetzung des Vier-Augen-Prinzips auf Leitungsebene. Empfohlen wurde die Erstellung eines Schnittstellenpapiers zur Zusammenarbeit zwischen SGB II und UVG.

- Das Vier-Augen-Prinzip-Prüfroutinen der Fachdienstleitungen im Rahmen des Verwaltungs- und Kontrollsystems (VKS) SGB II - Prüfzeitraum 09/2021 bis 11/2021 -Prüfbericht vom 07.12.2021

Das vorhandene Verwaltungs- und Kontrollsystem, das Gegenstand der Prüfung war, wies Lücken bezüglich der erforderlichen Prüfungsstandards auf. Die Prüfroutinen der Fachdienstleitungen waren nicht standardisiert und wurden demnach nicht einheitlich durchgeführt. Es gab Abweichungen in Qualität, Quantität und Dokumentation der durchgeführten Prüfungen. Empfohlen wird eine Ausweitung von Prüfungen im laufenden Fallverfahren.

Über die aufgeführten Prüfungen wurden gesonderte Berichte erstellt.

Weitere vorgenommene Prüfungen im Fachbereich 4 und 5:

- Es erfolgte monatlich die Prüfung der Abrechnung über die Kosten der Unterkunft sowie dem Bildungs- und Teilhabepaket.
- Es erfolgte quartalsweise die Prüfung über die Kostenerstattung des Bundes für Leistungen der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung.

- Es erfolgte quartalsweise die Prüfung über die pauschalierte Kostenerstattung zur Durchführung des Gesetzes über die Aufnahme und Unterbringung von Flüchtlingen und anderen ausländischen Personen in der Fassung vom 05.07.2007, geändert durch das Gesetz zur Stärkung der finanziellen Ausstattung bei der Flüchtlingsunterbringung vom 13.12.2017.
- Bei Bedarf wurden durch die Rechnungsprüfung Beratungstätigkeiten bei Rechtsfragen durchgeführt.

Es erfolgte eine Regelkommunikation mit dem Fachbereichsleiter Fachbereich 4 und der Fachdienstleitung FD Soziale Dienste.

Eine Schwerpunktprüfung im FD Finanzen zur Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems (IKS) beim Forderungseingang und –überwachung wurde im Prüfungszeitraum vom 13.09.2021 bis 29.10.2021 durchgeführt. Die Empfehlungen aufgrund der Schwerpunktprüfung wurden der Fachdienstleitung Finanzen im Gespräch am 10.02.2022 ausgehändigt.

Folgende Empfehlungen von wesentlicher Bedeutung wurden getroffen:

- Die Aufgabenverteilung zwischen Buchhaltung und Kasse in der Dienstanweisung für den FD Finanzen unterschrieben am 18.03.19 (in Kraft seit 01.04.2019) eindeutig zu regeln.
- Regelungen zur Anordnungs- und Feststellungsbefugnis (§ 6, 11 GemKVO) in die Dienstanweisung zur Anwendung der §§ 6, 7 und 11 der GemHVO vom 03.03.2009 mitaufnehmen.
- Erarbeitung einer Arbeitsanweisung zum Mahnlauf.

In den unvermuteten Kassenprüfungen vom 12.10.2023, 27.02.2024, 10.10.2024 und 03.04.2025 wurde nach dem Arbeitsablauf im Bereich Forderungsmanagement und Mahnwesen gefragt. Die Empfehlungen von Seiten der Rechnungsprüfung wurden nach Auskunft des FD Finanzen aufgrund fehlender personeller Ressourcen und hoher Arbeitsbelastung bisher nicht umgesetzt.

4. FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG

Anmerkungen:

- Rundungsdifferenzen
Aus rechnungstechnischen Gründen können Tabellen und bei Verweisen Rundungsdifferenzen zu den sich mathematisch exakt ergebenden Werten (Geldeinheiten, Prozentangaben, usw.) auftreten.
- Darstellung der Werte
Erträge sind grundsätzlich mit negativem und Aufwendungen ohne Vorzeichen dargestellt. Werden Abweichungen ohne Vorzeichen dargestellt, handelt es sich um eine Verbesserung des Ist-Ergebnisses gegenüber dem Planansatz. Ursachen hierfür sind realisierte Erträge über bzw. realisierte Aufwendungen unter den Planansätzen. Bei Abweichungen mit negativen Vorzeichen sind die geplanten Erträge nicht vollständig realisiert bzw. die geplanten Aufwendungen überschritten.

4.1. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

4.1.1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

Die Verarbeitung der Daten erfolgt bei der ekom21 – Kommunales Gebietsrechenzentrum Hessen, Standort Kassel.

Die Prüfung wurde unter dem Anbieter ekom21 Programmmodul Microsoft Dynamics Navision durchgeführt. Zum Zeitpunkt der Prüfung war dies die Version: newsystem 7 – 2023H2P1 – Build: 22.6.203.33 (Plattform 22.0.59520.0 + Anwendung 22.4.59114.59535).

Folgende Module kommen zur Anwendung:

- Finanzbuchhaltung
- Zahlungsverkehr
- Anlagenbuchhaltung
- Debitoren und Verkauf
- Kreditoren und Einkauf
- Kosten- und Leistungsrechnung
- Vollstreckung
- HH-Planung
- Liegenschafts- und Gebäudemanagement (LuGM)
- Mittelprüfung

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

Für das Programm INFOMA® newsystem – Modul „newsystem® kommunal NKR/ NKF-System V7“ der Infoma Software Consulting GmbH, liegt ein Testat (ID 63317.20) der TÜV Informationstechnik GmbH, Essen, vom 17.02.2020, gültig bis zum 30.04.2023, vor.

Die Datensicherung erfolgt verfahrenstechnisch über den externen Dienstleister „ekom 21 GmbH“ Kassel.

Ein Passwortschutz für die Buchhaltung besteht.

Die Vorkehrungen zur Einhaltung des „Vier-Augen-Prinzips“ sind nach unserer Auffassung ausreichend.

Die Lohn- und Gehaltsabrechnung wird von den Mitarbeitern der Kreisverwaltung vorbereitet und extern über die „ekom21 GmbH“, Kassel, mit dem Personalabrechnungssystem „LOGA“ durchgeführt. Die Daten der Entgeltabrechnungen werden über eine Schnittstelle der Buchhaltung zur Verbuchung mit dem Buchführungsprogramm „INFOMA“ zur Verfügung gestellt.

Es wurden keine Sachverhalte festgestellt, die dagegensprechen, dass die von dem Landkreis getroffenen organisatorischen und technischen Maßnahmen geeignet sind, die Sicherheit der rechnungslegungsrelevanten Daten und IT-Systeme zu gewährleisten. Eine gesonderte Prüfung erfolgte nicht.

Im Wesentlichen wurden die Geschäftsvorfälle vollständig, fortlaufend und zeitgerecht erfasst. Wir verweisen hier auf die unter 2.1 getroffenen Feststellungen. Die Belege wurden ordnungsgemäß angewiesen, ausreichend erläutert und übersichtlich abgelegt. Die Zahlen der Vorjahresbilanz, hier dem Jahresabschluss zum 31.12.2020, wurden richtig im Berichtsjahr vorgetragen. Der Jahresabschluss wurde aus der Buchführung entwickelt und vom Kreisausschuss aufgestellt.

Die Buchführung und die weiteren geprüften Unterlagen entsprechen nach Feststellung der Rechnungsprüfung weitestgehend den gesetzlichen Vorschriften, den sie ergänzenden Satzungen und den sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen. Die aus den weiteren geprüften Unterlagen entnommenen Informationen führen zu einer ordnungsgemäßen Abbildung in der Buchführung, dem Jahresabschluss und dem Rechenschaftsbericht. Die Belegablage der Jahresabschlussbuchungen ist vollständig und ordnungsgemäß. Für die ausgewiesenen Aktiv- und Passivposten liegen ausreichende Nachweise vor.

4.1.2. Jahresabschluss

Die Vermögens-, die Ergebnis- sowie die Finanzrechnung sind nach der Kontenstruktur des Kommunalen Verwaltungskontenrahmens (KVKR), gemäß Muster 13 zu § 33 Abs. 4 GemHVO vom 07.12.2016 gegliedert. Wir verweisen hier auf die Ausführungen im Management-Letter betreffend der Länge der Sachkontonummern.

Bestandsnachweise der Vermögensgegenstände, der Forderungen, des Eigenkapitals, der Verbindlichkeiten, der Rückstellungen, der Sonderposten und der Rechnungsabgrenzungsposten wurden im Wesentlichen nach den gesetzlichen Bestimmungen sowie den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung erbracht. Für erkennbare Risiken wurden Rückstellungen in ausreichendem Maße gebildet.

Zur Verwaltungssteuerung und für die Beurteilung der Wirtschaftlichkeit und Leistungsfähigkeit des Landkreises besteht gemäß § 14 GemHVO eine Kosten- und Leistungsrechnung.

Der Anhang zum Jahresabschluss ist diesem Bericht als Anlage 4 beigelegt.

Im Anhang sind nach § 112 Abs. 4 Nr. 1 HGO die wesentlichen Posten des Jahresabschlusses zu erläutern. Weitere Regelungen enthält § 50 GemHVO. Hiernach sind im Anhang die notwendigen Erläuterungen der Vermögensrechnung, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung, insbesondere die seitens des Landkreises angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze sowie die sonstigen Pflichtangaben darzustellen. Die Erläuterungen zu den wesentlichen Posten der Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung sind nachvollziehbar und widerspruchsfrei.

Die Rechnungsprüfung kommt zu dem Ergebnis, dass der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021 größtenteils ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet worden ist und bis auf die Feststellungen unter Punkt 2.1 und im Management-Letter den gesetzlichen Vorschriften, den sie ergänzenden Satzungen und den sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen entspricht.

4.1.3. Rechenschaftsbericht

Der Rechenschaftsbericht ist diesem Bericht als Anlage 5 beigelegt.

Er entspricht nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen weitestgehend den gesetzlichen Vorschriften des § 51 GemHVO.

Danach sind im Rechenschaftsbericht der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage des Landkreises unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen.

Die Lage des Kreises sowie die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung sind kurz dargestellt. Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit Zielsetzungen und Strategien sind dem Rechenschaftsbericht kaum zu entnehmen. Die nach § 51 GemHVO erforderlichen Angaben sind weitgehend vollständig.

4.2. Haushaltswirtschaft und Haushaltsplan

4.2.1. Beschluss über Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2021

Der Kreistag hat am 16.11.2020 die Haushaltssatzung mit dem entsprechenden Haushalts- und Stellenplan für das Jahr 2021 beschlossen.

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

Das Regierungspräsidium Kassel hat die Haushaltssatzung am 21.12.2020 mit Auflagen genehmigt. Allerdings wird die Haushaltsgenehmigung jedoch mit folgenden Hinweisen erteilt:

1. Die mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung ab 2022 ist hinsichtlich der Verlustabdeckungen der Kliniken Hersfeld-Rotenburg unterjährig dahingehend zu ändern, dass die Verlustausgleiche im Ergebnishaushalt auszuweisen sind. Im Anschluss an die Beschlussfassung im Kreistag ist mir die geänderte Fassung nachzureichen.
2. Zum 31.01.2021 ist mir ein Bericht über Liquiditätskredite und den Stand der Liquidität mit einer entsprechenden Saldenbestätigung vorzulegen.
3. Bis zum 30. April 2021 ist mir über den Stand der Liquidität unter Angabe der gebundenen Liquidität und dem Bestand der Liquiditätsreserve zu berichten.

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

Ergebnishaushalt	€
Ordentliches Ergebnis	3.504.079
Erträge	220.424.650
Aufwendungen	216.920.571
Außerordentliches Ergebnis	750
Erträge	0
Aufwendungen	750
Haushaltsüberschuss	3.504.829

Finanzhaushalt	€
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.490.337
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.436.000
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	30.974.989
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	29.538.989
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	10.407.562
Finanzmittelüberschuss	5.917.225

	€
Gesamtbetrag der Kredite zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	29.538.989
Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen zur Leistung von Auszahlungen in künftigen Jahren für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	1.540.000
Höchstbetrag der Liquiditätskredite, die im Haushaltsjahr zu rechtzeitigen Leistungen von Auszahlungen in Anspruch genommen werden dürfen	2.500.000
1. Kreisumlage, der Hebesatz wird nach den Kreisumlagegrundlagen festgesetzt	34,08 %
2. Schulumlage, Zuschlag zur Kreisumlage, Festsetzung nach Kreisumlagegrundlagen	15,95%

In § 6 der Haushaltssatzung wird darauf hingewiesen, dass kein Haushaltssicherungskonzept erforderlich ist.

In § 7 der Haushaltssatzung wird auf den vom Kreistag beschlossenen Stellenplan verwiesen.

In § 8 der Haushaltssatzung sind Erheblichkeitsgrenzen aufgeführt.

In § 9 sind die Fraktionsmittel und deren Bereitstellung abgehandelt.

4.2.2. Einhaltung des Haushaltsplanes

Die Prüfung der Einhaltung des Haushaltsplanes erfolgte auf Grundlage des § 128 Abs. 1 Nr. 1 HGO i. V. m. den Deckungsgrundsätzen der §§ 18 – 20 GemHVO. Die Ansätze der in einem Budget veranschlagten zahlungswirksamen Aufwendungen sind nach § 20 Abs. 1 GemHVO gegenseitig deckungsfähig, soweit im Haushaltsplan nichts anderes bestimmt ist.

Die Haushaltssatzung mit dem Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2021 sowie die nach § 1 GemHVO geforderten Bestandteile und Anlagen sind vorgelegt worden. Der Haushaltsplan besteht aus dem Gesamthaushalt, den Teilhaushalten und dem Stellenplan. Der Gesamthaushalt teilt sich auf in den Gesamtergebnis- und den Gesamtfinanzhaushalt.

Für den Haushalt des Jahres 2021 wurden insgesamt 14 Teilhaushalte gebildet. Für jeden Teilhaushalt wurden ein Teilergebnishaushalt und ein Teilfinanzhaushalt gebildet. Die Teilhaushalte sind nach den vorgegebenen und gebildeten Produktbereichen gegliedert. Jedes Produkt wird dabei einem entsprechenden Teilhaushalt/Produktbereich zugeordnet. Die Produkte werden selbständig und eigenverantwortlich (dezentral) vom Produktverantwortlichen bewirtschaftet.

Hinsichtlich der Deckungsfähigkeit wurde folgender gesonderter Haushaltsvermerk getätigt:

- In allen Teilhaushalten dürfen zahlungswirksame Aufwendungen eines Budgets zu Gunsten von Investitionsauszahlungen des Budgets für einseitig deckungsfähig erklärt werden (gem. § 20 Abs. 5 GemHVO).

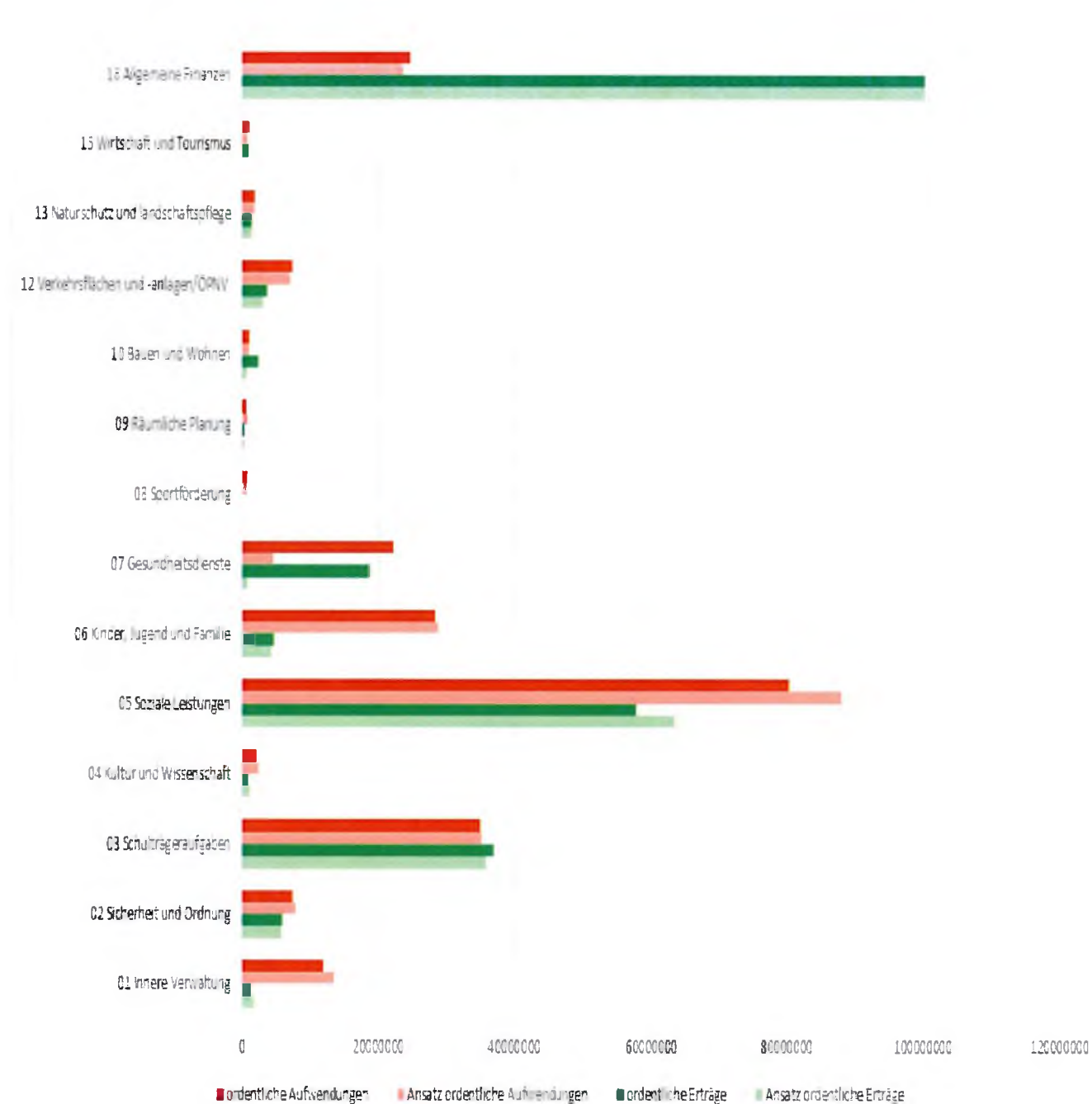
Von der gegenseitigen Deckungsfähigkeit sind Fraktionsmittel gem. § 36 a Abs. 4 der HGO, Verfügungsmittel gem. § 13 GemHVO und Abschreibungen und Erträge aus der Auflösung von Sonderposten ausgenommen.

Plan-Ist-Vergleich der Produktergebnisse (nach internen Leistungsbeziehungen)

Produktbereich	Produktbezeichnung	Plan 2021 €	Ist 2021 €	Abweichung €
1	Innere Verwaltung	5.191.079,10	3.656.295,10	1.534.784,00
2	Sicherheit und Ordnung	3.079.061,29	2.431.572,61	647.488,68
3	Schulträgeraufgaben	403.000,00	0,00	403.000,00
4	Kultur und Wissenschaft	1.328.233,67	1.283.377,56	44.856,11
5	Soziale Leistungen	26.977.868,17	25.031.973,81	1.945.894,36
6	Kinder-, Jugend und Familienhilfe	24.816.153,79	24.062.173,22	753.980,57
7	Gesundheitsdienste	3.958.861,51	47.185.878,68	-43.227.017,17
8	Sportförderung	1.482.135,92	1.243.711,31	238.424,61
9	Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen	533.304,48	386.155,55	147.148,93
10	Bauen und Wohnen	608.191,92	-1.048.861,98	1.657.053,90
12	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	4.128.559,69	4.007.178,69	121.381,00
13	Natur- und Landschaftspflege	659.411,27	568.092,79	91.318,48
15	Wirtschaft und Tourismus	-1.200.009,73	-2.485.532,54	1.285.522,81
16	Allgemeine Finanzwirtschaft	-	-73.705.034,22	-1.057.397,48
Summe		-2.796.580,62	32.616.980,58	-35.413.561,20

Hinsichtlich der Abweichungen von den Plan- zu den Ist-zahlungen verweisen wir auf den Rechenschaftsbericht Punkt 3.3 Abweichungen der Ergebnisse pro Produktbereich und Produkt.

Gegenüberstellung Erträge und Aufwendungen



Plan-Ist-Vergleich der Ergebnisse im Investitionsbereich

Produkt-bereich	Produktbezeichnung	Plan 2021 €	Ist 2021 €	Abweichung €
1	Innere Verwaltung	17.808.860,31	10.694.582,13	7.114.278,18
2	Sicherheit und Ordnung	1.160.117,00	467.101,17	693.015,83
3	Schulträgeraufgaben	28.473.555,87	9.538.463,89	18.935.091,98
4	Kultur und Wissenschaft	30.200,00	17.642,04	12.557,96
5	Soziale Leistungen	0,00	3.922,99	-3.922,99
6	Kinder-, Jugend und Familienhilfe	10.000,00	19.771,52	-9.771,52
7	Gesundheitsdienste	25.051.700,00	25.053.245,94	-1.545,94
8	Sportförderung	69.600,00	23.913,44	45.686,56
9	Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen	0,00	0,00	0,00
10	Bauen und Wohnen	24.800,00	0,00	24.800,00
12	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	3.165.000,00	1.365.468,67	1.799.531,33
13	Natur- und Landschaftspflege	0,00	0,00	0,00
15	Wirtschaft und Tourismus	156.556,00	156.555,59	0,41
16	Allgemeine Finanzwirtschaft	0,00	140.088,42	-140.088,42
Summe		75.950.389,18	47.480.755,80	28.469.633,38

Die geplanten Investitionen 75.950.389 € (30.974.989 € Ansätze des Haushaltsjahres 2021 und 44.975.400 € Mittelübertragung von 2020 nach 2021) werden den Auszahlungen in der Finanzrechnung in Höhe von 47.480.755,80 € gegenübergestellt.

4.2.3. Übertragbarkeit der Mittel

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

Die Haushaltsausgabereste zur Übertragung in das Haushaltsjahr 2022 wurden durch den Kreisausschuss vom 05.04.2022 zur Kenntnis genommen und dem Kreistag am 16.05.2022 zur Information und zur Beschlussfassung die Übertragung der Mittel im Finanz- und Ergebnishaushalt vorgelegt.

Folgende nachstehende Ansätze wurden in das Folgejahr übertragen:

Aufwendungen	880.200,00 €
Auszahlungen für Investitionen	28.504.166,81 €

Für die Fortsetzung von Investitionsmaßnahmen gem. § 21 GemHVO wurden Haushaltsmittel in Höhe von 28.504.166,81 Euro aus dem Jahr 2021 in das Jahr 2022 übertragen.

Die Haushaltsmittel werden auf Grundlage des Ist auf Sachkontenebene (Rechnung geht ein, wird an Verbindlichkeiten gebucht, ist noch nicht ausgezahlt) ermittelt und nicht auf Grundlage der Ist Auszahlungen der Finanzrechnung (Zahlung der Rechnung). Es werden somit die Bilanzkonten und nicht die Finanzrechnungskonten angesprochen.

4.2.4. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Nach § 100 Abs. 1 HGO sind überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen nur zulässig, wenn sie unvorhergesehen und unabweisbar sind und die Deckung gewährleistet ist. Über die Leistung dieser Aufwendungen und Auszahlungen entscheidet der Kreisausschuss, soweit der Kreistag keine andere Regelung trifft. Sind die Aufwendungen und Auszahlungen nach Umfang oder Bedeutung erheblich, bedürfen sie der vorherigen Zustimmung des Kreistages; im Übrigen ist dem Kreistag davon alsbald Kenntnis zu geben.

Das Jahresergebnis für das Haushaltsjahr 2021 wies laut Ansatz der Ergebnisrechnung zunächst einen Überschuss von 2.796.581 € auf. Nach Abschluss des Haushaltsjahres 2021 ergibt sich ein **tatsächlicher** Fehlbedarf im Jahresergebnis von 32.617.004 €. Gegenüber den Ansätzen ist damit eine Verschlechterung in Höhe von 35.413.584 € laut Ergebnisrechnung eingetreten.

Auf die Ausführungen zur Gesamtergebnisrechnung des Rechenschaftsberichtes (Anlage 5) wird hingewiesen.

Im Gesamtergebnishaushalt wurden Aufwendungen von 217.628.820 € (ordentliche Aufwendungen 215.745.762 € und Finanzaufwendungen von 1.883.058 €) durch fortgeschriebene Haushaltsansätze festgesetzt. Im Jahresabschluss 2021 ergeben sich tatsächliche Aufwendungen in Höhe von 224.842.042 € (ordentliche Aufwendungen 223.643.117 € und Finanzaufwendungen von 1.198.925 €). Somit ergibt sich insgesamt betrachtet eine Überschreitung der Planansätze in Höhe von 7.213.222 €.

Bezogen auf die einzelnen Teilergebnishaushalte oder auch Budgets genannt, kam es zu wesentlichen Überschreitungen der festgesetzten Aufwendungen. Sofern es sich hierbei um nicht zahlungswirksame Aufwendungen handelte, wurden nicht veranschlagte oder zusätzliche Aufwendungen nicht als überplanmäßige oder außerplanmäßige Aufwendungen im Sinne des § 100 HGO betrachtet (vgl. § 100 Abs. 4 HGO).

Produktbereich	Ansatz Aufwendungen (ohne Abschr.)	Ist Aufwendungen (ohne Abschr.)	Überschreitung	Beschluss gem. § 100 Abs. 1 HGO notwendig
7	4.153.016,01 €	65.059.250,13 €	-60.906.234,12 €	nein
15	729.178,48 €	897.579,82 €	-168.401,34 €	Ja
16	25.451.179,16 €	27.254.840,75 €	-1.803.661,59 €	Ja

Produktbereich 7 Gesundheitsdienste

Eine außerplanmäßige Abschreibung der Finanzanlage Klinikum in Höhe von 43.380.141 € wurde vorgenommen. Da es sich hier um nichtzahlungswirksame Aufwendungen handelt und diese erst bei Aufstellung festgestellt werden können, gelten diese nicht als außerplanmäßige Aufwendungen gem. § 100 Abs. 4 HGO und sind somit auch nicht zu beschließen gem. § 100 Abs. 1 HGO.

Für den Betrieb des Impfzentrums wurden außerplanmäßige Aufwendungen von mehr als 17,5 Mio. € verausgabt. Durch das HMdIS ist folgender Erlass vom 29.01.2021 „Erlass zur besonderen haushaltsrechtlichen Regelung im Zusammenhang mit der Errichtung und dem Betrieb von Impfzentren zur Bekämpfung der Corona-Pandemie“ ergangen. In diesem Erlass ist geregelt, dass es keiner Veranschlagung der im Zusammenhang mit den Impfzentren zusätzlich anfallenden Aufwendungen und Auszahlungen im Haushaltsplan bzw. der Haushaltssatzung für 2021 bedarf. Die Voraussetzungen für die Leistung über- und außerplanmäßiger Aufwendungen und Auszahlungen nach § 100 HGO gelten als erfüllt. Es gilt die Deckung der durch die Impfzentren verursachten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen durch Erträge und Einzahlungen aus Erstattungen des Landes aufgrund der unter Nr. 4 des Einsatzbefehls vom 23.11.2020 (s. 11 ff) bestimmten Kostenerstattungsregelungen i. S. von § 100 Abs. 1 S. 1 HGO als gewährleistet. Eine Zustimmung des Kreistags nach § 100 Abs. 1 S. 3 HGO ist nicht erforderlich.

Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus

Nach Bereinigung der zahlungsunwirksamen Faktoren (Rückstellungen) bleibt noch eine Überschreitung in Höhe von 168.401,34 €. Nach § 8 Erheblichkeitsgrenzen der Haushaltssatzung hätte hier der Kreisausschuss vorher seine Zustimmung gem. § 100 Abs. 1 HGO erteilen müssen. Bei der Überschreitung handelt es sich um die nicht veranschlagte Kapitalertragssteuer aus der Gewinnabführung der JuFe.

Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Insgesamt ist das Produkt 16 im Teilergebnishaushalt überschritten (2.033.947,76€). Bereinigt man dies noch um zahlungsunwirksame Faktoren (Rückstellungen) bleibt dennoch eine Überschreitung in Höhe von 1.803.661,59 € bestehen. Im Wesentlichen rührt die Überschreitung aus den außerordentlichen Aufwendungen in Höhe von 1.702.897,25 €. Hier geht es um den Verzicht der Tilgungsleistungen vom Klinikum. Eine Zustimmung gem. § 100 Abs. 1 HGO durch den Kreistag wäre erforderlich gewesen. In der Kreistagssitzung am 13.12.2021 wurde beschlossen, auf die Erstattung der Zins- und Tilgungsleistungen für die gewährten Gesellschafterdarlehen an die Klinikum Bad Hersfeld GmbH i. H. v. insgesamt 2.029.385,08 Euro zu verzichten. Der Entwurf des Haushaltsplanes 2022 wurde daraufhin entsprechend angepasst.

In den Teilfinanzhaushalten gab es Auszahlungen, die nicht vorher im Haushalt veranschlagt wurden (außerplanmäßig). In der Haushaltssatzung wurden gem. § 8 Erheblichkeitsgrenzen festgelegt. Demnach bedürfen alle außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen bis 300.000 € der vorherigen Zustimmung des Kreisausschusses.

Im **Teilfinanzhaushalt Allgemeine Finanzwirtschaft** wurde für die Auszahlung der Pflichtzuführung der Versorgungsrücklage in Höhe von 140.088,42 € kein Haushaltsansatz gebildet. Da es sich hier um eine außerplanmäßige Auszahlung handelt, wäre nach den Erheblichkeitsgrenzen aus der Haushaltssatzung eine vorherige Zustimmung des Kreisausschusses gem. § 100 Abs. 1 HGO erforderlich gewesen.

Weitere außerplanmäßige Auszahlungen unter 20.000 € fanden in den Produktbereichen 1, 4, 5 und 6 statt. Nach den Erheblichkeitsgrenzen aus der Haushaltssatzung hätten diese vorher der Zustimmung des Kreisausschusses gem. § 100 Abs. 1 HGO bedurft. Diese sind im Management-Letter näher aufgeführt.

4.2.5. Verpflichtungsermächtigungen

Der Landkreis Hersfeld-Rotenburg hat in seiner Haushaltssatzung 2021 Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 1.540.000 Euro veranschlagt.

Verpflichtungen, für die eine Ermächtigung im Sinne des § 102 HGO erforderlich waren, betreffen

• den Anbau Betreuung inkl. Sportfeld, Kolibrischule Asbach	200.000 €
• Komplettsanierung Turnhalle Astrid-Lindgren-Schule	65.000 €
• Anbau Grundschule Niederaula	250.000 €
• Aufstockung Haupteingang Großsporthalle Geistal	150.000 €
• Anbau Gesamtschule Niederaula	375.000 €
• Werkstattgebäude berufliche Schulen Bebra	500.000 €

4.3. Gesamtaussage des Jahresabschlusses

4.3.1. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses

Nach Überzeugung der Rechnungsprüfung vermittelt der Jahresabschluss zum 31.12.2021 ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Landkreises.

Wir verweisen hier auf die unter 2.1. in diesem Bericht getroffenen Feststellungen und Ausführungen im Management-Letter.

Die Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2021 wurde aus der Buchhaltung ordnungsgemäß entwickelt. Die Vermögens-, Schuld-, Ertrags- und Finanzposten sind nachgewiesen und nahezu richtig erfasst. Sie sind im Wesentlichen unter Beachtung der GemHVO, der Vorschriften zur Haushaltswirtschaft mit doppelter Buchführung nach der HGO i. d. F. vom 20.12.2015 sowie subsidiär unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung für Kommunen angesetzt und bewertet. Der Ausweis der Vermögensrechnung erfolgt nach Muster 20 zu § 49 GemHVO.

Im Anhang sind die erforderlichen Angaben nach dem in § 50 GemHVO vorgesehenen Umfang richtig und überwiegend vollständig aufgenommen.

Der Rechenschaftsbericht enthält weitgehend die in § 51 GemHVO vorgeschriebenen Angaben. Er steht im Einklang mit dem Jahresabschluss sowie bei den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen.

4.3.2. Wesentliche Bewertungsgrundlagen

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

Zugänge bei den immateriellen Vermögensgegenständen und den Sachanlagen werden nach den Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzgl. der Abschreibungen bewertet. Die Abschreibungen wurden nach Maßgabe der NKRS-Abschreibungstabelle unter Berücksichtigung der erwarteten wirtschaftlichen, technischen und rechtlichen Nutzungsdauer festgelegt. Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung. Bei Vorliegen einer voraussichtlichen dauernden Wertminderung erfolgt eine Abschreibung auf den niedrigeren beizulegenden Zeitwert.

Bewegliche Anlagengüter, deren netto Anschaffungskosten bis 800 € betragen, werden im Jahr des Zugangs als laufender Aufwand behandelt.

Die unter den Finanzanlagen ausgewiesenen Anteile an verbundenen Unternehmen werden zum niedrigeren beizulegenden Zeitwert bewertet.

Die Ausleihungen an verbundenen Unternehmen werden zum Nennwert bilanziert, bei Vorliegen eines niedrigeren Wertes wird auf diesen abgeschrieben.

Die Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände und liquiden Mittel sind mit ihrem Nennwert abzüglich angemessener Wertberichtigung ausgewiesen.

Investitionszuweisungen, -zuschüsse und –beiträge werden als Sonderposten zum Nennwert bilanziert. Der Sonderposten wird weitestgehend unter Verweis auf die getroffenen Feststellungen im Management-Letter entsprechend der Nutzungsdauer des bezuschussten Vermögensgegenstandes aufgelöst. Sind die erhaltenen Investitionszuweisungen und –zuschüsse nicht einzelnen Vermögensgegenständen zuzuordnen wird der Sonderposten mit einem Zehntel pro Jahr pauschal aufgelöst.

Rückstellungen werden für ungewisse Verbindlichkeiten und unbestimmte Aufwendungen nach vernünftiger Beurteilung angesetzt.

Die Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

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

4.3.3. Änderungen in den Bewertungsgrundlagen

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

4.3.4. Ergebnisse der Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung

Es folgt die Darstellung der Ergebnisse der Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung. Zum Vergleich wurden die Werte des Jahresabschlusses 2020 angegeben.

Vermögensrechnung (siehe auch Anlage 1 zum Bericht)

Aktiva	31.12.2021		31.12.2020		Veränderung
	TE	%	TE	%	
Immaterielle Vermögensgegenstände	4.357	0,98	4.028	0,92	329
Sachanlagen	242.533	54,36	227.998	52,10	14.535,23
Grundstücke und Bauten	157.621	35,33	161.220	36,84	-3.599,69
Infrastrukturvermögen	34.878	7,82	36.581	8,36	-1.703,45
Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	2.106	0,47	2.003	0,46	103,05
Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.559	1,25	5.621	1,28	-61,46
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	42.370	9,50	22.573	5,16	19.796,78
					0
Finanzanlagen	52.282	11,72	72.276	16,52	-19.994
Anteile an Verbundenen Unternehmen	16.158	3,62	34.538	7,89	-18.380,14
Beteiligungen u. Ausl. an verb. Unternehmen	32.893	7,37	34.515	7,89	-1.621,64
Wertpapiere des Anlagevermögens	1.819	0,41	1.679	0,38	140,09
Sonstige Ausleihungen	1.412	0,32	1.545	0,35	-132,31
sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	76.784	17,21	76.784	17,55	0
					0
Langfristig gebundenes Vermögen	375.956	84,27	381.086	87,08	-5.129
					0
Vorräte	134	0,03	98	0,02	36,96
Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen	37.108	8,32	26.871	6,14	10.236,75
Forderungen aus Steuern und Abgaben	1.797	0,40	827	0,19	970,54
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	118	0,03	162	0,04	-44,03
Forderungen gg. verbundene Unternehmen	4.853	1,09	5.061	1,16	-207,66
Sonstige Vermögensgegenstände	1.099	0,25	717	0,16	382,06
Flüssige Mittel	19.565	4,39	16.893	3,86	2.672,19
Rechnungsabgrenzungsposten	5.514	1,24	5.904	1,35	-390,80
					0
Kurzfristig gebundenes Vermögen	70.188	15,73	56.532	12,92	13.656
					0
Summe Aktiva	446.144	100,00	437.617	100	8.528

Passiva	31.12.2021		31.12.2020		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Netto-Position A (Sparkassenbeteiligung)	76.784	17,21	76.784	17,55	0,00
Netto-Position B	33.748	7,56	33.299	7,61	448,89
Rücklagen	3.569	0,80	221	0,05	3.347,50
ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	19.609	4,40	13.076	2,99	6.533,79
außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	-1.020	-0,23	177	0,04	-1.196,78
Ordentlicher Jahresüberschuss/-fehlbetrag	12.845	2,88	10.179	2,33	2.665,98
Außerord. Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-45.462	-10,19	-1.063	-0,24	-44.399,67
Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag	0	0,00	0	0,00	0,00
Bilanzielles Eigenkapital	100.073	22,43	132.673	30,32	-32.600,28
Sonderposten	116.687	26,15	108.533	24,80	8.153,40
Rückstellungen für Pensionen u. ä. Verpflichtungen	50.326	11,28	48.659	11,12	1.667,56
Langfristige Verbindlichkeiten ggü. Kreditgebern (Restlaufzeit länger als 5 Jahre)	94.315	21,14	69.195	15,81	25.120,35
Langfristiges Fremdkapital	144.641	32,42	117.853	26,93	26.787,91
Sonstige Rückstellungen	6.972	1,56	6.478	1,48	493,57
kurzfristige Verbindlichkeiten ggü. Kreditgebern (Restlaufzeit weniger als 5 Jahre)	42.832	9,60	36.579	8,36	6.252,90
Verbindlichkeiten aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	10.581	2,37	9.933	2,27	647,97
Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	22	0,00	1	0,00	21,03
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.299	0,74	2.099	0,48	1.200,41
Verbindlichkeiten gegenüber verb. Unternehmen	386	0,09	368	0,08	18,08
sonstige Verbindlichkeiten	19.026	4,26	21.556	4,93	-2.530,38
Kurzfristiges Fremdkapital	83.117	18,63	77.014	17,60	6.103,57
Rechnungsabgrenzungsposten	1.626	0,36	1.543	0,35	82,96
Summe Passiva	446.144	100	437.617	100	8.528

Die Vermögensrechnung wird im Anhang zum Jahresabschluss analysiert.

Auf die gegebenen Erläuterungen im Anhang wird verwiesen.

Ergebnisrechnung (siehe auch Anlage 2 zum Bericht)

Gesamtergebnisrechnung	31.12.2021	31.12.2020	Veränderung
	T€	T€	T€
ordentliche Erträge	-235.027	-209.248	25.780
ordentliche Aufwendungen	223.643	198.755	-24.888
Verwaltungsergebnis	-11.384	-10.493	891
Finanzerträge	-2.660	-1.082	1.578
Zinsen und Finanzaufwendungen	1.199	1.395	196
Finanzergebnis	-1.461	313	1.775
Ordentliches Ergebnis	-12.845	-10.179	2.666
Außerordentliche Erträge	-147	-186	-39
Außerordentliche Aufwendungen	45.609	1.249	-44.360
Außerordentliches Ergebnis	45.462	1.063	-44.400
Jahresergebnis	32.617	-9.117	-41.734

Die Ergebnisrechnung zeigt die Quellen und Ursachen des Ressourcenaufkommens und –verbrauchs. Das Haushaltsjahr 2021 schließt in der Ergebnisrechnung mit einem Jahresfehlbetrag von 32.617 T€ ab. Dieser setzt sich aus dem ordentlichen Jahresergebnis von 12.845 T€ und dem außerordentlichen Jahresergebnis von – 45.462 T€ zusammen.

Wesentliche Posten der Ergebnisrechnung werden im Anhang zum Jahresabschluss analysiert.

Finanzrechnung (siehe auch Anlage 3 zum Bericht)

Gesamtfinanzrechnung	31.12.2021 T €	31.12.2020 T €	Veränderung T €
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	226.110	205.877	20.233
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-211.457	-191.288	-20.169
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag aus lfd. Verwaltungstätigkeit	14.653	14.590	63
Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit	7.065	5.025	2.039
Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	-47.481	-17.889	-29.592
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag aus der Investitionstätigkeit	-40.416	-12.863	-27.553
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten	39.326	12.721	26.605
Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	-10.820	-8.526	-2.294
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag aus Finanzierungstätigkeit	28.506	4.195	24.311
Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	57.050	32.787	24.263
Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	-44.172	-45.937	1.766
Liquiditätskrediteinzahlungen	4.600	5.100	-500
Liquiditätskreditauszahlungen	-4.550	-100	-4.450
Finanzmittelbestand aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen	12.928	-8.150	21.078
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Haushaltsjahres	15.671	-2.228	17.899
Finanzmittelbestand zu Beginn des Haushaltsjahres	3.892	6.121	-2.228
Finanzmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres	19.563	3.892	15.671

Die Finanzrechnung bildet die Einzahlungs- und Auszahlungsströme des Haushaltsjahres ab, um ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Finanzlage aufzuzeigen. Der Finanzmittelbestand der Finanzrechnung hat sich von 3.892 T€ auf 19.563 T€ erhöht. Der Finanzmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres in Höhe von 19.563 T€ stimmt mit den Flüssigen Mittel aus der Vermögensrechnung überein.

Im Anhang wurde die Gesamtfinanzrechnung dargestellt. Größere Soll – Ist Abweichungen wurden jedoch nicht erläutert.

Anmerkung:

- Kennzahlenset: Bei den nachfolgenden Kennzahlen handelt es sich um ein Standardset, welches für alle kreisangehörigen Kommunen und dem Landkreis Anwendung findet. Diese Kennzahlen leiten sich aus der vorhergehend aufgeführten Vermögens- und Ergebnisrechnung ab.
- Individuelle Anpassungen: Örtliche Anpassungen aufgrund von Besonderheiten in der Kommune oder dem Landkreis werden nicht durchgeführt. Für die Anpassungen der Kennzahlen des Landkreises verweisen wir auf die Ausführungen im Rechenschaftsbericht (4. Finanzkennzahlen).

Aus der Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung abgeleitet ergeben sich nachfolgende Kennzahlen:

Die **Eigenkapitalquote** ist im Vergleich zum vorherigen Jahresabschluss von 30,3 % auf 22,4 % gesunken. Ohne die Sparkassenbeteiligung in Höhe von 76.784.000 Euro liegt die Eigenkapitalquote bei zum 31.12.2021 **nur noch bei 5,2 %** (12,77 % zum 31.12.2020). Sie gibt an, wie hoch das Eigenkapital am Gesamtkapital des Landkreises ist. Je höher die Eigenkapitalquote ist, desto unabhängiger ist die Kommune von Fremdkapitalgebern.

Die **Eigenkapitalquote unter Berücksichtigung der Sonderposten** für erhaltene Investitionszuschüsse und Zuweisungen sowie Investitionsbeiträge beträgt **48,6 %** zum 31.12.2021 im Vorjahr lag diese bei 55,1 %.

Der **Anlagendeckungsgrad I** beträgt 26,9 % (34,81 % zum 31.12.2020). Er zeigt an, inwieweit das Anlagevermögen durch Eigenkapital gedeckt ist.

Der **Anlagendeckungsgrad I unter Berücksichtigung der Sonderposten** beträgt 58,3 % (im Vorjahr 63,29 %).

Für die **Fremdkapitalquote** ergibt sich ein Wert von 51,1 % zum 31.12.2021 im Vorjahr lag diese bei 44,5 %. Sie beschreibt das Verhältnis von kurz- und langfristigem Fremdkapital zur Bilanzsumme.

Die **Pro-Kopf-Verschuldung** beträgt bei einer Bevölkerungszahl von 120.163¹ am 31.12.2021 **1.141,34 €** je Einwohner. Hier sind lediglich die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen (Investitionsdarlehen) berücksichtigt. Rückstellungen und weitere Verbindlichkeiten wurden nicht einbezogen. Zum 31.12.2020 betrug die Pro-Kopf- Verschuldung 879,22 € je Einwohner.

¹(Quelle: Statistische Berichte, Die Bevölkerung der hessischen Gemeinden am 31.12.2021; Hessisches Statistisches Landesamt)

5. PRÜFVERMERK DER RECHNUNGSPRÜFUNG

a. Prüfungsurteil zum Jahresabschluss sowie zum Rechenschaftsbericht

Die Rechnungsprüfung des Landkreises Hersfeld-Rotenburg hat den Jahresabschluss des Landkreises Hersfeld-Rotenburg bestehend aus Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2021, Ergebnis- und Finanzrechnung, dem Anhang mit Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie Rechenschaftsbericht für das Haushaltsjahr vom 01. Januar bis zum 31. Dezember 2021 geprüft. Im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses wurde auch die Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft für das Haushaltsjahr vom 01. Januar bis zum 31. Dezember 2021 beurteilt.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss unter Einschränkung der getroffenen Feststellungen unter 2.1 und Ausführungen im Management-Letter in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften, Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden- und Finanzlage des Landkreises Hersfeld-Rotenburg zum 31. Dezember 2021 sowie ihrer Ertragslage für das Haushaltsjahr vom 01. Januar bis zum 31. Dezember 2021 und
- vermittelt der beigefügte Rechenschaftsbericht weitestgehend ein zutreffendes Bild von der Lage des Kreises. Im Wesentlichen steht der Rechenschaftsbericht im Einklang mit dem Jahresabschluss. Der Rechenschaftsbericht stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung da. Er entspricht weitestgehend den gesetzlichen Vorgaben.

Gemäß § 128 Abs. 1 Nr. 2 bis 6 HGO wird erklärt, dass die Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und Rechenschaftsberichtes geführt hat.

Auf die gegebenen Feststellungen und Hinweise in diesem Bericht und auf den Management-Letter wird verwiesen.

b. Prüfungsurteil zur Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft

Im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses wurde die Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft des Landkreises Hersfeld-Rotenburg für das Haushaltsjahr vom 01. Januar bis zum 31. Dezember 2021 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse hat die Haushaltswirtschaft im Haushaltsjahr 2021 insgesamt den geltenden gesetzlichen Vorschriften entsprochen.

Auf die gegebenen Feststellungen und Hinweise in diesem Bericht und auf den Management-Letter wird verwiesen.

Gemäß § 113 HGO ist der Jahresabschluss gemeinsam mit dem Schlussbericht der Rechnungsprüfung durch den Kreisausschuss des Kreistages des Landkreises Hersfeld-Rotenburg zur Beratung und Beschlussfassung vorzulegen. Nach § 114 HGO obliegt es dem Kreistag, über den von der Rechnungsprüfung geprüften Jahresabschluss zu beschließen und eine Entscheidung zur Entlastung des Kreisausschusses zu treffen.

Bad Hersfeld, den 20.05.2026

Prüferin


Gabor-Scheer

Der Leiter der Rechnungsprüfung
des Landkreises Hersfeld-Rotenburg


Prill

Landkreis Hersfeld-Rotenburg



Jahresabschluss und Rechenschaftsbericht

zum 31.12.2021

erstellt durch den Kreisausschuss

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2021	Ergebnis 2020	Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2021	Ergebnis 2020
1	2	3	4	5	6	7	8
Aktiva				Passiva			
1.	Anlagevermögen			1.	Eigenkapital		
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände			1.1	Netto-Position		
1.1.1	Konzessionen, Lizenzen u. ähnliche Rechte	402.474,11	307.013,41	1.1.1	Netto-Position A	76.784.000,00	76.784.000,00
1.1.2	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	3.954.691,33	3.720.843,52	1.1.2	Netto-Position B	33.748.045,08	33.299.152,95
1.2	Sachanlagen			1.2	Rücklagen, Sonderrücklagen		
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	28.396.249,68	28.714.972,01	1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	3.330.784,05	
1.2.2	Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	129.224.411,35	132.505.379,91	1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses		
1.2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	34.877.550,46	36.580.995,78	1.2.3	Sonderrücklagen	237.985,45	221.264,72
1.2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	2.106.009,69	2.002.963,32	1.3	Ergebnisverwendung		
1.2.5	andere Anlagen, Betriebs- u. Geschäftsausstattung	5.559.111,34	5.620.573,63	1.3.1	Ergebnisvortrag		
1.2.6	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	42.369.860,03	22.573.075,61	1.3.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	19.609.384,58	13.075.595,92
				1.3.1.2	außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	-1.020.161,80	176.619,37
				1.3.2	Jahresüberschuss		
				1.3.2.1	ordentlicher Jahresüberschuss	12.845.214,17	10.179.229,53
				1.3.2.2	außerordentlicher Jahresüberschuss	-45.462.217,75	-1.062.545,86
1.3	Finanzanlagen			2	Sonderposten		
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	16.157.972,05	34.538.113,07	2.1	Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge		
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	27.997.846,99	29.771.042,41	2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	109.839.130,87	101.586.891,61
1.3.3	Beteiligungen	590.145,03	595.144,03	2.1.2	Zuweisungen vom nicht öffentlichen Bereich	2.025.685,65	2.062.871,27
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	4.305.278,64	4.148.723,05	2.2	Sonderposten für den Gebührenausschlag	344.664,68	
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	1.818.816,54	1.678.727,24	2.3	Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG	4.477.208,98	4.883.530,85
1.3.6	sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	1.412.279,29	1.544.584,82				
1.4	Beteiligung aufgrund öffentlich-rechtlicher Sonderbeziehungen	76.783.779,06	76.783.779,00	3	Rückstellungen		
				3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	50.326.218,32	48.658.663,00
				3.5	Sonstige Rückstellungen	6.971.735,72	6.478.169,17
2	Umlaufvermögen			4	Verbindlichkeiten		
2.1	Vorräte	134.492,01	97.529,94		Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		
2.2	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			4.2			
2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			4.2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten davon mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr: 7.586.555 €	126.681.138,87	95.395.382,68
2.3.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen	37.107.763,65	26.871.017,13	4.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern davon mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr: 1.230.360 €	10.433.474,22	10.344.677,70
2.3.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	1.797.117,58	826.579,87	4.2.3	Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern davon mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr:		
2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	117.835,38	161.863,56	4.3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme für die Liquiditätssicherung		
2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen, gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen	4.853.245,46	5.060.902,00				

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2021	Ergebnis 2020	Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2021	Ergebnis 2020
1	2	3	4	5	6	7	8
Aktiva				Passiva			
2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände	1.098.679,55	715.617,00	4.4	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	31.760,62	33.057,31
				4.4	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	10.581.140,44	9.933.173,17
				4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.299.014,89	2.098.607,37
				4.6	Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	22.287,36	1.256,00
					Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen	386.072,76	367.994,38
2.4	Flüssige Mittel	19.565.177,63	16.892.991,41	4.8	Sonstige Verbindlichkeiten	19.025.686,69	21.556.071,10
3	Rechnungsabgrenzungsposten	5.513.594,02	5.904.398,01	5	Rechnungsabgrenzungsposten	1.626.127,02	1.543.167,61
	Summe Aktiva	446.144.380,87	437.616.829,85		Summe Passiva	446.144.380,87	437.616.829,85
Bad Hersfeld, den 22.11.2022				 Torsten Warnecke (Landrat)			

Ergebnisrechnung - Euro -						
Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 J. Sp. 6)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	8.303	9.500	2.873	6.627
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.957.024	6.191.420	7.170.471	-979.051
3	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	15.344.539	15.740.042	15.380.161	359.881
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	230.966	351.144	492.058	-140.914
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	87.645.471	89.547.246	88.874.302	672.944
6	547	Erträge aus Transferleistungen	50.446.677	54.299.437	49.004.943	5.294.494
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	43.105.883	44.587.240	64.321.278	-19.734.038
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	5.328.126	7.425.284	7.744.114	-318.829
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	1.180.530	194.320	2.036.974	-1.842.654
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	209.247.519	218.345.634	235.027.174	-16.681.540
11	640-643, 647	Personalaufwendungen	41.503.968	44.434.151	42.066.553	2.367.598
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	4.756.193	4.406.197	4.995.784	-589.587
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	22.979.959	27.355.577	44.575.712	-17.220.135
14	66	Abschreibungen	9.584.430	8.338.759	8.718.914	-380.155
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	11.657.876	13.800.447	11.838.999	1.961.448
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	23.749.502	24.820.595	24.764.742	55.853
17	72	Transferaufwendungen	84.512.080	92.578.600	86.358.055	6.220.546
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	10.874	11.437	324.359	-312.922
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	198.754.883	215.745.762	223.643.117	-7.897.355
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 J. Nr. 19)	10.492.635	2.599.872	11.384.057	-8.784.185

Ergebnisrechnung						
- Euro -						
Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres
1	2	3	2020	2021	2021	(Sp. 5 J. Sp. 6)
21	56, 57	Finanzerträge	1.082.013	2.079.017	2.660.083	-581.066
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	1.395.418	1.883.058	1.198.925	684.133
23		Finanzergebnis (Nr. 21 J. Nr. 22)	-313.406	195.959	1.461.158	-1.265.199
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	10.179.230	2.795.831	12.845.214	-10.049.384
25	59	Außerordentliche Erträge	186.407	750	147.129	-146.379
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	1.248.953	0	45.609.346	-45.609.346
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 J. Nr. 26)	-1.062.546	750	-45.462.218	45.462.968
28		Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)	9.116.684	2.796.581	-32.617.004	35.413.584

Anlage 3

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortge-schriebener Ansatz des Haushalts-jahres 2021	Ergebnis des Haushalts-jahres 2021	Vergleich fortge-schriebener Ansatz / Ergebnis des Haushalts-jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	8.306	9.500	3.212	6.288
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.308.319	6.191.420	6.828.896	-637.476
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	15.492.366	15.740.042	15.682.863	57.179
4	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	90.246.935	89.547.246	90.742.145	-1.194.899
5	Einzahlungen aus Transferleistungen	49.286.509	54.299.437	49.109.237	5.190.201
6	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	44.800.083	44.587.240	60.842.413	-16.255.173
7	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	398.581	2.079.017	2.657.030	-578.013
8	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	336.374	195.070	244.262	-49.192
9	Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	205.877.474	212.648.972	226.110.057	-13.461.084
10	Personalauszahlungen	41.467.775	44.434.151	42.038.100	2.396.051
11	Versorgungsauszahlungen	4.482.767	4.055.355	3.250.964	804.391
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	23.085.121	27.355.577	43.202.962	-15.847.123
13	Auszahlungen für Transferleistungen	85.648.355	92.578.600	85.112.393	7.466.208
14	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	11.346.067	13.800.447	11.695.485	2.104.962
15	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	23.773.857	24.820.595	24.718.272	102.323
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1.473.985	1.810.724	1.113.370	697.354
17	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	9.649	11.437	325.751	-314.314
18	Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	191.287.576	208.866.885	211.457.297	-2.590.411
19	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ Nr. 18)	14.589.898	3.782.087	14.652.760	-10.870.673
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	4.308.298	1.436.000	6.869.289	-5.433.289
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	1.643	0	2	-2
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	715.535	0	195.366	-195.366
23	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	5.025.475	1.436.000	7.064.657	-5.628.657
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	476	-476

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	15.665.358	43.897.202	19.725.230	24.171.972
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	1.350.882	6.896.631	2.458.406	4.438.225
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	872.717	25.156.556	25.296.644	-140.088
28	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	17.888.958	75.950.389	47.480.756	28.469.633
29	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)	-12.863.483	-74.514.389	-40.416.098	-34.098.291
30	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)	1.726.416	-70.732.302	-25.763.338	-44.968.964
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	12.721.300	29.538.989	39.326.000	-9.787.011
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	8.526.109	10.407.562	10.820.199	-412.637
33	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32)	4.195.192	19.131.427	28.505.801	-9.374.374
34	Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)	5.921.607	-51.600.875	2.742.463	-54.343.337
35	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	37.887.453	0	61.650.111	-61.650.111
36	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	46.037.467	0	48.721.910	-48.721.648
37	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36)	-8.150.014	0	12.928.201	-12.928.201
38	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	6.120.598	0	3.892.192	-3.892.192
39	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	-2.228.406	-51.600.875	15.670.664	-67.271.539
40	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	3.892.192	-51.600.875	19.562.856	-71.163.730



Anhang zur Schlussbilanz 31.12.2021

1.1. ALLGEMEINE ANGABEN ZUM JAHRESABSCHLUSS.....	3
1.2. ANGABEN ZU BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSMETHODEN	3
1.3. ERLÄUTERUNGEN ZUR VERMÖGENSRECHNUNG	4
2. ANGABEN ZU POSTEN DER BILANZ.....	5
2.1. IMMATERIELLE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE	5
2.2. GRUNDSTÜCKE UND GRUNDSTÜCKSGLEICHE RECHTE.....	6
2.3. BAUTEN EINSCHLIEßLICH BAUTEN AUF FREMDEN GRUNDSTÜCKEN	6
2.4. INFRASTRUKTURVERMÖGEN	7
2.5. ÜBRIGES SACHANLAGEVERMÖGEN	8
2.6. FINANZANLAGEN.....	9
2.7. VORRÄTE	12
2.8. FORDERUNGEN UND SONSTIGE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE	12
2.9. FLÜSSIGE MITTEL	14
2.10.RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN (AKTIVSEITE)	14
2.11.EIGENKAPITAL	15
2.12.SONDERPOSTEN.....	16
2.13.RÜCKSTELLUNGEN	18
2.14.VERBINDLICHKEITEN	21
2.14.1. VERBINDLICHKEITEN AUS KREDITAUFNAHMEN	21
2.14.2. WEITERE VERBINDLICHKEITEN GEGEN DRITTE.....	22
2.15.RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN (PASSIVSEITE)	23
3. ERLÄUTERUNGEN ZU POSTEN DER ERGEBNISRECHNUNG.....	24
3.1. ORDENTLICHE ERTRÄGE	24
3.2. ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN	30
3.3. FINANZERTRÄGE UND FINANZAUFWENDUNGEN.....	34
3.4. AUßERORDENTLICHE ERTRÄGE UND AUFWENDUNGEN	36
4. FINANZRECHNUNG.....	37
5. WEITERE ANGABEN ZUR BILANZ	39
5.1. SONSTIGE FINANZIELLE VERPFLICHTUNGEN	39
5.2. SONSTIGE ANGABEN.....	42

1.1. Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Im Jahresabschluss sind alle Geschäftsvorfälle der Kreisverwaltung Hersfeld-Rotenburg dargestellt.

Der Anhang erläutert die wesentlichen Positionen und Veränderungen zum Vorjahr innerhalb der Bilanz und der Ergebnisrechnung 2021. Die Werte sind weitgehend in Tausend Euro (TEUR) angegeben. Hierdurch kann es bei der Addition zu Rundungsdifferenzen kommen, da die Berechnungen der Einzelposten auf Zahlen in Euro basieren.

Die Finanzrechnung 2021 ist gem. § 47 Abs. 1 Gemeindehaushaltsverordnung GemHVO nach der direkten Methode ausgewiesen.

1.2. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Für die erstmalige Bewertung des Vermögens und der Schulden sind die vom Hessischen Ministerium des Innern und für Sport herausgegebenen „Sonderregelungen zur Erstellung einer Eröffnungsbilanz für Gemeinden und Gemeindeverbände in Hessen (Stand 17.12.2003)“, im folgenden EB-Sonderregelungen genannt, und die Vorschriften der GemHVO sowie subsidiär die des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches (HGB) zugrunde gelegt. Die Vorschriften der GemHVO sind im Falle von Abweichungen zu den EB -Sonderregelungen führend.

Für den Jahresabschluss zum 31.12.2021 sind die in der Eröffnungsbilanz 2005 sowie die in der Schlussbilanz zum 31.12.2020 angewandten Bewertungsmethoden grundsätzlich beibehalten worden. Ein in Ausnahmefällen zulässiger Wechsel der Bewertungsmethode wäre bei der entsprechenden Bilanzposition erläutert.

Die aktuellen Verwaltungsvorschriften zur GemHVO wurden beachtet.

Die Gliederungsschemata der Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung orientieren sich an den entsprechenden Mustern der GemHVO.

Die Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden erfolgte gemäß § 40 Nr. 3 GemHVO vorsichtig. Namentlich wurden alle vorhersehbaren Risiken und Verluste, die bis zum Stichtag der Schlussbilanz entstanden sind, berücksichtigt, selbst wenn diese erst zwischen dem 1. Januar 2022 und dem Tag der Aufstellung der Schlussbilanz bekannt geworden sind.

Die im Rahmen der hessischen Sonderinvestitionsprogramme ermöglichte vereinfachte Abschreibung und Auflösung von Sonderposten pauschal über 30 Jahre wurde nicht in Anspruch genommen. Die Bewertung erfolgt analog der allgemein geltenden Abschreibungsregeln.

1.3. Erläuterungen zur Vermögensrechnung

Das Anlagevermögen ist grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um planmäßige Abschreibungen, bewertet. Sollte bei der Bewertung des Anlagevermögens von dieser grundsätzlichen Vorgehensweise abgewichen worden sein, so ist dies bei den einzelnen Bilanzpositionen entsprechend erläutert.

Die Nutzungsdauern orientieren sich an der NKRS- Abschreibungstabelle (Fassung 2010) des Landes Hessen. Weicht die tatsächliche Nutzungsdauer von der NKRS - Abschreibungstabelle jedoch wesentlich ab, so sind die örtlichen Verhältnisse im Einzelfall maßgebend, d. h. es wird die für den Vermögensgegenstand tatsächlich anzunehmende Nutzungsdauer zugrunde gelegt.

Die erstmalige Bewertung der Grundstücke erfolgte grundsätzlich anhand der jeweiligen Bodenrichtwerte. Die Straßengrundstücke sind generell mit den Bodenrichtwerten für unbebaute landwirtschaftliche Grundstücke bewertet. Die Bewertung der Schulgrundstücke orientiert sich am Minimum der Bodenrichtwerte der umliegenden Grundstücke. Dem Landkreis unentgeltlich übertragene Schulgrundstücke sind mit dem Barwert der üblichen Nutzungsentschädigung bewertet. Ab 2006 erworbene Grundstücke sind mit ihren Anschaffungskosten bewertet und aktiviert.

Die Nutzungsdauer von Gebäuden wurde in 2011 von ehemals maximal 80 Jahre auf maximal 60 Jahre reduziert.

Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung.

Erhaltene Investitionszuwendungen sind grundsätzlich als Sonderposten passiviert und werden über den Nutzungszeitraum der bezuschussten Anlagen aufgelöst. Davon abweichend werden die Allgemeine Investitionspauschale des Landes Hessen, der Zuweisungsanteil der Schulbaupauschale sowie der investive Teil der Schlüsselzuweisungen keiner Anlage zugeordnet und werden gem. § 38 Abs. 4 GemHVO pauschal über 10 Jahre aufgelöst.

Geringwertige Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (bis 410 € netto) wurden ab dem Jahre 2012 nicht gesondert ausgewiesen, sondern als laufender Aufwand des Haushaltsjahres erfasst (vgl. § 41 Abs. 5 GemHVO). Ab dem 01. Januar 2019 werden geringwertige Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens bis 800 € netto dem laufenden Aufwand zugeordnet¹.

Die Bestände des Anlagevermögens werden durch Fortschreibung, d. h. durch Einzelerfassung sämtlicher Zu- und Abgänge nachgewiesen. Auf eine jährliche körperliche Bestandsaufnahme wird bei den Vermögensgegenständen des Anlagevermögens verzichtet, da eine ordnungsgemäße buchmäßige Erfassung im Rahmen einer Anlagenbuchhaltung sichergestellt ist (Hinweis Nr. 2 zu § 36 GemHVO). Die Buchbestände der Anlagenbuchhaltung wurden zuletzt in 2021 mittels einer körperlichen Bestandsaufnahme (Inventur) mit den tatsächlichen Vermögensgegenständen des Anlagevermögens abgestimmt.

Einen Überblick über die Entwicklung des Anlagevermögens gibt der als Anlage 1 beigefügte Anlagenspiegel.

Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditgebern (Darlehen) sind gemäß den finanzstatistischen Vorgaben gegliedert.

¹ Gemäß Finanzplanungserlass des Hessischen Ministeriums des Innern und für Sport vom 28.09.2017, Punkt III können die Wertgrenzen für geringwertige Wirtschaftsgüter und die Bildung von Sammelposten an § 6 Abs. 2 S. 1 EStG angepasst werden. Demnach bestehen seitens des Ministeriums keine Bedenken, wenn auf eine Erfassung von abnutzbaren beweglichen Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- und Herstellungskosten im Einzelnen wertmäßig den Betrag von 800 Euro netto nicht überschreiten, verzichtet wird.

2. Angaben zu Posten der Bilanz

2.1. Immaterielle Vermögensgegenstände

	2020 TEUR	2021 TEUR
Immaterielle Vermögensgegenstände		
Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte (1)	307	402
geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse (2)	3.721	3.955
Summe	4.028	4.357

Die Veränderungen der Ansätze von 2020 zu 2021 resultieren aus dem Werteverzehr (i. d. R. lineare Abschreibungen) und den Zugängen des Haushaltsjahres.

Zu (1) Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte

Hier sind vorwiegend Lizenzen für Standard- und Fachsoftwareprogramme ausgewiesen. Die Nutzungsdauer für Software beträgt für so genannte Standardsoftware (auch Betriebssysteme/Server-Software) drei Jahre. Bei Spezialsoftware (auch so genannte Branchensoftware) beträgt die Nutzungsdauer im Regelfall fünf Jahre.

Zu (2) geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse

Die gewährten Investitionszuschüsse betreffen Zuschüsse an Dritte für investive Zwecke. Im Wesentlichen handelt es sich um investive Förderungen von Kanal- und Hochbord-Bauten der Gemeinden im Kreisstraßenbereich sowie um Weiterleitung von Zuschüssen für Bauten Dritter. Weiterhin sind investive Fördermaßnahmen der örtlichen Feuerwehren und die Gewährung von Zuschüssen im Rahmen der Sportförderrichtlinien aktiviert.

Wesentliche Zuschüsse (z. B. Zuschüsse für Kanal- und Hochbord-Bauten der Gemeinden) sind den Nutzungsdauern der bezuschussten Anlagen angepasst¹. Die übrigen Investitionszuschüsse können gem. § 43 Abs. 5 GemHVO über 10 Jahre abgeschrieben werden.

¹ Nutzungsdauer z.B. für Hochbord = 20 Jahre, Kanal = 50 Jahre

2.2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Das Grundstücksvermögen zeigt zum Stichtag 31.12.2021 folgende Struktur:

Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2020 TEUR	2021 TEUR
Grundstücke eigene und fremde Bauten	26.639	26.344
Grundstücke Straßen	2.063	2.038
unbebaute Grundstücke	13	13
Summe	28.715	28.396

Die erstmalige Bewertung der Grundstücke (zum 01.01.2005) erfolgte grundsätzlich anhand der jeweiligen Bodenrichtwerte.

Ab 2006 erworbene Grundstücke sind mit ihren Anschaffungskosten bewertet und aktiviert.

2.3. Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken

Komplettisanierungen von Gebäuden stellen grundsätzlich Herstellungskosten für einen neuen Vermögensgegenstand dar. Die noch verbleibende Restsubstanz eines komplett sanierten Gebäudes fließt in den neuen Vermögensgegenstand ein. Die Nutzungsdauer wird unter Berücksichtigung der Restsubstanz im Einzelfall geschätzt und liegt grundsätzlich unter den maximal zulässigen 60 Jahren.

Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	2020 TEUR	2021 TEUR
Schulgebäude (1)	108.077	105.331
sonstige Gebäude und Gebäudeeinrichtungen (2)	24.429	23.893
Summe	132.505	129.224

Die Veränderungen der Wertansätze von 2020 zu 2021 ergeben sich hauptsächlich aus dem Werteverzehr (i. d. R. lineare Abschreibungen) sowie den Zugängen im Jahr 2021.

Zu (1) Schulgebäude

In den ausgewiesenen Schulgebäuden sind schulisch genutzte (Groß-) Sporthallen und Sportanlagen enthalten.

Zu (2) Sonstige Gebäude und Gebäudeeinrichtungen

Zu den sonstigen Gebäuden zählen die Verwaltungsgebäude des Landkreises Hersfeld-Rotenburg, das Krankenhausgebäude in Rotenburg a. d. Fulda sowie Grundstückseinrichtungen (z. B. Außenanlagen, Parkplätze).

2.4. Infrastrukturvermögen

Infrastrukturvermögen	2020 TEUR	2021 TEUR
Kreisstraßen (1)	19.895	18.497
Brücken und Tunnel (2)	16.686	16.380
Summe	36.581	34.878

Die Veränderungen der Wertansätze von 2020 zu 2021 resultieren aus dem Werteverzehr (i. d. R. lineare Abschreibungen) und den Zugängen des Jahres 2021.

Aktivierungsfähige Herstellungskosten entstehen im Straßenbau grundsätzlich bei Neubau-, Umbau- und Ausbauprojekten sowie bei Erneuerungsvorhaben, die im Umfang wesentlich über eine Unterhaltung und Instandsetzung hinausgehen.

Zu (1) Kreisstraßen

Im Jahr 2021 wurden folgende Kreisstraßen wesentlich erneuert und dem Infrastrukturvermögen zugeführt:

- Kreisstraße 73 zwischen Bebra OT Asmushausen und Bebra OT Rautenhausen
- Kreisstraße 67 Teilbereich in Alheim-Oberellenbach

Zu (2) Brücken und Tunnel

In 2021 sind keine Anlagenzugänge zu vermerken.

2.5. Übriges Sachanlagevermögen

Weitere Positionen des Sachanlagevermögens sind in folgender Tabelle zusammengefasst:

Die Veränderungen der Wertansätze von 2020 zu 2021 resultieren aus dem Werteverzehr (i. d. R. lineare Abschreibungen) und den Zu- und Abgängen des Jahres 2021. In 2021 fand zusätzlich eine Inventur statt, die insbesondere im Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung zusätzlichen Berichtigungsbedarfs nach sich zog.

Übriges Sachanlagevermögen	2020 TEUR	2021 TEUR
Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung (1)	2.003	2.106
Betriebs- u. Geschäftsausstattung (2)	5.621	5.559
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau (3)	22.573	42.370
Summe	30.197	50.035

Zu (1) Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung

Unter der Bezeichnung „Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung“ sind hauptsächlich Betriebsvorrichtungen wie z.B. besondere Hallenböden, Photovoltaik- und Versorgungsanlagen sowie Medienbestände subsumiert.

Zu (2) Betriebs- u. Geschäftsausstattung

Unter dem Sammelbegriff „Betriebs- und Geschäftsausstattung“ sind insbesondere die Schulinrichtungen sowie der Fuhrpark, Werkstatteinrichtungen, Werkzeuge, EDV - Hardware, Netzwerke und Büroeinrichtungen zusammengefasst.

Zu (3) Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

Die geleisteten Anlagen im Bau betreffen zum 31.12.2021 im Wesentlichen folgende baulichen Maßnahmen:

- Anbau der Kreisverwaltung Bad Hersfeld, Friedloser Str. 12 16,2 Mio. €
- Komplettsanierung Brüder-Grimm-Gesamtschule in Bebra 6,7 Mio. €
- Komplettsanierung Hauptgebäude berufliche Schulen Bebra 1,8 Mio. €
- Komplettsanierung Turnhalle Gesamtschule Geistal, Bad Hersfeld 1,8 Mio. €
- Aufstockung Haupteingang - Großsporthalle Geistal, Bad Hersfeld 1,5 Mio. €
- Komplettsanierung Jakob-Grimm-Schule 68-er-Bau in Rothenburg 1,4 Mio. €
- Komplettsanierung Grundschule Wölfershausen, Heringen-Wölfersh. 1,4 Mio. €
- Anbau Klassentrakt Ernst von Harnack Schule, Bad Hersfeld 1,0 Mio. €
- Anbau Lingg-Schule, Bad Hersfeld 1,0 Mio. €
- Anbau Mittagsbetreuung Grundschule Landeck, Schenklengsfeld 0,8 Mio. €

2.6. Finanzanlagen

Die in der Eröffnungsbilanz ausgewiesenen Anteile an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen wurden grundsätzlich unter Anwendung der Eigenkapital-Spiegelbildmethode ermittelt.

Die Anteile an **verbunden Unternehmen** haben sich aufgrund einer Wertberichtigung in 2021 verändert.

verbundene Unternehmen	2020 TEUR	2021 TEUR
Eigenbetrieb „Jugend- und Freizeiteinrichtungen des Landkreises Hersfeld-Rotenburg“.	13.490	13.490
Klinikum Bad Hersfeld (1)	18.380	0
Kreisaltenpflege Hersfeld-Rotenburg, Niederaula	2.484	2.484
Dienstleistungs- und Gründerzentrum Bad Hersfeld	159	159
Schulservice GmbH	25	25
Summe	34.538	16.158

Zu (1) Klinikum Bad Hersfeld

Zu Gunsten der Klinikum Bad Hersfeld GmbH wurde in 2020 und 2021 eine Zuführung zur Kapitalrücklage in Höhe von EUR 15 Mio. und EUR 10 Mio. beschlossen, die in 2021 ausbezahlt wurden. Aufgrund teilweise erheblicher Verlustausweise der Klinikum Bad Hersfeld GmbH in 2019 bis 2021 (bedingt durch Vorgaben der Wirtschaftsprüfer) wurde unter Berücksichtigung des § 43 GemHVO eine Sonderabschreibung in Höhe von EUR 43 Mio. auf den Erinnerungswert von EUR 1 vorgenommen.

Die in folgender Tabelle dargestellten **Beteiligungsanteile** veränderten sich in 2021 aufgrund einer notwendigen Wertberichtigung.

Beteiligungen	2020 TEUR	2021 TEUR
Hersfelder Eisenbahngesellschaft mbH (HEG) (1)	0	0
Strukturentwicklungsgesellschaft / Wirtschaftsförderung Bad Hersfeld	12	12
Verkehrsverbund Nordhessen	17	17
Abfallwirtschafts-Zweckverband Landkreis Hersfeld-Rotenburg	543	543
Breitband Nordhessen GmbH (2)	5	0
Verein zur Integration von Arbeitskräften VIA	19	19
Summe	596	590

Zu (1) Hersfelder Eisenbahngesellschaft mbH (HEG)

Die Hersfelder Eisenbahngesellschaft mbH wurde in 2020 liquidiert. Jedoch erfolgte wegen des fehlenden Steuerbescheides 2020 und einer Unbedenklichkeitsbescheinigung vom Finanzamt noch keine Löschung der Gesellschaft im Handelsregister, weshalb der Erinnerungswert von EUR 1 in der Bilanz beibehalten wird.

Zu (2) Breitband Nordhessen GmbH

Bei der Breitband Nordhessen GmbH ist im Hinblick auf die andauernde Verlustsituation eine dauernde Wertminderung anzunehmen, weshalb eine Wertberichtigung auf den Erinnerungswert von EUR 1 notwendig wurde.

Die Beteiligung an der Sparkasse Bad Hersfeld-Rotenburg beträgt **76.784 TEUR**. Sie ist als **Beteiligung aufgrund öffentlich-rechtlicher Sonderbeziehungen** getrennt ausgewiesen. Der Landkreis Hersfeld-Rotenburg ist unmittelbar, ohne Zwischenschaltung eines Träger-Zweckverbandes o. ä. Einrichtungen, Gewährsträger der Sparkasse. Er haftet mit 80% für die Verbindlichkeiten¹. Für das Geschäftsjahr 2021 erfolgte nach dem Jahr 2020 ohne Ausschüttung eine Ausschüttung aus dem Bilanzgewinn der Sparkasse Bad Hersfeld - Rotenburg in Höhe von TEUR 471.

- Unter Bilanzposition 1.3.2 **Ausleihungen an verbundene Unternehmen** sind im Wesentlichen folgende Darlehen ausgewiesen
 - Darlehen der Landestreuhandstelle Hessen², welche der Kreisaltenpflege Hersfeld-Rotenburg GmbH komplett übertragen wurden i. H. v. 591 TEUR (VJ 752 TEUR).
 - Darlehen/ Liquiditätshilfe, das der Landkreis an die Dienstleistungs- und Gründerzentrum GmbH gegeben hat i. H. v. 70 TEUR (VJ 80 TEUR).
 - An das Klinikum Bad Hersfeld GmbH weitergeleitete Darlehen aus dem Sonderinvestitionsprogramm des Landes Hessen i. H. v. 910 TEUR (VJ 833 TEUR und bis 2020 unter Ausleihungen verbuchte 125 TEUR für das HKZ)
 - Gesellschafterdarlehen an die Klinikum Bad Hersfeld GmbH (in Verbindung mit dem Erwerb des HKZ) i. H. v. 18.427 TEUR (VJ 19.606 TEUR)
 - Gesellschafterdarlehen an die Klinikum Bad Hersfeld GmbH i. H. v. 8.000 TEUR (VJ 8.500 TEUR)
- Bilanzposition 1.3.4 **Ausleihungen an Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht** zeigt die Ausleihung an die Breitband Nordhessen GmbH
- **Wertpapiere des Anlagevermögens** (Bilanzposition 1.3.5)

Die hier ausgewiesenen Werte betreffen die Versorgungsrücklage³ gemäß § 2 Hessisches Versorgungsrücklagengesetz.

- Unter Bilanzposition 1.3.6 sind folgende sonstige **Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)** ausgewiesen
 - Anteil an der „RhönEnergie Fulda GmbH“⁴ (1.342 TEUR)
 - GmbH-Anteile mit einem geringen Beteiligungsanteil (Kommunale Energie aus der Mitte GmbH, Hessische Landgesellschaft mbH). Die GmbH-Anteile sind in Höhe der Stammeinlage angesetzt (6 TEUR).

¹ Änderung der Gewährsträgerhaftung ab 19. Juli 2005. Vgl. dazu Punkt 5.1 weitere Haftungen: Gewährsträgerhaftung für Sparkasse Bad Hersfeld-Rotenburg

² jetzt Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hessen

³ Die Versorgungsrücklage soll die Zahlung der Versorgungsleistungen für pensionierte Beamte sicherstellen. Mit dem Separieren von Geldern in einem Sondervermögen soll für die absehbar zunehmenden Pensionslasten vorgesorgt werden.

⁴ ehemals Zweckverband Überlandwerk Fulda-Hünfeld-Schlüchtern

- Bis einschließlich 2020 wurde ein an das Herz- und Kreislaufzentrum GmbH & Co Betriebs KG in Rotenburg an der Fulda weitergeleitetes Darlehen aus dem Sonderinvestitionsprogramm des Landes Hessen i. H. v. 125 TEUR ausgewiesen. Dies wird ab 2021 unter der Bilanzposition 1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen ausgewiesen.
- An das Lietz-Internat weitergeleitetes Darlehen im Rahmen des Kommunalen Investitionsprogramms (KIP II) i. H. v. 65 TEUR (VJ 72 TEUR).

2.7. Vorräte

Die relevanten Lagerbestände im Landkreis Hersfeld-Rotenburg betreffen Heizölbestände und - im geringen Umfang - Verbrauchsmaterialien des Medienzentrums und des Bauhofs. Die Heizölbestände sind mit ihrem niedrigen beizulegenden Wert angesetzt.

2.8. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen sind grundsätzlich nach wirtschaftlicher Zurechenbarkeit zum Haushaltsjahr unabhängig vom Zahlungszeitpunkt erfasst.

Die Entwicklung der Forderungen zeigt folgende Gegenüberstellung:

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	2020 TEUR	2021 TEUR
2.3.1 Forderungen aus (Investitions-) Zuweisungen, Zuschüssen und Transferleistungen (1)	26.871	37.108
2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben (Gebühren)	827	1.797
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	162	118
2.3.4 Forderungen gegen Beteiligungsunternehmen u. Sondervermögen (2)	5.061	4.853
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände Sonstige Forderungen	716	1.099
Summe	33.636	44.975

Zu (1) Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen und Transferleistungen

Hier ist der vom Land Hessen übernommene Tilgungsanteil für die Sonderinvestitionsprogramme in Höhe von 14.970 TEUR bilanziert (davon 9.855 TEUR aus Konjunkturprogramm 2009, 3.943 TEUR Kommunalinvestitionsprogramme ab 2016, 1.172 TEUR Kommunalinvestitionsprogramm Schule). Das Land hat sich verpflichtet, die Tilgung der Darlehen anteilig zu übernehmen.

Außerdem sind Forderungen in Höhe von 773 TEUR (VJ 1.147 TEUR) für die Betreuung ungleiteter Minderjähriger Ausländer enthalten.

Weiterhin sind Forderungen aus öffentliche Zuweisungen und Zuschüsse i. H. v. 9.271 TEUR bilanziert. Hierbei handelt es sich um nicht rückzahlbare Zuschüsse für Investitionen und für laufende Zwecke.

Zu (2) Forderungen gegen Beteiligungsunternehmen u. Sondervermögen

Hier ist unter anderem ein kurzfristiges Darlehen an die Klinikum Bad Hersfeld GmbH in Höhe von 4.500 TEUR bilanziert.

Die Bewertung des Forderungsbestandes erfolgte nach dem Grundsatz der Einzelbewertung. Alle zweifelhaften Forderungen sind mit ihrem niedrigen beizulegenden Wert angesetzt. Pauschalwertberichtigungen wurden nicht vorgenommen.

Nachfolgende Tabelle zeigt die Forderungen und Wertberichtigungen im Überblick:

	Forderungsbestand 2021 vor Wertbe- richtigung in TEUR	Wertberichtigung bis Ende 2021 in TEUR	Forderungsbestand 2021 nach Wert- berichtigung in TEUR
2.3.1 Forderungen aus Zuwei- sungen, Zuschüssen, Transfer- leistungen, Investitionszuwei- sungen und -zuschüssen (1)	43.882	6.775	37.108
2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Gebühren (2)	2.749	952	1.797
2.3.3 Forderungen aus Liefe- rungen und Leistungen	120	2	118
2.3.4 Forderungen gegen ver- bundene Unternehmen und gegen Beteiligungen und Son- dervermögen	4.853	0	4.853
2.3.5 Sonstige Vermögensge- genstände	1.148	49	1.099
Summe	52.752	7.777	44.975

Zu (1) Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen

In den insgesamt vor Wertberichtigung ausgewiesenen Forderungen in Höhe von 43.882 TEUR sind Forderungen aus Zuweisungen bzw. Kostenerstattungsansprüchen gegenüber der öffentlichen Hand in Höhe von ca. 20.354 TEUR enthalten. Diese Forderungen sind voll werthaltig.

Die übrigen Forderungen aus Transferleistungen betreffen überwiegend Rückzahlungsansprüche in den Bereichen Jugend, Arbeit und Soziales. Hier sind hohe Forderungsausfälle wegen Zahlungsunfähigkeit der Schuldner zu verzeichnen. Es erfolgt daher eine Wertberichtigung in Höhe von **6.775 TEUR** (6.352 TEUR im VJ).

Zu (2) Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Gebühren

Die hier ausgewiesenen Posten betreffen hauptsächlich Gebühren im Bereich Ordnungs- und Gewerberecht, dem Veterinärwesen und Verbraucherschutz, der Straßenverkehrsbehörde sowie der Bauaufsicht. Die Wertberichtigungen betragen im Berichtsjahr **952 TEUR** (VJ 1.283 TEUR).

2.9. Flüssige Mittel

Diese Position zeigt den Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten. Sie umfasst alle Mittel, die als Bar- oder Buchgeld kurzfristig zur Disposition stehen.

2.10. Rechnungsabgrenzungsposten (Aktivseite)

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind Ausgaben (Auszahlungen) vor dem Abschlussstichtag auszuweisen, soweit sie Aufwendungen für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	2020 TEUR	2021 TEUR
Disagien (1)	1.533	1.300
Weitere aktive Rechnungsabgrenzungen (2)	4.372	4.213
Summe	5.904	5.514

Zu (1) Disagien

Unter „Disagien“ sind Ansparraten für Darlehen aus dem Hessischen Investitionsfonds der Abteilung B¹ sowie die aufgrund vorzeitigen Abrufs der Kreditmittel zu zahlenden Sonderbeiträge ausgewiesen.

Zu (2) Weitere aktive Rechnungsabgrenzungen

Weitere aktive Rechnungsabgrenzungen betreffen im Wesentlichen die am Jahresende 2021 getätigten Vorauszahlungen für Aufwendungen nach dem Bilanzstichtag wie z.B. Beamtenbezüge, Versorgungsleistungen, Sozialleistungen sowie Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.

¹ Das Land stellt Darlehen aus dem Hessischen Investitionsfonds, Abt. B, zur Verfügung. Es handelt sich dabei um Darlehen mit verkürzter Ansparzeit, wobei Ansparraten erbracht werden müssen. Diese Ansparraten sind ein Beitrag zum Hessischen Investitionsfonds und dienen zur Abgeltung der mit der Vertragsabwicklung verbundenen Ausgaben.

2.11. Eigenkapital

Das Eigenkapital setzt sich zusammen aus den Nettopositionen „A“ und „B“, sowie aus den Ergebnissen der Jahre 2005 bis 2021. Unter Nettoposition A ist das Beteiligungskapital der Sparkasse Bad Hersfeld Rotenburg - im Sinne eines nicht angreifbaren Eigenkapitalstocks¹ - gesondert ausgewiesen. Nettoposition B zeigt das nach Abzug des Beteiligungskapitals der Sparkasse Bad Hersfeld-Rotenburg verbleibende Eigenkapital.

Im Jahr 2021 ergibt sich ein Fehlbetrag in Höhe von 32.617.003,58 EUR. Ohne Berücksichtigung der Nettoposition A beträgt das Eigenkapital zum Ende des Berichtsjahres 23.289.033,78 EUR.

Positionen	Wert zum 31.12.2021
Netto-Position B	33.748.045,08
Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	3.330.784,05
zweckgebundene Rücklage	237.985,45
Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	19.609.384,58
Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	-1.020.161,80
ordentlicher Jahresüberschuss (lfd. Jahr)	12.845.214,17
außerordentlicher Jahresfehlbetrag (lfd. Jahr)	-45.462.217,75
Summe	23.289.033,78

Die Nettoposition B setzt sich wie folgt zusammen:

Netto-Position B (Stand Eröffnungsbilanz)		33.748.045
Jahresergebnis 2005	-10.712.043	
Jahresergebnis 2006	-10.206.851	
Jahresergebnis 2007	-2.597.698	
Jahresergebnis 2008	-1.121.707	
Jahresergebnis 2009	-6.216.224	
Jahresergebnis 2010	-6.542.983	
Jahresergebnis 2011	-18.631.897	
Jahresergebnis 2012	-4.816.926	
Jahresergebnis 2013	-1.853.855	
Jahresergebnis 2014	2.024.242	
Jahresergebnis 2015	7.640.308	
Jahresergebnis 2016	7.043.788	
Zuweisung des Landes Hessen aus dem Landesausgleichsstock im April 2016	15.000.000	
Jahresergebnis 2017	6.592.953	
teilw. Jahresergebnis 2018 (Rest in Rücklage)	448.892	
Jahresergebnisse 2005 bis 2018		-23.950.000
Netto-Position B nach Ergebnisverrechnung		9.798.045
Tilgungsanteil des Landes zur "HESSENKASSE"		23.950.000
Netto Position B zum 31.12.2021		33.748.045

¹ vgl. EB-Sonderregelungen Ziffer 18.5

2.12. Sonderposten

Als Sonderposten sind **Zuweisungen für erhaltene Investitionszuweisungen in Höhe von 111.865 TEUR** passiviert. Der Landkreis Hersfeld-Rotenburg erhielt diese Mittel von anderen staatlichen, öffentlichen oder privaten Stellen zur Förderung von Investitionen. Die Zuweisungen und Zuschüsse sind grundsätzlich als Sonderposten den bezuschussten Anlagen differenziert zugeordnet und werden analog der jeweiligen Abschreibungsdauer aufgelöst.

Im Bereich der Schulbaupauschale, der Investitionspauschale des Landes Hessen sowie dem investiven Teil der Schlüsselzuweisungen wird gemäß § 38 Abs. 4 GemHVO ein durchschnittlicher Auflösungszeitraum von 10 Jahren angewendet.

Nachfolgende Tabelle zeigt die Sonderposten aus Zuweisungen und Zuschüssen gegliedert nach Zuschussgeber:

Sonderposten f. investive Zuschüsse	2020 TEUR	2021 TEUR
Sonderposten für erhaltene Zuschüsse des Bundes	22.903	36.544
Sonderposten für erhaltene Zuschüsse des Landes	55.551	56.883
Sonderposten für erhaltene Zuschüsse der Gemeinden	3.998	3.918
Sonderposten im Rahmen des Hessischen Sonderinvestitionsprogramms (Start 2009)	15.559	9.110
Sonderposten im Rahmen des hessischen Kommunalinvestitionsprogramms (Start 2017)	3.575	3.385
<i>Summe Zuweisungen v. öffentlichen Bereich</i>	<i>101.587</i>	<i>109.839</i>
Zuweisungen vom nicht öffentlichen Bereich	2.063	2.026
Summe	103.650	111.865

Die Veränderungen der Wertansätze von 2021 zu 2020 resultieren aus den Auflösungen der Sonderposten sowie aus den Zugängen des Haushaltsjahres.

Die Zugänge der Sonderposten stehen in enger Relation zu den Zugängen des Anlagevermögens (vgl. Erläuterungen zu den Positionen 2.3 Bauten, 2.4 Infrastrukturvermögen, 2.5 übriges Sachanlagevermögen).

Zu Sonderposten im Rahmen der Hessischen Investitionsprogramme

Die Förderrichtlinien zu den jeweiligen Hessischen Konjunkturprogrammen regeln die dauerhafte rechtsverbindliche Sicherung der Beteiligung des Landes an den von den Gemeinden und Landkreisen nach Maßgabe des Hessischen Sonderinvestitionsprogrammgesetzes zu erbringenden Tilgungsleistungen. Die Gemeinden (GV) erhalten nach diesem Vertrag einen eigenen Anspruch gegen das Land auf Freistellung auf die vom Land zu tragenden Tilgungsanteilen.

Die im Rahmen dieser Programme ermöglichte vereinfachte Abschreibung und Auflösung von Sonderposten pauschal über 30 Jahre wird nicht in Anspruch genommen. Die Bewertung erfolgt analog der allgemein geltenden Abschreibungsregeln.

Die unter Punkt 2.2.1 in der Vermögensrechnung (Bilanz) ausgewiesenen **Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG** zeigen den nicht vollständig in Anspruch genommenen Anteil der Schulumlage primär aus den Jahren 2019, 2020 und 2021. Das Aufkommen aus der Schulumlage darf die Belastung des Landkreises aus der Schulträgerschaft nicht übersteigen und ist zweckgebunden zu vereinnahmen. Der ausgewiesene Betrag wird in der folgenden Haushaltsplanung ertragswirksam aufgelöst.

2.13. Rückstellungen

Rückstellungen sind zu bilden für dem Grund und/oder der Höhe nach ungewisse Verbindlichkeiten, wie sie in § 39 GemHVO aufgeführt sind. Die Rückstellungen sind in der Höhe ihrer wahrscheinlichen Inanspruchnahme gebildet.

Bezeichnung	Stand 31.12.2020 TEUR	Inanspruch- nahme TEUR	Auflö- sung TEUR	Zufüh- rung TEUR	Stand 31.12.2021 TEUR
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen					
1.1 Rückstellungen für Pensionen	39.389	834	396	2.303	40.462
1.2 Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen	8.424	295	0	824	8.953
1.3 Rückstellungen für Verpflichtungen aus Altersteilzeit u. ähnl. Maßnahmen	846	41		106	911
5. Sonstige Rückstellungen					
5.1 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	1.829	1.206	143	1.612	2.092
5.2 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängige Gerichtsverfahren	60	1	24	13	49
5.3 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	1.000	0	1.000	0	0
5.4 weitere Rückstellungen nach § 39 Abs. 2 GemHVO	3.589	699	414	2.354	4.831
Gesamtsumme (1. - 5.)	55.137	3.075	1.977	7.214	57.298

Zu 1.1 und 1.2 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen sowie Rückstellungen für Beihilfen

Die Berechnung der Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen aufgrund von beamtenrechtlichen oder vertraglichen Ansprüchen sowie die in der Bilanz unter den sonstigen Rückstellungen ausgewiesenen Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfängern erfolgte durch ein versicherungsmathematisches Gutachten der Beamtenversorgungskasse. Die Berechnung erfolgt gem. § 41 Abs. 6 GemHVO und berücksichtigt die Bestimmungen des HGB

und des Steuerrechts. Im Rahmen des Teilwertverfahrens wurde nach § 6a ein Rechnungszinsfuß in Höhe von 6% zu Grunde gelegt.

In einer Vergleichsberechnung wurde ein Abzinsungssatz in Höhe von 1,87 % zu Grunde gelegt. Dieser entspricht dem von der Deutschen Bundesbank für eine angenommene Restlaufzeit von 15 Jahren ermittelten durchschnittlichen Marktzinssatz der vergangenen 10 Geschäftsjahre (gemäß § 253 Abs. 2 Satz 2 HGB). Die sich nach diesem Zinssatz ergebenden Rückstellungen für Pensionen betragen 66.905 TEUR, die Rückstellungen für Beihilfen liegen bei 14.882 TEUR.

Die Berechnungen werden grundsätzlich anhand finanzmathematischer Grundlagen erstellt. Bei der Bewertung der Pensionsrückstellungen werden u. a. die anerkannten Regeln der Versicherungsmathematik angewendet. Zu diesen gehören auch die Richttafeln von Prof. Dr. Heubeck, die Berechnungen zur durchschnittlichen Lebenserwartung zugrunde legen. Die verwendeten „Heubeck-Richttafeln 2018 G“ berücksichtigen die aktuellsten Annahmen zur Lebenserwartung. Des Weiteren findet auch der Zusammenhang von Sterblichkeit und Einkommenshöhe einen pauschalierten Niederschlag.

Die „Heubeck-Richttafeln 2018 G“ führen gegenüber den „Heubeck-Richttafeln 2005 G“ zu etwas höheren Rückstellungswerten. Von der Möglichkeit den Differenzbetrag abzugrenzen und über drei Jahre gleichmäßig zu verteilen wurde kein Gebrauch gemacht.

Subsidiäre Versorgungsansprüche der Zusatzversorgungskasse (KVK) Kassel sind nicht passiviert. Die mittelbaren Pensionsverpflichtungen der KVK sind umlagefinanziert und nur teilweise kapitalgedeckt.

Zu 1.3 Rückstellungen für Verpflichtungen aus Altersteilzeit und ähnlichen Maßnahmen

Die Rückstellungen für Altersteilzeit sind bereits in 2019 vollständig in Anspruch genommen worden. Die Lebensarbeitszeitkonten der Beamten sind in 2021 mit TEUR 41 in Anspruch genommen worden und erhöhten sich zeitgleich um 106 TEUR auf 911 TEUR.

Zu 5.1 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen

Hier sind im Wesentlichen Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen an Schul- und Verwaltungsgebäuden ausgewiesen.

5.2 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren

Hier sind für 2021 ausschließlich Prozesskostenrückstellungen ausgewiesen.

5.3 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften

Hier handelte es sich um ein mögliches Vermarktungsrisiko eines Gewerbegebietes (Weitergabe der Erschließungskosten). Nachdem alle Flächen vermarktet wurden, konnte die Rückstellung in 2021 aufgelöst werden.

5.4 weitere Rückstellungen nach § 39 Abs. 2 GemHVO

Für weitere ungewisse Verbindlichkeiten sind folgende Rückstellungen gebildet worden:

weitere Rückstellungen n. § 39 Abs. 2 GemHVO	Stand 31.12.2021 TEUR
weiterzuleitende Rückzahlungen im Bereich ALG II	273
Optionsmodell SGB II (Abrechnung)	400
weiterzuleitende Rückzahlungen im Bereich des Unterhaltsvorschusses (UVG)	292
Bereich Jugendhilfe (ausstehende Abrechnungen)	1.398
Rückstellungen Schülerbeförderung/NHR	1.591
Rückstellungen für Mieten / Mietnebenkosten	29
Rückstellung für Gastschulbeiträge	232
weitere ungewisse Verbindlichkeiten / sonstige Risiken (z. B. für ausstehende Abrechnungen)	615
Summe	4.831

2.14. Verbindlichkeiten

Eine Zusammenstellung der Verbindlichkeiten inklusive der jeweiligen Restlaufzeiten ist dem Anhang in Anlage 1 beigelegt.

2.14.1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Nachstehende Tabelle zeigt die unter Bilanzposition 4.2. ausgewiesenen Beträge.

	Bezeichnung	Gesamtbetrag zum 31.12.20 in TEUR	Gesamtbetrag zum 31.12.21 in TEUR
1.	Anleihen		
2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		
2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		
	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen bei Kreditinstituten (Kassenkredite)	0	0
	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten (1)	95.395	126.681
	Summe Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	95.395	126.681
2.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern		
	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen beim Bund		
	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen beim Land		
	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen (2)	10.345	10.433
	Summe Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	10.345	10.433
3.	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	33	32
	Summe Verbindlichkeiten aus Darlehen	105.773	137.146

Zu (1) „Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten“

Unter dieser Position sind auch die im Rahmen der Sonderinvestitionsprogramme aufgenommenen Darlehen mit einem Betrag i. H. v. **22.315 TEUR** (Tilgungsstand 31.12.2021) ausgewiesen¹. Davon sind 910 TEUR an die Klinikum Bad Hersfeld GmbH weitergeleitet worden.

¹ Es handelt sich um Darlehen aus dem Hessischen Sonderinvestitionsprogrammgesetzes (2009) sowie um Darlehen aus den Kommunalinvestitionsprogrammen (KIP, ab 2017 und KIP II, ab 2020)

An die Klinikum Bad Hersfeld GmbH wurden insgesamt Gesellschafterdarlehen in Höhe von **27.337 TEUR** (inkl. 910 TEUR aus Sonderinvestitionsprogramm) weitergeleitet. Daneben beinhaltet die Summe eine Weiterleitung an die Herrmann-Lietz-Schule in Höhe von 65 TEUR.

Zu (2) „Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen“

Die hier ausgewiesenen Darlehen betreffen die Kreditaufnahmen aus Abteilungen A und B des Hessischen Investitionsfonds.

Als **Verbindlichkeit aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften** (Bilanzposition 4.3) ist eine auf Rentenbasis bestehende Kaufpreisverpflichtung in Höhe von 32 TEUR ausgewiesen. Sie ist gemäß Anlage 9 zu § 14 BewG (unter Berücksichtigung der „Sterbetafel 2018/2020“ des statistischen Bundesamtes Wiesbaden) mit dem Kapitalwert bewertet.

2.14.2. Weitere Verbindlichkeiten gegen Dritte

Die **weiteren Verbindlichkeiten gegen Dritte** sind in nachstehender Tabelle aufgelistet. Sie sind nach wirtschaftlicher Zurechenbarkeit zum Haushaltjahr und unabhängig vom Zahlungszeitpunkt erfasst.

weitere Verbindlichkeiten	2020 TEUR	2021 TEUR
Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträge (1)	9.933	10.581
Verbindlichkeiten aus Lieferungen/Leistungen	2.099	3.299
Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	1	22
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	368	386
Sonstige Verbindlichkeiten (2)	21.556	19.026
Summe	33.957	33.314

Zu (1) Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträge

Die unter Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträge ausgewiesenen Beträge enthalten auch Verbindlichkeiten, die unter auflösender Bedingung eingestellt wurden (ca. 2,0 Mio. €). Es handelt sich hier um von Zuschussgebern bewilligte, aber noch nicht geleistete Zuschüsse. Da der Zuschuss zwar bewilligt, aber noch nicht abgerechnet ist, wird (analog der Forderung aufgrund des Zuschussbescheides) eine Verbindlichkeit eingestellt, die erst bei Mitteleingang aufgelöst wird.

Zu (2) Sonstige Verbindlichkeiten

Hier ist mit einem Betrag in Höhe von **16.377 TEUR** (VJ 19.406 TEUR) der **Eigenanteil** des Landkreises zur HESSENKASSE bilanziert¹.

Des Weiteren sind hier Verwahrgelder, Zinsabgrenzungen und weitere Passivposten ausgewiesen.

2.15. Rechnungsabgrenzungsposten (Passivseite)

Die passiven Rechnungsabgrenzungen in Höhe von 1.626 TEUR betreffen die bis zum Jahresende 2021 empfangenen Vorauszahlungen für Erträge in 2022. Es handelt sich überwiegend um Finanzaufweisungen im Bereich Grundsicherung (ALG II) und wegen Corona (Test in Kitas und für ÖPNV).

¹ Das Land Hessen hatte mit dem Programm HESSENKASSE die Liquiditätsverbindlichkeiten des Landkreises in Höhe von 47,9 Mio. komplett abgelöst. Im Gegenzug hat sich der Landkreis verpflichtet die Hälfte des Betrages (23,95 Mio. €) zu tilgen.

3. Erläuterungen zu Posten der Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung zeigt die Erträge und Aufwendungen des Haushaltsjahres 2021 sowie die Vergleichswerte des Jahres 2020. Das Jahr 2021 schließt mit einem Fehlbetrag in Höhe von 32.617.003,58 Euro ab.

Beschreibung	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021
Summe der ordentlichen Erträge	209.247.519	235.027.174
Summe der ordentlichen Aufwendungen	198.754.883	-223.643.117
Verwaltungsergebnis	10.492.635	11.384.057
Finanzergebnis	-313.406	1.461.158
Ordentliches Ergebnis	10.179.230	12.845.214
Außerordentliches Ergebnis	-1.062.546	-45.462.218
Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	9.116.684	-32.617.004

3.1. Ordentliche Erträge

Die ordentlichen Erträge werden in folgender Übersicht aufgeführt und anschließend erläutert

Pos.	Beschreibung	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	8.303	2.873
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.957.024	7.170.471
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	15.344.539	15.380.161
4	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	230.966	492.058
5	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	87.645.471	88.874.302
6	Erträge aus Transferleistungen	50.446.677	49.004.943
7	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allgemeine Umlagen	43.105.883	64.321.278
8	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen und Beiträgen	5.328.126	7.744.114
9	Sonstige ordentliche Erträge	1.180.530	2.036.974
	Summe der ordentlichen Erträge	209.247.519	235.027.174

Zu Pos 1: Privatrechtliche Leistungsentgelte

Die in der Ergebnisrechnung ausgewiesenen privatrechtlichen Leistungsentgelte i. H. v. 3 TEUR betreffen überwiegend Entgelte für Dienstleistungen im Gesundheitsbereich (z.B. Gutachten oder Hygieneuntersuchungen).

Zu Pos 2: Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte zeigen Gebühren und Leistungsentgelte aus Verwaltungstätigkeit. In 2021 sind insgesamt **7.170 TEUR** ausgewiesen, die sich wie folgt differenzieren:

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2020 TEUR	2021 TEUR
Rechnungsprüfung	333	317
Vollstreckung	238	178
Rettungsdienst mit Leitstelle	1.399	1.176
Gesundheit	28	20
Bauordnung	837	2.213
Veterinärwesen und Verbraucherschutz	179	222
Straßenverkehr	1.533	1.580
Musikschule	463	418
Volkshochschule	92	74
Öffentliche Sicherheit und Ordnung	326	361
Benutzungsgebühren für Gemeinschaftsunterkünfte	402	474
Sonstige Gebühren und Leistungsentgelte (z. B. Teilnahmegebühren für Veranstaltungen, allgemeine Verwaltungsgebühren, Bußgelder etc.)	127	139
Summe	5.957	7.170

Zu Pos 3: Kostenersatzleistungen und Kostenerstattungen

Die Einnahmen aufgrund von Kostenersatzleistungen und Kostenerstattungen betrugen in 2021 insgesamt **15.380 TEUR** und gliedern sich wie folgt:

Kostenersatzleistungen und -erstattungen	2020 TEUR	2021 TEUR
Personalkostenerstattungen	12.275	11.929
Sachkosten und übrige Erstattungen	3.070	3.452
Summe	15.345	15.380

Die hier ausgewiesenen Personal- und Sachkostenerstattungen resultieren überwiegend aus Erstattungen

- des Bundes für Leistungen nach dem SGB II
- des Landes Hessen im Rahmen der Kommunalisierung
- weitere projektbezogene Erstattungen von öffentlichen Stellen
- Kostenerstattungen von Beteiligungen / verbundenen Unternehmen

Zu Pos 4 Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen

Die unter Position 4 ausgewiesenen **aktivierten Eigenleistungen** i. H. v. 492 TEUR betreffen ausschließlich eigene Planungskosten für investive Baumaßnahmen.

Zu Pos. 5: Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen

Die ausgewiesenen Steuern, steuerähnlichen Erträge und gesetzlichen Umlagen betragen **88.874 TEUR** und setzen sich wie folgt zusammen:

Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzl. Umlagen	2020 TEUR	2021 TEUR
Jagdsteuer	116	119
Erträge aus Kreisumlage	60.813	61.737
Erträge aus Schulumlage	26.716	27.018
Summe	87.645	88.874

Zu Pos. 6: Erträge aus Transferleistungen

Die Transfererträge des Jahres 2021 betragen 49.005 TEUR und gliedern sich wie folgt:

Erträge aus Transferleistungen	2020 TEUR	2021 TEUR
Beteiligung des Bundes für Arbeitslosengeld II sowie für Eingliederungsleistungen	20.218	20.509
Beteiligung des Bundes an den Kosten der Unterkunft	6.756	6.809
Erstattungen des Bundes für Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung	11.623	12.377
Beteiligung des Landes an den Kosten für unbegleitete minderjährige Ausländer	1.863	1.092
Beteiligung des Landes an den Leistungen im Rahmen des Unterhaltsvorschussgesetzes	1.995	1.978
Beteiligung an den Kosten für Bildung und Teilhabe	758	593
Erstattungen von Sozialleistungsträgern sowie von privaten Dritten	7.233	5.648
Summe	50.447	49.005

Zu Pos. 7: Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen

In 2021 sind insgesamt **64.321 TEUR** für Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen ausgewiesen. Sie setzen sich aus folgenden Positionen zusammen:

Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allgemeine Umlagen	2020 TEUR	2021 TEUR
Allgemeine Finanzaufweisungen des Landes nach dem FAG (Schlüsselzuweisung)	35.333	36.976
Besondere Finanzaufweisungen des Landes nach dem FAG (1)	2.218	2.147
Finanzaufweisungen des Landes für die Unterbringung und Betreuung von Flüchtlingen (große und kleine Pauschale)	1.832	1.931
Infrastrukturkostenhilfe	1.052	1.648
Sonstige Zuweisungen für laufende Zwecke (2)	2.671	21.619
Summe	43.106	64.321

Zu (1) Besondere Finanzaufweisungen des Landes nach dem FAG

Die besonderen Finanzaufweisungen des Landes nach dem FAG gliedern sich in folgende Schwerpunkte:

▪ Schulen	1.216 TEUR
▪ Unterhaltung der Kreisstraßen	763 TEUR
▪ Arbeit, Jugend und Soziales, Kultur	168 TEUR

Zu (2) Sonstige Aufweisungen für laufende Zwecke

Die sonstigen Aufweisungen für laufende Zwecke betreffen vor allem Aufweisungen im Rahmen von Corona.

Zu Pos. 8: Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen

Die Erträge aus der Auflösung von investiven Zuwendungen betragen im Berichtsjahr **7.744 TEUR**. Sie teilen sich in folgende Bereiche auf:

Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuschüssen u. Beiträgen	2020 TEUR	2021 TEUR
Erträge aus der Auflösung von Investitionszuschüssen für Kreisstraßen	1.038	1.094
Erträge aus der Auflösung von Investitionszuschüssen für Schulen	2.750	2.593
Erträge aus der Auflösung von Zuschüssen für sonstige Investitionen (1)	1.540	1.775
Erträge aus Auflösungen von Sonderposten der Schulumlage	0	2.282
Summe	5.328	7.744

Zu (1) Erträge aus der Auflösung von Zuschüssen für sonstige Investitionen

Hiervon entfallen auf:

- Zuschüsse für Krankenhäuser (primär Kreiskrankenhaus Rotenburg a.d.F.): 416 TEUR
- Zuschüsse im Rahmen des KFA (allgemeine Investitionspauschale, investiver Teil der Schlüsselzuweisungen): 1.170 TEUR.

Zu Pos. 9: Sonstige ordentliche Erträge

Die sonstigen ordentlichen Erträge belaufen sich im Berichtsjahr auf **2.037 TEUR**. Sie setzen sich wie folgt zusammen:

sonstige ordentliche Erträge	2020 TEUR	2021 TEUR
Nebenerlöse (Miete, Konzessionen, Nebentätigkeiten, Drucksachen etc.)	213	179
Erstattungen aus Schadenersatz	48	108
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen (1)	627	1.438
Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen	289	310
Übrige sonstige ordentliche Erträge	3	3
Summe	1.181	2.037

Zu (1) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen

Es handelt sich hier überwiegend um die Auflösung von Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten. Primär bezieht sich dies auf das weggefallene Vermarktungsrisiko Mecklar-Meckbach. Daneben sind die Bereiche der Kinder- Jugend und Familienhilfe, der Gastschulbeiträge sowie der Schülerbeförderung betroffen.

3.2. Ordentliche Aufwendungen

Pos.	Beschreibung	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021
11	Personalaufwendungen	41.503.968	42.066.553
12	Versorgungsaufwendungen	4.756.193	4.995.784
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	22.979.959	44.575.712
14	Abschreibungen	9.584.430	8.718.914
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	11.657.876	11.838.999
16	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	23.749.502	24.764.742
17	Transferaufwendungen	84.512.080	86.358.055
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	10.874	324.359
	Summe der ordentlichen Aufwendungen	198.754.883	223.643.117

Zu Pos. 11 und 12: Personalaufwendungen und Versorgungsaufwendungen

Die Gesamtpersonalaufwendungen (Personalaufwendungen und Versorgungsaufwendungen) in Höhe von **46.260 TEUR** setzen sich wie folgt zusammen:

Personal- u. Versorgungsaufwendungen	2020 TEUR	2021 TEUR
Löhne und Gehälter für Beschäftigte	28.112	28.305
soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung (Beschäftigte)	7.801	8.076
Aufwendungen für Beamte (Bezüge, Beihilfen, Arbeitszeitkonten)	5.361	5.472
Versorgungsaufwendungen für Beamte (Aktive und Versorgungsempfänger)	3.765	3.394
Zuführung zu Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen (Aktive und Versorgungsempfänger)	992	1.602
Veränderung Rückstellung für Altersteilzeit (Beschäftigte und Beamte)	0	0
Beiträge zur Berufsgenossenschaft und Unfallversicherung (Beschäftigte und Beamte) sowie sonstige Personalaufwendungen	229	214
Summe	46.260	47.062

Zu Pos. 13: Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Im Berichtsjahr wurden **44.576 TEUR** für Sach- und Dienstleistungen aufgewendet.

Konten- gruppe	Bezeichnung	2020 TEUR	2021 TEUR
KK 60	Aufwendungen für Material, Energie und sonstige verwaltungswirtschaftliche Tätigkeit davon Versorgungsaufwendungen (Strom, Gas, Wasser Heizung) 2.796 TEUR (VJ 2.335 TEUR)	3.566	4.832
KK 61	Aufwendungen für bezogene Leistungen davon Betrieb Impfzentrum 15.904 TEUR (VJ 42 TEUR) Schülerbeförderungskosten 3.351 TEUR (VJ 3.337 TEUR) Instandhaltung von Gebäuden und technischen Einrichtungen 5.669 TEUR (VJ 4.952 TEUR) Instandhaltung von Kreisstraßen 1.711 TEUR (VJ 1.640 TEUR)	14.281	33.673
KK 67	Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten davon Mieten und Leasingkosten 3.114 TEUR (VJ 2.210 TEUR)	2.580	3.477
KK 68	Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation, Information, Reisen, Werbung Hier sind im Wesentlichen die Geschäftsausgaben, die Kosten der Ausbildung, der Fort- und Weiterbildung sowie die Reisekosten zusammengefasst.	1.074	1.141
KK 69	weitere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen davon Schulerversicherung 860 TEUR (VJ 863 TEUR)	1.478	1.453
	Summe Sach- und Dienstleistungen	22.980	44.576

Zu Pos. 14: Abschreibungen

Die Abschreibungen stellen den Werteverzehr der Periode dar. Sie sind in 2021 mit insgesamt 8.719 TEUR ausgewiesen und gliedern sich wie folgt:

Abschreibungen	2020 TEUR	2021 TEUR
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	329	428
Abschreibungen auf Bauten	5.665	5.756
Abschreibungen für andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.904	1.894
Abschreibungen auf Forderungen (Niederschlagungen und pauschale Einzelwertberichtigungen)	1687	640
Summe	9.584	8.719

Eine bereichsorientierte Differenzierung des Werteverzehrs zeigt u. a. Tabelle

Abschreibungen	2020 TEUR	2021 TEUR
Abschreibung im Bereich Schulträgeraufgaben	4.539	4.508
Abschreibung im Bereich Straßen / Brücken	2.093	2.152
Abschreibung im Bereich Krankenhaus in Rotenburg a. d. Fulda	437	437
Abschreibung in übrigen Bereichen (1)	2.515	1.622
Summe	9.584	8.719

Zu (1) Abschreibungen in übrigen Bereichen

Unter dieser Position sind Abschreibungen auf Forderungen (Niederschlagungen und pauschale Einzelwertberichtigungen) in Höhe von 640 TEUR ausgewiesen.

Zu Pos. 15: Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen

Im Berichtsjahr wurden insgesamt **11.839 TEUR** für Zuweisungen und Zuschüsse sowie für besondere Finanzaufwendungen in folgenden Bereichen aufgewendet:

Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie	2020	2021
	TEUR	TEUR
Zuweisungen/Zuschüsse für Bildung, Kultur, Sport	4.314	5.281
Zuweisungen/Zuschüsse für Jugend und Soziales	3.940	3.110
Zuweisungen/Zuschüsse für den ÖPNV (Öffentlicher Personennahverkehr)	2.688	2.714
Zuweisungen/Zuschüsse für übrige Bereiche	716	734
(Kostenerstattungen im Rahmen der Wirtschaftsförderung sowie des Brandschutzes an Verbundene Unternehmen, an Beteiligungen und an Gemeinden)		
Summe	11.658	11.839

Zu Pos. 16: Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen

Die Steuern und Umlageverpflichtungen betrugen im Berichtsjahr insgesamt **24.765 TEUR**.

Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	2020	2021
	TEUR	TEUR
LWV - Umlage	21.420	22.363
Krankenhausumlage	2.012	1.985
Sonstige Umlagen	317	417
Summe	23.750	24.765

Zu Pos. 17: Transferaufwendungen

Im Jahr 2021 ergaben sich Transferaufwendungen in Höhe von **86.358 TEUR**

Transferaufwendungen	2020 TEUR	2021 TEUR
Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	21.409	24.273
Bereich Soziales/Integration von Menschen mit Behinderungen	28.868	30.585
Bereich Arbeit (SGB II, Optionsbereich)	33.136	30.392
Migration/Asyl	1.098	1.108
Summe	84.512	86.358

Zu Pos 18: Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen (Steuern u. ä.) betragen im Berichtsjahr insgesamt **324 TEUR** (im VJ 11 TEUR). Im Gegensatz zum Vorjahr handelt es sich im Wesentlichen um Kapitalertragssteuer für die Gewinnabführung des Eigenbetriebs „Jugend und Freizeiteinrichtungen des Landkreises Hersfeld-Rotenburg“. In 2020 fand wegen coronabedingten Terminverschiebungen keine Gewinnabführung seitens des Eigenbetriebs, sondern erst zeitlich verzögert in 2022.

3.3.Financerträge und Finanzaufwendungen

Die in Position 21 des Ergebnishaushaltes dargestellten **Financerträge** in Höhe von **2.660 TEUR** resultieren überwiegend aus Beteiligungserträgen.

Financerträge	2020 TEUR	2021 TEUR
Erträge aus Finanzanlagen (1)	812	2.503
Zinserträge für Gesellschafterdarlehen	143	32
Weitere Zinserträge, Säumniszuschläge, Mahngebühren, Bürgschaftsprovision	127	125
Summe	1.082	2.660

Zu (1) Erträge aus Finanzanlagen

Die Gewinnabführung in 2021 des Eigenbetriebs „Jugend- und Freizeiteinrichtungen des Landkreises Hersfeld-Rotenburg“ beträgt 1.983 TEUR (VJ Vorjahr 0 TEUR). Die Gewinnabführung der Sparkasse Hersfeld-Rotenburg beträgt 471 TEUR (VJ 0 TEUR).

Unter **Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen** (vgl. Position 22) sind die Zinskosten für das im Berichtsjahr benötigte Fremdkapital in Höhe von **1.199 TEUR** ausgewiesen.

Finanzaufwendungen	2020 TEUR	2021 TEUR
Zinsen für Darlehen (langfristig)	953	890
Zinsdienstumlage	184	74
Sonstige Zinsaufwendungen	0	2
Auflösung Disagien (1)	257	233
Summe	1.395	1.199

Zu (1) Auflösung Disagien

Die Disagien betreffen Ansparraten für Darlehen aus dem Hessischen Investitionsfonds der Abteilung B sowie die aufgrund vorzeitigen Abrufs der Kreditmittel zu zahlenden Sonderbeiträge.

3.4. Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

In 2021 sind **147 TEUR** den **außerordentlichen Erträgen** zuzuordnen (vgl. Position 25).

außerordentliche Erträge	2020 TEUR	2021 TEUR
Erträge aus der außerordentlichen Auflösung von Sonderposten	33	1
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	52	143
Erträge aus Veräußerung von Beteiligungen	75	0
Zuschreibung Sachanlagen	17	0
Sonstiges	8	2
Summe	186	147

Die unter **Position 26** ausgewiesenen **außerordentlichen Aufwendungen** betrugen in 2021 **45.609 TEUR**.

außerordentliche Aufwendungen	2020 TEUR	2021 TEUR
Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen (1)	85	506
Außerplanmäßige Abschreibung auf Finanzanlagen (2)	0	43.385
Verzicht Tilgungsleistungen Klinikum	1.164	1.703
Korrektur des Festwertes Medienbestand Inv. 2021	0	15
Summe	1.249	45.609

Zu (1) Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen

Die Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen resultieren aus notwendigen Berichtigungen, die primär im Rahmen der Inventur 2021 notwendig wurden. Es handelt sich dabei um Korrekturen (Verschrottungen), die in Teilen Vorjahre betreffen könnten, jedoch erst im Rahmen der Inventur aufgefallen sind.

Zu (2) Außerplanmäßige Abschreibung auf Finanzanlagen

Die außerplanmäßige Abschreibung betrifft wegen anhaltender Verlustsituation primär die notwendige Komplettabschreibung der Finanzanlage Klinikum Bad Hersfeld GmbH in Höhe von 43.380 TEUR. Daneben wurde eine Komplettabschreibung auf die Beteiligung an der Breitband Nordhessen in Höhe von 5 TEUR notwendig. Es bleibt jeweils ein Erinnerungswert von 1 EUR stehen.

Finanzrechnung

Die im Folgenden dargestellte Gesamtf finanzrechnung wird nach der direkten Methode geführt und zeigt alle Einzahlungen und Auszahlungen des Berichtsjahres. Sie ist gem. § 47 Abs. 2 GemHVO in Staffelform aufgestellt.

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres
		2020	2021	2021	(Sp. 4 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	8.306	9.500	3.212	6.288
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.308.319	6.191.420	6.828.896	-637.476
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	15.492.366	15.740.042	15.682.863	57.179
4	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	90.246.935	89.547.246	90.742.145	-1.194.899
5	Einzahlungen aus Transferleistungen	49.286.509	54.299.437	49.109.237	5.190.201
6	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	44.800.083	44.587.240	60.842.413	-16.255.173
7	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	398.581	2.079.017	2.657.030	-578.013
8	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	336.374	195.070	244.262	-49.192
9	Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	205.877.474	212.648.972	226.110.057	-13.461.084
10	Personalauszahlungen	41.467.775	44.434.151	42.038.100	2.396.051
11	Versorgungsauszahlungen	4.482.767	4.055.355	3.250.964	804.391
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	23.085.121	27.355.577	43.202.962	-15.847.123
13	Auszahlungen für Transferleistungen	85.648.355	92.578.600	85.112.393	7.466.208
14	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	11.346.067	13.800.447	11.695.485	2.104.962
15	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	23.773.857	24.820.595	24.718.272	102.323
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1.473.985	1.810.724	1.113.370	697.354
17	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	9.649	11.437	325.751	-314.314
18	Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	191.287.576	208.866.885	211.457.297	-2.590.411
19	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ Nr. 18)	14.589.898	3.782.087	14.652.760	-10.870.673
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	4.308.298	1.436.000	6.869.289	-5.433.289
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	1.643	0	2	-2

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	715.535	0	195.366	-195.366
23	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	5.025.475	1.436.000	7.064.657	-5.628.657
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	476	-476
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	15.665.358	43.897.202	19.725.230	24.171.972
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	1.350.882	6.896.631	2.458.406	4.438.225
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	872.717	25.156.556	25.296.644	-140.088
28	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	17.888.958	75.950.389	47.480.756	28.469.633
29	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)	-12.863.483	-74.514.389	-40.416.098	-34.098.291
30	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)	1.726.416	-70.732.302	-25.763.338	-44.968.964
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	12.721.300	29.538.989	39.326.000	-9.787.011
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	8.526.109	10.407.562	10.820.199	-412.637
33	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32)	4.195.192	19.131.427	28.505.801	-9.374.374
34	Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)	5.921.607	-51.600.875	2.742.463	-54.343.337
35	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	37.887.453	0	61.650.111	-61.650.111
36	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	46.037.467	0	48.721.910	-48.721.648
37	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36)	-8.150.014	0	12.928.201	-12.928.201
38	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	6.120.598	0	3.892.192	-3.892.192
39	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	-2.228.406	-51.600.875	15.670.664	-67.271.539
40	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	3.892.192	-51.600.875	19.562.856	-71.163.730

Der Bestand an Zahlungsmitteln beträgt Ende 2021 ca. 19,6 Mio. Euro. Er liegt damit um ca. 71,2 Mio. Euro über den Planwerten. Die Differenz resultiert im Wesentlichen aus einem höheren Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit (Pos. 19), Zahlungsmittelüberschuss aus Investitionstätigkeit (Pos. 29) sowie Zahlungsmittelüberschuss aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Pos. 37).

4. Weitere Angaben zur Bilanz

Die gem. § 52 GemHVO erforderlichen Übersichten über

- das Anlagevermögen
- Rückstellungen
- Verbindlichkeiten
- Forderungen

sind dem Anhang unter Anlage 1 beigelegt.

4.1. Sonstige finanzielle Verpflichtungen

- Aufgrund von **vertraglichen Bindungen** bestehen jährlich feste Zahlungsverpflichtungen i. H. v. ca. **18 Mio. Euro** für folgende Bereiche:
 - Miet- Pacht, -Leasing- und Serviceverträge
 - Versicherungsverträge
 - Personenbeförderung, Nahverkehr
 - Lieferverträge im Rahmen der Ver- und Entsorgungsleistungen
 - Verpflichtungen im Rahmen von Contracting - Verträgen für Beleuchtungs- und Heizungsanlagen, die einen Übertrag des Eigentums an den Landkreis beinhalten
 - Verträge im Rahmen der Zuweisungen für soziale Zwecke sowie für Leistungen im Rahmen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
 - Verträge im Rahmen der sonstigen Zuweisungen für laufende Zwecke
- Die jährliche **Zinsbelastung** für 2022 liegt bei ca. 1.525 TEUR, davon entfallen
 - 210 TEUR auf die Auflösung der Ansparraten und Sonderbeiträge für Investitionsdarlehen des Landes Abt B und
 - 60 TEUR auf die Zinsdienstumlage für Darlehen des Sonderinvestitionsprogramms des Landes Hessen

Haftungsverhältnisse

Die nicht in der Vermögensrechnung (Bilanz) enthaltenen Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten werden im Folgenden ausgewiesen.
Folgende Bürgschaften wurden vom Landkreis übernommen:

Haupt-Schuldner	Betrag	Datum	Stand 31.12.2021	Bemerkung
Klinikum Bad Hersfeld	576.250 €	Dezember 2007	201.250,00 €	Ausfallbürgschaft für eine Kapitaleinlage bei der HKZ GmbH & Co. KG
Klinikum Bad Hersfeld	7.000.000 €	08.11.2011	3.820.832,97 €	Ausfallbürgschaft für einen Ersatzneubau Bettenhaus Ost am Klinikum
Klinikum Bad Hersfeld	5.000.000 €	11.12.2013	in 2021 keine Inanspruchnahme	Kontokorrentkredit zur Sicherung der Liquidität
Klinikum Bad Hersfeld	3.200.000 €	18.12.2014	3.633.333,04 €	Ausfallbürgschaft für die Errichtung eines Parkhauses ¹
Klinikum Bad Hersfeld	8.000.000 €	08.12.2016	6.128.917,84 €	Weiterentwicklung / Umwandlung HKZ Rotenburg
Dienstleistungs- und Gründerzentrum	800.000 €	25.04.2005	475.019,27 €	Ausfallbürgschaft zur Umschuldung von Krediten
Kreiskrankenhaus Rotenburg a. d. Fulda	1.260.000 €	19.01.2005	186.402,35 €	Finanzierung des Eigenmittelanteils für den 1. BA - Anbau eines Funktions- und Pflgetracts
Kreiskrankenhaus Rotenburg a. d. Fulda	2.500.000 €	15.11.2012	1.211.401,29 €	Finanzierung Eigenmittel Kreiskrankenhaus Rotenburg, II. BA. Etappen 1-3
Kreiskrankenhaus Rotenburg a. d. Fulda	1.000.000 €	25.03.2015	584.790,70 €	Finanzierung Eigenmittel Kreiskrankenhaus Rotenburg, II. BA. Etappen 1-3
Kreiskrankenhaus Rotenburg a. d. Fulda	2.400.000 €	12.05.2015	1.867.093,23 €	Finanzierung Eigenmittel Kreiskrankenhaus Rotenburg, II. BA. Etappen 1-3
Kreiskrankenhaus Rotenburg a. d. Fulda	600.000 €	27.07.2020	351.290,28 €	Finanzierung Objektfunkanlage - bis 31.12.2021 nicht voll in Anspruch genommen
EAM GmbH & Co. KG	50.286.717 €	10.12.2013	10.926.254,04 €	Mehrheitserwerb der E.ON Mitte AG, zzgl. Nebenforderungen 3.737.997,93 €

Weiterhin wurde der Klinikum Bad Hersfeld GmbH am 22.07.1996 und der Kreisaltenpflege Hersfeld-Rotenburg GmbH am 26.08.1999 jeweils eine Bürgschaft für die Ansprüche durch die Aufnahme der Gesellschaft in die Zusatzversorgungskasse der Gemeinden und Gemeindeverbänden des Regierungsbezirks Kassel gewährt.

Es sind keine Rückstellungen für o. g. Bürgschaften eingestellt, da eine Inanspruchnahme nach heutiger Sicht nicht wahrscheinlich ist.

¹ Das Darlehen beläuft sich auf 3,8 Mio. Euro. Aufgrund beihilferechtlicher Vorgaben sind jedoch lediglich 3,2 Mio. Euro verbürgt.

Weitere Haftungen

➤ Gewährträgerhaftung für Sparkasse Hersfeld-Rotenburg

Der Landkreis Hersfeld-Rotenburg ist mit einer Gewährträgerhaftung in Höhe von 80% am Risiko der Sparkasse Bad Hersfeld-Rotenburg beteiligt. Die Haftung des Trägers ist ab dem 19. Juli 2005 geändert (vgl. § 32 SpkG - Landesrecht Hessen).

Der Träger der Sparkasse am 18. Juli 2005 haftet für die Erfüllung sämtlicher zu diesem Zeitpunkt bestehender Verbindlichkeiten der Sparkasse. Für solche Verbindlichkeiten, die bis zum 18. Juli 2001 vereinbart waren, gilt dies zeitlich unbegrenzt, für danach bis zum 18. Juli 2005 vereinbarte Verbindlichkeiten nur, wenn deren Laufzeit nicht über den 31. Dezember 2015 hinausgeht. Der Träger wird seinen Verpflichtungen aus der Gewährträgerhaftung gegenüber den Gläubigern der bis zum 18. Juli 2005 vereinbarten Verbindlichkeiten umgehend nachkommen, sobald er bei deren Fälligkeit ordnungsgemäß und schriftlich festgestellt hat, dass die Gläubiger dieser Verbindlichkeiten aus dem Vermögen der Sparkasse nicht befriedigt werden können. Verpflichtungen der Sparkasse aufgrund eigener Gewährträgerhaftung oder vergleichbarer Haftungszusage oder einer durch die Mitgliedschaft im Sparkassen- und Giroverband Hessen-Thüringen als Gewährträger vermittelten Haftung sind vereinbart und fällig im Sinne von Satz 1 bis 3 in dem gleichen Zeitpunkt wie die durch eine solche Haftung gesicherte Verbindlichkeit. Mehrere Träger haften als Gesamtschuldner im Innenverhältnis gemäß der Regelung in der Satzung der Sparkasse.

➤ Nachschusspflicht für Klinikum Bad Hersfeld GmbH

Falls die Wirtschaftslage des Klinikums es erfordern sollte, ist der Landkreis Hersfeld-Rotenburg verpflichtet, über den Betrag des Stammkapitals hinaus weitere Einlagen (Nachschüsse) zu leisten. In 2020 wurde eine Einzahlung in die Kapitalrücklage i. S. d. §272 Abs. 2 Nr. 4 HGB in Höhe von EUR 15 Mio. beschlossen, die Ende 2021 geflossen sind. In 2021 wurde eine weitere Einzahlung in Höhe von EUR 10 Mio. beschlossen, die ebenfalls Ende 2021 geflossen ist.

➤ Verbindlichkeiten des Eigenbetriebes

Die Verbindlichkeiten des Eigenbetriebs „Jugend- und Freizeiteinrichtungen des Landkreises Hersfeld-Rotenburg“ betrugen am Stichtag 31.12.2021 insgesamt 185 TEUR.

➤ Inanspruchnahme durch den Abfallwirtschafts-Zweckverband

Im Falle einer Auflösung des Abfallwirtschaft-Zweckverbandes wäre eine nicht völlig auszuschließende Inanspruchnahme durch den AZV nach Maßgabe der Umlagenanteile entsprechend Verbandssatzung denkbar, soweit die Kosten für Rekultivierungs- und Nachsorgeverpflichtungen betriebener Deponien nicht vollständig gedeckt werden können.

➤ Rückübertragungsansprüche der Gemeinden

Gem. §141 HSchG besteht durch den Wechsel der Schulträgerschaft auf den Landkreis Hersfeld-Rotenburg ein Anspruch des früheren Schulträgers, der Gemeinde, auf Rückübertragung des Schulgrundstücks, wenn es nicht mehr für schulische Zwecke benötigt wird. Für die entsprechenden Schulgebäude wurde ein Sonderposten in gleicher Höhe gebildet. Die Grundstücke sind gemäß den EB- Sonderregelungen, Ziff. 9.3 mit einem geringeren Wert, dem Barwert der üblichen Nutzungsentschädigung, aktiviert.

4.2. Sonstige Angaben

Personal- und Stellenentwicklung

Die durchschnittliche Personalentwicklung ist folgender Tabelle zu entnehmen:

Anzahl durchschnittliches Personal (01.01. und 31.12.)	2019	2020	2021
Beamten und Beamte	100	100	101
Anwärterinnen/Anwärter	0	0	0
Beschäftigte	770	796	799
Auszubildende, etc.	47	43	44
Summe durchschnittliches Personal	917	939	944

Mitglieder der Gremien

Eine Auflistung der Gremienmitglieder zum 31.12.2021 ist dem Anhang in Anlage 2 beigelegt.

Fremde Mittel

Die zum Stichtag im Kassenbestand befindlichen Fremdmittel sind in Anlage 3 zum Anhang aufgeführt.

Statistische Angaben

Der Landkreis Hersfeld-Rotenburg liegt in der geographischen Mitte Deutschlands. In den 20 Städten und Gemeinden des Landkreises waren 120.163 Einwohner (Stichtag 31.12.21) gemeldet. Bei einer Gesamtfläche von 1.097,7 qkm ergeben sich 109 Einwohner pro qkm.

Folgende Tabelle zeigt die Einwohner der einzelnen Städte und Gemeinden:

	Einwohner zum 31.12.2021
Alheim	4.883
Bad Hersfeld	30.101
Bebra	13.972
Breitenbach a. H.	1.653
Cornberg	1.349
Friedewald	2.457
Hauneck	3.191
Haunetal	2.939
Heringen/W.	7.100
Hohenroda	3.084
Kirchheim	3.514
Ludwigsau	5.573
Nentershausen	2.541
Neuenstein	3.059
Niederaula	5.255
Philippsthal	4.073
Ronshausen	2.363
Rotenburg a. d. F.	13.848
Schenklengsfeld	4.303
Wildeck	4.955

Bad Hersfeld, den 22. November 2022



Anlage 1

Zum Anhang der Schlussbilanz des
Landkreises Hersfeld – Rotenburg
31.12.2021

Übersichten gemäß § 52 der GemHVO

- § 52 Abs. 1 Übersicht zu den Anlagen
- § 52 Abs. 2 Übersicht zu den Verbindlichkeiten
- § 52 Abs. 3 Übersicht zu den Rückstellungen
- § 52 Abs. 4 Übersicht zu den Forderungen

Übersicht über den Stand des Anlagevermögens (Anlagenpiegel)

Anlagenpiegel 2021 (TEUR)

-1.000 EUR -

	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Kumulierte Abschreibungen					Buchwert	
Beschreibung	AHK Anfang HHJ	Zugänge im HHJ	Abgänge im HHJ	Um-buchungen im HHJ	AHK Ende HHJ	Kumulierte Afa am Anfang HHJ	Zuschrei-bungen im HHJ	Abschrei-bungen im HHJ	Um-buchungen im HHJ	Kumulierte Afa am Ende HHJ	am Ende des Haushalts-jahres	am Ende des Vorjahres
Immaterielle Vermögensgegenstände												
Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	3.536	300	740	0	3.096	3.229	739	204	0	2.694	402	307
Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	5.756	458	0	0	6.214	2.035	0	224	0	2.260	3.955	3.721
Summe 1	9.292	758	740	0	9.310	5.265	739	428		4.953	4.357	4.028
Sachanlagevermögen												
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	28.716	0	319	0	28.397	1	0	0	0	1	28.396	28.715
Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	228.739	341	0	32	229.111	96.233	0	3.654	0	99.887	129.224	132.505
Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturverm.	79.632	140	343	550	79.979	43.051	53	2.103	0	45.101	34.878	36.581
Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	5.147	336	40	4	5.446	3.144	40	236	0	3.340	2.106	2.003
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	27.854	1.288	3.664	321	25.799	22.233	3.651	1.658	0	20.240	5.559	5.621
geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	22.573	20.703	0	-906	42.370	0	0	0	0	0	42.370	22.573
Summe 2	392.660	22.807	4.366	0	411.101	164.662	3.744	7.650	0	168.568	242.533	227.998
Sachanlagen Gesamt	401.953	23.565	5.106	0	420.412	169.927	4.484	8.079	0	173.521	246.890	232.026
Finanzanlagevermögen												
Anteile an verbundenen Unternehmen	43.735	25.000		0	68.735	9.197	0	43.380	0	52.577	16.158	34.538
Ausleihungen an verbundene Unterbehmen	29.771	0	1.898	125	27.998	0	0	0	0	0	27.998	29.896
Beteiligungen	595	0	5	0	590	0	0	0	0	0	590	595
Ausleihungen an Beteiligungen	4.149	157	0	0	4.305	0	0	0	0	0	4.305	4.149
Wertpapiere des Anlagevermögens	1.679	140	0	0	1.819	0	0	0	0	0	1.819	1.679
sonstige Finanzanlagen	1.545	0	7	-125	1.412	0	0	0	0	0	1.412	1.420

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

Anlagenspiegel 2021 (TEUR)

Beteiligungen aufgrund öffentlich rechtlicher Sonderbeziehungen	76.784	0	0	0	76.784	0	0	0	0	0	76.784	76.784
Finanzanlagen Gesamt	158.257	25.297	1.910	0	181.644	9.197	0	43.380	0	52.577	129.066	149.060
Gesamtsumme (1. bis 3.)	560.210	48.862	7.016	0	602.055	179.124	4.484	51.459	0	226.098	375.956	381.086

Kreisausschuss des Landkreises Hersfeld Rotenburg



Übersicht der Darlehen nach Fristigkeiten gem. § 52 Abs. 4.2 GemHVO

Bezeichnung	Gesamtbetrag zum 31.12.20	Gesamtbetrag zum 31.12.21	fällig 1 Jahr	fällig 2-5 Jahre	fällig über 5 J
1. Anleihen			0	0	0
2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen					
2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten					
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen bei Kreditinstituten (Kassenkredite)	0	0	0	0	0
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten (*)	95.395.383	126.681.139	7.586.555	30.206.687	88.887.898
Summe Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	95.395.383	126.681.139	7.586.555	30.206.687	88.887.898
2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern					
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen beim Bund					
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen beim Land					
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen bei sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	10.344.678	10.433.474	1.230.360	3.776.148	5.426.966
Summe Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	10.344.678	10.433.474	1.230.360	3.776.148	5.426.966
3. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	33.057	31.761	12.807	18.954	0
Zwischensumme Verbindlichkeiten aus Darlehen	105.773.118	137.146.374	8.829.722	34.001.789	94.314.863

Kreisausschuss des Landkreises Hersfeld Rotenburg



Übersicht der Darlehen nach Fristigkeiten gem. § 52 Abs. 4.2 GemHVO

Bezeichnung	Gesamtbetrag zum 31.12.20	Gesamtbetrag zum 31.12.21	fällig 1 Jahr	fällig 2-5 Jahre	fällig über 5 J
4. Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen					
4.1 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen	4.958.067	5.378.916	5.378.916		
4.2 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	2.530.007	3.153.001	3.153.001		
4.3 Verbindlichkeiten aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen	2.445.099	2.049.223	2.049.223		
Summe Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	9.933.173	10.581.140	10.581.140	0	0
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen/Leistungen	2.098.607	3.299.015	3.299.015		
6. Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	1.256	22.287	22.287		
7. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Sondervermögen					
7.1 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	279.699	154.771	154.771		
7.2 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	88.295	231.302	231.302		
7.3 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen					
Summe Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Sondervermögen	367.994	386.073	386.073		
8. Sonstige Verbindlichkeiten	21.556.071	19.025.687	5.980.627	13.045.060	
Zwischensumme Verbindlichkeiten gegen Dritte	33.957.102	33.314.202	20.269.142	13.045.060	0
Summe Verbindlichkeiten	139.730.220	170.460.576	29.098.864	47.046.849	94.314.863

Kreisausschuss des Landkreises Hersfeld - Rotenburg



Übersicht der Rückstellungen zum 31.12.2021 gem § 52 Abs. 4.2. GemHVO

Bezeichnung	Stand 31.12.2020	Inan- spruchnahme	Auflösung	Zuführung	Stand 31.12.2021
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen					
1.1 Rückstellungen für Pensionen	39.389.347	834.162	396.291	2.302.986	40.461.880
1.2 Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen	8.423.812	294.951	0	824.263	8.953.124
1.3 Rückstellungen für Verpflichtungen aus Altersteilzeit u. ähnl. Maßnahmen	845.504	40.607	0	106.317	911.215
2. Rückstellungen für Umlageverpflichtungen n. dem FAG u. für Verpflicht. im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen					
3. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien					
4. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten					
5. Sonstige Rückstellungen					
Unterlassene Instandhaltungen	1.771.899	1.169.419	142.584	1.432.350	1.892.246
Rückstellungen f. unterl. Instandh. K.-Straßen	57.000	36.441	359	180.000	200.201
5.1 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	1.828.899	1.205.860	142.943	1.612.350	2.092.447
5.2 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhäng. Gerichtsverfahren	60.078	1.000	23.909	13.495	48.664
5.3 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	1.000.000	0	1.000.000	0	0
5.4 weitere Rückstellungen nach § 39 Abs. 2 GemHVO	3.589.192	698.906	414.038	2.354.378	4.830.625
Gesamtsumme (1. - 5.)	55.136.832	3.075.486	1.977.180	7.213.789	57.297.954



Kreisausschuss des Landkreises Hersfeld Rotenburg

Übersicht der Forderungen nach Fristigkeiten gem. § 52 Abs.4 GemHVO

Code	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	Gesamtbestand zum 31.12.2020	Gesamtbestand zum 31.12.2021	Davon mit einer Restlaufzeit			nachrichtlich: in Forderungsbestand 2021 bereits berücksichtigte Wertberichtigungen	Forderungsbestand 2021 vor Wertberichtigung
				bis zu 1 Jahr	2 bis 5 Jahre	über 5 Jahre	Wertberichtigungen gesamt	
A.2.3.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen	26.871.017	37.107.764	23.978.616	2.675.411	10.453.737	6.774.659	43.882.423
A.2.3.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	826.580	1.797.118	1.797.118			951.728	2.748.846
A.2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	161.864	117.835	117.835			1.670	119.506
A.2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Beteiligungen und Sondervermögen	5.060.902	4.853.245	4.853.245			0	4.853.245
A.2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände	715.617	1.098.680	1.098.680			49.073	1.147.753
	Summe	33.635.980	44.974.642	31.845.494	2.675.411	10.453.737	7.777.130	52.751.772

Anlage 2



Zum Anhang der Schlussbilanz des
Landkreises Hersfeld – Rotenburg
31.12.2021

- Aufstellung über die Mitglieder des Kreisausschusses
- Aufstellung über die Mitglieder des Kreistages

Mitglieder des Kreisausschusses

Vorsitzender: Landrat Torsten Warnecke

Erster Kreisbeigeordneter: Dirk Noll

Ehrenamtliche Kreisbeigeordnete:

S P D

Barbara Eckhardt	36251	Bad Hersfeld	
Thomas Baumann	36251	Ludwigsau	
Thomas Giese	36251	Bad Hersfeld	bis 30.11.2023
Herbert Heisterkamp	36217	Ronshausen	
Hans-Albert Pfaff	36284	Hohenroda	ab 05.07.2021
Thomas Daube	36251	Bad Hersfeld	ab 11.12.2023

C D U

Karsten Backhaus	36286	Neuenstein
Jürgen Schäfer	36286	Neuenstein
Friedhelm Diegel	36211	Alheim

A f D

Wolfgang Heidsiek	36251	Bad Hersfeld
-------------------	-------	--------------

G R Ü N E

Erich Bätz	36251	Ludwigsau
------------	-------	-----------

F W

Jörg Brand	36199	Bebra
------------	-------	-------

UBL/BürgerHerz

Manfred Wenk	36266	Heringen
--------------	-------	----------

FDP

Werner David	36284	Hohenroda	ab 27.09.2021
--------------	-------	-----------	---------------

Der Kreistag

des Landkreises Hersfeld-Rotenburg

- gewählt am 14. März 2021 -

SPD

Torsten Warnecke	36251 Bad Hersfeld	bis 31.08.2021
Dirk Noll	36289 Friedewald	bis 31.12.2021
Daniel Iliev	36266 Heringen (Werra)	
Manfred Koch	36275 Kirchheim	
Manfred Fehr	36199 Rotenburg a.d.F.	
Karsten Vollmar	36251 Bad Hersfeld	
Timo Heusner	36269 Philippsthal	
Olivia Stenda	36284 Hohenroda	
Ralf Hilmes	36214 Nentershausen	
Alexander Wirth	36208 Wildeck	
Ralf Orth	36287 Breitenbach a.H.	
Petra Wiesenberg	36272 Niederaula	
Nora Mannes	36277 Schenklengsfeld	
Simone Rost	36266 Heringen (Werra)	
Helmut Opfer	36272 Niederaula	
Rene Petzold	36277 Schenklengsfeld	
Tobias Heipel	36287 Breitenbach a.H:	
Cornelia Ziehn	36282 Hauneck	
Bernd Stahl	36289 Friedewald	
Thomas Daube	36251 Bad Hersfeld	bis 11.12.2023
Marc Heinzerling	36251 Alheim	bis 16.09.2022
Renate Schweitzer	36179 Bebra	
Hein-Peter Möller ¹	36166 Haunetal	
Sigrid Sauer	36217 Ronshausen	ab 01.09.2021
Amy Petzel	36251 Bad Hersfeld	ab 01.01.2022
Carmen Bornschier	36214 Nentershausen	ab 17.09.2022
Katharina Schwalm	36286 Neuenstein	ab 22.12.2023

CDU

Andreas Börner	36199 Rotenburg a.d.Fulda
Alexandra Weirich	36251 Bad Hersfeld
Christian Grunwald	36199 Rotenburg a.d.Fulda
Timo Lübeck	36166 Haunetal
Walter Glänzer	36286 Neuenstein
Herbert Höttl	36179 Bebra
Horst Groß	36179 Bebra
Dana Kerst	36179 Bebra
Markus Becker	36217 Ronshausen
Jan-Ulrich Saal	36251 Bad Hersfeld
Bianca Becker	36266 Heringen (Werra)
Silvia Schönemann	36251 Bad Hersfeld
Waldemar Dombrowski	36251 Bad Hersfeld

Jonas Seitz	36251 Bad Hersfeld
Renate Kohrock ¹	36208 Wildeck
Roland Urstadt ¹	36286 Neuenstein

GRÜNE

Kaya Kinkel	36208 Wildeck	bis 31.12.2021
Martina Selzer	36208 Wildeck	
Christian Eimer	36208 Wildeck	bis 28.03.2022
Viktoria Uhrig	36199 Rotenburg	bis 31.08.2022
Wolfgang Köhler	36272 Niederaula	ab 05.09.2022
Christa von Baumbach	36251 Bad Hersfeld	
Thomas Gerlach	36251 Bad Hersfeld	bis 12.10.2023
Nina Weise-Hübner	36251 Bad Hersfeld	ab 01.01.2022
Christa Grocholl-Wörndl	36166 Haunetal	ab 25.05.2022

AfD

Gerhard Schenk	36179 Bebra
Birgit Eydt	36277 Schenklengsfeld
Manfred Reinhard	36272 Niederaula
Dr. Kurt Gloos	36277 Schenklengsfeld
Lothar Beisheim	36211 Alheim

UBL/BürgerHerz

Tim Schneider	36199 Rotenburg a.d.F.	
Hans-Jürgen Schülbe	36251 Bad Hersfeld	
Werner Kubetzko	36251 Bad Hersfeld	bis 09.10.2022
Dr. Tobias Klingenberg	36199 Rotenburg a.d.F.	
Karl-Heinz Hüter	36251 Bad Hersfeld	ab 10.10.2022

FW

Hans Georg Vierheller	36251 Bad Hersfeld
Kurt Modenbach	36282 Hauneck
Anja Zilch	36269 Philippsthal (Werra)

FDP

Dr. Stefan Kirschbaum	36251 Bad Hersfeld	Bis 23.11.2023
Bernd Böhle	36251 Bad Hersfeld	
Rolf Malachowski	36251 Bad Hersfeld	
Björn Diegel	36251 Bad Hersfeld	ab 24.11.2023

fraktionslos

Hartmut Thuleweit	36251 Bad Hersfeld
-------------------	--------------------

Stand: Veränderungen von der Konstitution bis heute

¹⁾ – nachgerückt für ein KA-Mitglied

Anlage 3



Zum Anhang der Schlussbilanz des
Landkreises Hersfeld – Rotenburg
31.12.2021

- Fremdmittel im Kassenbestand

Fremde Mittel im Kassenbestand zum 31.12.2021

Nr.	Name	Bewegung bis 31.12.21	
4800000	Umsatzsteuer	-1.288,07	
4800001	Zugang Umsatzsteuer	-927,87	
4800002	Abgang Umsatzsteuer	1.295,38	-920,56
4831000	Verrechnung LOGA Lohnsteuer, Soli etc.	-306.789,02	
4832000	Lohnssteuer/Soli Jufe	-3.339,64	
4832001	Zugang Lohnssteuer/Soli Jufe	-57.379,86	
4832002	Abgang Lohnssteuer/Soli Jufe	57.331,92	-3.387,58
4860010	Mündelgeld	-10.927,38	
4860011	Zugang Mündelgeld (Einzahlung)	-696.992,23	
4860012	Abgang Mündelgeld (Auszahlung)	696.351,95	-11.567,66
4861030	Jägerprüfungsgebühren und Fördermittel	-768,13	
4861031	Zugang Jägerprüfungsgebühren u.Fördermittel(Einz.)	-39.778,13	
4861032	Abgang Jägerprüfungsgebühren u.Fördermittel(Ausz.)	39.550,00	-996,26
4861100	Verwahr Jugendsammlungen	-1.242,03	
4861101	Zugang Verwahr Jugendsammlungen (Einzahlung)	-1.175,68	
4861102	Abgang Verwahr Jugendsammlungen (Auszahlung)	0,00	-2.417,71
4861150	VW Katastrophenschutz	-11.364,05	
4861151	Zugang VW Katastrophenschutz	-42.929,17	
4861152	Abgang VW Katastrophenschutz	42.044,15	-12.249,07
4861240	Erste-Hilfe-Ausbildung Feuerwehren	-11.929,53	
4861241	Zugang Erste-Hilfe-Ausbildung Feuerwehren	-17.889,15	
4861242	Abgang Erste-Hilfe-Ausbildung Feuerwehren	3.601,94	-26.216,74
4861310	Verkehrsinfrastrukturförderung , Proj ID KASS00211	-43.045,00	
4861320	Werra-Ulster-Weser Fonds	-939.508,82	
4861321	Zug.Werra-Ulster-Weser Fonds	0,00	
4861322	Abg.Werra-Ulster-Weser Fonds	339.443,00	-600.065,82
4861400	durchlaufende Posten/Irrläufer Kassenverwaltung	-2.136,87	
4861401	Zug.durchlaufende Posten/Irrläufer Kassenverwaltung	-564.268,30	
4861402	Abg.durchlaufende Posten/Irrläufer Kassenverwaltung	560.901,64	-5.503,53
4861500	Vollstreckung fremde Forderungen ab 2015	-1.794,95	
4861501	Zug.Vollstreckung fremde Forderungen(Einz.)ab 2015	-14.588,18	
4861502	Abg.Vollstreckung fremde Forderungen(Ausz.)ab 2015	13.920,17	-2.462,96
4861510	Verbindlichkeiten fremde FO Vollstreckung	-52.897,21	
4861511	Zugang fremde VST-Ersuchen	-385.997,71	

Fremde Mittel im Kassenbestand zum 31.12.2021

4861512 Abgang fremde VST-Ersuchen	421.098,03	-17.796,89
4890050 Verwahr f. besondere Zwecke	-2.134,35	
4890051 Zugang Verwahr f. besondere Zwecke	0,00	
4890052 Abgang Verwahr f. besondere Zwecke	0,00	-2.134,35
Summe	-1.035.553,15	



**Landkreis
Hersfeld-Rotenburg**

Rechenschaftsbericht

zum Jahresabschluss

für das Haushaltsjahr 2021

Inhaltsverzeichnis

1.	Entwicklung und Bewertung der Ergebnislage	- 3 -
2.	Deckungsgrundsätze.....	- 4 -
3.	Abweichungsanalysen zur Ergebnisrechnung 2021.....	- 6 -
3.1.	Abweichungen im Bereich der ordentlichen Erträge	- 6 -
3.2.	Abweichungen im Bereich der ordentlichen Aufwendungen	- 7 -
3.3.	Abweichungen der Ergebnisse pro Produktbereich und Produkt.....	- 8 -
3.4.	Investitionen in das Anlagevermögen	- 17 -
3.5.	Finanzierung der Investitionen	- 25 -
3.6.	Tilgung	- 26 -
4.	Finanzkennzahlen	- 27 -
4.1.	Eigenkapitalquote.....	- 27 -
4.2.	Durchschnittlicher Zinssatz für Investitionsdarlehen.....	- 29 -
5.	Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Jahres 2021.....	- 29 -
6.	Ausblick auf die zukünftige Entwicklung.....	- 30 -
6.1.	Haushaltsplanung 2022	- 30 -
6.2.	Kommunaler Finanzausgleich und KFA-Strukturreform	- 30 -
6.3.	Mittelfristige Finanzplanung	- 30 -
6.4.	Auswirkungen der Corona-Pandemie	- 31 -
6.5.	Entwicklung der Aufwendungen für soziale Leistungen.....	- 31 -
6.6.	Breitband Hochleistungsinfrastruktur auf Glasfaserbasis	- 33 -
6.7.	Veränderungen im Eigenbetrieb Jugend- und Freizeiteinrichtungen	- 33 -
7.	Fazit	- 34 -

Vorbemerkungen

Gemäß § 51 der Gemeindehaushaltsverordnung sind im Rechenschaftsbericht

- der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage des Landkreises unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Aufgabenerfüllung so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird sowie
- die wesentlichen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen.

Darüber hinaus sollen im Rechenschaftsbericht dargestellt werden:

- 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.

1. Entwicklung und Bewertung der Ergebnislage

Gegenüber den geplanten Haushaltsansätzen des Ergebnishaushalts haben sich im Jahresabschluss folgende Veränderungen ergeben:

	Plan 2021 inkl. Reste	Ergebnis 2021	Abweichung (Plan ./I. Ist)
ordentliche Erträge	218.345.634	235.027.174	-16.681.540
Finanzerträge	2.079.017	2.660.083	-581.066
außerordentliche Erträge	750	147.129	-146.379
Summe der Erträge	220.425.401	237.834.385	-17.408.984
ordentliche Aufwendungen	215.745.762	223.643.117	-7.897.355
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.883.058	1.198.925	684.133
außerordentliche Aufwendungen	0	45.609.346	-45.609.346
Summe der Aufwendungen	217.628.820	270.451.389	-52.822.569
Ergebnis	2.796.581	-32.617.004	35.413.584

Das geplante Ergebnis 2021 zeigt einen Überschuss i. H. v. **2.796.581 EUR**. Dieser setzt sich zusammen aus

- Überschuss bei originären Haushaltsmitteln 2021 in Höhe von 3.504.831 EUR.
- Haushaltsausgaberesten in Höhe von 708.250 EUR, die aus dem Haushaltsjahr 2020 in das Haushaltsjahr 2021 übertragen wurden.

2. Deckungsgrundsätze

Gemäß § 18 Absatz 1 der GemHVO sowie den Haushaltsvermerken zum Haushaltsplan 2021 dienen

- die Erträge des Ergebnishaushalts insgesamt zur Deckung der Aufwendungen des Ergebnishaushalts
- die Einzahlungen des Finanzhaushalts insgesamt zur Deckung der Auszahlungen des Finanzhaushalts

Die Gesamtdeckung ist nur in Teilen gewährleistet, da im Ergebnishaushalt die vom Kreistag festgesetzten Haushaltsansätze erheblich überschritten wurden, nicht jedoch im Finanzhaushalt.

Positionen des Ergebnishaushalts	Plan 2021 inkl. Reste	Ergebnis 2021	Abweichung (Plan ./ Ist)
ordentliche Erträge	218.345.634	235.027.174	-16.681.540
ordentliche Aufwendungen	215.745.762	223.643.117	-7.897.355
Verwaltungsergebnis	2.599.872	11.384.057	-8.784.185
Finanzerträge	2.079.017	2.660.083	-581.066
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.883.058	1.198.925	684.133
Finanzergebnis	195.959	1.461.158	-1.265.199
Ordentliches Ergebnis	2.795.831	12.845.214	-10.049.384
außerordentliche Erträge	750	147.129	-146.379
außerordentliche Aufwendungen	0,00	45.609.346,26	-45.609.346,26
Außerordentliches Ergebnis	750	-45.462.218	-45.462.968
Summe Ergebnishaushalt/ Ergebnisrechnung	2.796.581	-32.617.004	35.413.584

Positionen des Finanzhaushalts	Plan 2021 inkl. Reste	Ist 2021	Abweichung (Plan ./Ist)
Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.782.087	14.652.760	10.870.673
Saldo aus Investitionstätigkeit	-74.514.389	-40.416.098	-34.098.291
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	19.131.427	28.505.801	9.374.374
Saldo der Kassenkredite/fremde Mittel	0	12.928.463	12.928.463
Anfangsbestand an Zahlungsmitteln		3.892.191	3.892.191
Summe Finanzhaushalt/ Finanzrechnung	-51.600.875	19.562.856	-71.163.730

Der Planansatz im Finanzhaushalt 2021 beträgt -51.600.875 EUR. Er setzt sich zusammen aus einem Fehlbetrag bei originären Haushaltsmitteln i. H. v. 5.917.224 EUR sowie übertragenen Haushaltsresten (insb. investive Auszahlungen) i. H. v. -45.683.650 EUR.

Im Haushaltsvollzug lag der Überschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit mit Berücksichtigung der Reste um 10,9 Mio. EUR über dem Planansatz.

Der geplante Saldo aus Investitionstätigkeit wurde um 34,1 Mio. EUR deutlich unterschritten.

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit zeigt eine Abweichung in Höhe von 9,4 Mio. EUR, die im Wesentlichen durch höhere Kreditaufnahmen als für 2021 geplant, begründet ist.

3. Abweichungsanalysen zur Ergebnisrechnung 2021

Gegenüber dem geplanten Überschuss in Höhe von 2.796.581 EUR ergab sich insgesamt ein Fehlbetrag in Höhe von 32.617.004 EUR. Die Abweichungen in Höhe von 35.413.584 EUR werden im Folgenden erläutert.

3.1. Abweichungen im Bereich der ordentlichen Erträge

Die geplanten ordentlichen Erträge in Höhe von 218.345.634 EUR konnten insgesamt realisiert werden. Es ergibt sich sogar eine erhebliche positive Abweichung in Höhe von 16.681.540 EUR €. Dies entspricht 7,64 % des Planansatzes.

Pos.	Beschreibung	Plan 2021 inkl. Reste	Ergebnis 2021	Abweichung (Plan ./I. Ist)
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	9.500	2.873	6.627
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.191.420	7.170.471	-979.051
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	15.740.042	15.380.161	359.881
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	351.144	492.058	-140.914
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	89.547.246	88.874.302	672.944
06	Erträge aus Transferleistungen	54.299.437	49.004.943	5.294.494
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	44.587.240	64.321.278	-19.734.038
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen und Beiträgen	7.425.284	7.744.114	-318.829
09	sonstige ordentliche Erträge	194.320	2.036.974	-1.842.654
10	Summe der ordentlichen Erträge	218.345.634	235.027.174	-16.681.540

Die Abweichung zeigt sich im Wesentlichen in den folgenden Positionen

- 02 „Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte“
Die Mehreinnahmen (979 TEUR) resultieren aus überplanmäßigen Einnahmen im Bereich Bau und Umwelt in Höhe von 1.543 TEUR. Dem gegenüber stehen Mindereinnahmen im Bereich Rettungsdienst, Volkshochschule, Rechnungsprüfungsamtsgebühren sowie Musikschule in Höhe von insgesamt 641 TEUR.
- 05 „Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen“
Die Mindereinnahmen (673 TEUR) ergeben sich unter anderem aus geringeren Erträgen bei der Schulumlage in Höhe von 1.488 TEUR und einer Verbesserung bei den Erträgen aus Kreisumlage in Höhe von 813 TEUR.
- 06 „Erträge aus Transferleistungen“
Diese Abweichungen (5.294 TEUR) stehen in direktem Zusammenhang mit den „Transferaufwendungen“ (Position 17). Die Gesamtabweichungen im Transferbudget zeigen eine positive Entwicklung.

- 07 „Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen“
Die Mehreinnahmen (19.734 TEUR) sind im Wesentlichen durch Zuweisungen des Landes für den Betrieb des Impfzentrums und für Schutzmaßnahmen in Kindertageseinrichtungen und Schulen entstanden. Für den Betrieb des Impfzentrums ergeben sich Mehraufwendungen in der Ergebnisposition 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.
- 09 „sonstige ordentliche Erträge“
Die hier ausgewiesenen Mehreinnahmen (1.843 TEUR) zeigen im Wesentlichen ungeplante Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen und Zuschreibungen auf niedergeschlagene Forderungen.

3.2. Abweichungen im Bereich der ordentlichen Aufwendungen

Die Summe der ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 223.643.117 EUR liegt um 7.897.355 EUR (3,66 %) über den geplanten Werten in Höhe von 215.745.762 EUR.

Pos.	Beschreibung	Plan 2021 inkl. Reste	Ergebnis 2021	Abweichung (Plan ./Ist)
11	Personalaufwendungen	44.434.151	42.066.553	2.367.598
12	Versorgungsaufwendungen	4.406.197	4.995.784	-589.587
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	27.355.577	44.575.712	-17.220.135
14	Abschreibungen	8.338.759	8.718.914	-380.155
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	13.800.447	11.838.999	1.961.448
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzliche Umlageverpflichtungen.	24.820.595	24.764.742	55.853
17	Transferaufwendungen	92.578.600	86.358.055	6.220.546
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	11.437	324.359	-312.922
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	215.745.762	223.643.117	-7.897.355

Die wesentlichen Abweichungen finden sich unter folgenden Positionen

11 „Personalaufwendungen“

Die Personalaufwendungen liegen unter den für das Jahr 2021 geplanten Werten (2.368 TEUR). Dies resultiert unter anderem aus der verzögerten Besetzung/ Nichtbesetzung von Stellen vorrangig aufgrund des bestehenden Fachkräftemangels bzw. eines verminderten Personalbedarfs in Teilbereichen. Damit verbunden ergaben sich somit auch Mindereinnahmen bei den Personalkostenerstattungen in Höhe von rd. 0,6 Mio. EUR.

13 „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“

Die geplanten Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wurden erheblich überschritten. Sie liegen um 17.220 TEUR über dem Planansatz. Diese Verschlechterung kommt primär aus dem Betrieb des Corona-Impfzentrums sowie des mobilen Impfteams. Des Weiteren sind Mehraufwendungen für Mieten und Mietnebenkosten (Primär Kosten der Unterkunft und für das Impfzentrum) und In-

standhaltungen entstanden. Den Mehraufwendungen für das Impfzentrum stehen Mehreinnahmen in Ergebnisposition 7 - Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen - gegenüber.

15 „Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen“

Die positive Plan - Ist Abweichung in Höhe von 1.961 TEUR ist primär auf geringere Kostenerstattungen an den Nordhessischen Verkehrsverbund und an den Verein VIA zurückzuführen.

17 „Transferaufwendungen“

Die hier ausgewiesene Ergebnisverbesserung in Höhe von 6.221 TEUR stehen in enger Korrelation mit den Transfererträgen (Position 6). Saldiert liegt die Haushaltsverbesserung bei 926 TEUR.

Folgende Tabelle zeigt die Transferaufwendungen und Transfererträge sowie die Abweichungen im Transferbudget für die einzelnen Bereiche

Betrifft	Abweichung Transferertrag		Abweichung Transferaufwand		Abweichung Transferbudget	
	Mehrertrag	Minderertrag	Minderaufwand	Mehraufwand	positiv	negativ
Bereich Soziales	809.146			357.038	452.107	
Bereich Arbeit		5.980.903	6.719.987		739.084	
Bereich Asyl		1.705	122.724		121.018	
Bereich Jugend		121.031		265.127		386.158
Summe					1.312.210	386.158
					926.052	

3.3. Abweichungen der Ergebnisse pro Produktbereich und Produkt

Anmerkung zur Buchungssystematik:

Die Buchungssoftware nsk (newsystem kommunal) legt Erträge mit negativem Vorzeichen in der Datenbasis ab und übergibt die Werte auch in dieser Form an das Berichtswesen, d. h. Erträge werden in der Ergebnisrechnung mit negativem Vorzeichen ausgewiesen. Zur Vereinfachung von Plan-Ist-Vergleichen ist es sinnvoll, diese Konvention in der folgenden Berichterstattung beizubehalten. Folgendes Schaubild verdeutlicht die grundsätzliche Systematik

Kontoart	Plan	Ist	Plan - Ist Abweichung
Ertrag	-20.000	-18.000	-2.000 Einnahmen geringer als geplant
Ertrag	-53.000	-55.000	2.000 Einnahmen höher als geplant
Aufwand	1.000	700	300 Aufwand geringer als geplant
Aufwand	15.000	16.000	-1.000 Aufwand höher als geplant

Der Landkreis Hersfeld-Rotenburg hat seine Haushaltsstruktur nach dem vorgegebenen Produktbereichsplan des Landes Hessen strukturiert.

Die Auswertung zeigt das jeweilige Jahresergebnis (Summe aller Erträge und Aufwendungen inklusive interner Leistungsverrechnungen) zunächst aggregiert auf Produktbereichsebene.

Nr.	Bezeichnung Produktbereiche	Plan 2021	Ist 2021	Abw. 2021
1	Innere Verwaltung	5.191.079	3.656.295	1.534.784
2	Sicherheit und Ordnung	3.079.061	2.431.573	647.489
3	Schulträgeraufgaben	403.000	0	403.000
4	Kultur und Wissenschaft	1.328.234	1.283.378	44.856
5	Soziale Leistungen	26.977.868	25.031.974	1.945.894
6	Kinder- Jugend- und Familienhilfe	24.816.154	24.062.173	753.981
7	Gesundheitsdienste	3.958.862	47.185.879	-43.227.017
8	Sportförderung	1.482.136	1.243.711	238.425
9	Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation	533.304	386.156	147.149
10	Bauen und Wohnen	608.192	-1.048.862	1.657.054
12	Verkehrsflächen und -anlagen, Öffentlicher Personen Nahverkehr (ÖPNV)	4.128.560	4.007.179	121.381
13	Natur- und Landschaftspflege	659.411	568.093	91.318
15	Wirtschaft und Tourismus	-1.200.010	-2.485.533	1.285.523
16	Allgemeine Finanzwirtschaft	-74.762.432	-73.705.034	-1.057.397
	Summe Produktbereiche	-2.796.581	32.616.981	-35.413.561

Anlage 1 zum Rechenschaftsbericht zeigt die Plan- und Istwerte sowie die Abweichungen der Produkte, gegliedert nach Ergebnisposition.

Die Produkte sind nach der seit 01.01.2019 geltenden Produktstruktur gegliedert.

In folgenden Tabellen werden die Plan-Ist-Abweichungen der Jahresergebnisse (Summe aller Erträge und Aufwendungen inklusive interner Leistungsverrechnungen) nach Produktbereich und Produkt ausgewiesen. Übersteigt die Abweichung je Produkt + 100.000 Euro (Verbesserung gegenüber dem Planansatz) bzw. -100.000 Euro (Verschlechterung gegenüber dem Planansatz) erfolgt eine Erläuterung der wesentlichen Abweichungen direkt unterhalb der jeweiligen Aufstellung.

Nr.	Produktbereich 01 „innere Verwaltung“	Plan 2021	Ist 2021	Ab- weichung
1110000	Leitung, Steuerung und politische Willensbildung	882.116	550.688	331.428
1110010	Zentrale Funktionen (Personalbüro, Frauenbüro, Datenschutz)	131.693	106.152	25.540
1110500	Rechnungsprüfung	516.268	375.107	141.161
1110700 A	Personalmanagement	924.270	691.249	233.021
1110700 B	Organisation und zentraler Service	461.970	385.282	76.688
1111100	Finanzmanagement und -controlling	435.026	450.027	-15.000
1111200	EDV-Service	1.325.614	753.734	571.880
1111300	Verwaltungsgebäude	169.714	12.272	157.442
1111400	Rechtsangelegenheiten	344.409	331.785	12.624
Summe Produktbereich 01		5.191.079	3.656.295	1.534.784

Zu 1110000 Leitung, Steuerung und politische Willensbildung: Plus i. H. v. 331 TEUR

Die positive Abweichung resultiert primär aus geringeren Personal- und Versorgungsaufwendungen.

Zu 1110500 Rechnungsprüfung: Plus i. H. v. 141 TEUR

Die positive Abweichung resultiert primär aus geringeren Personal- und Versorgungsaufwendungen, die die negative Entwicklung bei den vereinnahmten Prüfungsgebühren mehr als kompensiert haben.

Zu 1110700 A Personalmanagement: Plus i. H. v. 233 TEUR

Die positive Entwicklung ist primär höheren Kostenerstattungen und geringer ausfallenden Personalaufwendungen zurückzuführen. Daneben ergaben sich Einsparungen im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (u.a. geringere Aufwendungen f. Fort- und Weiterbildung).

Zu 1111200 EDV-Service: Plus i. H. v. 572 TEUR

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (u.a. Instandhaltung von EDV) sowie Abschreibungen sind nicht im geplanten Maße angefallen. Daneben hat sich die interne Leistungsverrechnung sehr positiv ausgewirkt.

Zu 1111300 Verwaltungsgebäude: Plus i. H. v. 157 TEUR

Obwohl die aktivierten Eigenleistungen geringer als geplant ausgefallen sind, konnte die positive Abweichung über geringere Personalaufwendungen, Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen und primär über den Bereich der internen Leistungsverrechnung erzielt werden.

Nr.	Produktbereich 02 „Sicherheit und Ordnung“	Plan 2021	Ist 2021	Ab- weichung
1210100	Statistik und Wahlen	44.356	34.519	9.837
1220100	Aufsichts- und Ordnungsangelegenheiten	837.974	753.041	84.932
1220200	Verkehrswesen einschließlich KFZ-Zulassungen	175.166	26.983	148.183
1220400	Veterinärwesen und Verbraucherschutz	579.959	607.080	-27.121
1220500	Wasser- und Bodenschutz	471.514	420.232	51.282
1260100	Brandschutz	704.934	625.950	78.984
1270100	Rettungsdienst mit zentraler Leitstelle	84.710	-243.184	327.895
1280100	Katastrophenschutz	180.449	206.952	-26.503
Summe Produktbereich 02		3.079.061	2.431.573	647.489

Zu 1220200 Verkehrswesen einschließlich KFZ-Zulassungen: Plus i. H. v. 148 TEUR

Die geringeren Erträge aus Gebühren im Bereich Zulassungen konnten durch höhere Führerscheingebühren und höhere sonstige Gebühren im Straßenverkehr sowie durch geringere Versorgungsaufwendungen und Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (primär in den Bereichen geringwertige Wirtschaftsgüter, Digitalisierung und Aufwendungen für bezogene Leistungen) überkompensiert werden.

Zu 1270100 Rettungsdienst mit zentraler Leitstelle: Plus i. H. v. 328 TEUR

Trotz geringerer Gebühren im Bereich Rettungsdienst konnte aufgrund von geringer ausgefallenen Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (primär Aufwendungen für Fort- und Weiterbildung, Anrufweiterleitung/ Alarmaufschaltungen, Reiskosten Mitarbeiter und Aufwandsentschädigung Ehrenamt) durch die Auflösung der Einzelwertberichterstattung auf eine Forderung gegenüber dem DRK Kreisverband Rotenburg an der Fulda e.V. ein deutlich positiver Beitrag zum Ergebnis erzielt werden.

Produktbereich 03 „Schulträgeraufgaben“

Die Kosten der Schulträgeraufgaben sind, gemäß der Vorschriften des Finanzausgleichsgesetzes (FAG), grundsätzlich über die Schulumlage zu finanzieren.

Im Jahr 2021 sind dem Produktbereich 03 „Schulträgeraufgaben“ ca. 28,9 Mio. EUR zugeordnet. Davon wurden 27,0 Mio. EUR verausgabt und ca. 1,9 Mio. EUR dem Sonderposten für Schulumlage zugeführt. Diese werden im Rahmen der Haushaltsplanung 2023 verrechnet, d.h. den Gemeinden entsprechend gutgeschrieben. Eine besondere Übersicht zu den Schulträgeraufgaben ist dem Rechenschaftsbericht als Anlage 3 beigelegt.

Folgende Übersicht zeigt die sich im Bereich der Schulträgeraufgaben ergebenden Veränderungen pro Produkt

Produkt	Abgrenzungsbetrag 2021
Grundschulen	846.808
Schule für Erwachsene	15.366
Gesamtschulen	551.506
Gesamtschulen mit gymnasialer Oberstufe	207.822
Förderschulen	233.922
Berufliche Schulen	-126.865
Schülerbeförderung	464.581
sonstige schulische Aufgaben	-1.029.052
Summe	1.164.088

Bei den sonstigen schulischen Aufgaben wurde in 2021 erstmals der Zinsaufwand für die den Schulbereich betreffenden Darlehen (TEUR 712) über eine interne Leistungsverrechnung direkt unter den Schulträgeraufgaben ausgewiesen.

Nr.	Produktbereich 04 „Kultur und Wissenschaft“	Plan 2021	Ist 2021	Abweichung
2520100	Kreisheimatmuseum	48.115	45.766	2.350
2520500	Archivierung	31.737	13.266	18.471
2630100	Musikschule	168.830	44.649	124.181
2710100	Bildungsangebote f. Aus- und Weiterbildung (VHS)	519.338	586.162	-66.825
2720100	Medienservice	224.956	282.612	-57.656
2810100	Kultur-, Vereins- u. Ehrenamtsförderung	335.257	310.922	24.336
Summe Produktbereich 04		1.328.234	1.283.378	44.856

Zu 2630100 Musikschule: Plus i. H. v. 124 TEUR

Die Musikschule konnte trotz erheblich geringer ausgefallenen Musikschulgebühren durch geringere Personalaufwendungen und einen geringeren Förderbeitrag zu Gunsten von Pro Musica eine positive Entwicklung als erwartet ausweisen.

Nr.	Produktbereich 05 „Soziale Leistungen“	Plan 2021	Ist 2021	Ab- weichung
3110100	Soziale Grundsicherung des Lebensunterhaltes für nicht Erwerbsfähige	4.332.869	4.368.905	-36.036
3110200	Hilfen für Seniorinnen und Senioren	6.383.443	6.565.200	-181.757
3110300	Integration von behinderten und benachteiligten Menschen	6.559.443	5.699.692	859.751
3120100	Soziale Grundsicherung des Lebensunterhaltes sowie Vermittlung von Erwerbsfähige	5.783.149	4.949.161	833.989
3130100	Hilfen für Asylbewerber	847.231	854.625	-7.394
3310100	Förderung von Trägern der freien Wohlfahrtspflege	0	0	0
3410100	Finanzielle Hilfen nach dem UVG	1.479.119	1.542.792	-63.673
3430100	Betreuungsleistungen	370.787	395.511	-24.724
3510100	Sonstige soziale Hilfen und Leistungen	471.719	495.431	-23.713
3510200	Integrationsleistungen für Migranten	750.108	160.657	589.451
Summe Produktbereich 05		26.977.868	25.031.974	1.945.894

Zu 3110200 Hilfe für Seniorinnen und Senioren: Minus i. H. v. 182 TEUR

Die Transferaufwendungen im Bereich der „Vollstationären Pflege“ übersteigen die geplanten Ansätze und verursachen im Wesentlichen den ausgewiesenen Fehlbetrag.

Zu 3110300 Integration von behinderten und benachteiligten Menschen: Plus i. H. v. 860 TEUR

Hier wurden die geplanten Transferaufwendungen in fast allen Bereichen nicht vollständig benötigt, wodurch sich im Wesentlichen die geplante Abweichung begründet. Einzig der Bereich „Leistungen zur Teilhabe an Bildung - Regelschule“ hatte höhere Transferaufwendungen als erwartet.

Zu 3120100 Soziale Grundsicherung des Lebensunterhaltes sowie Vermittlung von Erwerbsfähigen: Plus i. H. v. 834 TEUR

Primär geringere Fallzahlen führten zu Einsparungen bei den Transferleistungen. Auch die Erträge aus der Zuschreibungen auf niedergeschlagenen Forderungen und die Einsparungen aus nicht umgesetzte Fort- und Weiterbildungsmaßnahmen beeinflussten das Ergebnis positiv.

Zu 3510200 Integrationsleistungen für Migranten: Plus i. H. v. 589 TEUR

In 2021 mussten in geringerem Umfang Zuschüsse u.a. an die VIA e.V. geleistet werden.

Nr.	Produktbereich 06 „Kinder-, Jugend- und Familienhilfe“	Plan 2021	Ist 2021	Ab- weichung
3610000	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in der Tagespflege	1.544.487	1.276.918	267.569
3620000	Präventive Kinder- und Jugendhilfe	1.661.407	1.159.001	502.406
3630000	Sonstige Leistungen der Kinder- Jugend- und Familienhilfe	21.610.260	21.626.254	-15.995
Summe Produktbereich 06		24.816.154	24.062.173	753.981

Zu 3610000 Förderung v. Kindern in Tageseinrichtungen und in der Tagespflege: Plus i. H. v. 268 TEUR

Geringere Transferaufwendungen primär in den Bereichen „Jugendhilfeleistungen wegen Tagespflege“ und „Jugendhilfeleistungen wegen Kindergartenbeiträge“ haben zur ausgewiesenen Ergebnisverbesserung geführt.

Zu 3620000 Präventive Kinder- und Jugendhilfe: Plus i. H. v. 502 TEUR

Größtenteils haben geringere Zuweisungen und Zuschüsse primär im Rahmen von Kostenerstattungen an VIA und andere, sowie Einsparungen bei den Sach- und Dienstleistungen positiv beigetragen.

Nr.	Produktbezeichnung	Plan 2021	Ist 2021	Abweichung
4110100	Krankenhäuser	1.968.171	45.344.788	-43.376.618
4140100	Gesundheitsschutz	1.990.691	1.841.090	149.601
Summe Produktbereich 07 Gesundheitsdienste		3.958.862	47.185.879	-43.227.017
4210100	Förderung des Sports	988.046	759.507	228.539
4240100	Sportstätten/Hallenbäder	494.090	484.205	9.886
Summe Produktbereich 08 Sportförderung		1.482.136	1.243.711	238.425
5110100	Dorf- und Regionalentwicklung	533.304	386.156	147.149
Summe Produktbereich 09 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation		533.304	386.156	147.149
5210100	Bauordnung und Bauaufsicht	463.656	-1.136.154	1.599.809
5230100	Denkmalschutz	144.536	87.292	57.245
Summe Produktbereich 10 Bauen und Wohnen		608.192	-1.048.862	1.657.054
5420100	Kreisstraßen	2.002.566	2.377.701	-375.135
5470100	Öffentlicher Personennahverkehr (ÖPNV)	2.125.994	1.629.478	496.516
Produktbereich 12 Verkehrsflächen und - anlagen, Öffentlicher Personen Nahverkehr		4.128.560	4.007.179	121.381
5540100	Naturschutz/Landschaftspflege	320.270	250.160	70.110
5550100	Landwirtschaft und Forsten	339.141	317.933	21.209
Produktbereich 13 Natur- und Landschaftspflege		659.411	568.093	91.318
5710100	Wirtschafts- und Strukturförderungen, Beteiligungen	-1.200.010	-2.485.533	1.285.523
Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus		-1.200.010	-2.485.533	1.285.523
6110100	Steuern, allgemeine Zuweisungen und Umlagen	-76.047.902	-77.551.912	1.504.011
6120100	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	1.285.470	3.846.878	-2.561.408
Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft		-74.762.432	-73.705.034	-1.057.397

Zu 4110100 Krankenhäuser: Minus i. H. v. 43.377 TEUR

Die Verschlechterung resultiert primär aus der Sonderabschreibung auf die Finanzanlage Klinikum Bad Hersfeld GmbH.

Zu 4140100 Gesundheitsschutz: Plus i. H. v. 150 TEUR

Die Verbesserung beruht primär auf Personal- und Sachkostenerstattungen im Rahmen des Pakts für den öffentlichen Gesundheitsdienst. Dies konnte höhere Versorgungsaufwendungen mehr als kompensieren.

Zu 4210100 Förderung des Sports: Plus i. H. v. 229 TEUR

Die geplanten Mittel wurden insbesondere im Bereich der internen Leistungsverrechnung unterschritten, da coronabedingt die Turnhallen der Schulen durch Vereine weniger genutzt werden konnten.

Zu 5110100 Dorf- und Regionalentwicklung: Plus i. H. v. 147 TEUR

Die Verbesserung resultiert primär aus geringeren Personalaufwendungen.

Zu 5210100 Bauordnung und Bauaufsicht: Plus i. H. v. 1.600 TEUR

Die Einnahmen aus Baugebühren lagen deutlich über den geplanten Werten.

Zu 5420100 Kreisstraßen: Minus i. H. v. 375 TEUR

Die Verschlechterung resultiert aus der Abwertung der K49 (B83 bis zum Hof Guttels) von einer Kreisstraße zu einer Stadtstraße und dem damit verbundenen Abgang aus dem Anlagevermögen des Landkreises.

Zu 5470100 öffentlicher Personennahverkehr: Plus i. H. v. 497 TEUR

Primär erhöhte Zuweisungen des Landes im Rahmen der Infrastrukturkostenhilfe u. a. sowie geringer ausgefallene Zuweisungen für laufende Zwecke an Verkehrsverbund führen zu Ergebnisverbesserungen. Vorgenanntes konnte die negativen Einflüsse notwendiger Rückzahlungen von Corona-Hilfen und höheren Zuweisungen für lokale Verkehre (unter anderem wegen Corona-Verstärkerfahrten) mehr als ausgleichen.

Zu 5710100 Wirtschafts- und Strukturförderungen, Beteiligungen: Plus i. H. v. 1.286 TEUR

Im Wesentlichen hat die Auflösung der Rückstellung für das Vermarktungsrisiko des Gewerbegebietes Mecklar-Meckbach zur Ergebnisverbesserung beigetragen. Daneben gab es seitens des Eigenbetriebs Jugend- und Freizeiteinrichtungen und der Sparkasse Hersfeld-Rotenburg höhere Ausschüttungen als erwartet.

Zu 6110100 Steuern, allgemeine Zuweisungen und Umlagen: Plus i. H. v. 1.504 TEUR

Die Verbesserungen resultieren primär aus dem Kommunalen Finanzausgleichssystem, unter anderem höhere Erträge aus der Kreisumlage und geringere LWV-Umlage. Zusätzlich fielen die Aufwendungen für die Zinsdienstumlage für die Konjunkturprogramme geringer aus als erwartet.

Zu 6120100 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft: Minus i. H. v. 2.561 TEUR

Außerordentliche Aufwendungen für den Verzicht auf Tilgungsleistungen der Klinikum Bad Hersfeld GmbH haben primär zur negativen Entwicklung geführt. Daneben waren die Veränderungen bei den Pensionsrückstellungen negativer als erwartet.

3.4. Investitionen in das Anlagevermögen

Die im Jahr 2021 getätigten Investitionen in das Sachanlagevermögen und in das Finanzanlagevermögen belaufen sich auf **48.861.637 EUR**.

Insgesamt standen Budgetansätze in Höhe von **75.950.389 EUR** zur Verfügung. Hiervon entfallen:

- 30.974.989 EUR auf originäre Ansätze des Haushaltsjahres 2021
- 44.975.400 EUR auf übertragene Reste aus dem Jahr 2020 und Vorjahren

Investitionsbereich	Planwerte 2021 (inkl. Reste)	Ist Ergebnis 2021	Abweichung
Infrastruktur Kreisstraßen und Brücken	3.165.000	1.331.741	1.833.259
Schulträgeraufgaben (insb. Schulgebäude und Einrichtung)	28.473.556	10.392.508	18.081.048
Investitionen der übrigen Verwaltung	19.155.277	11.840.744	7.314.534
Finanzanlagen	25.156.556	25.296.645	-140.089
Summe	75.950.389	48.861.637	27.088.752

Von den insgesamt zur Verfügung stehenden Planansätzen in Höhe von 75.950.389 EUR wurden 48.861.637 EUR realisiert (64,33 %).

Der noch zur Verfügung stehende Rest in Höhe von 27.088.752 EUR wurde weitgehend übertragen. Gemäß § 21 Absatz 2 der GemHVO bleiben investive Mittel grundsätzlich bis zum Abschluss der Maßnahmen verfügbar.

Planansatzüberschreitungen im Investitionsbereich wurden im Rahmen der einseitigen Deckungsfähigkeit auch durch Einsparungen im Ergebnishaushalt ausgeglichen.

Eine Auflistung der Investitionen sowie der vorgenommenen Resteübertragungen und Umwidmungen ist dem Rechenschaftsbericht als **Anlage 2** beigefügt.

Im Bereich des **Infrastrukturvermögens (Kreisstraßen und Brücken)** wurden in 2021 folgende investive Maßnahmen geplant bzw. durchgeführt:

Investive Maßnahmen an Kreisstraßen und Brücken	Plan	Plan Rest	Plan 2021 gesamt	Ist 2021	Ab- weichung
Straßenbau allgemein	100.000		100.000	427	99.573
Ausbau K2, OL Bad Hersfeld-Kathus		485.000	485.000	3.688	481.313
Ausbau K5 Solzbrücke Schenksolz				352	-352
Ausbau K9 b. OL Hilmes		90.000	90.000	40.506	49.494
Ausbau K9 Hilmes - Hillartshausen		210.000	210.000	22.171	187.829
Ausbau K9 Unterneurode - Hillartshausen				1.365	-1.365

Investive Maßnahmen an Kreisstraßen und Brücken	Plan	Plan Rest	Plan 2021 gesamt	Ist 2021	Ab- weichung
Ausbau K10 OL Gethsemane				17.349	-17.349
Ausbau K10 Ausbau Geths.-Uernerode				792	-792
Ausbau K10 Ausbau Geths.-Ausbach				2.851	-2.851
Ausbau K12 Hillartshausen-Ausbach				3.235	-3.235
Ausbau K12 Ortslage Ransbach				3.621	-3.621
Ausbau K12 Ortslage Ausbach u. tw. Ausb-Ransb.		600.000	600.000	283.840	316.160
Ausbau K12 OL Ransbach Fahrbahnrestflächen	85.000		85.000		85.000
Ausbau K14 OL Wehrshausen - Soisliden - L3380				565	-565
Ausbau K15, Wehrshausen - L3172				3.198	-3.198
Ausbau K18, OL Landershausen, Bauabschnitt		315.000	315.000	122.000	193.000
Ausbau K20, OL Malkomes		195.000	195.000	1.008	193.993
Ausbau K26 Müsenbach - Odensachsen				256	-256
Ausbau K33 Gershausen-Allendorf				892	-892
Ausbau K34, OL Raboldshausen einschl. tw. fr. Str.				-3.714	3.714
Ausbau K35 OD Rotterterode einschl. Stützwand	250.000		250.000	6.473	243.527
Ausbau K36 Goßmannsrode				-4.588	4.588
Ausbau K40 Straßenstützwand OL Heenes				23.938	-23.938
Ausbau K45 OL Rhina				748	-748
Neubau Haunebrücke zw. Meisenbach u. Müsenabch K48				4.754	-4.754
Ausbau K49, Abzw. B 83 bis Guttels (bei Rof.)				1.836	-1.836
Neubau Sontrabachbrücke b. Rockensüß, K 50				48	-48
Ern. Straßenstützwand b. Rockensüß, K50				21.125	-21.125
K50 Fahrbahndeckenerneuer. Rockensüß - Rittershain				2.362	-2.362

Investive Maßnahmen an Kreisstraßen und Brücken	Plan	Plan Rest	Plan 2021 gesamt	Ist 2021	Abweichung
Ausbau K51, OL Königswald				-113	113
Ausbau K 52, Abzw. B27 ü. Abzw.K55 b.Indgeb.Cornb.				493	-493
Ausbau K53 Bebra-Gilfershshn.		240.000	240.000	3.387	236.613
Ausbau K53, Abzw. K55 bei Solz bis OD Dens				23.349	-23.349
K53 Neubau Haselbachbrücke bei Dens				55.120	-55.120
Ausbau K55 Abzw. K53 Solz bis Abzw. K 52 Cornberg				1.312	-1.312
Ausbau K56 OL Gilfershausen (Straße u. Durchlässe)				1.203	-1.203
Ausbau K56 Gilfershshn-Braunshn/Asmushshn.				826	-826
Ausbau K57, Abzw. L3251 bis einschll. OD Machtlos				3.706	-3.706
Ausbau K60, OD Dickenrück				1.136	-1.136
Ausbau K63, teilw. zw. L3236 b. Wüstenfeld u. L3208				2.554	-2.554
Ausbau K67 Kreuzung Schadstelle Oberellenbach	70.000		70.000	159.838	-89.838
Ausbau K68, teilw. OD Baumbach				870	-870
Ausbau K72 OD Bebra bis Abzweig B27				1.551	-1.551
Ausbau K73 Asmushausen einschl. Straßenstützwand				108.885	-108.885
Ausbau K73 Asmushausen-Rautenhausen				405.055	-405.055
Ausbau K73 Fahrbahndecke zw. Asmush. und Rautenh.	525.000		525.000		525.000
Ausbau K76, Abzw. K17 Wippershain u. teilw. OD				1.206	-1.206
Ausb. K77 Abzw. B62 - OL Oberjossa u. OL Oberjossa				764	-764
Sonstiges (Umbuchungen)				-496	496
Summen	1.030.000	2.135.000	3.165.000	1.331.741	1.833.259

Die im Bereich Infrastruktur/ Kreisstraßen ausgewiesene Abweichung in Höhe von 1.833.259 EUR beträgt ca. 58 % des Planansatzes. Das im Jahr 2021 zur Verfügung stehende Budget (Haushaltsmittel inkl. Reste aus Vorjahren) wurde zu 42 % in Anspruch genommen. Die noch zur Verfügung stehenden Mittel werden fast vollständig übertragen und im Rahmen der gegenseitigen Deckungsfähigkeit ggf. umgewidmet. Geringfügige Budgetüberschreitungen innerhalb der einzelnen Maßnahmen sind im Rahmen der gegenseitigen Deckungsfähigkeit organisiert.

Im Bereich der **Schulträgeraufgaben** wurden die geplanten Maßnahmen insgesamt zu 37 % realisiert, d. h. 63 % der Budgetmittel wurden im Haushaltsjahr 2021 nicht in Anspruch genommen. Diese Relation hängt auch mit Großprojekten zusammen, die teilweise zeitliche Verzögerungen beinhalten. 18 Mio. EUR allein für den Digitalpakt, Lüftungsanlagen und KIP II-Mittel, die für mehrere Jahre zur Verfügung gestellt wurden (z.B. Digitalpakt Schule komplett in 2021). Zusätzlich wurden im Rahmen der Corona-Schutzmaßnahmen sowie über das Ganztagsförderungsgesetz viele Aufträge für das Nachrüsten der Schulgebäude umgesetzt.

Folgende Übersichten zeigen die investiven Maßnahmen im Einzelnen:

Investive Maßnahmen an Schulen	Plan	Plan Rest	Plan 2021 gesamt	Ergebnis 2021	Ab- weichung
I-Kostenzuschüsse Breitbandausbau an Schulen	617.530	292.370	909.900		909.900
Grundschulen DigiPakt Bau		2.667.585	2.667.585	101.584	2.566.001
Grundschulen DigiPakt IuK Ausstattung		1.174.767	1.174.767	555.766	619.001
Anbau Klassenräume inkl. Sportf., Kolibrischule	100.000		100.000	39.621	60.379
Anbau Linggschule	120.000		120.000	82.120	37.880
Anbau Linggschule (inkl. Abriss Querbau) KIP II		575.018	575.018	479.962	95.056
Anbau Klassentrakt Ernst-v.-Harnack Schule		136.080	136.080	119.661	16.419
Grundst. inkl. Gebäude f. Betreuung Schule im Baumg				123.905	-123.905
Komplettsanierung Turnh. Steigleder-Schule Friedew.	40.000	121.940	161.940	112.068	49.872
Komplettsanierung Turnhalle Astrid-Lindgren-Schule	200.000		200.000	68.266	131.734
Kompletts. Turnhalle Astrid-Lindgren-Schule KIP		484.528	484.528	245.163	239.364
Satteldach Pausenhalle, Georg-August-Zinn Schule		66.280	66.280	33	66.247
Fluchttreppen Block B/C, Georg-August-Zinn-Schule		39.900	39.900	38.397	1.503
Komplettsanierung GR Wölfershausen	400.000	148.200	548.200	363.428	184.772
Komplettsan. GR Wölfershausen KIP II		165.356	165.356	117.194	48.163
Anbau/Umstrukturierung Betreuung, Gr.Sch. Hohenrod		243.260	243.260	303.559	-60.299
Komplettsanierung Turnhalle Fuldata Schule Friedl		10.500	10.500	4.740	5.760
Anbau 3 Fluchttreppenhäuser Fuldata Schule	75.000		75.000	62.059	12.941

Investive Maßnahmen an Schulen	Plan	Plan Rest	Plan 2021 gesamt	Ergebnis 2021	Ab- weichung
Anbau Grundschule Niederaula	30.000		30.000	11.262	18.738
Komplettsanierung 56er Bau	50.000		50.000		50.000
Komplettsanierung Haselbachschule	250.000		250.000	86.266	163.734
Anbau Betreuung Grundschule Landeck	160.000		160.000	169.780	-9.780
Anbau Betreuung GR Landeck, KIP II		327.474	327.474	302.797	24.677
Aufstockung für Betreuung Schule am Rhäden	235.000		235.000	43.039	191.961
Aufstockung Betreuung GR am Rhäden, KIP II		540.952	540.952	383.482	157.471
Gesamtschulen DigiPakt Bau		1.660.135	1.660.135	405.827	1.254.308
Gesamtschulen DigiPakt IuK Ausstattung		419.560	419.560	345.993	73.567
Einrichtung NaWi Gesamtschule Obersberg		29.070	29.070	37.755	-8.685
Energetische Sanierung Kompl. Obersberg, KIP II		3.447.309	3.447.309	236.237	3.211.072
Energetische Sanierung Oberberg NAWI KIP II				6.783	-6.783
Energetische Sanierung Waldhessenhalle, KIP II		1.096.080	1.096.080	31.821	1.064.259
Komplettsanierung Turnhalle Gesamtschule Geistal	150.000	171.690	321.690	122.345	199.345
Aufstockung Haupteingang, Großsporthalle Geistal		1.287.220	1.287.220	983.966	303.254
Austockung Haupteingang Großsporthalle Geistal	250.000		250.000		250.000
Komplettsanierung Brüder Grimm Gesamtschule Bebra		132.980	132.980	3.330	129.650
Sonnenschutz Hauptgeb. Br.-Gr.-Schule Förderstufe	60.000		60.000	50	59.950
Anbau Gesamtschule Niederaula	50.000		50.000	600	49.400
Blumensteinschule, KomplettS. Schusterbau	100.000		100.000	3.500	96.500
Gymno DigiPakt Bau		919.925	919.925	133.961	785.964
Gymno DigiPakt IuK Ausstattung		251.736	251.736	208.579	43.157

Investive Maßnahmen an Schulen	Plan	Plan Rest	Plan 2021 gesamt	Ergebnis 2021	Ab- weichung
Einrichtung NaWi Modellschule Obersberg		50.370	50.370	56.632	-6.262
Komplettsanierung 68-er Bau, Jakob- Grimm-Schule	500.000		500.000	137.492	362.508
Komplettsanierung 68-er Bau, JGS, KIP II		663.267	663.267	566.736	96.531
Komplettsanierung 68-er NaWi, JGS, KIP II		418.607	418.607	323.337	95.271
JGS KIP II NaWi Eigenmittel				160.000	-160.000
Förderschulen DigiPakt Bau		251.736	251.736	13.090	238.646
Förderschulen DigiPakt IuK Ausstat- tung		83.912	83.912	56.975	26.937
Erweiterung Mensa/Zwischenbau, Friedr.-Fröbel-Schu	250.000		250.000		250.000
Anbau Speiseraum August-Wilhelm- Mende-Schule	500.000		500.000	128.263	371.737
Berufliche Schulen DigiPakt Bau		660.073	660.073	283.111	376.962
Berufliche Schulen DigiPakt IuK Aus- stattung		239.213	239.213	179.756	59.457
Einrichtung Naturwissenschaften, Ber. Schulen Hef	80.000		80.000		80.000
Komplettsan. Werkstattgebäude be- rufl.Schulen Bebra	1.000.000	1.026.000	2.026.000	331.763	1.694.237
Komplettsan. Hauptgebäude Be- rufl.Schulen Bebra	400.000	522.400	922.400	95.234	827.166
Schuleinr. Klassentrakt, Be- rufl.Schulen Bebra	68.000	6.000	74.000	41.094	32.906
Komplettsan. Berufl. Schulen Bebra, Werkst. KIP II		1.181.862	1.181.862	44.700	1.137.162
kleinere bauliche Maßnahmen 2021	217.000	61.370	278.370	586.864	-308.494
EDV Allgemein 2021	7.700		7.700	2.142	5.558
Hardware, Software. Lizenzen f. Schulen 2021	46.650	36.300	82.950	50.707	32.243
gegebene Zuschüsse 2021	16.000		16.000	8.000	8.000
Sonstige (aktivierte Eigenleistungen)				457.557	-457.557

Sonstige (Umbuchungen)				-7.973	7.973
------------------------	--	--	--	--------	-------

Investive Maßnahmen an Schulen	Plan	Plan Rest	Plan 2021 gesamt	Ergebnis 2021	Ab- weichung
Sonstige (Inventurbuchungen)				9	-9
KFZ. Werkzeuge, Maschinen u.a. 2021	25.000		25.000		25.000
KFZ, Werkzeuge, Maschinen f. Schu- len 2021	15.550		15.550	16.297	-747
Mittagsbetreuung 2021	45.700	3.300	49.000	52.666	-3.666
Schulbudget ab 2012 (nur Istwerte)				34.104	-34.104
Schuleinrichtungen 2021	176.550	155.000	331.550	264.754	66.796
Fachausstattung Berufl. Schulen 2021	24.000		24.000	5.639	18.361
Schulvernetzung 2021	262.550	182.000	444.550	168.665	275.885
Summen	6.522.230	21.951.326	28.473.556	10.392.508	18.081.048

Die noch verbleibenden investiven Mittel in Höhe von 18.081.048 EUR wurden weitgehend in das neue Haushaltsjahr übertragen. Budgetüberschreitungen sind im Rahmen der gegenseitigen Deckungsfähigkeit geregelt.

Die unter „Übrige Investitionen“ zusammen gefassten investiven Maßnahmen sind in folgender Tabelle dargestellt:

Übrige Investitionen	Plan	Plan Rest	Plan 2021 gesamt	Ergebnis 2021	Ab- weichung
Kassenautomat	50.000		50.000	43.786	6.214
Anbau Verwaltungsgebäude, Friedl. Str. 12	10.300.000	4.717.474	15.017.474	9.865.791	5.151.683
Umbau Kantine VerwG.	380.000		380.000	328.965	51.035
Rückbau Zentrale Leitstelle VerwG.	160.000		160.000	122.911	37.089
PV-Anlage Verwaltungsgebäude	300.000		300.000		300.000
Anbindung Neubau an Hauptgebäude VerwG.	90.000		90.000	45.400	44.600
Neuverkabelung, Erweiterung Netz- werk VerwG.	120.000		120.000	17	119.983

Brandmeldeanlage Gebäudekomplex Friedloser Straße	185.000		185.000	80.400	104.600
--	---------	--	---------	--------	---------

Übrige Investitionen	Plan	Plan Rest	Plan 2021 gesamt	Ergebnis 2021	Ab- weichung
Trafo Verwaltungsgebäude Hef.	35.000		35.000	17	34.983
Schrankenanlage Verwaltungsgebäude Hef.	200.000		200.000		200.000
Atemschutzübungsanlage	50.000	69.750	119.750		119.750
Unterstützung der örtlichen Feuerwehren				44.399	-44.399
Zentrale Leitstelle (Gebäude u. techn. Ausrüstung)				1.129	-1.129
Zentrale Leitstelle (Einrichtung u. Ausstattung)		60.000	60.000		60.000
Zentrale Leitstelle (bes. Sicherheitsmaßnahmen)	15.000		15.000		15.000
Medienwand Zentrale Leitstelle	220.000		220.000		220.000
Zentrales Archiv (Regalsystem, Klimageräte etc)				2.808	-2.808
Büromöbel u. Ä. 2021	28.900		28.900	7.139	21.761
Digitalisierung 2021	34.503		34.503	5.267	29.236
EDV Allgemein 2021	229.700	84.900	314.600	180.294	134.306
Hardware, Software. Lizenzen 2021 (Volkshochschule)				8.325	-8.325
EDV Allgemein 2022				23.090	-23.090
Netzwerk Infrastruktur 2021	300.100	62.000	362.100	171.166	190.934
Datensicherheit, Datenschutz 2021	90.000	58.000	148.000	40.379	107.621
Software 2021 (nicht speziell)	99.500	213.000	312.500	208.878	103.622
Server- und Desktop Virtualisierung 2021	168.000	130.000	298.000	228.944	69.056
gegebene Zuschüsse 2021	160.700	483.950	644.650	445.880	198.770
Sonstige (aktivierte Eigenleistungen)				34.501	-34.501

Sonstige (Umbuchungen)				-95.891	95.891
Sonstige (Inventurbuchungen)				-15.000	15.000
Übrige Investitionen	Plan	Plan Rest	Plan 2021 gesamt	Ergebnis 2021	Ab- weichung
Fahrzeuge				18.349	-18.349
KFZ. Werkzeuge, Maschinen u.a. 2021	6.700	10.000	16.700	2.142	14.558
Investitionen Medienzentrums 2021	3.100		3.100	1.786	1.314
Telefonanlagen 2021	40.000		40.000	39.874	126
Summen	13.266.203	5.889.074	19.155.277	11.840.744	7.314.534

Die geplanten Investitionen wurden zu 62 % realisiert. Die noch zur Verfügung stehenden Mittel wurden teilweise in das Jahr 2022 übertragen. Budgetüberschreitungen innerhalb der einzelnen Maßnahmen sind im Rahmen der gegenseitigen Deckungsfähigkeit geregelt.

Die Ausgaben im Bereich der „Finanzanlagen“ gliedern sich wie folgt:

Beschreibung	Plan	Plan Rest	Plan 2021 gesamt	Ergebnis 2021	Ab- weichung
Eigenkapitalaufstockung Klinikum	10.000.000	15.000.000	25.000.000	25.000.000	0
Darlehen an Breitbandinfrastrukturgesellschaft	156.556	0	156.556	156.556	0
Finanzanlagen (Jährlicher Zugang zur Versorgungsrücklage)	0	0	0	140.089	-140.089
Summen	10.156.556	15.000.000	25.156.556	25.296.645	-140.089

3.5. Finanzierung der Investitionen

Darlehensaufnahme im Rahmen der Haushaltssatzung

Zur Finanzierung der Investitionen waren neben den eingeplanten Bundes- und Landeszuweisungen auch Kreditaufnahmen in Höhe von **29.538.989 EUR** vorgesehen. Daneben standen Restmittel aus der Haushaltsermächtigung für 2020 in Höhe von **25.558.825 EUR** zur Verfügung. Davon wurden 25.500.000 EUR in 2021 als Darlehen aufgenommen.

Dieser vom Kreistag vorgegebene und vom Regierungspräsidium genehmigte Kreditrahmen wurde im Jahr 2021 nicht vollständig ausgeschöpft. Insgesamt wurden 39.326.000 EUR an Darlehen aufgenommen in 2021. Folgende Darlehen wurden zur Finanzierung bzw. anteiligen Finanzierung investiver Maßnahmen in Anspruch genommen:

Programm	Zugang in 2021
Hessisches Investitionsgesetz, Abteilung C, über WI-Bank	2.467.000
davon	
Verwaltungsgebäude	1.270.000
Brandschutz/Leitstelle	250.000
Straßenbau	410.000
EDV 2021	537.000
 Kreditanstalt für Wiederaufbau (KFW), Bundesprogramm	 10.500.000
davon	
Anbau Verwaltungsgebäude (aus 2020)	10.000.000
Maßnahmen an Schulen (aus 2020)	500.000
Hessisches Investitionsfondsgesetz (§ 13), über WI-Bank	1.359.000
Pauschaldarlehen für Schulen	1.359.000
Kreditmarkt	25.000.000
davon	
Eigenkapitalaufstockung Klinikum Bad Hersfeld GmbH (aus 2020)	15.000.000
Eigenkapitalaufstockung Klinikum Bad Hersfeld GmbH (aus 2021)	10.000.000

3.6. Tilgung

Die ordentliche Tilgung für Investitionskredite beträgt **10.820.199 EUR** (VJ 7.011.534 EUR)

Davon entfallen

- 733.249 EUR auf den Tilgungsanteil des Landes Hessen für Darlehen aus den Investitionsprogrammen
- 1.726.856 EUR für Darlehen, die an verbundene Unternehmen oder Beteiligungen weitergeleitet wurden

Ohne den Tilgungsanteil des Landes für das Sonderinvestitionsprogramm und ohne die Tilgungsleistungen für weitergeleitete Darlehen reduziert sich die Tilgung auf 8.360.094 EUR (VJ 4.472.839 EUR).

4. Finanzkennzahlen

Bei den folgenden Betrachtungen bleibt die Nettoposition A, der Bilanzansatz der Sparkassenbeteiligung Bad Hersfeld-Rotenburg im Sinne eines „nicht angreifbaren Eigenkapitalstocks“, jeweils unberücksichtigt.

4.1. Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote (EK-Quote) gibt an, wie hoch der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital¹ ist. Je höher die Eigenkapitalquote ist, desto unabhängiger ist das Unternehmen „Kommune“ von Fremdkapitalgebern.

Die Eigenkapitalquote des Landkreises Hersfeld-Rotenburg ging seit der Erstellung der Eröffnungsbilanz im Jahr 2005 aufgrund der in den Jahren 2005 bis 2013 entstandenen Fehlbeträge zunächst kontinuierlich zurück und wies in den Jahren zwischen 2010 und 2015 negative Werte aus.

Seit dem Jahr 2014 verbessert sich die EK-Quote wieder kontinuierlich. Im Jahr 2016 ist eine deutliche Verbesserung zu verzeichnen, da neben dem Jahresüberschuss in Höhe von ca. 7 Mio. EUR eine einmalige ergebnisneutrale Zuweisung aus dem Landesausgleichsstock des Landes Hessen zum Abbau der Kreditverbindlichkeiten in Höhe von 15 Mio. EUR eingegangen ist.

Im Jahr 2018 nahm der Landkreis am Entschuldungsprogramm „HESSENKASSE“ teil. Im Rahmen dieses Programmes wurden die Kassenkreditverbindlichkeiten komplett abgelöst (47,9 Mio. EUR). Da das Land Hessen 50% dieser Verbindlichkeiten trägt, erhöht sich das Eigenkapital um die entsprechenden 23,95 Mio. EUR.

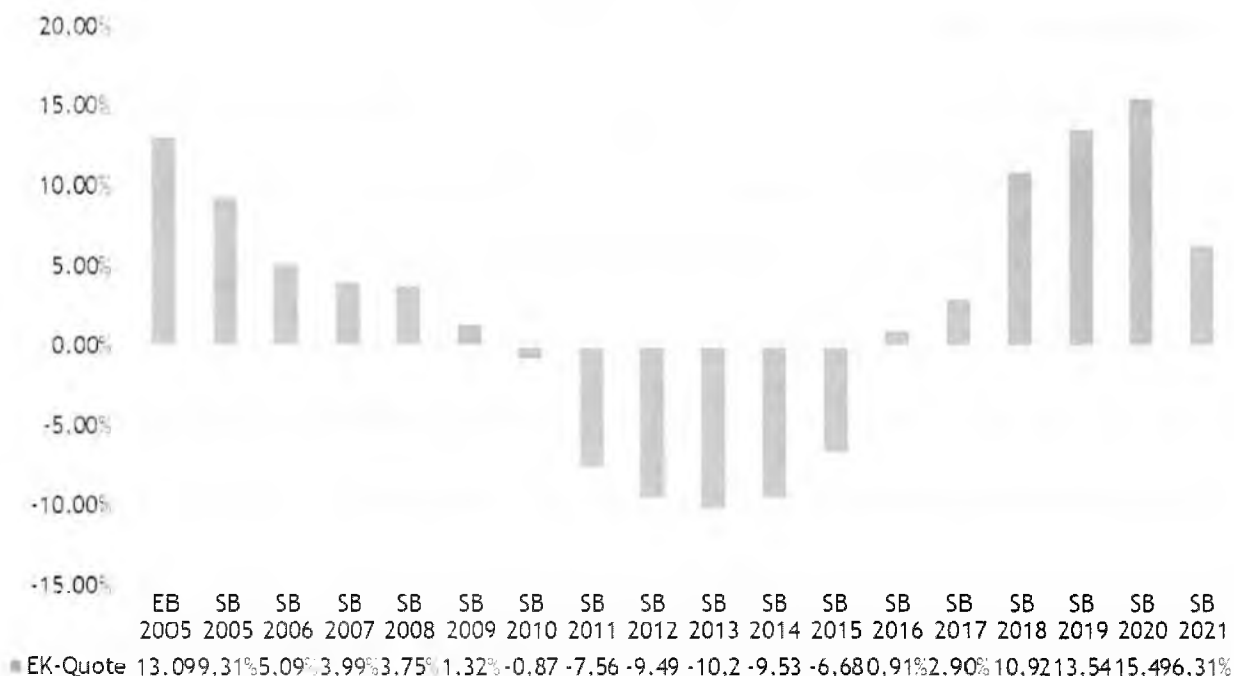
Auch das Jahresergebnis 2020 in Höhe von ca. 9 Mio. EUR (VJ ca. 8 Mio. EUR) verbessert erneut die Eigenkapitalquote auf nun 15,49% (VJ = 13,54%).

Das wegen der Sonderabschreibung der Finanzanlage Klinikum Bad Hersfeld GmbH negative Jahresergebnis 2021 in Höhe von ca. - 32,6 Mio. EUR (VJ Überschuss ca. 9 Mio. EUR) hat die Eigenkapitalquote auf 6,31% verschlechtert.

¹ Bei der Berechnung der Eigenkapitalquote wird das Gesamtkapital (Bilanzsumme) um die Nettoposition A (entspricht der Sparkassenbeteiligung) bereinigt.

	bereinigtes Eigenkapital (Nettoposition B)	EK-Quote
Eigenkapital 2005, Eröffnungsbilanz	31.250.858	13,09%
Eigenkapital 2005, Schlussbilanz	22.797.540	9,31%
Eigenkapital 2006, Schlussbilanz	12.558.171	5,09%
Eigenkapital 2007, Schlussbilanz	9.960.473	3,99%
Eigenkapital 2008, Schlussbilanz	9.109.746	3,75%
Eigenkapital 2009, Schlussbilanz	3.311.341	1,32%
Eigenkapital 2010, Schlussbilanz	-2.449.685	-0,87%
Eigenkapital 2011, Schlussbilanz	-21.312.658	-7,56%
Eigenkapital 2012, Schlussbilanz	-26.998.144	-9,49%
Eigenkapital 2013, Schlussbilanz	-28.838.036	-10,25%
Eigenkapital 2014, Schlussbilanz	-26.813.793	-9,53%
Eigenkapital 2015, Schlussbilanz	-19.142.524	-6,68%
Eigenkapital 2016, Schlussbilanz	2.915.808	0,91%
Eigenkapital 2017, Schlussbilanz	9.522.759	2,90%
Eigenkapital 2018, Schlussbilanz	37.266.749	10,92%
Eigenkapital 2019, Schlussbilanz	46.756.098	13,54%
Eigenkapital 2020, Schlussbilanz	55.889.317	15,49%
Eigenkapital 2021, Schlussbilanz	23.289.034	6,31%

Eigenkapital-Quote in %

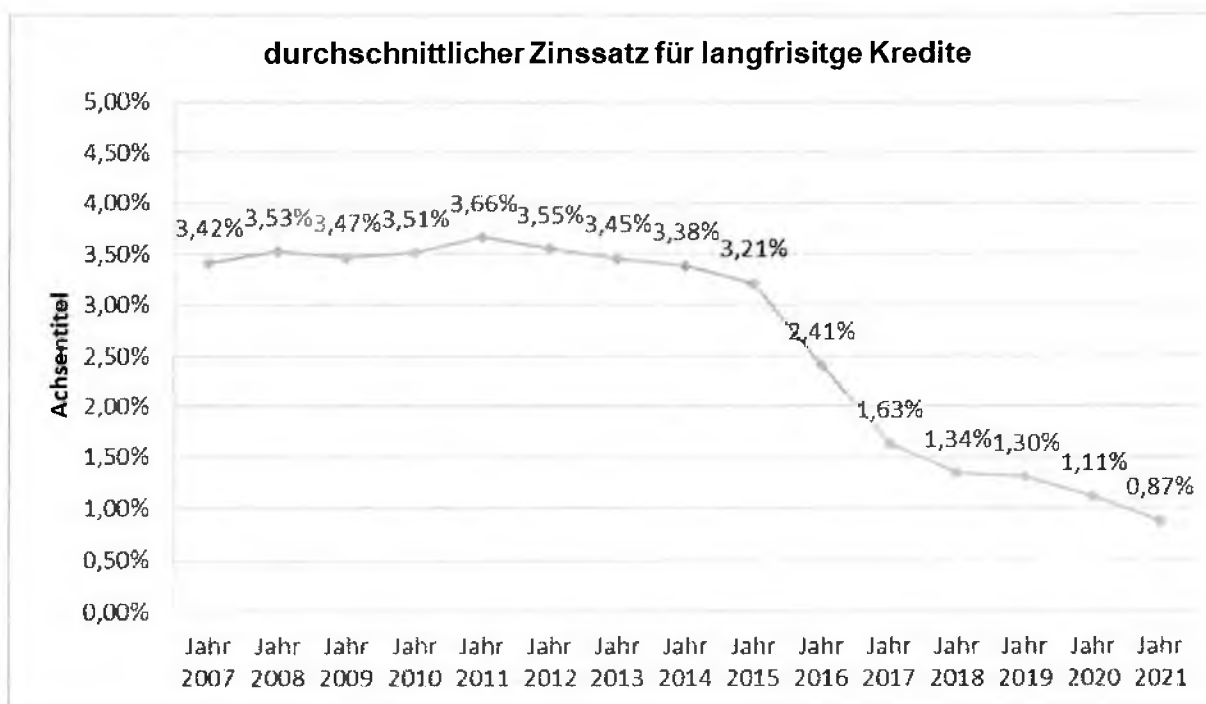


Die Eigenkapitalquote in Höhe von 6,31 % liegt erheblich unter dem Startwert in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2005 (13,09%). Aufgrund der gesunkenen Eigenkapitalquote steigt die Abhängigkeit der Kommune von Fremdkapitalgebern.

4.2. Durchschnittlicher Zinssatz für Investitionsdarlehen

Bei dieser Kennzahl wird der jährliche Zinsaufwand für Investitionsdarlehen ins Verhältnis zu den bestehenden Darlehensverbindlichkeiten gesetzt. Die im Rahmen des Sonderinvestitionsprogramms des Landes Hessen gewährten Darlehen werden bei dieser Betrachtung nicht berücksichtigt.

Der durchschnittliche Zinssatz für langfristige Kredite lag bis 2014 in etwa auf gleichbleibendem Niveau, ab 2015 zeigt sich eine deutlich sinkende Tendenz, die bis 2021 andauerte. In 2022 ist ein deutlicher Zinsanstieg aufgrund der nachfolgend beschriebenen Ereignisse erkennbar. Folgende Tabelle zeigt die Entwicklung seit 2007:



5. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Jahres 2021

Die unverändert anhaltende Corona - Pandemie hat im Landkreis zu Verwerfungen geführt. Es ist nicht abschätzbar, wie sich die wirtschaftliche Lage sowie die Kommunalfinanzen weiterentwickeln werden. Zusätzlich führen der Ukraine-Krieg und die daraus resultierenden Flüchtlingsbewegungen und die Energiekrise zu weiteren unkalkulierbaren Einflussfaktoren auf die Kommunalfinanzen.

Die Lage der 100 % igen Tochter „Klinikum Bad Hersfeld GmbH“ ist unverändert kritisch. Bereits im Jahr 2020 wurde ein IDW S 6 Sanierungsgutachten beauftragt, mit welchem geprüft werden sollte, ob geplante Umstrukturierungsmaßnahmen zu ausreichend hohen Kostensenkungen bzw. Erlössteigerungen führen könnten. Der Entwurf des S6-Gutachtens aus August 2020 hatte bei Umsetzung diverser Maßnahmen und der Verfolgung einer Ein-Standort-Strategie eine positive Fortführungsprognose als Ergebnis. Einige der Umstrukturierungsmaßnahmen sind bereits umgesetzt und haben zu Einsparungen geführt, andere Projekte laufen noch. Als großes Projekt laufen aktuell die Planungen zum Neubau in Bad Hersfeld. Der Förderantrag bei Land und Bund wurde gestellt. In diesem Zusammenhang wird vom Träger finanzielle Unterstützung in Höhe von mindestens EUR 60 Mio. notwendig werden. Auch für den laufenden Betrieb werden bis auf weiteres laufende Zuschüsse an das Klinikum notwendig sein. Zusätzlich müssen aufgrund des negativen Ergebnisses im Jahresabschluss 2021 der Klinikum Bad Hersfeld GmbH Mittel zum Ausgleich des Negativkapitals zur Verfügung gestellt werden. Daneben war seitens des Landkreises Hersfeld-Rotenburg eine Aufstockung des Liquiditätskredites von 10 Mio. EUR auf 20 Mio. EUR zu Gunsten der Klinikum Bad Hersfeld GmbH in 2022 notwendig. Insgesamt führt dies zu erheblichen finanziellen Belastungen beim Landkreis und kann nur mit Unterstützung von Land und Bund bewältigt werden.

6. Ausblick auf die zukünftige Entwicklung

6.1. Haushaltsplanung 2022

Der Ergebnishaushalt 2022 ist mit einem positiven Ergebnis in Höhe von ca. 266 TEUR geplant. Hierin ist eine Unterstützung der Klinikum Bad Hersfeld GmbH durch den Verzicht auf Zins- und Tilgungsleistungen in Höhe von etwas mehr als 2 Mio. EUR eingeplant.

Der Finanzhaushalt ist mit einem Fehlbetrag in Höhe von ca. 7,9 Mio. EUR geplant. Die Überschüsse aus laufender Verwaltungstätigkeit reichen nicht mehr aus, um die Tilgung der langfristigen Darlehen des Landkreises sowie den Tilgungsanteil der HESSENKASSE (ca. 3,3 Mio. EUR p.a. bis 2026) zu finanzieren. Die Deckungslücke in Höhe von ca. 7,9 Mio. EUR kann noch aus eigener Liquidität geschlossen werden.

Die steigenden Tilgungsverpflichtungen sowie die notwendige finanzielle Unterstützung der Klinikum Bad Hersfeld GmbH erfordert eine konsequente Haushaltsdisziplin und ein verschieben von investiven Maßnahmen.

6.2. Finanzausgleichssystem

Aufgrund der übertragenen Aufgaben und ihrer Stellung im Finanzausgleichsgefüge sind die Landkreise und somit auch der Landkreis Hersfeld-Rotenburg stark von den Einnahmen im Rahmen des „kommunalen Finanzausgleichs (KFA)“ und somit in besonderem Maße von der Steuerkraft des Landes Hessen sowie der kreisangehörigen Städte und Gemeinden abhängig².

In 2021 betrugen die Einnahmen aus dem Finanzausgleichssystem (Kreis- und Schulumlage, Kreis-schlüsselzuweisungen) 53,5 % der ordentlichen Erträge.

Die finanzielle Leistungsfähigkeit des Landkreises ist daher wesentlich von den Strukturen des KFA abhängig. Es bleibt zu hoffen, dass diese Strukturen die Kommunen auch durch die aktuellen Krisenherde („Corona - Krise“, „Ukraine-Krieg“, Energie-Krise“, „Problematische Krankenhausfinanzierung“, „Inflation“) tragen werden.

6.3. Mittelfristige Finanzplanung (inkl. Ergebnisplanung)

Die mittelfristige Ergebnisplanung zum noch nicht verabschiedeten Haushaltsplan 2023 weist nach aktuellen Planungen für 2023 ein unausgeglichenes Ergebnis aus, welches nicht mit Rücklagen oder Ergebnisvorträgen ausgeglichen werden kann. Für die Folgejahre bis 2026 werden positive Ergebnisse erwartet. Die mittelfristige Finanzplanung zeigt für 2023 einen Zahlungsmittelbedarf auf, der nicht mit liquiden Mitteln ausgeglichen werden kann. Erst ab 2025 wird in der mittelfristigen Finanzplanung ein ausgeglichenes Ergebnis erwartet, so dass dann mit der Tilgung der aufgelaufenen Kassenkredite resultierend aus den Jahren 2023 und 2024 begonnen werden kann.

Daher ist es für den Landkreis Hersfeld-Rotenburg wichtig, dass die Steuerkraft des Landes Hessen und damit die Einnahmen durch den KFA eine stabile Entwicklung zeigen und weiterhin eine restriktive Ausgabenpolitik im Landkreis betrieben wird. Das gilt nicht nur für den Bereich der freiwilligen Aufgaben. Auch bei den gesetzlichen Pflichtaufgaben müssen bestehende Ermessensspielräume in Bezug auf Standards konsequent genutzt werden. Auch müssen Investitionen im Rahmen der Möglichkeiten zeitlich nach hinten verlagert werden.

² Außer der Jagdsteuer mit einem Jahresertrag von rund 116.000 Euro verfügt der Landkreis Hersfeld-Rotenburg über keine eigenen Steuerquellen.

Das derzeit in Umsetzung befindliche Sanierungskonzept der Klinikum Bad Hersfeld GmbH deutet auf weiteren Unterstützungsbedarf seitens des Landkreises hin. Bereits für das Jahr 2023 wurden erhebliche Unterstützungsbeträge (insg. ca. 30 Mio. EUR inkl. Verzicht auf Zins- und Tilgungsleistungen) eingeplant. Auch für die Folgejahre wurden erhebliche Zuschüsse zu Gunsten des Klinikums (2024: 10 Mio. EUR, 2025: 9 Mio. EUR, 2026: 8 Mio. EUR jeweils zuzüglich des Verzichts auf Zins- und Tilgungsleistungen in Höhe von rd. 2 Mio. EUR) eingeplant. Ob diese Beträge ausreichend sind wird sich in den Folgejahren zeigen. Die absehbaren und eingeplanten Finanzbedarfe der Klinikum Bad Hersfeld GmbH werden die Ergebnisse des Landkreises in den Folgejahren erheblich belasten. Es bleibt zu hoffen, dass Bund und Land mit den bereits angedeuteten Maßnahmen zu einer wesentlichen Verbesserung der Krankenhausfinanzierung beitragen, da dies im Zusammenhang zur Klinikum Bad Hersfeld GmbH erheblichen Einfluss auf unsere mittelfristigen Planungen haben wird und im besten Fall erhebliche Entlastungen nach sich ziehen könnte. Vorgenannte Informationen zur Mittelfristplanung beziehen sich auf den Planungsstand bei Einbringung des Haushaltsplans 2023 im Kreisausschuss am 25.10.2022.

Die derzeit negative Zinsentwicklung im Bereich der Investitionsdarlehen werden den Haushalt im Hinblick auf die hohen Kreditvolumen ebenfalls nachhaltig belasten. Daher ist ein konsequentes Kostencontrolling insbesondere bei Baumaßnahmen wichtig. Nur so kann die Wirtschaftlichkeit der umzusetzenden Maßnahmen sichergestellt werden.

6.4. Auswirkungen der Corona-Pandemie

Die Auswirkungen der Corona-Pandemie stellen auch den Landkreis Hersfeld-Rotenburg unverändert vor Herausforderungen.

Die ökonomischen, sozialen und finanziellen Verwerfungen infolge der Pandemie bleiben nicht auf die Jahre 2020, 2021 und 2022 begrenzt, sondern werden auch die Entwicklung in den kommenden Jahren belasten.

Es bedarf Kraftanstrengungen seitens der öffentlichen Hand, um die direkten und indirekten negativen Folgen der Pandemie auf die Bürgerinnen und Bürger zu bewältigen.

6.5. Auswirkungen des Ukraine-Krieges

Seit Februar 2022 herrscht Krieg in der Ukraine. Auswirkungen zeigen sich schon seit Monaten unter anderem durch erhebliche Flüchtlingsbewegungen, auch nach Deutschland. Dies belastet die Kommunen und führt zu einer weiteren Verknappung von Wohnraum. Weitere Folgen zeigen sich durch die Russland-Sanktionen und die Gasmangellage, die bereits jetzt Einschränkungen durch eine Verschärfung der Energiekrise nach sich gezogen haben. Zusätzlich hat der Krieg zu Lieferengpässen (z.B. Stahl) und weiteren Kostenanstiegen geführt.

Das Land Hessen und auch der Bund versuchen mit diversen Maßnahmen die Auswirkungen auf die Kommunen zu mildern.

6.6. Entwicklung der Aufwendungen für soziale Leistungen

Die Lasten der sozialen Daseinsvorsorge für Langzeitarbeitslose, für alte, pflegebedürftige und behinderte Menschen, für Kinder und Jugendliche sowie für asylsuchende Menschen und Migranten sind in angefügter Tabelle saldiert ausgewiesen. Der Zuschussbedarf für den gesamten Jugend- und Sozialbereich hat sich in den vergangenen Jahren beim Landkreis Hersfeld-Rotenburg wie folgt entwickelt:

Produktbereiche „Soziale Leistungen“ sowie „Kinder- Jugend- und Familienhilfe“			
Jahr	Jahresbezogenes Defizit	Abweichung zum Vorjahr in Euro	Abweichung zum Vorjahr in Prozent
2011	38.842.273	2.428.112	6,67%
2012	39.491.840	649.567	1,67%
2013	37.981.356	-1.510.484	-3,82%
2014	38.570.236	588.880	1,55%
2015	37.801.510	-768.726	-1,99%
2016	39.371.079	1.569.569	4,15%
2017	41.014.086	1.643.007	4,17%
2018	45.278.498	4.426.411	10,40%
2019	45.192.922	-85.575	-0,19%
2020	45.955.619	762.696	1,69%
2021	49.094.147	3.138.528	6,39%

Mit besonderer Aufmerksamkeit sind die Ergebnisse im Bereich der Hilfen für Kinder und Jugendliche zu betrachten. Folgende Tabelle zeigt die Entwicklung in diesem Bereich:

Produktbereich Kinder-, Jugend- und Familienhilfe			
Jahr	Jahresbezogenes Defizit	Abweichung zum Vorjahr in Euro	Abweichung zum Vorjahr in Prozent
2011	16.550.104	1.026.380	6,61%
2012	17.150.217	600.113	3,63%
2013	18.056.472	906.255	5,28%
2014	18.465.426	408.954	2,26%
2015	18.049.213	-416.213	-2,25%
2016	20.774.593	2.725.380	15,10%
2017	21.398.483	623.890	3,00%
2018	23.849.765	2.451.282	11,46%
2019	23.090.470	-759.295	-3,18%
2020	22.141.974	-948.497	-4,11%
2021	24.062.173	1.920.199	7,98%

Die Kinder-, Jugend- und Familienhilfe ist ein besonders wichtiges und gesellschaftlich notwendiges Aufgabengebiet. Obwohl der Landkreis Hersfeld-Rotenburg in den vergangenen Jahren große Anstrengungen unternommen und zahlreiche Präventionsmaßnahmen eingeleitet und durchgeführt hat, besteht unverändert erheblicher Zuschussbedarf, der in einzelnen Jahren auch deutlich anstieg. Eine bereits im Jahr 2018 begonnene Strukturanalyse hat zu Veränderungen geführt, die sowohl zu fachlichen als auch zu finanziellen Verbesserungen führten. Die Corona-Pandemie hat jedoch zu zeitlichen Verschiebungen und Nachholeffekten geführt, die sich in 2021 finanziell gezeigt haben.

6.7. Ausbau der Glasfaserversorgung in Nordhessen

Im Landkreis Hersfeld-Rotenburg erfolgte bis zum November 2019 die erfolgreiche Realisierung einer Breitband-Hochleistungsinfrastruktur (FTTC) auf Glasfaserbasis in 112 Ortsteilen, die seit Juni 2020 auch alle in Betrieb genommen wurden. Somit ist im Landkreis eine fast flächendeckende Versorgung mit einem zumeist kupferkabelbasierten Hausanschluß für die Bürgerinnen und Bürger erreicht worden. Der neue Standard eines glasfaserbasierten Anschluß wird meisthin von privaten Telekommunikationsunternehmen ungefordert vorgenommen. Die notwendigen Finanzmittel für solche Maßnahmen stehen der Breitband Nordhessen nicht zur Verfügung.

Für die Investitionen der Breitband Nordhessen in das mehr als 2.000 Kilometer lange Glasfaserleitungsnetz waren umfängliche Investitionen notwendig, die über drei Säulen finanziert werden:

- Ein Gesellschafterdarlehen wird in jährlichen Teilbeträgen ab dem Jahr 2014 bereitgestellt. Insgesamt beläuft sich der von unserem Landkreis zu erbringende Eigenkapital-Anteil auf 4,3 Mio. EUR.
- Ein Darlehen hat die WIBank gewährt. Es ist durch eine Bürgschaft des Landes Hessen abgesichert.
- Darüber hinaus unterstützt das Land den Breitbandausbau in Nordhessen mit einer Förderung in Höhe von rund 20 Mio. EUR. Die Mittel wurden vom Umwelt- und Wirtschaftsministerium bereitgestellt und stammen aus dem „Europäischen Landwirtschaftsfond für die Entwicklung des ländlichen Raums“ (ELER).

Im Juni 2020 startete der Ausbau von FTTH-Glasfaseranschlüssen für Schulen im Gebiet der Breitband Nordhessen GmbH. Die 16 Schulstandorte im Landkreis Hersfeld-Rotenburg wurden bis Herbst 2021 angeschlossen. Die Finanzierung erfolgte über eine 50%-ige Bundes- und 40%-ige Landesförderung, sodass durch den Landkreis ein 10%-iger Eigenanteil in Höhe von 83.630 EUR zu leisten war. Die fehlenden fast vierzig weiteren Schulen im Landkreis sollen bis Ende des Jahres 2022 an das Glasfasernetz angeschlossen werden. Diese Aufgabe wird mit gut 2,3 Millionen Euro landkreisseitig finanziert werden und von einem großen ehemals staatlichen Telekommunikationskonzern umgesetzt werden.

Seit geraumer Zeit werden über die Möglichkeiten der Breitband Nordhessen GmbH und deren strategische Ausrichtung Überlegungen angestellt. In 2021 war aufgrund der andauernden Verlustsituation und der geänderten Rahmenbedingungen eine Abwertung der Finanzanlage 5 TEUR auf den Erinnerungswert in Höhe von 1 EUR notwendig. Die ausgereichten Darlehen werden jedoch weiterhin als werthaltig angesehen. Eine abschließende Entscheidung über die Weiterbehandlung der Finanzanlage wurde noch nicht getroffen. Ein in 2022 europaweites Auslobungsverfahren zum Verkauf der Breitband Nordhessen, optional mit der netcom Kassel, hatte bedauerlicherweise nicht den gewünschten Erfolg erbracht. Nunmehr wird mit dem Land Hessen, als dem wesentlichen Bürgen, auch der weitere strategische Umgang zu prüfen sein.

6.8. Veränderungen im Eigenbetrieb Jugend- und Freizeiteinrichtungen

Die Erholungsstätte Meeschendorf wird nicht mehr vom Eigenbetrieb Jugend- und Freizeiteinrichtungen des Landkreises Hersfeld-Rotenburg betrieben. Der Kreistag beauftragte und ermächtigte den Kreisausschuss am 06.06.2019, alle erforderlichen Schritte zum Abschluss eines Erbbaurechtsvertrages mit der JUFA Hotels Deutschland GmbH in die Wege zu leiten. Der Erbbaurechtsvertrag wurde zum 01.01.2020 abgeschlossen. Dieser beinhaltet ein Rücktrittsrecht, falls die für die Durchführung der geplanten Baumaßnahme „Ferienhotel mit Freizeitinfrastruktur“ erforderliche Änderung des Flächennutzungsplanes und die Aufstellung eines das Vorhaben einschließenden Bebauungsplanes nicht erfolgt. Am 18.4.2021 gab es einen Bürgerentscheid der Bürger der Stadt Fehmarn, die sich mit 54,3% gegen einen Hotelbau in Meeschendorf ausgesprochen haben. Der Rücktritt vom Vertrag war bis zum 23.7.2021 zu erklären. Dies erfolgte nicht, es wurde eine Fristverlängerung für den Rücktritt vom Vertrag vereinbart. Unverändert prüft der Pächter die Möglichkeiten einer alternativen Bauplanung verbunden mit einem sinnvollen Nutzungskonzept. Die aus dem Objekt in Meeschendorf resultierenden Risiken sind zum jetzigen Zeitpunkt nur eingeschränkt kalkulierbar. Die mit dem Abschluss des Erbbaurechtsvertrags geplante deutliche Entlastung/Kostensenkung für den Eigenbetrieb bleibt daher ungewiss.

7. Fazit

Die kommunale Finanzsituation hatten sich mit dem Entschuldungsprogramm „HESSENKASSE“ aus 2018 etwas entspannt. Im Rahmen der „HESSENKASSE“ wurden 50% der Altfehlbeträge vom Land Hessen übernommen und 50% in langfristige Verbindlichkeiten umgewandelt. Das Zinsrisiko für Kassenkredite war damit entfallen. Gleichzeitig muss der Landkreis bis zum Abbau der Altfehlbeträge - voraussichtlich im Jahr 2027 - eine strikte Haushaltskonsolidierung betreiben, da die HESSENKASSE einen Tilgungsbeitrag des Landkreises in Höhe von ca. 3,3 Mio. EUR pro Jahr voraussetzt.

Der Landkreis steht in den nächsten Jahren vor besonderen Herausforderungen. So wird insbesondere der Gesundheitsbereich bzw. die Klinikum Bad Hersfeld GmbH umfangreiche finanzielle Unterstützung benötigen. Zusätzlich sorgen die Auswirkungen von Corona, dem Ukraine-Krieg (verbunden mit erheblichen Flüchtlingsbewegungen), der Energie-Krise und der stetig ansteigenden Inflation neben der aktuell problematischen Krankenhausfinanzierung für Unsicherheiten und zusätzliche finanzielle Belastungen. Auch der Rechtsanspruch „Ganztag“ (ab 2026) mit den damit verbundenen Ansprüchen an Räumlichkeiten und das Fachkräftegebot für die Betreuung stellt im Hinblick auf bereits vorhandenen Fachkräftemangel eine zusätzliche Herausforderung dar.

Da die zur Verfügung stehenden Mittel begrenzt sind, werden sich hier Spannungsfelder bzw. Zielkonflikte nicht vermeiden lassen. Die politischen Entscheidungsträger werden dann besonders gefordert sein. Bereits mit dem Haushalt 2023 wird aufgrund der erwarteten Defizite im Ergebnis- und Finanzhaushalt die erneute Aufnahme von Kassenkrediten zur Sicherstellung ausreichend liquider Mittel unumgänglich sein. Damit ist auch das Zinsrisiko für Kassenkredite wieder präsent.

Das Hessische Ministerium des Innern und für Sport hat im Oktober 2022 Orientierungsdaten für die Finanzplanung der Jahre 2023 bis 2026 veröffentlicht. Hier werden grundsätzlich positive Prognosen für die Entwicklungen im Kommunalen Finanzausgleich (KFA) gegeben. Hintergrund ist unter anderem die abklingende Pandemie und der damit zusammenhängende starke Aufschwung, insbesondere für den Dienstleistungssektor. Dennoch wurde auf weitere enorme Ungewissheiten hingewiesen, die in Verbindung mit der stark gestiegenen Inflation die wirtschaftliche Erholung beeinträchtigen könnten. Hier ist insbesondere der Ukraine-Krieg mit einer drastischen Verschlechterung der realwirtschaftlichen Perspektiven genannt. Dies führte unter anderem zu höheren Rohstoffpreisen und begünstigt wegen angespannter Lieferketten den bereits vor dem Krieg eingetretenen Preisauftrieb.

Seitens des Landes und Bundes wurde eine Vielzahl von Unterstützungsmaßnahmen eingeleitet bzw. umgesetzt um den bereits eingetretenen Problemen zu begegnen und die Krisen für alle Beteiligten zu mildern. Dabei sind auch zahlreiche Maßnahmen, die die Kommunen finanziell entlasten.

Entscheidend für die künftige finanzielle Entwicklung wird auch sein, ob die Forderungen der kommunalen Ebene nach Konnexität und gesamtstaatlicher Verantwortung konsequent umgesetzt werden. Kommunalverwaltungen haben in ihrer Selbstverantwortung nur eine reelle Chance, wenn die Regel „Wer bestellt, der bezahlt“ verbindlich gilt. Im Hinblick auf die aktuell anstehenden Herausforderungen wird eine entsprechende Beteiligung von Bund und Land noch wichtiger als bisher. Dies gilt auch für den Bereich der Krankenhausfinanzierung.

Leider schließt das Jahr 2021 mit einem erheblichen Fehlbetrag in der Ergebnisrechnung und den daraus resultierenden negativen Auswirkungen auf die Eigenkapitalsituation des Landkreises Hersfeld-Rotenburg ab. Die weitere Entwicklung für die kommenden Jahre bleibt abzuwarten. Sicher ist jedoch, dass es herausfordernd wird und neben Sparmaßnahmen und dem Verschieben von investiven Maßnahmen nur mit der Unterstützung von Land und Bund zu bewältigen sein wird.

Bad Hersfeld, 22. November 2022



Torsten Warnecke
Landrat



Anlage 1

Zum Rechenschaftsbericht der Schlussbilanz
des Landkreises Hersfeld – Rotenburg
31.12.2021

Plan – Ist Abweichungen 2021 pro Produkt

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 1110000 Leitung, Steuerung und politische Willensbildung

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	-32,40	32,40
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-172.026,34	0,00	-172.026,34	-105.122,04	-66.904,30
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	-1.500,00	0,00	-1.500,00	0,00	-1.500,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	-5.000,00	0,00	-5.000,00	-7.079,00	2.079,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-178.526,34	0,00	-178.526,34	-112.233,44	-66.292,90
11	Personalaufwendungen	1.243.106,87	0,00	1.243.106,87	987.912,91	255.193,96
12	Versorgungsaufwendungen	327.992,45	0,00	327.992,45	-116.044,90	444.037,35
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	443.604,97	0,00	443.604,97	324.850,37	118.754,60
14	Abschreibungen	11.019,69	0,00	11.019,69	35.428,62	-24.408,93
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	2.025.723,98	0,00	2.025.723,98	1.232.147,00	793.576,98
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	1.847.197,64	0,00	1.847.197,64	1.119.913,56	727.284,08
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	1.847.197,64	0,00	1.847.197,64	1.119.913,56	727.284,08
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	178,94	-178,94
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	178,94	-178,94
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	1.847.197,64	0,00	1.847.197,64	1.120.092,50	727.105,14
91	Interne Erträge	-1.052.369,72	0,00	-1.052.369,72	-678.983,09	-373.386,63
92	Interne Aufwendungen	87.287,69	0,00	87.287,69	109.578,35	-22.290,66
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	-965.082,03	0,00	-965.082,03	-569.404,74	-395.677,29
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	882.115,61	0,00	882.115,61	550.687,76	331.427,85

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 1110010 Zentrale Funktionen (Personalvertretungen, Frauenbüro, Datenschutz)

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Personalaufwendungen	327.941,95	0,00	327.941,95	229.842,02	98.099,93
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	240.871,00	-240.871,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	39.471,09	0,00	39.471,09	16.516,80	22.954,29
14	Abschreibungen	93,00	0,00	93,00	93,00	0,00
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	370.506,04	0,00	370.506,04	487.322,82	-116.816,78
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	370.506,04	0,00	370.506,04	487.322,82	-116.816,78
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	370.506,04	0,00	370.506,04	487.322,82	-116.816,78
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	2,00	-2,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	2,00	-2,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	370.506,04	0,00	370.506,04	487.324,82	-116.818,78
91	Interne Erträge	-263.320,43	0,00	-263.320,43	-410.454,47	147.134,04
92	Interne Aufwendungen	24.506,95	0,00	24.506,95	29.282,03	-4.775,08
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	-238.813,48	0,00	-238.813,48	-381.172,44	142.358,96
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	131.692,56	0,00	131.692,56	106.152,38	25.540,18

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 1110500 Rechnungsprüfung

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-440.000,00	0,00	-440.000,00	-317.353,72	-122.646,28
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-27.873,28	0,00	-27.873,28	-33.687,17	5.813,89
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-182,32	0,00	-182,32	-1.586,12	1.403,80
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-468.055,60	0,00	-468.055,60	-352.627,01	-115.428,59
11	Personalaufwendungen	970.102,21	0,00	970.102,21	950.201,49	19.900,72
12	Versorgungsaufwendungen	273.784,51	0,00	273.784,51	-30.181,63	303.966,14
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	61.184,53	0,00	61.184,53	39.074,59	22.109,94
14	Abschreibungen	277,78	0,00	277,78	1.914,52	-1.636,74
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	1.305.349,03	0,00	1.305.349,03	961.008,97	344.340,06
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	837.293,43	0,00	837.293,43	608.381,96	228.911,47
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	837.293,43	0,00	837.293,43	608.381,96	228.911,47
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	1,00	-1,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	1,00	-1,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	837.293,43	0,00	837.293,43	608.382,96	228.910,47
91	Interne Erträge	-438.474,90	0,00	-438.474,90	-355.652,62	-82.822,28
92	Interne Aufwendungen	117.449,62	0,00	117.449,62	122.376,49	-4.926,87
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	-321.025,28	0,00	-321.025,28	-233.276,13	-87.749,15
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	516.268,15	0,00	516.268,15	375.106,83	141.161,32

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 1110700A Personalmanagement

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-562.877,05	0,00	-562.877,05	-490.293,67	-72.583,38
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-0,12	0,12
10	Summe der ordentlichen Erträge	-562.877,05	0,00	-562.877,05	-490.293,79	-72.583,26
11	Personalaufwendungen	1.829.513,28	0,00	1.829.513,28	1.753.106,91	76.406,37
12	Versorgungsaufwendungen	252.231,98	0,00	252.231,98	188.714,21	63.517,77
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	552.158,92	0,00	552.158,92	476.838,51	75.320,41
14	Abschreibungen	2.022,77	0,00	2.022,77	5.038,15	-3.015,38
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	2.635.926,95	0,00	2.635.926,95	2.423.697,78	212.229,17
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	2.073.049,90	0,00	2.073.049,90	1.933.403,99	139.645,91
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	1.304,36	-1.304,36
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	1.304,36	-1.304,36
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	2.073.049,90	0,00	2.073.049,90	1.934.708,35	138.341,55
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	4,00	-4,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	4,00	-4,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	2.073.049,90	0,00	2.073.049,90	1.934.712,35	138.337,55
91	Interne Erträge	-1.188.959,01	0,00	-1.188.959,01	-1.298.107,10	109.148,09
92	Interne Aufwendungen	40.179,04	0,00	40.179,04	54.643,53	-14.464,49
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	-1.148.779,97	0,00	-1.148.779,97	-1.243.463,57	94.683,60
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	924.269,93	0,00	924.269,93	691.248,78	233.021,15

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 1110700B Organisation und zentraler Service

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-300,00	0,00	-300,00	-573,60	273,60
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-8.762,94	0,00	-8.762,94	-6.649,15	-2.113,79
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	-250,00	0,00	-250,00	-215,00	-35,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-9.312,94	0,00	-9.312,94	-7.437,75	-1.875,19
11	Personalaufwendungen	514.874,03	0,00	514.874,03	533.606,92	-18.732,89
12	Versorgungsaufwendungen	38.756,55	0,00	38.756,55	47.269,57	-8.513,02
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	455.632,97	0,00	455.632,97	460.086,25	-4.453,28
14	Abschreibungen	12.853,31	0,00	12.853,31	11.905,79	947,52
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.000,00	0,00	6.000,00	5.806,48	193,52
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	1.028.116,86	0,00	1.028.116,86	1.058.675,01	-30.558,15
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	1.018.803,92	0,00	1.018.803,92	1.051.237,26	-32.433,34
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	1.018.803,92	0,00	1.018.803,92	1.051.237,26	-32.433,34
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	3,00	-3,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	3,00	-3,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	1.018.803,92	0,00	1.018.803,92	1.051.240,26	-32.436,34
91	Interne Erträge	-586.595,34	0,00	-586.595,34	-699.806,90	113.211,56
92	Interne Aufwendungen	29.761,06	0,00	29.761,06	33.848,27	-4.087,21
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	-556.834,28	0,00	-556.834,28	-665.958,63	109.124,35
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	461.969,64	0,00	461.969,64	385.281,63	76.688,01

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 111100 Finanzmanagement und -controlling						
Landkreis Hersfeld Rotenburg						
Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-190.000,00	0,00	-190.000,00	-178.097,24	-11.902,76
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-42.368,77	0,00	-42.368,77	-52.609,68	10.240,91
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	-200,00	0,00	-200,00	-5.495,43	5.295,43
10	Summe der ordentlichen Erträge	-232.568,77	0,00	-232.568,77	-236.202,35	3.633,58
11	Personalaufwendungen	1.016.468,42	0,00	1.016.468,42	895.946,88	120.521,54
12	Versorgungsaufwendungen	55.706,10	0,00	55.706,10	79.053,97	-23.347,87
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	171.494,13	0,00	171.494,13	247.565,18	-76.071,05
14	Abschreibungen	50.374,87	0,00	50.374,87	52.000,53	-1.625,66
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	1.294.043,52	0,00	1.294.043,52	1.274.566,56	19.476,96
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	1.061.474,75	0,00	1.061.474,75	1.038.364,21	23.110,54
21	Finanzerträge	-20.500,00	0,00	-20.500,00	-21.507,88	1.007,88
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	-20.500,00	0,00	-20.500,00	-21.507,88	1.007,88
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	1.040.974,75	0,00	1.040.974,75	1.016.856,33	24.118,42
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	11,00	-11,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	11,00	-11,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	1.040.974,75	0,00	1.040.974,75	1.016.867,33	24.107,42
91	Interne Erträge	-658.965,55	0,00	-658.965,55	-639.743,71	-19.221,84
92	Interne Aufwendungen	53.017,10	0,00	53.017,10	72.903,09	-19.885,99
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	-605.948,45	0,00	-605.948,45	-566.840,62	-39.107,83
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	435.026,30	0,00	435.026,30	450.026,71	-15.000,41

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 111200 EDV-Service

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-3.594,52	0,00	-3.594,52	-46.513,81	42.919,29
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	-4.510,08	4.510,08
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-3.594,52	0,00	-3.594,52	-51.023,89	47.429,37
11	Personalaufwendungen	504.708,21	0,00	504.708,21	517.944,63	-13.236,42
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	593.500,84	0,00	593.500,84	465.012,97	128.487,87
14	Abschreibungen	594.800,64	0,00	594.800,64	442.583,04	152.217,60
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	1.693.009,69	0,00	1.693.009,69	1.425.540,64	267.469,05
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	1.689.415,17	0,00	1.689.415,17	1.374.516,75	314.898,42
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	1.689.415,17	0,00	1.689.415,17	1.374.516,75	314.898,42
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	3.218,57	-3.218,57
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	3.218,57	-3.218,57
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	1.689.415,17	0,00	1.689.415,17	1.377.735,32	311.679,85
91	Interne Erträge	-402.884,43	0,00	-402.884,43	-670.893,95	268.009,52
92	Interne Aufwendungen	39.083,38	0,00	39.083,38	46.893,05	-7.809,67
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	-363.801,05	0,00	-363.801,05	-624.000,90	260.199,85
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	1.325.614,12	0,00	1.325.614,12	753.734,42	571.879,70

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 1111300 Verwaltungsgebäude

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	-21,00	21,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-8.848,35	0,00	-8.848,35	-4.954,25	-3.894,10
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	-86.636,62	0,00	-86.636,62	-34.501,34	-52.135,28
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-1.037,87	0,00	-1.037,87	-1.058,70	20,83
09	sonstige ordentliche Erträge	-15.950,00	0,00	-15.950,00	-26.866,21	10.916,21
10	Summe der ordentlichen Erträge	-112.472,84	0,00	-112.472,84	-67.401,50	-45.071,34
11	Personalaufwendungen	605.905,06	0,00	605.905,06	568.266,10	37.638,96
12	Versorgungsaufwendungen	3.441,74	0,00	3.441,74	5.695,12	-2.253,38
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.309.819,27	22.000,00	1.331.819,27	1.273.855,74	57.963,53
14	Abschreibungen	164.350,31	0,00	164.350,31	200.188,36	-35.838,05
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	21.700,00	0,00	21.700,00	21.092,90	607,10
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	647,90	0,00	647,90	82,45	565,45
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	2.105.864,28	22.000,00	2.127.864,28	2.069.180,67	58.683,61
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	1.993.391,44	22.000,00	2.015.391,44	2.001.779,17	13.612,27
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	1.993.391,44	22.000,00	2.015.391,44	2.001.779,17	13.612,27
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-47.952,93	47.952,93
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	14,00	-14,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	-47.938,93	47.938,93
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	1.993.391,44	22.000,00	2.015.391,44	1.953.840,24	61.551,20
91	Interne Erträge	-1.898.181,37	0,00	-1.898.181,37	-2.004.648,42	106.467,05
92	Interne Aufwendungen	52.504,03	0,00	52.504,03	63.079,82	-10.575,79
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	-1.845.677,34	0,00	-1.845.677,34	-1.941.568,60	95.891,26
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	147.714,10	22.000,00	169.714,10	12.271,64	157.442,46

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 1111400 Rechtsangelegenheiten

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-157.941,84	0,00	-157.941,84	-84.644,10	-73.297,74
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	-10.000,00	10.000,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-58,39	0,00	-58,39	-58,39	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-158.000,23	0,00	-158.000,23	-94.702,49	-63.297,74
11	Personalaufwendungen	701.386,67	0,00	701.386,67	696.663,55	4.723,12
12	Versorgungsaufwendungen	212.930,13	0,00	212.930,13	193.920,84	19.009,29
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	27.355,02	0,00	27.355,02	17.819,41	9.535,61
14	Abschreibungen	109,79	0,00	109,79	190,11	-80,32
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	10.000,00	-10.000,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	941.781,61	0,00	941.781,61	918.593,91	23.187,70
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	783.781,38	0,00	783.781,38	823.891,42	-40.110,04
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	783.781,38	0,00	783.781,38	823.891,42	-40.110,04
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	783.781,38	0,00	783.781,38	823.891,42	-40.110,04
91	Interne Erträge	-523.115,68	0,00	-523.115,68	-591.393,59	68.277,91
92	Interne Aufwendungen	83.742,99	0,00	83.742,99	99.287,12	-15.544,13
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	-439.372,69	0,00	-439.372,69	-492.106,47	52.733,78
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	344.408,69	0,00	344.408,69	331.784,95	12.623,74

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 1111600 Justizariat, Kommunalaufsicht

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 1210100 Statistik und Wahlen

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-55.160,00	0,00	-55.160,00	-46.667,15	-8.492,85
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-55.160,00	0,00	-55.160,00	-46.667,15	-8.492,85
11	Personalaufwendungen	37.860,57	0,00	37.860,57	17.276,90	20.583,67
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	21.202,17	-21.202,17
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	56.690,00	0,00	56.690,00	37.356,73	19.333,27
14	Abschreibungen	233,00	0,00	233,00	1,50	231,50
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	94.783,57	0,00	94.783,57	75.837,30	18.946,27
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	39.623,57	0,00	39.623,57	29.170,15	10.453,42
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	39.623,57	0,00	39.623,57	29.170,15	10.453,42
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	39.623,57	0,00	39.623,57	29.170,15	10.453,42
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	4.732,57	0,00	4.732,57	5.348,61	-616,04
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	4.732,57	0,00	4.732,57	5.348,61	-616,04
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	44.356,14	0,00	44.356,14	34.518,76	9.837,38

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 1220100 Aufsichts- und Ordnungsangelegenheiten

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-273.050,00	0,00	-273.050,00	-360.671,62	87.621,62
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-672.914,08	0,00	-672.914,08	-680.714,78	7.800,70
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-1.756,31	1.756,31
10	Summe der ordentlichen Erträge	-945.964,08	0,00	-945.964,08	-1.043.142,71	97.178,63
11	Personalaufwendungen	1.090.114,81	0,00	1.090.114,81	1.100.757,54	-10.642,73
12	Versorgungsaufwendungen	136.741,34	0,00	136.741,34	112.797,30	23.944,04
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	318.225,49	0,00	318.225,49	327.650,17	-9.424,68
14	Abschreibungen	5.442,27	0,00	5.442,27	18.355,06	-12.912,79
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	1.550.523,91	0,00	1.550.523,91	1.559.560,07	-9.036,16
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	604.559,83	0,00	604.559,83	516.417,36	88.142,47
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	604.559,83	0,00	604.559,83	516.417,36	88.142,47
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-1,00	1,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	95,56	-95,56
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	94,56	-94,56
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	604.559,83	0,00	604.559,83	516.511,92	88.047,91
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	233.413,78	0,00	233.413,78	236.529,38	-3.115,60
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	233.413,78	0,00	233.413,78	236.529,38	-3.115,60
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	837.973,61	0,00	837.973,61	753.041,30	84.932,31

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 1220200 Verkehrswesen einschließlich KFZ-Zulassungen

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00	-2.000,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.593.500,00	0,00	-1.593.500,00	-1.579.711,46	-13.788,54
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-230.637,82	0,00	-230.637,82	-232.064,40	1.426,58
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-183,93	0,00	-183,93	-183,93	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	-600,00	0,00	-600,00	-26.127,47	25.527,47
10	Summe der ordentlichen Erträge	-1.826.921,75	0,00	-1.826.921,75	-1.838.087,26	11.165,51
11	Personalaufwendungen	1.214.672,82	0,00	1.214.672,82	1.220.796,19	-6.123,37
12	Versorgungsaufwendungen	41.388,54	0,00	41.388,54	6.575,59	34.812,95
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	545.142,18	0,00	545.142,18	391.377,36	153.764,82
14	Abschreibungen	16.300,78	0,00	16.300,78	49.861,28	-33.560,50
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	1.817.504,32	0,00	1.817.504,32	1.668.610,42	148.893,90
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	-9.417,43	0,00	-9.417,43	-169.476,84	160.059,41
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	-9.417,43	0,00	-9.417,43	-169.476,84	160.059,41
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	22,00	-22,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	22,00	-22,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	-9.417,43	0,00	-9.417,43	-169.454,84	160.037,41
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	184.583,39	0,00	184.583,39	196.437,95	-11.854,56
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	184.583,39	0,00	184.583,39	196.437,95	-11.854,56
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	175.165,96	0,00	175.165,96	26.983,11	148.182,85

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 1220300 Ordnungsangelegenheiten (Kfz-Zulassungen u.ä.) im Bürgerservicebüro

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 1220400 Veterinärwesen und Verbraucherschutz

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-211.000,00	0,00	-211.000,00	-221.603,44	10.603,44
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-681.702,24	0,00	-681.702,24	-682.985,49	1.283,25
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-78,06	0,00	-78,06	-78,06	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-1.482,91	1.482,91
10	Summe der ordentlichen Erträge	-892.780,30	0,00	-892.780,30	-906.149,90	13.369,60
11	Personalaufwendungen	1.129.034,79	0,00	1.129.034,79	1.015.514,30	113.520,49
12	Versorgungsaufwendungen	52.620,73	0,00	52.620,73	178.430,20	-125.809,47
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	50.465,55	0,00	50.465,55	42.004,51	8.461,04
14	Abschreibungen	3.851,50	0,00	3.851,50	18.637,40	-14.785,90
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	2.500,00	0,00	2.500,00	2.500,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	1.238.472,57	0,00	1.238.472,57	1.257.086,41	-18.613,84
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	345.692,27	0,00	345.692,27	350.936,51	-5.244,24
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	345.692,27	0,00	345.692,27	350.936,51	-5.244,24
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	1,00	-1,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	1,00	-1,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	345.692,27	0,00	345.692,27	350.937,51	-5.245,24
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	234.266,84	0,00	234.266,84	256.142,46	-21.875,62
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	234.266,84	0,00	234.266,84	256.142,46	-21.875,62
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	579.959,11	0,00	579.959,11	607.079,97	-27.120,86

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 1220500 Wasser- und Bodenschutz

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-38.000,00	0,00	-38.000,00	-42.329,42	4.329,42
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-409.034,82	0,00	-409.034,82	-381.799,85	-27.234,97
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-396,90	396,90
10	Summe der ordentlichen Erträge	-447.034,82	0,00	-447.034,82	-424.526,17	-22.508,65
11	Personalaufwendungen	703.067,31	0,00	703.067,31	703.795,98	-728,67
12	Versorgungsaufwendungen	44.487,85	0,00	44.487,85	17.386,57	27.101,28
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	41.650,52	0,00	41.650,52	13.123,59	28.526,93
14	Abschreibungen	138,23	0,00	138,23	-5.463,79	5.602,02
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	789.343,91	0,00	789.343,91	728.842,35	60.501,56
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	342.309,09	0,00	342.309,09	304.316,18	37.992,91
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	342.309,09	0,00	342.309,09	304.316,18	37.992,91
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	342.309,09	0,00	342.309,09	304.316,18	37.992,91
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	129.204,54	0,00	129.204,54	115.915,81	13.288,73
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	129.204,54	0,00	129.204,54	115.915,81	13.288,73
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	471.513,63	0,00	471.513,63	420.231,99	51.281,64

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 1260100 Brandschutz

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-4.000,00	0,00	-4.000,00	-9.273,77	5.273,77
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-61.452,26	0,00	-61.452,26	-78.249,94	16.797,68
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-3.776,63	0,00	-3.776,63	-10.453,50	6.676,87
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-12.831,67	12.831,67
10	Summe der ordentlichen Erträge	-69.228,89	0,00	-69.228,89	-110.808,88	41.579,99
11	Personalaufwendungen	307.995,78	0,00	307.995,78	350.116,66	-42.120,88
12	Versorgungsaufwendungen	59.746,33	0,00	59.746,33	51.161,20	8.585,13
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	109.317,49	3.150,00	112.467,49	70.706,44	41.761,05
14	Abschreibungen	83.269,34	0,00	83.269,34	72.477,98	10.791,36
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	149.850,00	0,00	149.850,00	118.956,96	30.893,04
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	120,00	0,00	120,00	52,00	68,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	710.298,94	3.150,00	713.448,94	663.471,24	49.977,70
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	641.070,05	3.150,00	644.220,05	552.662,36	91.557,69
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	641.070,05	3.150,00	644.220,05	552.662,36	91.557,69
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	7,00	-7,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	7,00	-7,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	641.070,05	3.150,00	644.220,05	552.669,36	91.550,69
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	-1.825,25	1.825,25
92	Interne Aufwendungen	60.713,52	0,00	60.713,52	75.105,70	-14.392,18
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	60.713,52	0,00	60.713,52	73.280,45	-12.566,93
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	701.783,57	3.150,00	704.933,57	625.949,81	78.983,76

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 1270100 Rettungsdienst mit. zentr. Leitstelle

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.413.000,00	0,00	-1.413.000,00	-1.176.384,48	-236.615,52
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-44.890,00	0,00	-44.890,00	-42.291,60	-2.598,40
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	-1.895,90	1.895,90
09	sonstige ordentliche Erträge	-19.000,00	0,00	-19.000,00	-18.528,00	-472,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-1.476.890,00	0,00	-1.476.890,00	-1.239.099,98	-237.790,02
11	Personalaufwendungen	1.025.017,90	0,00	1.025.017,90	1.012.529,78	12.488,12
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	194.573,12	0,00	194.573,12	132.344,71	62.228,41
14	Abschreibungen	133.441,46	0,00	133.441,46	-310.022,46	443.463,92
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	58.000,00	0,00	58.000,00	4.598,95	53.401,05
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	1.411.032,48	0,00	1.411.032,48	839.450,98	571.581,50
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	-65.857,52	0,00	-65.857,52	-399.649,00	333.791,48
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	-65.857,52	0,00	-65.857,52	-399.649,00	333.791,48
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	987,41	-987,41
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	987,41	-987,41
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	-65.857,52	0,00	-65.857,52	-398.661,59	332.804,07
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	150.567,99	0,00	150.567,99	155.477,11	-4.909,12
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	150.567,99	0,00	150.567,99	155.477,11	-4.909,12
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	84.710,47	0,00	84.710,47	-243.184,48	327.894,95

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 1280100 Katastrophenschutz

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-70.541,00	0,00	-70.541,00	-336.027,46	265.486,46
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-6.400,00	6.400,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-70.541,00	0,00	-70.541,00	-342.427,46	271.886,46
11	Personalaufwendungen	145.629,76	0,00	145.629,76	131.386,72	14.243,04
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	51.055,49	0,00	51.055,49	381.058,11	-330.002,62
14	Abschreibungen	9.540,36	0,00	9.540,36	1.159,60	8.380,76
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	8.800,00	0,00	8.800,00	8.792,37	7,63
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	215.025,61	0,00	215.025,61	522.396,80	-307.371,19
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	144.484,61	0,00	144.484,61	179.969,34	-35.484,73
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	144.484,61	0,00	144.484,61	179.969,34	-35.484,73
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-1,00	1,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	8,00	-8,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	7,00	-7,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	144.484,61	0,00	144.484,61	179.976,34	-35.491,73
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	35.964,19	0,00	35.964,19	26.975,81	8.988,38
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	35.964,19	0,00	35.964,19	26.975,81	8.988,38
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	180.448,80	0,00	180.448,80	206.952,15	-26.503,35

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 2110100 Grundschulen						
Landkreis Hersfeld Rotenburg						
Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.000,00	0,00	-2.000,00	-2.162,50	162,50
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-60.904,54	0,00	-60.904,54	-240.615,84	179.711,30
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	-116.885,63	0,00	-116.885,63	-205.190,10	88.304,47
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	-8.377.053,45	0,00	-8.377.053,45	-7.644.154,29	-732.899,16
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	-1.155.258,06	0,00	-1.155.258,06	-1.823.410,82	668.152,76
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-1.394.042,93	0,00	-1.394.042,93	-1.358.594,07	-35.448,86
09	sonstige ordentliche Erträge	-37.780,00	0,00	-37.780,00	-67.801,76	30.021,76
10	Summe der ordentlichen Erträge	-11.143.924,61	0,00	-11.143.924,61	-11.341.929,38	198.004,77
11	Personalaufwendungen	3.624.004,98	0,00	3.624.004,98	3.608.109,02	15.895,96
12	Versorgungsaufwendungen	24.607,81	0,00	24.607,81	44.284,61	-19.676,80
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.999.867,89	141.000,00	4.140.867,89	4.443.789,42	-302.921,53
14	Abschreibungen	929.329,83	0,00	929.329,83	881.972,80	47.357,03
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	1.894.299,63	0,00	1.894.299,63	1.712.882,09	181.417,54
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	889,00	0,00	889,00	29.602,68	-28.713,68
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.826,10	0,00	1.826,10	1.513,76	312,34
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	10.474.825,24	141.000,00	10.615.825,24	10.722.154,38	-106.329,14
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	-669.099,37	141.000,00	-528.099,37	-619.775,00	91.675,63
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	-669.099,37	141.000,00	-528.099,37	-619.775,00	91.675,63
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-23.250,25	23.250,25
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	180.912,47	-180.912,47
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	157.662,22	-157.662,22
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	-669.099,37	141.000,00	-528.099,37	-462.112,78	-65.986,59
91	Interne Erträge	-360.396,00	0,00	-360.396,00	-282.243,68	-78.152,32
92	Interne Aufwendungen	1.029.495,37	0,00	1.029.495,37	744.356,46	285.138,91
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	669.099,37	0,00	669.099,37	462.112,78	206.986,59
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	0,00	141.000,00	141.000,00	0,00	141.000,00

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 2170100 Schule für Erwachsene Osthessen

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-12.100,00	0,00	-12.100,00	-14.534,28	2.434,28
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	-33.529,35	0,00	-33.529,35	-18.618,99	-14.910,36
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	-10.000,00	0,00	-10.000,00	-17.112,73	7.112,73
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-4.694,40	0,00	-4.694,40	-4.694,40	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-60.323,75	0,00	-60.323,75	-54.960,40	-5.363,35
11	Personalaufwendungen	21.378,62	0,00	21.378,62	18.961,79	2.416,83
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	33.458,00	0,00	33.458,00	31.659,09	1.798,91
14	Abschreibungen	2.814,80	0,00	2.814,80	1.963,30	851,50
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	57.651,42	0,00	57.651,42	52.584,18	5.067,24
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	-2.672,33	0,00	-2.672,33	-2.376,22	-296,11
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	-2.672,33	0,00	-2.672,33	-2.376,22	-296,11
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	6,00	-6,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	6,00	-6,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	-2.672,33	0,00	-2.672,33	-2.370,22	-302,11
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	2.672,33	0,00	2.672,33	2.370,22	302,11
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	2.672,33	0,00	2.672,33	2.370,22	302,11
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 2180100 Gesamtschulen

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-5.500,00	0,00	-5.500,00	-469,00	-5.031,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-165.679,35	0,00	-165.679,35	-307.916,77	142.237,42
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	-87.781,46	0,00	-87.781,46	-114.702,06	26.920,60
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	-7.180.921,50	0,00	-7.180.921,50	-6.727.032,24	-453.889,26
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	-478.080,00	0,00	-478.080,00	-646.241,62	168.161,62
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-1.526.155,74	0,00	-1.526.155,74	-1.514.911,94	-11.243,80
09	sonstige ordentliche Erträge	-17.370,00	0,00	-17.370,00	-61.756,76	44.386,76
10	Summe der ordentlichen Erträge	-9.461.488,05	0,00	-9.461.488,05	-9.373.030,39	-88.457,66
11	Personalaufwendungen	2.766.740,85	0,00	2.766.740,85	2.651.555,96	115.184,89
12	Versorgungsaufwendungen	23.129,17	0,00	23.129,17	41.726,07	-18.596,90
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.894.171,17	72.000,00	3.966.171,17	4.169.397,23	-203.226,06
14	Abschreibungen	2.180.513,65	0,00	2.180.513,65	2.069.217,90	111.295,75
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	593.135,66	0,00	593.135,66	370.652,52	222.483,14
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	1.979,00	0,00	1.979,00	7.650,10	-5.671,10
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.014,90	0,00	1.014,90	1.107,56	-92,66
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	9.460.684,40	72.000,00	9.532.684,40	9.311.307,34	221.377,06
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	-803,65	72.000,00	71.196,35	-61.723,05	132.919,40
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	-803,65	72.000,00	71.196,35	-61.723,05	132.919,40
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-15.895,51	15.895,51
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	301,13	-301,13
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	-15.594,38	15.594,38
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	-803,65	72.000,00	71.196,35	-77.317,43	148.513,78
91	Interne Erträge	-364.574,00	0,00	-364.574,00	-292.511,45	-72.062,55
92	Interne Aufwendungen	365.377,65	0,00	365.377,65	369.828,88	-4.451,23
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	803,65	0,00	803,65	77.317,43	-76.513,78
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	0,00	72.000,00	72.000,00	0,00	72.000,00

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 2180300 Gesamtschulen mit gymnasialer Oberstufe

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-800,00	0,00	-800,00	-390,00	-410,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-107.165,84	0,00	-107.165,84	-161.036,02	53.870,18
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	-59.167,59	59.167,59
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	-4.019.429,57	0,00	-4.019.429,57	-3.866.252,55	-153.177,02
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	-111.200,00	0,00	-111.200,00	-255.022,00	143.822,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-938.375,50	0,00	-938.375,50	-941.684,83	3.309,33
09	sonstige ordentliche Erträge	-13.020,00	0,00	-13.020,00	-23.160,33	10.140,33
10	Summe der ordentlichen Erträge	-5.189.990,91	0,00	-5.189.990,91	-5.306.713,32	116.722,41
11	Personalaufwendungen	1.869.495,53	0,00	1.869.495,53	1.934.559,59	-65.064,06
12	Versorgungsaufwendungen	16.703,82	0,00	16.703,82	30.089,69	-13.385,87
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.126.302,36	50.000,00	2.176.302,36	2.235.367,04	-59.064,68
14	Abschreibungen	780.115,79	0,00	780.115,79	804.320,86	-24.205,07
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	205.197,06	0,00	205.197,06	136.235,29	68.961,77
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	975,50	0,00	975,50	1.214,50	-239,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	4.998.790,06	50.000,00	5.048.790,06	5.141.786,97	-92.996,91
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	-191.200,85	50.000,00	-141.200,85	-164.926,35	23.725,50
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	-191.200,85	50.000,00	-141.200,85	-164.926,35	23.725,50
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-52.056,72	52.056,72
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	1.553,31	-1.553,31
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	-50.503,41	50.503,41
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	-191.200,85	50.000,00	-141.200,85	-215.429,76	74.228,91
91	Interne Erträge	-67.788,00	0,00	-67.788,00	-53.285,40	-14.502,60
92	Interne Aufwendungen	258.988,85	0,00	258.988,85	268.715,16	-9.726,31
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	191.200,85	0,00	191.200,85	215.429,76	-24.228,91
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 2210100 Förderschulen						
Landkreis Hersfeld Rotenburg						
Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-300,00	0,00	-300,00	0,00	-300,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-29.986,36	0,00	-29.986,36	-28.844,54	-1.141,82
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	-23.774,49	0,00	-23.774,49	-12.780,48	-10.994,01
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	-1.559.395,30	0,00	-1.559.395,30	-1.346.673,59	-212.721,71
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	-191.912,92	0,00	-191.912,92	-275.758,17	83.845,25
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-265.232,82	0,00	-265.232,82	-270.934,69	5.701,87
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-16.582,49	16.582,49
10	Summe der ordentlichen Erträge	-2.070.601,89	0,00	-2.070.601,89	-1.951.573,96	-119.027,93
11	Personalaufwendungen	669.867,91	0,00	669.867,91	604.071,85	65.796,06
12	Versorgungsaufwendungen	3.953,50	0,00	3.953,50	7.097,44	-3.143,94
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	743.966,51	50.000,00	793.966,51	770.564,76	23.401,75
14	Abschreibungen	169.900,85	0,00	169.900,85	175.851,12	-5.950,27
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	403.309,16	0,00	403.309,16	321.954,58	81.354,58
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	188,10	0,00	188,10	91,55	96,55
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	1.991.186,03	50.000,00	2.041.186,03	1.879.631,30	161.554,73
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	-79.415,86	50.000,00	-29.415,86	-71.942,66	42.526,80
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	-79.415,86	50.000,00	-29.415,86	-71.942,66	42.526,80
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-4.575,90	4.575,90
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	385,97	-385,97
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	-4.189,93	4.189,93
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	-79.415,86	50.000,00	-29.415,86	-76.132,59	46.716,73
91	Interne Erträge	-8.388,00	0,00	-8.388,00	-6.579,21	-1.808,79
92	Interne Aufwendungen	87.803,86	0,00	87.803,86	82.711,80	5.092,06
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	79.415,86	0,00	79.415,86	76.132,59	3.283,27
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 2310100 Berufliche Schulen						
Landkreis Hersfeld Rotenburg						
Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-700,00	0,00	-700,00	-855,00	155,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-329.136,30	0,00	-329.136,30	-321.640,78	-7.495,52
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	-36.066,06	0,00	-36.066,06	-65.716,77	29.650,71
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	-2.818.580,36	0,00	-2.818.580,36	-2.983.764,43	165.184,07
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	-61.400,00	0,00	-61.400,00	-243.352,59	181.952,59
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-477.382,41	0,00	-477.382,41	-477.704,61	322,20
09	sonstige ordentliche Erträge	-13.970,00	0,00	-13.970,00	-21.962,44	7.992,44
10	Summe der ordentlichen Erträge	-3.737.235,13	0,00	-3.737.235,13	-4.114.996,62	377.761,49
11	Personalaufwendungen	1.005.996,34	0,00	1.005.996,34	1.006.667,42	-671,08
12	Versorgungsaufwendungen	7.217,84	0,00	7.217,84	13.055,87	-5.838,03
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.741.998,64	90.000,00	1.831.998,64	2.108.209,52	-276.210,88
14	Abschreibungen	572.129,95	0,00	572.129,95	572.620,87	-490,92
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	294.972,17	0,00	294.972,17	291.751,09	3.221,08
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	644,50	0,00	644,50	695,36	-50,86
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	3.622.959,44	90.000,00	3.712.959,44	3.993.000,13	-280.040,69
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	-114.275,69	90.000,00	-24.275,69	-121.996,49	97.720,80
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	-114.275,69	90.000,00	-24.275,69	-121.996,49	97.720,80
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-2.286,24	2.286,24
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	1.356,99	-1.356,99
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	-929,25	929,25
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	-114.275,69	90.000,00	-24.275,69	-122.925,74	98.650,05
91	Interne Erträge	-20.625,00	0,00	-20.625,00	-16.091,31	-4.533,69
92	Interne Aufwendungen	134.900,69	0,00	134.900,69	139.017,05	-4.116,36
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	114.275,69	0,00	114.275,69	122.925,74	-8.650,05
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	0,00	90.000,00	90.000,00	0,00	90.000,00

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 2410100 Schülerbeförderung

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-180,00	0,00	-180,00	-120,00	-60,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-13.000,00	0,00	-13.000,00	-16.239,34	3.239,34
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	-3.780.469,70	0,00	-3.780.469,70	-3.367.284,74	-413.184,96
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-303.227,22	0,00	-303.227,22	-303.227,22	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-26.482,69	26.482,69
10	Summe der ordentlichen Erträge	-4.096.876,92	0,00	-4.096.876,92	-3.713.353,99	-383.522,93
11	Personalaufwendungen	96.275,89	0,00	96.275,89	97.458,27	-1.182,38
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.679.495,08	0,00	3.679.495,08	3.374.661,01	304.834,07
14	Abschreibungen	2.034,10	0,00	2.034,10	751,12	1.282,98
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	361.200,00	0,00	361.200,00	280.126,10	81.073,90
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	4.139.005,07	0,00	4.139.005,07	3.752.996,50	386.008,57
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	42.128,15	0,00	42.128,15	39.642,51	2.485,64
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	42.128,15	0,00	42.128,15	39.642,51	2.485,64
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	42.128,15	0,00	42.128,15	39.642,51	2.485,64
91	Interne Erträge	-60.000,00	0,00	-60.000,00	-58.964,22	-1.035,78
92	Interne Aufwendungen	17.871,85	0,00	17.871,85	19.321,71	-1.449,86
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	-42.128,15	0,00	-42.128,15	-39.642,51	-2.485,64
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 2430100 Bildungsmanagement und sonstige schulische Aufgaben

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	-34.969,01	0,00	-34.969,01	-1.064.496,43	1.029.527,42
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-3.067,09	0,00	-3.067,09	-3.067,09	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-38.036,10	0,00	-38.036,10	-1.067.563,52	1.029.527,42
11	Personalaufwendungen	22.967,48	0,00	22.967,48	62.049,14	-39.081,66
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.611,30	0,00	7.611,30	1.759,74	5.851,56
14	Abschreibungen	828,14	0,00	828,14	828,14	0,00
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	31.406,92	0,00	31.406,92	64.637,02	-33.230,10
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	-6.629,18	0,00	-6.629,18	-1.002.926,50	996.297,32
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	-6.629,18	0,00	-6.629,18	-1.002.926,50	996.297,32
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	-6.629,18	0,00	-6.629,18	-1.002.926,50	996.297,32
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	6.629,18	0,00	6.629,18	1.002.926,50	-996.297,32
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	6.629,18	0,00	6.629,18	1.002.926,50	-996.297,32
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 2520100 Kreisheimatmuseum

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.600,00	0,00	-1.600,00	-598,40	-1.001,60
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	-9,32	9,32
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-587,71	0,00	-587,71	-587,71	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-2.187,71	0,00	-2.187,71	-1.195,43	-992,28
11	Personalaufwendungen	27.393,65	0,00	27.393,65	26.877,00	516,65
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	19.259,00	0,00	19.259,00	16.778,45	2.480,55
14	Abschreibungen	1.964,04	0,00	1.964,04	1.964,04	0,00
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	48.616,69	0,00	48.616,69	45.619,49	2.997,20
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	46.428,98	0,00	46.428,98	44.424,06	2.004,92
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	46.428,98	0,00	46.428,98	44.424,06	2.004,92
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-436,54	436,54
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	-436,54	436,54
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	46.428,98	0,00	46.428,98	43.987,52	2.441,46
91	Interne Erträge	-1.503,74	0,00	-1.503,74	-1.683,69	179,95
92	Interne Aufwendungen	3.190,11	0,00	3.190,11	3.461,94	-271,83
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	1.686,37	0,00	1.686,37	1.778,25	-91,88
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	48.115,35	0,00	48.115,35	45.765,77	2.349,58

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 2520500 Archivierung

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-169.799,69	0,00	-169.799,69	-207.238,29	37.438,60
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	-20.000,00	0,00	-20.000,00	-40.000,00	20.000,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	-4.900,00	0,00	-4.900,00	-4.961,04	61,04
10	Summe der ordentlichen Erträge	-194.699,69	0,00	-194.699,69	-252.199,33	57.499,64
11	Personalaufwendungen	188.050,82	0,00	188.050,82	213.717,83	-25.667,01
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	57.450,00	0,00	57.450,00	45.361,52	12.088,48
14	Abschreibungen	7.079,50	0,00	7.079,50	12.156,78	-5.077,28
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	19.999,99	-19.999,99
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	252.580,32	0,00	252.580,32	291.236,12	-38.655,80
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	57.880,63	0,00	57.880,63	39.036,79	18.843,84
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	57.880,63	0,00	57.880,63	39.036,79	18.843,84
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	57.880,63	0,00	57.880,63	39.036,79	18.843,84
91	Interne Erträge	-32.295,46	0,00	-32.295,46	-46.842,99	14.547,53
92	Interne Aufwendungen	6.151,94	0,00	6.151,94	21.072,51	-14.920,57
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	-26.143,52	0,00	-26.143,52	-25.770,48	-373,04
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	31.737,11	0,00	31.737,11	13.266,31	18.470,80

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 2630100 Musikschule						
Landkreis Hersfeld Rotenburg						
Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-520.000,00	0,00	-520.000,00	-417.643,98	-102.356,02
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	-144,94	144,94
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	-43.460,00	0,00	-43.460,00	-36.608,90	-6.851,10
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	-17.900,00	0,00	-17.900,00	-15.331,45	-2.568,55
10	Summe der ordentlichen Erträge	-581.360,00	0,00	-581.360,00	-469.729,27	-111.630,73
11	Personalaufwendungen	227.184,60	0,00	227.184,60	164.284,48	62.900,12
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.890,75	0,00	2.890,75	8.042,80	-5.152,05
14	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	126,37	-126,37
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	491.596,00	0,00	491.596,00	310.109,78	181.486,22
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	721.671,35	0,00	721.671,35	482.563,43	239.107,92
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	140.311,35	0,00	140.311,35	12.834,16	127.477,19
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	140.311,35	0,00	140.311,35	12.834,16	127.477,19
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	140.311,35	0,00	140.311,35	12.834,16	127.477,19
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	28.518,73	0,00	28.518,73	31.815,09	-3.296,36
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	28.518,73	0,00	28.518,73	31.815,09	-3.296,36
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	168.830,08	0,00	168.830,08	44.649,25	124.180,83

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 2710100 Bildungsangebote f. Aus- und Weiterbildung (VHS)

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-254.100,00	0,00	-254.100,00	-73.925,70	-180.174,30
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	-2.407,68	2.407,68
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	-100.000,00	0,00	-100.000,00	-131.564,02	31.564,02
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	-14.200,00	0,00	-14.200,00	-5.819,00	-8.381,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-368.300,00	0,00	-368.300,00	-213.716,40	-154.583,60
11	Personalaufwendungen	449.957,07	0,00	449.957,07	460.427,89	-10.470,82
12	Versorgungsaufwendungen	77.245,42	0,00	77.245,42	75.191,82	2.053,60
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	278.623,06	0,00	278.623,06	185.387,39	93.235,67
14	Abschreibungen	21.966,45	0,00	21.966,45	17.265,20	4.701,25
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	827.792,00	0,00	827.792,00	738.272,30	89.519,70
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	459.492,00	0,00	459.492,00	524.555,90	-65.063,90
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	459.492,00	0,00	459.492,00	524.555,90	-65.063,90
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	543,60	-543,60
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	543,60	-543,60
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	459.492,00	0,00	459.492,00	525.099,50	-65.607,50
91	Interne Erträge	-7.000,00	0,00	-7.000,00	-15.180,00	8.180,00
92	Interne Aufwendungen	66.845,70	0,00	66.845,70	76.242,95	-9.397,25
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	59.845,70	0,00	59.845,70	61.062,95	-1.217,25
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	519.337,70	0,00	519.337,70	586.162,45	-66.824,75

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 2720100 Medienservice

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-8.000,00	0,00	-8.000,00	-3.645,00	-4.355,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	-28.205,47	28.205,47
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-1.083,34	0,00	-1.083,34	-1.083,34	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-1.775,38	1.775,38
10	Summe der ordentlichen Erträge	-9.083,34	0,00	-9.083,34	-34.709,19	25.625,85
11	Personalaufwendungen	127.246,50	0,00	127.246,50	149.170,44	-21.923,94
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	78.328,65	0,00	78.328,65	92.299,19	-13.970,54
14	Abschreibungen	9.738,66	0,00	9.738,66	13.906,73	-4.168,07
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	24.995,24	-24.995,24
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	215.313,81	0,00	215.313,81	280.371,60	-65.057,79
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	206.230,47	0,00	206.230,47	245.662,41	-39.431,94
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	206.230,47	0,00	206.230,47	245.662,41	-39.431,94
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	15.031,00	-15.031,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	15.031,00	-15.031,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	206.230,47	0,00	206.230,47	260.693,41	-54.462,94
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	18.725,60	0,00	18.725,60	21.918,79	-3.193,19
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	18.725,60	0,00	18.725,60	21.918,79	-3.193,19
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	224.956,07	0,00	224.956,07	282.612,20	-57.656,13

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 2810100 Kultur-, Vereins- u. Ehrenamtsförderung

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-19.800,00	0,00	-19.800,00	-43.043,15	23.243,15
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-19.800,00	0,00	-19.800,00	-43.043,15	23.243,15
11	Personalaufwendungen	55.713,29	0,00	55.713,29	70.758,86	-15.045,57
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.472,91	0,00	6.472,91	9.469,79	-2.996,88
14	Abschreibungen	2.716,64	0,00	2.716,64	2.424,63	292,01
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	273.000,00	8.100,00	281.100,00	259.714,46	21.385,54
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	337.902,84	8.100,00	346.002,84	342.367,74	3.635,10
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	318.102,84	8.100,00	326.202,84	299.324,59	26.878,25
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	318.102,84	8.100,00	326.202,84	299.324,59	26.878,25
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	1,00	-1,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	1,00	-1,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	318.102,84	8.100,00	326.202,84	299.325,59	26.877,25
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	9.054,52	0,00	9.054,52	11.595,99	-2.541,47
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	9.054,52	0,00	9.054,52	11.595,99	-2.541,47
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	327.157,36	8.100,00	335.257,36	310.921,58	24.335,78

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 3110100 Soziale Grundsicherung des Lebensunterhaltes für nicht Erwerbsfähige

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	-15.357,86	15.357,86
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	-12.186.000,00	0,00	-12.186.000,00	-12.857.456,08	671.456,08
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-107,92	0,00	-107,92	-6.738,72	6.630,80
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-9.367,72	9.367,72
10	Summe der ordentlichen Erträge	-12.186.107,92	0,00	-12.186.107,92	-12.888.920,38	702.812,46
11	Personalaufwendungen	1.070.616,60	0,00	1.070.616,60	1.053.558,60	17.058,00
12	Versorgungsaufwendungen	285.038,76	0,00	285.038,76	271.710,72	13.328,04
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	98.627,52	63.000,00	161.627,52	65.272,11	96.355,41
14	Abschreibungen	636,52	0,00	636,52	12.375,98	-11.739,46
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	57.000,00	0,00	57.000,00	49.176,01	7.823,99
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	14.715.410,00	0,00	14.715.410,00	15.542.766,14	-827.356,14
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	16.227.329,40	63.000,00	16.290.329,40	16.994.859,56	-704.530,16
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	4.041.221,48	63.000,00	4.104.221,48	4.105.939,18	-1.717,70
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	4.041.221,48	63.000,00	4.104.221,48	4.105.939,18	-1.717,70
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-3,00	3,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	256,09	-256,09
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	253,09	-253,09
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	4.041.221,48	63.000,00	4.104.221,48	4.106.192,27	-1.970,79
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	228.647,51	0,00	228.647,51	262.712,95	-34.065,44
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	228.647,51	0,00	228.647,51	262.712,95	-34.065,44
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	4.269.868,99	63.000,00	4.332.868,99	4.368.905,22	-36.036,23

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 3110200 Hilfen für Seniorinnen und Senioren

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	-350,00	350,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-66.190,72	0,00	-66.190,72	-50.556,85	-15.633,87
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	-662.750,00	0,00	-662.750,00	-892.168,44	229.418,44
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-402,01	0,00	-402,01	-5.680,95	5.278,94
09	sonstige ordentliche Erträge	-100,00	0,00	-100,00	-973,06	873,06
10	Summe der ordentlichen Erträge	-729.442,73	0,00	-729.442,73	-949.729,30	220.286,57
11	Personalaufwendungen	454.859,57	0,00	454.859,57	478.014,73	-23.155,16
12	Versorgungsaufwendungen	69.395,33	0,00	69.395,33	68.715,20	680,13
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	136.608,77	0,00	136.608,77	41.336,31	95.272,46
14	Abschreibungen	602,14	0,00	602,14	102.293,04	-101.690,90
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	224.000,00	0,00	224.000,00	189.439,01	34.560,99
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	6.156.200,00	0,00	6.156.200,00	6.545.521,25	-389.321,25
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	7.041.665,81	0,00	7.041.665,81	7.425.319,54	-383.653,73
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	6.312.223,08	0,00	6.312.223,08	6.475.590,24	-163.367,16
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	6.312.223,08	0,00	6.312.223,08	6.475.590,24	-163.367,16
25	Außerordentliche Erträge	-750,00	0,00	-750,00	0,00	-750,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	2,00	-2,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	-750,00	0,00	-750,00	2,00	-752,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	6.311.473,08	0,00	6.311.473,08	6.475.592,24	-164.119,16
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	71.969,72	0,00	71.969,72	89.607,35	-17.637,63
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	71.969,72	0,00	71.969,72	89.607,35	-17.637,63
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	6.383.442,80	0,00	6.383.442,80	6.565.199,59	-181.756,79

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 3110300 Integration von behinderten und benachteiligten Menschen

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	-618,40	618,40
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	-312.000,00	0,00	-312.000,00	-219.111,10	-92.888,90
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	-100.000,00	0,00	-100.000,00	-114.545,00	14.545,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-172,96	0,00	-172,96	-3.488,36	3.315,40
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-522,86	522,86
10	Summe der ordentlichen Erträge	-412.172,96	0,00	-412.172,96	-338.285,72	-73.887,24
11	Personalaufwendungen	669.542,95	0,00	669.542,95	612.249,25	57.293,70
12	Versorgungsaufwendungen	22.695,57	0,00	22.695,57	21.672,44	1.023,13
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	13.397,37	0,00	13.397,37	15.650,95	-2.253,58
14	Abschreibungen	277,74	0,00	277,74	-24.856,24	25.133,98
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	6.094.000,00	0,00	6.094.000,00	5.234.845,64	859.154,36
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	6.799.913,63	0,00	6.799.913,63	5.859.562,04	940.351,59
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	6.387.740,67	0,00	6.387.740,67	5.521.276,32	866.464,35
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	6.387.740,67	0,00	6.387.740,67	5.521.276,32	866.464,35
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	6.387.740,67	0,00	6.387.740,67	5.521.276,32	866.464,35
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	171.702,38	0,00	171.702,38	178.415,49	-6.713,11
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	171.702,38	0,00	171.702,38	178.415,49	-6.713,11
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	6.559.443,05	0,00	6.559.443,05	5.699.691,81	859.751,24

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 3120100 Soziale Grundsicherung des Lebensunterhaltes sowie Vermittlung von Erwerbsfähige

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.500,00	0,00	-1.500,00	414,93	-1.914,93
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-8.183.065,97	0,00	-8.183.065,97	-6.987.491,15	-1.195.574,82
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	-35.254.987,06	0,00	-35.254.987,06	-29.274.083,64	-5.980.903,42
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-2.715,21	0,00	-2.715,21	-2.715,21	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	-33.030,00	0,00	-33.030,00	-296.386,44	263.356,44
10	Summe der ordentlichen Erträge	-43.475.298,24	0,00	-43.475.298,24	-36.560.261,51	-6.915.036,73
11	Personalaufwendungen	6.523.773,43	0,00	6.523.773,43	5.836.556,11	687.217,32
12	Versorgungsaufwendungen	626.742,96	0,00	626.742,96	558.806,39	67.936,57
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	803.801,26	189.000,00	992.801,26	548.754,49	444.046,77
14	Abschreibungen	4.802,02	0,00	4.802,02	283.721,36	-278.919,34
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	204.889,00	0,00	204.889,00	79.648,59	125.240,41
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	39.325.060,49	0,00	39.325.060,49	32.605.073,05	6.719.987,44
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	47.489.069,16	189.000,00	47.678.069,16	39.912.559,99	7.765.509,17
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	4.013.770,92	189.000,00	4.202.770,92	3.352.298,48	850.472,44
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	-959,06	959,06
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	404,88	-404,88
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	-554,18	554,18
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	4.013.770,92	189.000,00	4.202.770,92	3.351.744,30	851.026,62
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-172,69	172,69
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	858,06	-858,06
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	685,37	-685,37
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	4.013.770,92	189.000,00	4.202.770,92	3.352.429,67	850.341,25
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	-975.900,34	975.900,34
92	Interne Aufwendungen	1.580.378,55	0,00	1.580.378,55	2.572.631,56	-992.253,01
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	1.580.378,55	0,00	1.580.378,55	1.596.731,22	-16.352,67
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	5.594.149,47	189.000,00	5.783.149,47	4.949.160,89	833.988,58

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 3130100 Hilfen für Asylbewerber

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-444.640,00	0,00	-444.640,00	-474.425,53	29.785,53
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-80.300,00	0,00	-80.300,00	-107.092,12	26.792,12
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	-30.800,00	0,00	-30.800,00	-29.094,52	-1.705,48
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	-1.608.400,00	0,00	-1.608.400,00	-1.423.335,00	-185.065,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	-315,74	315,74
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-2.646,57	2.646,57
10	Summe der ordentlichen Erträge	-2.164.140,00	0,00	-2.164.140,00	-2.036.909,48	-127.230,52
11	Personalaufwendungen	422.882,49	0,00	422.882,49	403.129,92	19.752,57
12	Versorgungsaufwendungen	59.146,13	0,00	59.146,13	42.022,70	17.123,43
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	915.842,94	0,00	915.842,94	951.096,35	-35.253,41
14	Abschreibungen	2.649,84	0,00	2.649,84	40.367,15	-37.717,31
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	301.491,07	0,00	301.491,07	253.839,10	47.651,97
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	1.223.630,00	0,00	1.223.630,00	1.100.581,09	123.048,91
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	2.925.642,47	0,00	2.925.642,47	2.791.036,31	134.606,16
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	761.502,47	0,00	761.502,47	754.126,83	7.375,64
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	7,51	-7,51
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	7,51	-7,51
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	761.502,47	0,00	761.502,47	754.134,34	7.368,13
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	7,00	-7,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	7,00	-7,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	761.502,47	0,00	761.502,47	754.141,34	7.361,13
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	85.728,57	0,00	85.728,57	100.483,46	-14.754,89
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	85.728,57	0,00	85.728,57	100.483,46	-14.754,89
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	847.231,04	0,00	847.231,04	854.624,80	-7.393,76

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 3210100 Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 3310100 Förderung von Trägern der freien Wohlfahrtspflege						
Landkreis Hersfeld Rotenburg						
Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	-591.086,50	0,00	-591.086,50	-594.814,83	3.728,33
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-591.086,50	0,00	-591.086,50	-594.814,83	3.728,33
11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	591.086,50	0,00	591.086,50	594.814,83	-3.728,33
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	591.086,50	0,00	591.086,50	594.814,83	-3.728,33
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 3410100 Finanzielle Hilfen nach dem UVG

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	-1.742,00	1.742,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	-770,54	770,54
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	-2.494.700,00	0,00	-2.494.700,00	-3.047.252,41	552.552,41
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-71,70	0,00	-71,70	-71,70	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-53.772,06	53.772,06
10	Summe der ordentlichen Erträge	-2.494.771,70	0,00	-2.494.771,70	-3.103.608,71	608.837,01
11	Personalaufwendungen	467.301,33	0,00	467.301,33	463.009,24	4.292,09
12	Versorgungsaufwendungen	85.414,67	0,00	85.414,67	83.181,56	2.233,11
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.193,20	0,00	8.193,20	3.653,11	4.540,09
14	Abschreibungen	181,10	0,00	181,10	416.258,32	-416.077,22
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	3.328.000,00	0,00	3.328.000,00	3.588.426,67	-260.426,67
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	3.889.090,30	0,00	3.889.090,30	4.554.528,90	-665.438,60
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	1.394.318,60	0,00	1.394.318,60	1.450.920,19	-56.601,59
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	-33,63	33,63
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	-33,63	33,63
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	1.394.318,60	0,00	1.394.318,60	1.450.886,56	-56.567,96
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	1,00	-1,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	1,00	-1,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	1.394.318,60	0,00	1.394.318,60	1.450.887,56	-56.568,96
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	84.800,22	0,00	84.800,22	91.904,40	-7.104,18
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	84.800,22	0,00	84.800,22	91.904,40	-7.104,18
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	1.479.118,82	0,00	1.479.118,82	1.542.791,96	-63.673,14

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 3430100 Betreuungsleistungen

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-350,00	0,00	-350,00	-130,00	-220,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-32,57	0,00	-32,57	-32,56	-0,01
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-382,57	0,00	-382,57	-162,56	-220,01
11	Personalaufwendungen	231.959,57	0,00	231.959,57	251.478,06	-19.518,49
12	Versorgungsaufwendungen	80.642,56	0,00	80.642,56	78.229,12	2.413,44
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.335,72	0,00	7.335,72	3.462,22	3.873,50
14	Abschreibungen	350,91	0,00	350,91	350,90	0,01
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	320.288,76	0,00	320.288,76	333.520,30	-13.231,54
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	319.906,19	0,00	319.906,19	333.357,74	-13.451,55
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	319.906,19	0,00	319.906,19	333.357,74	-13.451,55
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	319.906,19	0,00	319.906,19	333.357,74	-13.451,55
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	50.881,24	0,00	50.881,24	62.153,24	-11.272,00
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	50.881,24	0,00	50.881,24	62.153,24	-11.272,00
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	370.787,43	0,00	370.787,43	395.510,98	-24.723,55

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 3510100 Sonstige soziale Hilfen und Leistungen

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-900,00	0,00	-900,00	-795,26	-104,74
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	-1.140,80	1.140,80
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	-1.000,00	0,00	-1.000,00	-2.160,00	1.160,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	-3.157,52	3.157,52
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-1.848,00	1.848,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-1.900,00	0,00	-1.900,00	-9.101,58	7.201,58
11	Personalaufwendungen	385.065,26	0,00	385.065,26	411.426,96	-26.361,70
12	Versorgungsaufwendungen	5.030,00	0,00	5.030,00	0,00	5.030,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.160,31	0,00	3.160,31	5.427,22	-2.266,91
14	Abschreibungen	95,57	0,00	95,57	4.464,44	-4.368,87
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	6.000,00	0,00	6.000,00	5.515,32	484,68
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	399.351,14	0,00	399.351,14	426.833,94	-27.482,80
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	397.451,14	0,00	397.451,14	417.732,36	-20.281,22
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	397.451,14	0,00	397.451,14	417.732,36	-20.281,22
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	397.451,14	0,00	397.451,14	417.732,36	-20.281,22
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	74.267,43	0,00	74.267,43	77.699,13	-3.431,70
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	74.267,43	0,00	74.267,43	77.699,13	-3.431,70
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	471.718,57	0,00	471.718,57	495.431,49	-23.712,92

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 3510200 Integrationsleistungen für Migranten

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-332.318,06	0,00	-332.318,06	-258.831,67	-73.486,39
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	-993.937,90	0,00	-993.937,90	-924.475,03	-69.462,87
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-1.326.255,96	0,00	-1.326.255,96	-1.183.306,70	-142.949,26
11	Personalaufwendungen	382.359,06	0,00	382.359,06	376.201,81	6.157,25
12	Versorgungsaufwendungen	44.670,81	0,00	44.670,81	35.140,31	9.530,50
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	197.560,65	0,00	197.560,65	146.533,14	51.027,51
14	Abschreibungen	744,58	0,00	744,58	769,72	-25,14
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	1.371.994,63	0,00	1.371.994,63	691.981,73	680.012,90
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	325,09	-325,09
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	1.997.329,73	0,00	1.997.329,73	1.250.951,80	746.377,93
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	671.073,77	0,00	671.073,77	67.645,10	603.428,67
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	671.073,77	0,00	671.073,77	67.645,10	603.428,67
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	28,00	-28,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	28,00	-28,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	671.073,77	0,00	671.073,77	67.673,10	603.400,67
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	79.034,23	0,00	79.034,23	92.983,97	-13.949,74
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	79.034,23	0,00	79.034,23	92.983,97	-13.949,74
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	750.108,00	0,00	750.108,00	160.657,07	589.450,93

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 3610000 Förderung v. Kindern in Tageseinrichtungen u. i. d. Tagespflege						
Landkreis Hersfeld Rotenburg						
Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	-750,00	750,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-441.850,00	0,00	-441.850,00	-438.486,24	-3.363,76
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	-178.800,00	0,00	-178.800,00	-88.401,69	-90.398,31
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	-700.319,78	700.319,78
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-13.011,91	13.011,91
10	Summe der ordentlichen Erträge	-620.650,00	0,00	-620.650,00	-1.240.969,62	620.319,62
11	Personalaufwendungen	446.084,81	0,00	446.084,81	411.169,46	34.915,35
12	Versorgungsaufwendungen	6.233,94	0,00	6.233,94	5.604,92	629,02
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	45.701,93	0,00	45.701,93	27.573,63	18.128,30
14	Abschreibungen	46,25	0,00	46,25	4.727,76	-4.681,51
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	625.614,30	-625.614,30
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	1.593.000,00	0,00	1.593.000,00	1.368.502,48	224.497,52
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	2.091.066,93	0,00	2.091.066,93	2.443.192,55	-352.125,62
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	1.470.416,93	0,00	1.470.416,93	1.202.222,93	268.194,00
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	1.470.416,93	0,00	1.470.416,93	1.202.222,93	268.194,00
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	192,50	-192,50
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	192,50	-192,50
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	1.470.416,93	0,00	1.470.416,93	1.202.415,43	268.001,50
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	74.070,43	0,00	74.070,43	74.502,85	-432,42
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	74.070,43	0,00	74.070,43	74.502,85	-432,42
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	1.544.487,36	0,00	1.544.487,36	1.276.918,28	267.569,08

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 3620000 Präventive Kinder- und Jugendhilfe

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-29.950,00	0,00	-29.950,00	-7.700,00	-22.250,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-292.290,00	0,00	-292.290,00	-354.855,14	62.565,14
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-47.009,73	47.009,73
10	Summe der ordentlichen Erträge	-322.240,00	0,00	-322.240,00	-409.564,87	87.324,87
11	Personalaufwendungen	508.812,95	0,00	508.812,95	530.951,86	-22.138,91
12	Versorgungsaufwendungen	6.233,94	0,00	6.233,94	5.604,92	629,02
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	147.586,38	0,00	147.586,38	43.317,75	104.268,63
14	Abschreibungen	2.968,31	0,00	2.968,31	1.558,31	1.410,00
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	1.498.176,00	0,00	1.498.176,00	1.054.075,33	444.100,67
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	172.200,00	0,00	172.200,00	98.013,81	74.186,19
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	2.335.977,58	0,00	2.335.977,58	1.733.521,98	602.455,60
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	2.013.737,58	0,00	2.013.737,58	1.323.957,11	689.780,47
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	2.013.737,58	0,00	2.013.737,58	1.323.957,11	689.780,47
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	1,00	-1,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	1,00	-1,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	2.013.737,58	0,00	2.013.737,58	1.323.958,11	689.779,47
91	Interne Erträge	-427.607,67	0,00	-427.607,67	-247.135,98	-180.471,69
92	Interne Aufwendungen	75.276,65	0,00	75.276,65	82.178,42	-6.901,77
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	-352.331,02	0,00	-352.331,02	-164.957,56	-187.373,46
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	1.661.406,56	0,00	1.661.406,56	1.159.000,55	502.406,01

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 3630000 Sonstige Leistungen der Kinder- Jugend und Familienhilfe						
Landkreis Hersfeld Rotenburg						
Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	-750,00	750,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-144.500,00	0,00	-144.500,00	-152.921,78	8.421,78
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	-3.178.400,00	0,00	-3.178.400,00	-2.595.215,29	-583.184,71
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-234.727,29	234.727,29
10	Summe der ordentlichen Erträge	-3.322.900,00	0,00	-3.322.900,00	-2.983.614,36	-339.285,64
11	Personalaufwendungen	3.389.410,06	0,00	3.389.410,06	2.841.555,64	547.854,42
12	Versorgungsaufwendungen	61.999,75	0,00	61.999,75	54.186,62	7.813,13
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	406.197,32	0,00	406.197,32	334.676,86	71.520,46
14	Abschreibungen	754,49	0,00	754,49	26.073,14	-25.318,65
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	510.000,00	0,00	510.000,00	539.405,69	-29.405,69
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	19.965.100,00	0,00	19.965.100,00	20.268.484,40	-303.384,40
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	24.333.461,62	0,00	24.333.461,62	24.064.382,35	269.079,27
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	21.010.561,62	0,00	21.010.561,62	21.080.767,99	-70.206,37
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	21.010.561,62	0,00	21.010.561,62	21.080.767,99	-70.206,37
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	150,65	-150,65
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	150,65	-150,65
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	21.010.561,62	0,00	21.010.561,62	21.080.918,64	-70.357,02
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	599.698,25	0,00	599.698,25	545.335,75	54.362,50
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	599.698,25	0,00	599.698,25	545.335,75	54.362,50
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	21.610.259,87	0,00	21.610.259,87	21.626.254,39	-15.994,52

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 4110100 Krankenhäuser

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-253.049,00	0,00	-253.049,00	-200.488,17	-52.560,83
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-415.512,81	0,00	-415.512,81	-415.512,76	-0,05
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-668.561,81	0,00	-668.561,81	-616.000,93	-52.560,88
11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Versorgungsaufwendungen	253.049,37	0,00	253.049,37	198.601,78	54.447,59
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.021,70	0,00	5.021,70	4.814,15	207,55
14	Abschreibungen	436.824,02	0,00	436.824,02	436.808,78	15,24
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	1.988.116,00	0,00	1.988.116,00	1.984.985,00	3.131,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	2.683.011,09	0,00	2.683.011,09	2.625.209,71	57.801,38
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	2.014.449,28	0,00	2.014.449,28	2.009.208,78	5.240,50
21	Finanzerträge	-46.500,00	0,00	-46.500,00	-44.923,92	-1.576,08
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	-46.500,00	0,00	-46.500,00	-44.923,92	-1.576,08
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	1.967.949,28	0,00	1.967.949,28	1.964.284,86	3.664,42
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-2,00	2,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	43.380.143,02	-43.380.143,02
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	43.380.141,02	-43.380.141,02
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	1.967.949,28	0,00	1.967.949,28	45.344.425,88	-43.376.476,60
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	221,28	0,00	221,28	362,47	-141,19
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	221,28	0,00	221,28	362,47	-141,19
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	1.968.170,56	0,00	1.968.170,56	45.344.788,35	-43.376.617,79

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 4140100 Gesundheitsschutz						
Landkreis Hersfeld Rotenburg						
Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-7.500,00	0,00	-7.500,00	-2.873,03	-4.626,97
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-46.000,00	0,00	-46.000,00	-20.073,95	-25.926,05
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-54.275,00	0,00	-54.275,00	-285.655,88	231.380,88
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	-17.696.361,75	17.696.361,75
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-71,70	0,00	-71,70	-1.616,62	1.544,92
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-7.485,72	7.485,72
10	Summe der ordentlichen Erträge	-107.846,70	0,00	-107.846,70	-18.014.066,95	17.906.220,25
11	Personalaufwendungen	1.625.407,21	0,00	1.625.407,21	1.578.635,69	46.771,52
12	Versorgungsaufwendungen	54.291,33	0,00	54.291,33	153.856,02	-99.564,69
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	227.130,40	0,00	227.130,40	17.757.494,47	-17.530.364,07
14	Abschreibungen	7.745,56	0,00	7.745,56	4.306,68	3.438,88
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	720,00	-720,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	1.914.574,50	0,00	1.914.574,50	19.495.012,86	-17.580.438,36
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	1.806.727,80	0,00	1.806.727,80	1.480.945,91	325.781,89
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	1.806.727,80	0,00	1.806.727,80	1.480.945,91	325.781,89
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	1.806.727,80	0,00	1.806.727,80	1.480.945,91	325.781,89
91	Interne Erträge	-124.552,00	0,00	-124.552,00	-4.965,93	-119.586,07
92	Interne Aufwendungen	308.515,15	0,00	308.515,15	365.110,35	-56.595,20
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	183.963,15	0,00	183.963,15	360.144,42	-176.181,27
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	1.990.690,95	0,00	1.990.690,95	1.841.090,33	149.600,62

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 4210100 Förderung des Sports

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Personalaufwendungen	57.161,25	0,00	57.161,25	40.140,72	17.020,53
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.300,00	1.000,00	6.300,00	376,10	5.923,90
14	Abschreibungen	16.944,47	0,00	16.944,47	14.830,30	2.114,17
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	57.200,00	19.000,00	76.200,00	54.834,10	21.365,90
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	136.605,72	20.000,00	156.605,72	110.181,22	46.424,50
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	136.605,72	20.000,00	156.605,72	110.181,22	46.424,50
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	136.605,72	20.000,00	156.605,72	110.181,22	46.424,50
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	136.605,72	20.000,00	156.605,72	110.181,22	46.424,50
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	831.439,83	0,00	831.439,83	649.325,51	182.114,32
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	831.439,83	0,00	831.439,83	649.325,51	182.114,32
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	968.045,55	20.000,00	988.045,55	759.506,73	228.538,82

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 4240100 Sportstätten/Hallenbäder						
Landkreis Hersfeld Rotenburg						
Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Abschreibungen	34.090,37	0,00	34.090,37	32.841,71	1.248,66
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	460.000,00	0,00	460.000,00	451.362,87	8.637,13
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	494.090,37	0,00	494.090,37	484.204,58	9.885,79
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	494.090,37	0,00	494.090,37	484.204,58	9.885,79
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	494.090,37	0,00	494.090,37	484.204,58	9.885,79
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	494.090,37	0,00	494.090,37	484.204,58	9.885,79
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	494.090,37	0,00	494.090,37	484.204,58	9.885,79

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 5110100 Dorf- und Regionalentwicklung

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-250,00	0,00	-250,00	0,00	-250,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-271.983,25	0,00	-271.983,25	-278.649,34	6.666,09
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-272.233,25	0,00	-272.233,25	-278.649,34	6.416,09
11	Personalaufwendungen	635.543,56	0,00	635.543,56	514.995,01	120.548,55
12	Versorgungsaufwendungen	34.911,52	0,00	34.911,52	26.714,65	8.196,87
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	47.238,00	0,00	47.238,00	26.883,89	20.354,11
14	Abschreibungen	590,00	0,00	590,00	590,00	0,00
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	718.283,08	0,00	718.283,08	569.183,55	149.099,53
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	446.049,83	0,00	446.049,83	290.534,21	155.515,62
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	446.049,83	0,00	446.049,83	290.534,21	155.515,62
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	3,00	-3,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	3,00	-3,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	446.049,83	0,00	446.049,83	290.537,21	155.512,62
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	87.254,65	0,00	87.254,65	95.618,34	-8.363,69
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	87.254,65	0,00	87.254,65	95.618,34	-8.363,69
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	533.304,48	0,00	533.304,48	386.155,55	147.148,93

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 5210100 Bauordnung und Bauaufsicht						
Landkreis Hersfeld Rotenburg						
Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-665.000,00	0,00	-665.000,00	-2.212.630,93	1.547.630,93
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-17.460,00	0,00	-17.460,00	-44.320,96	26.860,96
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-6.601,32	6.601,32
10	Summe der ordentlichen Erträge	-682.460,00	0,00	-682.460,00	-2.263.553,21	1.581.093,21
11	Personalaufwendungen	787.778,55	0,00	787.778,55	771.456,14	16.322,41
12	Versorgungsaufwendungen	87.032,07	0,00	87.032,07	85.273,18	1.758,89
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	80.192,13	0,00	80.192,13	58.845,69	21.346,44
14	Abschreibungen	3.544,66	0,00	3.544,66	51.477,98	-47.933,32
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	958.547,41	0,00	958.547,41	967.052,99	-8.505,58
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	276.087,41	0,00	276.087,41	-1.296.500,22	1.572.587,63
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	276.087,41	0,00	276.087,41	-1.296.500,22	1.572.587,63
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	12,00	-12,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	12,00	-12,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	276.087,41	0,00	276.087,41	-1.296.488,22	1.572.575,63
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	187.568,18	0,00	187.568,18	160.334,55	27.233,63
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	187.568,18	0,00	187.568,18	160.334,55	27.233,63
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	463.655,59	0,00	463.655,59	-1.136.153,67	1.599.809,26

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 5230100 Denkmalschutz

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.000,00	0,00	-1.000,00	-705,00	-295,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-1.000,00	0,00	-1.000,00	-705,00	-295,00
11	Personalaufwendungen	119.463,39	0,00	119.463,39	71.627,53	47.835,86
12	Versorgungsaufwendungen	2.692,03	0,00	2.692,03	2.637,30	54,73
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.074,83	0,00	2.074,83	255,15	1.819,68
14	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	-14,25	14,25
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	124.230,25	0,00	124.230,25	74.505,73	49.724,52
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	123.230,25	0,00	123.230,25	73.800,73	49.429,52
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	123.230,25	0,00	123.230,25	73.800,73	49.429,52
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	123.230,25	0,00	123.230,25	73.800,73	49.429,52
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	21.306,08	0,00	21.306,08	13.490,96	7.815,12
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	21.306,08	0,00	21.306,08	13.490,96	7.815,12
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	144.536,33	0,00	144.536,33	87.291,69	57.244,64

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 5420100 Kreisstraßen						
Landkreis Hersfeld Rotenburg						
Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.000,00	0,00	-2.000,00	-2.035,88	35,88
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	-2.717,13	2.717,13
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	-760.000,00	0,00	-760.000,00	-763.164,00	3.164,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-1.027.776,84	0,00	-1.027.776,84	-1.094.314,71	66.537,87
09	sonstige ordentliche Erträge	-1.050,00	0,00	-1.050,00	-9.398,03	8.348,03
10	Summe der ordentlichen Erträge	-1.790.826,84	0,00	-1.790.826,84	-1.871.629,75	80.802,91
11	Personalaufwendungen	32.247,55	0,00	32.247,55	34.138,90	-1.891,35
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.700.720,76	0,00	1.700.720,76	1.741.932,65	-41.211,89
14	Abschreibungen	2.054.777,45	0,00	2.054.777,45	2.152.344,60	-97.567,15
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	20,00	0,00	20,00	16,56	3,44
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	3.787.765,76	0,00	3.787.765,76	3.928.432,71	-140.666,95
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	1.996.938,92	0,00	1.996.938,92	2.056.802,96	-59.864,04
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	1.996.938,92	0,00	1.996.938,92	2.056.802,96	-59.864,04
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-494,73	494,73
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	315.127,74	-315.127,74
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	314.633,01	-314.633,01
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	1.996.938,92	0,00	1.996.938,92	2.371.435,97	-374.497,05
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	5.627,01	0,00	5.627,01	6.264,58	-637,57
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	5.627,01	0,00	5.627,01	6.264,58	-637,57
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	2.002.565,93	0,00	2.002.565,93	2.377.700,55	-375.134,62

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 5470100 Öffentlicher Personennahverkehr (ÖPNV)

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-156.838,00	0,00	-156.838,00	-132.762,58	-24.075,42
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	-1.031.000,00	0,00	-1.031.000,00	-1.648.048,50	617.048,50
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-1.187.838,00	0,00	-1.187.838,00	-1.780.811,08	592.973,08
11	Personalaufwendungen	84.700,13	0,00	84.700,13	88.981,57	-4.281,44
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.444,95	0,00	10.444,95	413.086,88	-402.641,93
14	Abschreibungen	536,50	0,00	536,50	536,48	0,02
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	2.963.000,00	0,00	2.963.000,00	2.619.843,72	343.156,28
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	240.000,00	0,00	240.000,00	270.801,00	-30.801,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	3.298.681,58	0,00	3.298.681,58	3.393.249,65	-94.568,07
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	2.110.843,58	0,00	2.110.843,58	1.612.438,57	498.405,01
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	2.110.843,58	0,00	2.110.843,58	1.612.438,57	498.405,01
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	2.110.843,58	0,00	2.110.843,58	1.612.438,57	498.405,01
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	15.150,18	0,00	15.150,18	17.039,57	-1.889,39
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	15.150,18	0,00	15.150,18	17.039,57	-1.889,39
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	2.125.993,76	0,00	2.125.993,76	1.629.478,14	496.515,62

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 5540100 Naturschutz/Landschaftspflege						
Landkreis Hersfeld Rotenburg						
Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-43.000,00	0,00	-43.000,00	-62.327,42	19.327,42
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-609.052,24	0,00	-609.052,24	-657.137,16	48.084,92
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-409,03	409,03
10	Summe der ordentlichen Erträge	-652.052,24	0,00	-652.052,24	-719.873,61	67.821,37
11	Personalaufwendungen	717.360,73	0,00	717.360,73	699.417,58	17.943,15
12	Versorgungsaufwendungen	59.725,33	0,00	59.725,33	44.412,85	15.312,48
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	79.564,62	0,00	79.564,62	100.167,53	-20.602,91
14	Abschreibungen	344,67	0,00	344,67	1.155,78	-811,11
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	856.995,35	0,00	856.995,35	845.153,74	11.841,61
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	204.943,11	0,00	204.943,11	125.280,13	79.662,98
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	204.943,11	0,00	204.943,11	125.280,13	79.662,98
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	204.943,11	0,00	204.943,11	125.280,13	79.662,98
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	115.326,79	0,00	115.326,79	124.880,02	-9.553,23
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	115.326,79	0,00	115.326,79	124.880,02	-9.553,23
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	320.269,90	0,00	320.269,90	250.160,15	70.109,75

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 5550100 Landwirtschaft und Forsten

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-800,00	0,00	-800,00	-608,40	-191,60
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-696.172,33	0,00	-696.172,33	-709.328,27	13.155,94
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-0,84	0,84
10	Summe der ordentlichen Erträge	-696.972,33	0,00	-696.972,33	-709.937,51	12.965,18
11	Personalaufwendungen	782.025,89	0,00	782.025,89	751.767,49	30.258,40
12	Versorgungsaufwendungen	103.054,49	0,00	103.054,49	100.524,29	2.530,20
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	33.381,20	0,00	33.381,20	31.520,94	1.860,26
14	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	13,15	-13,15
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	918.461,58	0,00	918.461,58	883.825,87	34.635,71
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	221.489,25	0,00	221.489,25	173.888,36	47.600,89
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	221.489,25	0,00	221.489,25	173.888,36	47.600,89
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	221.489,25	0,00	221.489,25	173.888,36	47.600,89
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	117.652,12	0,00	117.652,12	144.044,28	-26.392,16
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	117.652,12	0,00	117.652,12	144.044,28	-26.392,16
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	339.141,37	0,00	339.141,37	317.932,64	21.208,73

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 5710100 Wirtschafts- und Strukturförderungen, Beteiligungen

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	-1.904,61	1.904,61
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-1.000.000,00	1.000.000,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	0,00	0,00	0,00	-1.001.904,61	1.001.904,61
11	Personalaufwendungen	112.120,36	0,00	112.120,36	86.296,95	25.823,41
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	133.700,73	-133.700,73
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.108,12	0,00	8.108,12	43.628,73	-35.520,61
14	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	3.989,11	-3.989,11
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	523.950,00	0,00	523.950,00	364.876,65	159.073,35
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	85.000,00	0,00	85.000,00	84.000,00	1.000,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	313.778,49	-313.778,49
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	729.178,48	0,00	729.178,48	1.030.270,66	-301.092,18
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	729.178,48	0,00	729.178,48	28.366,05	700.812,43
21	Finanzerträge	-1.953.063,00	0,00	-1.953.063,00	-2.560.210,90	607.147,90
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	-1.953.063,00	0,00	-1.953.063,00	-2.560.210,90	607.147,90
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	-1.223.884,52	0,00	-1.223.884,52	-2.531.844,85	1.307.960,33
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	4.999,00	-4.999,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	4.999,00	-4.999,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	-1.223.884,52	0,00	-1.223.884,52	-2.526.845,85	1.302.961,33
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	23.874,79	0,00	23.874,79	41.313,31	-17.438,52
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	23.874,79	0,00	23.874,79	41.313,31	-17.438,52
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	-1.200.009,73	0,00	-1.200.009,73	-2.485.532,54	1.285.522,81

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 6110100 Steuern, allgemeine Zuweisungen und Umlagen						
Landkreis Hersfeld Rotenburg						
Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	-61.040.674,00	0,00	-61.040.674,00	-61.856.024,81	815.350,81
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	-37.330.005,00	0,00	-37.330.005,00	-36.975.778,00	-354.227,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-915.515,67	0,00	-915.515,67	-1.170.415,67	254.900,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-99.286.194,67	0,00	-99.286.194,67	100.002.218,48	716.023,81
11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	2.209,41	-2.209,41
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	250.000,00	0,00	250.000,00	400.000,00	-150.000,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	22.504.611,00	0,00	22.504.611,00	22.362.708,00	141.903,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	22.754.611,00	0,00	22.754.611,00	22.764.917,41	-10.306,41
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	-76.531.583,67	0,00	-76.531.583,67	-77.237.301,07	705.717,40
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	483.682,00	0,00	483.682,00	76.787,00	406.895,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	483.682,00	0,00	483.682,00	76.787,00	406.895,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	-76.047.901,67	0,00	-76.047.901,67	-77.160.514,07	1.112.612,40
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	-76.047.901,67	0,00	-76.047.901,67	-77.160.514,07	1.112.612,40
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	-391.398,21	391.398,21
92	Interne Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	0,00	0,00	0,00	-391.398,21	391.398,21
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	-76.047.901,67	0,00	-76.047.901,67	-77.551.912,28	1.504.010,61

Plan – Ist Abweichungen 2021

Teilergebnishaushalt 6120100 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-22.500,00	0,00	-22.500,00	-21.922,99	-577,01
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	-702.223,73	0,00	-702.223,73	0,00	-702.223,73
06	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	-1.365,14	1.365,14
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-143.738,46	0,00	-143.738,46	-143.738,46	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-1,29	1,29
10	Summe der ordentlichen Erträge	-868.462,19	0,00	-868.462,19	-167.027,88	-701.434,31
11	Personalaufwendungen	8.000,00	0,00	8.000,00	5.458,83	2.541,17
12	Versorgungsaufwendungen	805.510,16	0,00	805.510,16	1.816.891,43	-1.011.381,27
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	-36,85	36,85
14	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	1,85	-1,85
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufw.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	813.510,16	0,00	813.510,16	1.822.315,26	-1.008.805,10
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	-54.952,03	0,00	-54.952,03	1.655.287,38	-1.710.239,41
21	Finanzerträge	-58.954,00	0,00	-58.954,00	-32.447,20	-26.506,80
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.399.376,00	0,00	1.399.376,00	1.120.421,26	278.954,74
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	1.340.422,00	0,00	1.340.422,00	1.087.974,06	252.447,94
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	1.285.469,97	0,00	1.285.469,97	2.743.261,44	-1.457.791,47
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	1.702.897,25	-1.702.897,25
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	1.702.897,25	-1.702.897,25
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	1.285.469,97	0,00	1.285.469,97	4.446.158,69	-3.160.688,72
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	-599.280,63	599.280,63
92	Interne Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	0,00	0,00	0,00	-599.280,63	599.280,63
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	1.285.469,97	0,00	1.285.469,97	3.846.878,06	-2.561.408,09



Anlage 2

Zum Rechenschaftsbericht der Schlussbilanz
des Landkreises Hersfeld – Rotenburg
31.12.2021

Investitionen

Resteübertragungen und Umwidmungen

Beschreibung	Plan 2021 Gesamt	Ist zum 31.12.2021	Ist Zuschuss zum 31.12.2021	verfügbar 31.12.2021	Mittelübertragung von 2021 nach 2022	nicht übertragen
Anlage 1 Schulen und Gebäude	45.027.730,18	20.405.419,82	-1.005.274,57	25.627.584,93	25.573.266,81	54.318,12
Anlage 2 Kreisstraßen	3.165.000,00	1.332.236,71		1.832.763,29	1.824.000,00	8.763,29
Anlage 2 übrige Bereiche	2.601.103,00	1.420.526,87		1.180.576,13	1.106.900,00	73.676,13
Summe	50.793.833,18	23.158.183,40	-1.005.274,57	28.640.924,35	28.504.166,81	136.757,54

Inv.Nr.	Beschreibung	Ansatz 2021	Rest aus VJ	Plan 2021 inkl. Reste aus VJ	Ist 2021 zum 31.12.2021	verfügbar 31.12.2021	Umwidmungen/ Zuführungen	verfügbar nach Umwidmung	Mittelübertragung
1140000-02	I-Kostenzuschüsse Breitbandausbau an Schulen	617.530,00	292.370,00	909.900,00		909.900,00		909.900,00	909.900,00
1141001DP1	Grundschulen DigiPakt Bau		2.667.584,72	2.667.584,72	101.584,16	2.566.000,56		2.566.000,56	2.116.000,56
1141001DP2	Grundschulen DigiPakt IuK Ausstattung		1.174.767,00	1.174.767,00	555.766,42	619.000,58		619.000,58	859.000,58
1141001RLT	Lüftungsanlagen Klassenräume Grundschulen							0,00	3.296.300,00
1141050-01	Anbau Betreuung inkl. Sportf. Kolibrischule Asbach	100.000,00		100.000,00	39.621,15	60.378,85		60.378,85	60.370,00
1141060-01	Anbau Lingg Schule	120.000,00		120.000,00	82.120,29	37.879,71		37.879,71	37.870,00
1141060KS	Anbau Lingg Schule (inkl. Abriss Querbau) KIP II		575.018,11	575.018,11	479.961,73	95.056,38		95.056,38	95.056,38
1141070-04	Anbau Klassentrakt Ernst-v.-Harnack Schule		136.080,00	136.080,00	119.660,57	16.419,43		16.419,43	16.410,00
1141140-01	Grundst. inkl. Gebäude f. Betreuung Schule im Baumg.				123.905,10	-123.905,10	123.905,10	0,00	0,00
1141190-01	Komplettsanierung Turnh. Steigleder-Schule Friedew.	40.000,00	121.940,00	161.940,00	112.067,71	49.872,29		49.872,29	27.520,00
1141200-01	Komplettsanierung Turnhalle Astrid-Lindgren-Schule	200.000,00		200.000,00	68.265,67	131.734,33		131.734,33	131.730,00
1141200KS	Kompletts. Turnhalle Astrid-Lindgren-Schule KIP		484.527,70	484.527,70	245.163,36	239.364,34		239.364,34	239.364,34
1141230-02	Satteldach Pausenhalle, Georg-August-Zinn Schule		66.280,00	66.280,00	33,32	66.246,68		66.246,68	113.240,00
1141230-03	Fluchttreppen Block B/C, Georg-August-Zinn-Schule		39.900,00	39.900,00	38.396,54	1.503,46		1.503,46	1.500,00
1141260-01	Komplettsanierung GR Wölfershausen	400.000,00	148.200,00	548.200,00	363.427,88	184.772,12		184.772,12	184.770,00
1141260KS	Komplettsan. GR Wölfershausen KIP II		165.356,40	165.356,40	117.193,86	48.162,54		48.162,54	48.162,54
1141280-02	Anbau/Umstrukturierung Betreuung, Gr.Sch. Hohenrod		243.260,00	243.260,00	303.559,01	-60.299,01	310.290,20	249.991,19	0,00
1141320-01	Komplettsanierung Turnhalle Fuldata Schule Friedl		10.500,00	10.500,00	4.739,77	5.760,23		5.760,23	13.700,00
1141320-02	Anbau 3 Fluchttreppenhäuser Fuldata Schule	75.000,00		75.000,00	62.059,06	12.940,94		12.940,94	0,00
1141380-05	Anbau Grundschule Niederaula	30.000,00		30.000,00	11.261,80	18.738,20		18.738,20	18.730,00
1141410-02	Komplettsanierung 56er Bau	50.000,00		50.000,00		50.000,00		50.000,00	38.970,00
1141450-01	Komplettsanierung Haselbachschule	250.000,00		250.000,00	86.266,31	163.733,69		163.733,69	147.990,00
1141490-03	Anbau Betreuung Grundschule Landeck	160.000,00		160.000,00	169.779,62	-9.779,62		-9.779,62	0,00
1141490KS	Anbau Betreuung GR Landeck, KIP II		327.474,11	327.474,11	302.796,98	24.677,13		24.677,13	24.677,13
1141530-01	Aufstockung für Betreuung Schule am Rhäden	235.000,00		235.000,00	43.038,54	191.961,46		191.961,46	191.960,00
1141530KS	Aufstockung Betreuung GR am Rhäden, KIP II		540.952,22	540.952,22	383.481,58	157.470,64		157.470,64	157.470,64
1142001DP1	Gesamtschulen DigiPakt Bau		1.660.135,30	1.660.135,30	405.827,38	1.254.307,92		1.254.307,92	1.174.307,92
1142001DP2	Gesamtschulen DigiPakt IuK Ausstattung		419.560,00	419.560,00	345.993,11	73.566,89		73.566,89	223.566,89
1142001RLT	Gesamtschulen RTL-Anlagen Klassenräume							0,00	0,00
1142010-02	Einrichtung NaWi Gesamtschule Obersberg		29.070,00	29.070,00	37.754,68	-8.684,68		-8.684,68	2.115,32
1142010KS	Energetische Sanierung Kompl. Obersberg, KIP II		3.447.309,30	3.447.309,30	236.237,15	3.211.072,15		3.211.072,15	1.530.498,27
1142010KSb	Energetische Sanierung Oberberg NAWI KIP II				6.783,00	-6.783,00		-6.783,00	223.790,88
1142017KS	Energetische Sanierung Waldhessenhalle, KIP II		1.096.079,82	1.096.079,82	31.820,99	1.064.258,83		1.064.258,83	124.258,83
1142020-01	Komplettsanierung Turnhalle Gesamtschule Geistal	150.000,00	171.690,00	321.690,00	122.344,73	199.345,27		199.345,27	174.340,00
1142020-02	Aufstockung Haupteingang, Großsporthalle Geistal		1.287.220,00	1.287.220,00	983.965,58	303.254,42		303.254,42	542.380,00
1142021-02	Austockung Haupteingang Großsporthalle Geistal	250.000,00		250.000,00		250.000,00		250.000,00	0,00
1142040-01	Komplettsanierung Brüder Grimm Gesamtschule Bebra		132.980,00	132.980,00	3.329,86	129.650,14		129.650,14	129.650,00
1142042-01	Sonnenschutz Hauptgeb. Br.-Gr--Schule Förderstufe	60.000,00		60.000,00	49,98	59.950,02		59.950,02	67.000,00
1142060-02	Anbau Gesamtschule Niederaula	50.000,00		50.000,00	599,76	49.400,24		49.400,24	49.400,00
1142090-03	Blumensteinschule, Kompletts. Schusterbau	100.000,00		100.000,00	3.500,00	96.500,00		96.500,00	45.000,00
1143001DP1	Gymno DigiPakt Bau		919.925,06	919.925,06	133.960,58	785.964,48		785.964,48	915.964,48
1143001DP2	Gymno DigiPakt IuK Ausstattung		251.736,00	251.736,00	208.579,31	43.156,69		43.156,69	123.156,69
1143001RLT	Gymno RLT-Anlagen Klassenräume							0,00	0,00
1143015-01	Einrichtung NaWi Modellschule Obersberg		50.370,00	50.370,00	56.632,04	-6.262,04		-6.262,04	9.937,96

Inv.Nr.	Beschreibung	Ansatz 2021	Rest aus VJ	Plan 2021 inkl. Reste aus VJ	Ist 2021 zum 31.12.2021	verfügbar 31.12.2021	Umwidmungen/ Zuführungen	verfügbar nach Umwidmung	Mittelübertragung
1143070-02	Komplettsanierung 68-er Bau, Jakob-Grimm-Schule	500.000,00		500.000,00	137.491,64	362.508,36		362.508,36	202.500,00
1143070KSA	Komplettsanierung 68-er Bau, JGS, KIP II		663.266,91	663.266,91	566.735,52	96.531,39		96.531,39	96.531,39
1143070KSB	Komplettsanierung 68-er NaWi, JGS, KIP II		418.607,18	418.607,18	323.336,59	95.270,59		95.270,59	95.270,59
1143070KSC	JGS KIP II NaWi Eigenmittel				160.000,00	-160.000,00		-160.000,00	0,00
1144001DP1	Förderschulen DigiPakt Bau		251.736,00	251.736,00	13.090,00	238.646,00		238.646,00	238.646,00
1144001DP2	Förderschulen DigiPakt IuK Ausstattung		83.912,00	83.912,00	56.974,95	26.937,05		26.937,05	56.937,05
1144001RLT	Förderschulen RLT-Anlagen Klassenräume							0,00	0,00
1144010-03	Erweiterung Mensa/Zwischenbau, Friedr.-Fröbel-Schu	250.000,00		250.000,00		250.000,00		250.000,00	0,00
1144020-01	Anbau Speiseraum August-Wilhelm-Mende-Schule	500.000,00		500.000,00	128.262,54	371.737,46	128.262,54	500.000,00	0,00
1145001DP1	Berufliche Schulen DigiPakt Bau		660.073,04	660.073,04	283.110,86	376.962,18		376.962,18	226.962,18
1145001DP2	Berufliche Schulen DigiPakt IuK Ausstattung		239.212,80	239.212,80	179.756,17	59.456,63		59.456,63	109.456,63
1145010-03	Einrichtung Naturwissenschaften, Ber. Schulen Hef	80.000,00		80.000,00		80.000,00		80.000,00	80.000,00
1145020-03	Komplettsan. Werkstattgebäude berufl.Schulen Bebra	1.000.000,00	1.026.000,00	2.026.000,00	331.763,35	1.694.236,65		1.694.236,65	1.694.230,00
1145020-04	Komplettsan. Hauptgebäude berufl.Schulen Bebra	400.000,00	522.400,00	922.400,00	95.233,81	827.166,19		827.166,19	827.160,00
1145020-05	Schuleinr. Klassentrakt,KS berufl.Schulen Bebra	68.000,00	6.000,00	74.000,00	41.093,89	32.906,11		32.906,11	32.900,00
1145020KS	Komplettsan. Berufl. Schulen Bebra, Werkst. KIP II		1.181.862,20	1.181.862,20	44.700,00	1.137.162,20		1.137.162,20	1.137.162,20
1149910-03	Anbau Verwaltungsgebäude, Friedl. Str. 12	10.300.000,00	4.717.474,31	15.017.474,31	9.865.790,95	5.151.683,36		5.151.683,36	5.086.364,07
1149910-05	Umbau Kantine VerwG.	380.000,00		380.000,00	328.965,40	51.034,60		51.034,60	51.000,00
1149910-06	Rückbau Zentrale Leitstelle VerwG.	160.000,00		160.000,00	122.910,88	37.089,12		37.089,12	37.000,00
1149910-07	PV-Anlage Verwaltungsgebäude	300.000,00		300.000,00		300.000,00		300.000,00	365.319,29
1149910-08	Anbindung Neubau an Hauptgebäude VerwG.	90.000,00		90.000,00	45.400,37	44.599,63		44.599,63	38.580,00
1149910-09	Neuverkabelung, Erweiterung Netzwerk VerwG.	120.000,00		120.000,00	16,66	119.983,34		119.983,34	126.000,00
1149910-10	Brandmeldeanlage Gebäudekomplex Friedloser Straße	185.000,00		185.000,00	80.400,00	104.600,00		104.600,00	104.600,00
1149910-11	Trafo Verwaltungsgebäude Hef.	35.000,00		35.000,00	16,66	34.983,34		34.983,34	34.980,00
1149910-12	Schrankanlage Verwaltungsgebäude Hef.	200.000,00		200.000,00		200.000,00		200.000,00	200.000,00
BAU2021	kleinere bauliche Maßnahmen 2021	217.000,00	61.370,00	278.370,00	586.864,09	-308.494,09	322.871,76	14.377,67	175.980,00
BEV2021	Büromöbel u. Ä.2021				3.150,00	-3.150,00		-3.150,00	0,00
EDV2021	EDV Allgemein 2021	10.200,00	4.400,00	14.600,00	8.295,75	6.304,25		6.304,25	7.700,00
EDVS2021	Hardware, Software. Lizenzen f. Schulen 2021	46.650,00	36.300,00	82.950,00	50.707,09	32.242,91		32.242,91	43.250,00
GEBZU2021	gegebene Zuschüsse 2021	16.000,00		16.000,00	8.000,00	8.000,00		8.000,00	
I-INVENTUR	Inventurbuchungen (nicht geplant)				2,00	-2,00		-2,00	0,00
KWZ2021	KFZ. Werkzeuge, Maschinen u.a. 2021	31.700,00	10.000,00	41.700,00	2.142,00	39.558,00		39.558,00	39.558,00
KWZS2021	KFZ, Werkzeuge, Maschinen f. Schulen 2021	15.550,00		15.550,00	16.296,73	-746,73		-746,73	4.850,00
MITBE2021	Mittagsbetreuung 2021	45.700,00	3.300,00	49.000,00	52.666,18	-3.666,18	47.015,27	43.349,09	26.340,00
MZ2021	Investitionen Medienzentrum 2021	3.100,00		3.100,00	1.786,31	1.313,69		1.313,69	7.000,00
SEA2021	Schuleinrichtungen 2021	176.550,00	155.000,00	331.550,00	264.753,60	66.796,40	72.929,70	139.726,10	170.700,00
SEB2021	Fachausstattung berufl. Schulen 2021	24.000,00		24.000,00	5.638,57	18.361,43		18.361,43	4.360,00
SVERN2021	Schulvernetzung 2021	262.550,00	182.000,00	444.550,00	168.664,75	275.885,25		275.885,25	185.870,00
TELE2021	Telefonanlagen 2021	40.000,00		40.000,00	39.873,93	126,07		126,07	0,00
		18.344.530,00	26.683.200,18	45.027.730,18	20.405.419,82	24.622.310,36	1.005.274,57	25.627.584,93	25.573.266,81

Investitions-nummer	Beschreibung	Ansatz 2021	Reste aus Vorjahr	Plan 2021 inkl. Reste aus VJ	Ist 2021	Abw. 2021	Umwidmung 2021	Verfügbar nach Umwidmung	Mittel-übertragung
1210100-01	Straßenbau allgemein	100.000,00		100.000,00	426,79	99.573,21	61.300,00	38.273,21	38.200,00
1210102-01	Ausbau K2, OL Bad Hersfeld-Kathus		485.000,00	485.000,00	3.687,50	481.312,50	-53.687,50	535.000,00	535.000,00
1210105-01	Ausbau K5 Solzbrücke Schenksoolz				351,74	-351,74	-351,74	0,00	0,00
1210109-01	Ausbau K9 b. OL Hilmes		90.000,00	90.000,00	40.506,29	49.493,71	49.493,71	0,00	0,00
1210109-02	Ausbau K9 Hilmes - Hillartshausen		210.000,00	210.000,00	22.170,58	187.829,42	187.829,42	0,00	0,00
1210109-03	Ausbau K9 Hillartshausen - Unterneuerode				1.365,00	-1.365,00	-1.365,00	0,00	0,00
1210110-01	Ausbau K10 OL Gethsemane				17.349,09	-17.349,09	-17.349,09	0,00	0,00
1210110-02	Ausbau K10 Ausbau Geths.-Unerneurode				792,18	-792,18	-792,18	0,00	0,00
1210110-03	Ausbau K10 Ausbau Geths.-Ausbach				2.850,57	-2.850,57	-2.850,57	0,00	0,00
1210112-02	Ausbau K12 Hillartshausen-Ausbach				3.234,62	-3.234,62	-3.234,62	0,00	0,00
1210112-04	Ausbau K12 Ortslage Ransbach				3.620,71	-3.620,71	-3.620,71	0,00	0,00
1210112-05	Ausbau K12 Ortslage Ausbach u. tw. Ausb-Ransb.		600.000,00	600.000,00	283.839,97	316.160,03		316.160,03	316.100,00
1210112-06	Ausbau K12 OL Ransbach Fahrbahnrestflächen	85.000,00		85.000,00		85.000,00		85.000,00	85.000,00
1210114-03	Ausbau K14 OL Wehrshausen - Soislieden - L3380				564,88	-564,88	-564,88	0,00	0,00
1210115-02	Ausbau K15, Wehrshausen - L3172				3.198,02	-3.198,02	-3.198,02	0,00	0,00
1210118-02	Ausbau K18, OL Landershausen, Bauabschnitt		315.000,00	315.000,00	122.000,00	193.000,00		193.000,00	193.000,00
1210120-01	Ausbau K20, OL Malkomes		195.000,00	195.000,00	1.007,50	193.992,50	-1.007,50	195.000,00	195.000,00
1210126-01	Ausbau K26 Müsenbach - Odensachsen				256,35	-256,35	-256,35	0,00	0,00
1210133-01	Ausbau K33 Gershausen-Allendorf				892,23	-892,23	-892,23	0,00	0,00
1210134-02	Ausbau K34, OL Raboldshausen einschl. tw. fr. Str.				-3.714,11	3.714,11		3.714,11	0,00
1210135-01	Ausbau K35 OD Rotterterode einschl. Stützwand	250.000,00		250.000,00	6.472,98	243.527,02	-39.753,33	283.280,35	283.200,00
1210136-01	Ausbau K36 Goßmannsrode				-4.587,91	4.587,91		4.587,91	0,00
1210140-01	Ausbau K40 Straßenstützwand OL Heenes				23.938,16	-23.938,16	-23.938,16	0,00	0,00
1210145-01	Ausbau K45 OL Rhina				747,50	-747,50	-747,50	0,00	0,00
1210148-01	Neubau Haunebrücke zw. Meisenbach u. Müsenabch K48				4.753,99	-4.753,99	-4.753,99	0,00	0,00
1210149-01	Ausbau K49, Abzw. B 83 bis Guttels (bei Rof.)				1.835,50	-1.835,50	-1.835,50	0,00	0,00
1210150-02	Neubau Sontrabachbrücke b. Rockensüß, K 50				47,60	-47,60	-47,60	0,00	0,00
1210150-04	Ern. Straßenstützwand b. Rockensüß, K50				21.125,00	-21.125,00	-21.125,00	0,00	0,00
1210150-05	K50 Fahrbahndeckenerneuer. Rockensüß - Rittershain				2.362,22	-2.362,22	-2.362,22	0,00	0,00
1210151-03	Ausbau K51, OL Königswald				-112,68	112,68	0,00	112,68	0,00
1210152-02	Ausbau K 52, Abzw. B27 ü. Abzw.K55 b.Indgeb.Cornb.				493,45	-493,45	-493,45	0,00	0,00
1210153-02	Ausbau K53 Bebra-Gilfershshn.		240.000,00	240.000,00	3.387,14	236.612,86	236.612,86	0,00	0,00
1210153-04	Ausbau K53, Abzw. K55 bei Solz bis OD Dens				23.349,39	-23.349,39	-23.349,39	0,00	0,00
1210153-05	K53 Neubau Haselbachbrücke bei Dens				55.119,60	-55.119,60	-55.119,60	0,00	0,00
1210155-01	Ausbau K55 Abzw. K53 Solz bis Abzw. K 52 Cornberg				1.312,19	-1.312,19	-1.312,19	0,00	0,00
1210156-02	Ausbau K56 OL Gilfershausen (Straße u. Durchlässe)				1.202,50	-1.202,50	-1.202,50	0,00	0,00
1210156KIP	Ausbau K56 Gilfershshn-Braunhsn/Asmushsn.				826,00	-826,00	-826,00	0,00	0,00
1210157-01	Ausbau K57, Abzw. L3251 bis einschl. OD Machtlos				3.706,06	-3.706,06	-3.706,06	0,00	0,00
1210160-02	Ausbau K60, OD Dickenrück				1.135,94	-1.135,94	-1.135,94	0,00	0,00
1210163-02	Ausbau K63, teilw. zw. L3236 b. Wüstefeld u. L3208				2.553,88	-2.553,88	-2.553,88	0,00	0,00
1210167-02	Ausbau K67 Kreuzung Schadstelle Oberellenbach	70.000,00		70.000,00	159.837,93	-89.837,93	-89.837,93	0,00	0,00

1210168-01	Ausbau K68, teilw. OD Baumbach				869,60	-869,60	-869,60	0,00	0,00
1210172-03	Ausbau K72 OD Bebra bis Abzweig B27				1.550,56	-1.550,56	-1.550,56	0,00	0,00
1210173-02	Ausbau K73 Asmushausen einschl. Straßenstützwand				108.884,56	-108.884,56	-207.519,56	98.635,00	98.500,00
1210173-03	Ausbau K73 Asmushausen-Rautenhausen				405.054,73	-405.054,73	-485.054,73	80.000,00	80.000,00
1210173-04	Ausbau K73 Fahrbahndecke zw. Asmush. und Rautenh.	525.000,00		525.000,00		525.000,00	525.000,00	0,00	0,00
1210176-01	Ausbau K76, Abzw. K17 Wippershain u. teilw. OD				1.206,45	-1.206,45	-1.206,45	0,00	0,00
1210177-01	Ausb. K77 Abzw. B62 - OL Oberjossa u. OL Oberjossa				764,46	-764,46	-764,46	0,00	0,00
	Summe	<u>1.030.000,00</u>	<u>2.135.000,00</u>	<u>3.165.000,00</u>	<u>1.332.236,71</u>	<u>1.832.763,29</u>	<u>0,00</u>	<u>1.832.763,29</u>	<u>1.824.000,00</u>

Inv. Nr.	Beschreibung	Ansatz 2021	Reste aus Vorjahr	Plan 2021 inkl. Reste aus VJ	Ist 2021	verfügbar 31.12.2021	Mittel-übertragung
1120000-05	Kassenautomat	50.000,00		50.000,00	43.786,17	6.213,83	6.200,00
1150000-05	Atenschutzübungsanlage	50.000,00	69.750,00	119.750,00		119.750,00	20.000,00
1150000-07	Unterstützung der örtlichen Feuerwehren				44.399,02	-44.399,02	
1150000-10	Zentrale Leitstelle (Gebäude u. techn. Ausrüstung)				1.128,72	-1.128,72	
1150000-11	Zentrale Leitstelle (Einrichtung u. Ausstattung)		60.000,00	60.000,00		60.000,00	18.100,00
1150000-12	Zentrale Leitstelle (bes. Sicherheitsmaßnahmen)	15.000,00		15.000,00		15.000,00	
1150000-13	Medienwand Zentrale Leitstelle	220.000,00		220.000,00		220.000,00	220.000,00
1170000-01	Zentrales Archiv (Regalsystem, Klimageräte etc)				2.808,40	-2.808,40	
BEV2021	Büromöbel u. Ä.2021	28.900,00		28.900,00	3.988,73	24.911,27	22.000,00
DIGI-2021	Digitalisierung 2021	34.503,00		34.503,00	5.266,51	29.236,49	29.000,00
EDV2021	EDV Allgemein 2021	227.200,00	80.500,00	307.700,00	185.801,90	121.898,10	121.800,00
EDVS2021	Hardware, Software. Lizenzen f. Schulen 2021				8.325,00	-8.325,00	
EDV2022	EDV Allgemein 2022				11.428,29	-11.428,29	
EDV-INF-21	Netzwerk Infrastruktur 2021	300.100,00	62.000,00	362.100,00	171.165,52	190.934,48	190.900,00
EDV-SI-21	Datensicherheit, Datenschutz 2021	90.000,00	58.000,00	148.000,00	40.378,82	107.621,18	107.600,00
EDV-SOF-21	Software 2021 (nicht speziell)	99.500,00	213.000,00	312.500,00	208.877,56	103.622,44	103.600,00
EDV-VIR-21	Server- und Desktop Virtualisierung 2021	168.000,00	130.000,00	298.000,00	228.943,70	69.056,30	69.000,00
GEBZU2021	gegebene Zuschüsse 2021	160.700,00	483.950,00	644.650,00	445.880,00	198.770,00	198.700,00
I-INVENTUR	Inventurbuchungen (nicht geplant)						
KFZ2021	Fahrzeuge				18.348,53	-18.348,53	
	Summe	1.443.903,00	1.157.200,00	2.601.103,00	1.420.526,87	1.180.576,13	1.106.900,00



Anlage 3

Zum Rechenschaftsbericht der Schlussbilanz
des Landkreises Hersfeld – Rotenburg
31.12.2021

Besondere Übersicht Schulträgeraufgaben 2021

Formular Schulträgeraufgaben

Besondere Übersicht Schulträgeraufgaben			
			Ergebnis des Jahresabschlusses
Position	Konten	Bezeichnung	2021
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.996,50
3	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-1.090.827,57
4		darunter: Gastschulbeiträge	-320.042,50
5		darunter: Erstattungen des Landes Hessen nach § 164 HSchG	-176.985,00
6	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	-457.557,00
7	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-27.018.277,26
8	547	Erträge aus Transferleistungen	0
9	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-3.260.897,93
10	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitions- zuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-4.874.818,85
11	53	Sonstige ordentliche Erträge	-217.746,47
12		Summe der ordentlichen Erträge	-36.924.121,58
13	62, 63,	Personalaufwendungen	7.773.617,61
	640-643,		1.600.848,64
	647-649,		602.909,23
	65		6.057,56
14	644-646	Versorgungsaufwendungen	136.253,68
15	60, 61,	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.673.048,87
	67-69		1.462.358,94
16	66	Abschreibungen (nicht bei Einbeziehung ordentlicher Tilgung nach Pos. 35)	4.507.526,11
17	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	3.113.601,67
18	73	Steueraufwendungen / Umlageverpflichtungen	37.252,78
19	72	Transferaufwendungen	0
20		darunter: Aufwendungen für Gastschüler	
21	70,74,76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.622,73
22		Summe der ordentlichen Aufwendungen	34.918.097,82
23		Verwaltungsergebnis	-2.006.023,76
24	56,57	Finanzerträge	
25	77	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	
26		Finanzergebnis	
27		Ordentliches Ergebnis	-2.006.023,76
28	59	Außerordentliche Erträge	-98.064,62
29	79	Außerordentliche Aufwendungen	184.515,87
30		Außerordentliches Ergebnis	86.451,25
31		Jahresergebnis vor interner Leistungsverrechnung	-1.919.572,51
32		Erlöse aus interner Leistungsverrechnung	-709.675,27
33		Aufwendungen aus interner Leistungsverrechnung	2.629.247,78
34		Jahresergebnis nach interner Leistungsverrechnung	0,00
35	846	Alternativ zu Abschreibungen (Pos. 16): Anteilige Auszahlungen für die ordentliche Tilgung von Krediten	
36		Schulumlagefähiger Gesamtbetrag ohne Berücksichtigung von Investitionen	27.018.277,26
37	820-823	Fakultativ: Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-4.629.842,40
38	840-843	Fakultativ: Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	9.538.463,89
39		Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit	4.908.621,49
40		Schulumlagefähiger Gesamtbetrag mit Berücksichtigung von Investitionen	31.926.898,75
41		Geplanter Stand des Sonderpostens Ausgleich Schulträgeraufgaben zum Jahresanfang	

42	Geplanter Stand des Sonderpostens Ausgleich Schulträgeraufgaben zum Jahresende	
----	--	--

Nachrichtliche Angaben

	Schulsozialarbeit	247.135,98
	Schülerbeförderung nach § 161 HSchG	3.367.284,74
	Betreuungsangebote der Schulträger nach § 15 Abs. 2 HSchG	45.432,05
	ganztägige Angebote der Schulträger nach § 15 Abs. 3 u. 4 HSchG, insb."Pakt für den Nachmitt	1.170.159,62
	Zinsen für Schulen	990.678,84

Statistische Übersicht Stand 01.11.2021

Schülerzahl im Landkreis	15.231
davon: Grundschulen	4.276
davon: Schule für Erwachsene	39
davon: Gesamtschulen	4.435
davon: Gesamtschulen mit gymn. Oberstufe	3.108
davon: Förderschulen	313
davon: Berufsschulen	3.060