

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 31.12.2022
und des Rechenschaftsberichts
sowie der Haushaltswirtschaft
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
HMdIuS	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	11
4.1.	ORDNUNGSMÄßIGKEIT DER RECHNUNGSLEGUNG	11
4.1.1.	<i>Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen</i>	<i>11</i>
4.1.2.	<i>Jahresabschluss</i>	<i>13</i>
4.1.3.	<i>Rechenschaftsbericht</i>	<i>13</i>
4.2.	HAUSHALTSWIRTSCHAFT UND HAUSHALTSPLAN	14
4.2.1.	<i>Beschluss über Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2022</i>	<i>14</i>
4.2.2.	<i>Einhaltung des Haushaltsplanes</i>	<i>16</i>
4.2.4.	<i>Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen</i>	<i>19</i>
4.2.5.	<i>Verpflichtungsermächtigungen</i>	<i>21</i>
4.3.	GESAMTAUSSAGE DES JAHRESABSCHLUSSES	21
4.3.1.	<i>Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses</i>	<i>21</i>
4.3.2.	<i>Wesentliche Bewertungsgrundlagen</i>	<i>22</i>
4.3.3.	<i>Änderungen in den Bewertungsgrundlagen</i>	<i>23</i>
4.3.4.	<i>Ergebnisse der Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung</i>	<i>23</i>
5.	PRÜFVERMERK DER RECHNUNGSPRÜFUNG	28
6.	ANLAGEN ZUM PRÜFBERICHT	
6.1.	Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2022	Anlage 1
6.2.	Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022	Anlage 2
6.3.	Finanzrechnung für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022	Anlage 3
6.4.	Anhang für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022	Anlage 4
6.5.	Rechenschaftsbericht für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022	Anlage 5

1. PRÜFUNGSauftrag UND PRÜFUNGSgegenstand

Die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2022 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 2022 wurde von dem Kreistag am 13.12.2021 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 2022 geringfügig nicht eingehalten.

- **Gesamtabschluss 2022**

Auf die Aufstellung eines Gesamtabchlusses kann verzichtet werden. Dies wurde im Schreiben vom 22.04.2025 Ergänzende Hinweise zum Finanzplanungserlass vom 11.11.2024 vom Hessischen Ministerium des Innern, für Sicherheit und Heimatschutz mitgeteilt.

Auf die Erstellung eines Gesamtabchlusses wurde verzichtet.

- **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)**

Bereits in dem Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2021 aufgeführte Feststellung.

Die Zinsleistungen wurden nicht im Haushaltsplan 2022 geplant. Vertraglich wurde die Pflicht zur Leistung angemessener Zinszahlungen des Klinikums an den Landkreis geregelt. In diesem Zusammenhang wird auf die Einnahmenbeschaffungspflicht gem. § 93 HGO hingewiesen. Entsprechend sind derartige Erträge zu veranschlagen und zu verbuchen.

Erträge und Aufwendungen sind getrennt voneinander darzustellen §§ 10 Abs. 1 und 38 Abs. 2 GemHVO. 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**

Bereits in dem Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2021 aufgeführte Feststellung.

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.

Die Verbuchung der Tilgungsverzichte erfolgte in 2021 und 2022 im außerordentlichen Aufwand, so dass dadurch das außerordentliche Ergebnis belastet wurde. Da nach unserer Auffassung Verlustübernahmen unter den sonstigen ordentlichen Aufwendungen abzubilden sind (ordentliches Ergebnis), empfehlen wir eine Umbuchung der Tilgungsverzichte für die Jahre 2021 und 2022 vom außerordentlichen Ergebnis aus Vorjahren auf die Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses, um somit das Eigenkapital korrekt darzustellen.

Eine entsprechende Umbuchung der Tilgungsverzichte vom außerordentlichen Ergebnis aus Vorjahren auf die Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses fand in 2025 statt.

- **Veranschlagung Tilgungsleistungen**

Bereits in dem Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2021 aufgeführte Feststellung.

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.

- **Pensionsrückstellungen**

Bereits bei der Prüfung des Jahresabschlusses 2021 wurde festgestellt, dass die ehemaligen Aktiven aus dem Pensionsgutachten nicht miteingerechnet wurden.

Aus dem Pensionsgutachten zum 31.12.2022 beträgt die Höhe der ehemaligen Aktiven 406.003 €. Ab dem Jahresabschluss 2023 wurden die ehemaligen Aktiven berücksichtigt.

- **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 größtenteils 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 tatsächlichen realisierten Jahresergebnis der Ergebnisrechnung. So wurde für 2022 ein Jahresfehlbetrag in der Ergebnisrechnung in Höhe von 596.399 € geplant. Das erzielte Jahresergebnis in Höhe von 8.627.293 € im Wesentlichen bedingt durch höhere Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen wird zutreffend dargestellt. Größere Abweichungen der Ertrags- und Aufwandpositionen (Plan – Ist) werden erläutert.

Die geplanten Investitionen 49.841.657 € (21.337.490 € Ansätze des Haushaltsjahres 2022 und 28.504.166,81 € Mittelübertragung von 2021 nach 2022) werden dem Ist auf Sachkontenebene (Rechnungen an Verbindlichkeiten gebucht, noch nicht ausgezahlt) in Höhe von 24.332.999 € gegenübergestellt. Einzelne Maßnahmen werden nicht näher erläutert. Im Rechenschaftsbericht sind nach Hinweis 2 zu § 51 GemHVO die Finanzierung der übertragenen Haushaltsermächtigungen zu dokumentieren. Dies wurde nicht umgesetzt.

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 2022 dargestellt. Der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital wird in der Eigenkapitalquote ausgewiesen. Der durchschnittliche Zinssatz für Investitionsdarlehen von 2007 bis 2022 wird graphisch dargestellt. Als wesentliche Ereignisse nach Schluss des Haushaltsjahres wurde kurz auf den Ukraine-Krieg und die Corona-Pandemie 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 2023, Finanzausgleichssystem, Mittelfristige Finanzplanung (inkl. Ergebnisplanung), Nachwirkungen der Corona-Pandemie und Auswirkungen des Ukraine-Krieges, 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

Liquiditätsdarlehen für die Klinikum Bad Hersfeld GmbH

Der Kreisausschuss beschließt am 14.06.2022, dem Klinikum einen Liquiditätskredit in Höhe von bis zu 20.000.000 € bei Bedarf zur Aufrechterhaltung der Zahlungsfähigkeit bzw. im Rahmen der Liquiditätssteuerung zu gewähren. Der Kreistag bestätigt am 21.07.2022 den gefassten Beschluss vom Kreisausschuss am 14.06.2022.

Ein Darlehensvertrag zwischen dem Landkreis Hersfeld-Rotenburg und der Klinikum Bad Hersfeld GmbH wurde geschlossen.

Der Vertrag endet mit Ablauf des 31.12.2026. Spätestens zu diesem Zeitpunkt ist der Kredit in der noch verbleibenden Höhe einschließlich Zinsen zurückzuführen (s. § 5 Dauer des Darlehensvertrages).

Bereitstellung der investiven Mittel zur Umstrukturierung der Klinikum Bad Hersfeld GmbH

Der Kreistag beschließt am 04.10.2022 die Bereitstellung der investiven Mittel i. H. v. bis zu 60 Mio. € zur Umstrukturierung der Klinikum Bad Hersfeld GmbH.

Große Abweichungen zwischen Plan – Ist bei den Erträgen aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen (Ergebnisrechnung) sowie bei den Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen (Finanzrechnung)

Die Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen (Ergebnisrechnung Pos.7) wurden insgesamt in Höhe von 45.820.357,73 € geplant. Tatsächlich wurden 56.185.863,64 € vereinnahmt. Die Mehrerträge in Höhe von insgesamt 10.365.505,91 € ergeben sich hauptsächlich aus den Zuweisungen des Bundes für Geflüchtete 2.850.507,55 €, Zuweisung des Landes Asyl (große Pauschale) 2.684.850,60 €, Zuweisung des Landes Asyl (Integrationsleistungen) 2.330.184,00 € und der Zuweisung für Ukraine-Flüchtlinge (a. o. Bedarfszuweisung) 1.820.094,00 €. Die Erträge aus Zuweisung des Bundes für Geflüchtete in Höhe von 2.850.507,55 € und die Zuweisung für Flüchtlinge (außerordentlich) in Höhe von 1.820.094 € waren zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2022 nicht bekannt. Die Integrationsleistungen (früher kleine Pauschale) wurde mit 252.000 € geplant. Tatsächlich wurden 2.330.184 € vereinnahmt. Bei der großen Pauschale ergab sich eine Abweichung von 197.284,10 € (Plan 2.487.566,50 €, Ist 2.684.850,00 €).

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 2022 wurde unter Beachtung der Vorschriften zur Rechnungslegung der HGO in der Fassung vom 28. Mai 2018 und der GemHVO in der Fassung vom 30. Juli 2021 mit den dazu vom HMdLuS erlassenen Hinweisen vom 27. September 2021 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 2022, bestehend aus der Vermögensrechnung, der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und dem Anhang sowie der Rechenschaftsbericht für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022.

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 25.07.2023 den Jahresabschluss des Landkreises Hersfeld-Rotenburg zum 31.12.2022 mit einer Bilanzsumme in Höhe von 466.696.805 € und einem Jahresergebnis in Höhe von 8.627.293 € aufgestellt.

Der Jahresabschluss des Landkreises wurde am 11.08.2023 zur Prüfung vorgelegt.

Die Prüfungsarbeiten wurden in der Zeit von März 2024 bis Dezember 2025 mit mehreren Unterbrechungen in den Büroräumen der Kreisverwaltung durchgeführt.

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. Management-letter 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. Vertaufhellende 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 07.02.2023 für den Bilanzstichtag 31.12.2022 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 17.05.2022 und am 17.11.2022 durchgeführt. Über diese Prüfungen wurden gesonderte Berichte erstellt.

Eine Prüfung der Belege für das Haushaltsjahr 2022 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 2022:

Im Jahr 2022 wurden insgesamt 19 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.

Festgestellte Abweichungen wurden auch hier direkt mit den zuständigen Fachabteilungen besprochen, sodass notwendige Korrekturen umgehend vorgenommen und die Verwendungsnachweise in korrekter Form nachgereicht werden konnten. Die Rechnungsprüfung bestätigte dabei lediglich die Übereinstimmung mit den Büchern.

Im Jahr 2022 wurden unter anderem folgende Verwendungsnachweisprüfungen durchgeführt:

Fraktionszuwendungen:

Gem. § 9 der Haushaltssatzung des Haushaltsplanes 2022 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 2022 wurden die Verwendungsnachweise der folgenden Fraktionen durch die Rechnungsprüfung geprüft: AfD, CDU, FDP, FWG, Grüne, SPD, UBL.

Schulverwaltung/Schulservice im Jahr 2022:

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 2022 betrifft sowohl das Schuljahr 2021/2022 als auch 2022/2023. Die Fördermittel wurden wie folgt bereitgestellt:

- Förderung durch das Ganztagsprogramm (571.200 € für SJ 2021/2022, 547.200 € für SJ 2022/2023)
- Förderung durch den Pakt für den Nachmittag (834.600 € für SJ 2021/2022, 1.058.280 € für SJ 2022/2023)
- Förderung für betreute Grund- und Förderschulen (35.790,44 € für SJ 2021/2022, 25.564,60 € für SJ 2022/2023)

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

Die Prüfung der Einzelverwendungsnachweise beider Schuljahre erfolgte 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 jeweils die Einzelverwendungsnachweise von 17 Schulen sowie die Gesamtverwendungsnachweise der drei verschiedenen Schulformen geprüft.

Medienzentrum:

Aus Mitteln des Kommunalen Finanzausgleichs 2022 erhielt das Medienzentrum vom HMWK mit Bescheid vom 10.08.2022 eine Zuweisung in Höhe von 8.500 € für öffentliche Bibliotheken. Die Gesamtausgaben beliefen sich auf 12.366,08 €, wobei der Differenzbetrag von 3.866,08 € aus Eigenmitteln finanziert wurde.

Volkshochschule:

Mit Bescheid vom 01.02.2022 wurden der Volkshochschule Fördermittel in Höhe von 122.394 € zugesagt. Gemäß dem Bescheid ist unter anderem ein Gesamtverwendungsnachweis für alle mit dem Verwendungszweck verbundenen Einnahmen und Ausgaben dem Hessischen Kultusministerium (HKM) vorzulegen. Dieser wurde der Rechnungsprüfung am 17.04.2022 mit Gesamtausgaben i. H. v. 118.764,10 € vorgelegt und am 10.06.2022 an die VHS unterschrieben zurückgegeben.

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

Gemäß dem Zuwendungsbescheid vom 01.12.2021 für das Jahr 2022 wurde eine Zuwendung in Höhe von 833.000 € ausgezahlt. Neben 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 3.087.980,31 €. Der Verwendungsnachweis wurde der Rechnungsprüfung im Februar 2024 zur Prüfung vorgelegt.

Förderung bürgerschaftliche ehrenamtliche Arbeit im sozialen Bereich

Mit Bescheiden vom 24.01.2022 und 19.09.2022 des RP Darmstadt wurden dem FD Organisation/Personal im Auftrag des Hessischen Ministeriums für Soziales und Integration eine Zuwendung i. H. v. insgesamt 3.705 € für dessen Qualifizierungsprogramme vom 13.01.2022 und 29.06.2022 des Haushaltsjahres 2022 bewilligt. Erst nach Vorlage des Mittelabrufes erfolgte die

Auszahlung der Zuwendung in Höhe der nachgewiesenen Auszahlungen. Die Gesamtausgaben beliefen sich wie auch die Gesamtzuwendung auf 3.705 €.

Prüfung der **Schlussrechnung** mit dem Bund für das Jahr 2022:

Zur Vorbereitung der Prüfung der Schlussrechnung 2022 wurden die monatlich erstellten Verwendungsnachweise lückenlos geprüft. Es ergaben sich für das Jahr 2022 folgende Ausgaben, die im Rahmen der Schlussrechnung detailliert geprüft wurden:

- Arbeitslosengeld II mit einem Volumen in Höhe von 20.071.436,16 €
- Passiv-Aktiv-Transfer mit einem Volumen in Höhe von 46.500,00 €
- Leistungen zur Eingliederung in Arbeit inkl. § 16e SGB II mit einem Volumen in Höhe von 1.300.259,57 €
- Verwaltungskosten mit einem Volumen in Höhe von 6.777.176,19 €

Es ergaben sich keine wesentlichen Beanstandungen.

Folgende Schwerpunktprüfungen wurden in 2022 begonnen oder abgeschlossen:

- Bestattungskosten –Prüfzeitraum: 11/2022-01/2023 – Prüfbericht vom 25.04.2023

Die Prüfung betraf die Übernahme der Bestattungskosten durch den Sozialhilfeträger gemäß § 74 SGB XII. Zentrales Prüfkriterium war die Einhaltung des Subsidiaritätsprinzips. Die Kostenübernahme setzt voraus, dass die Bestattungskosten erforderlich sind und dem Verpflichteten die Tragung aus eigenen Mitteln nicht zugemutet werden kann. Mängel wurden insbesondere in Bereichen festgestellt, die zu finanziellen Nachteilen für den Landkreis führen können.

Defizite gab es u. a. in folgenden Bereichen: Aktenführung (keine Chronologie, Unvollständigkeit und Unübersichtlichkeit); Zuständigkeit des Sozialhilfeträgers (unzureichende Dokumentation); Verpflichtete (fehlende Ermittlung und Berücksichtigung); Einkommens- und Vermögenssituation (fehlerhafte Berechnungen); erforderliche Kosten und Nachlass (fehlerhafte Ermittlung und Berücksichtigung); Bescheid zur Übernahme der Bestattungskosten (nicht korrekte Erstellung). Eine Dienstanweisung, ein funktionierendes Internes Kontrollsystem und ein Vier-Augen-Prinzip waren nicht vorhanden.

- IKS Follow up – gesamter Sozialbereich – Prüfzeitraum: 03/2022-11/2022-Prüfbericht vom 16.03.2023

Ein wirksames IKS soll die Verwaltungstätigkeit absichern, Vermögensschutz gewährleisten und für rechtmäßiges, wirtschaftliches Handeln sorgen.

In allen geprüften Bereichen waren IKS-Maßnahmen vorhanden, jedoch variieren deren Umfang und Qualität deutlich. Es existierte in allen Rechtskreisen keine vollautomatisierte Schnittstelle zwischen der Fach- und Finanzsoftware und dem Hess-Zahlungssystem. Es ist eine manuelle Übertragung der Zahldaten notwendig. Dadurch werden einerseits hohe personelle Ressourcen für die manuelle Bearbeitung und Kontrolle der Auszahlungen benötigt, andererseits erhöhen sich die Fehleranfälligkeit bei der Übertragung sowie der Raum für dolose Handlungen.

Im Fachbereich 4 und 5 waren die Systemadministratoren mit Superuser-Accounts ausgestattet. Sie haben aufgabenbedingt umfassende Zugriffsrechte. Eine Kontrolle der sachgerechten Nutzung der allumfänglichen Rechtenutzung erfolgte in den jeweiligen Fachbereichen zu keinem Zeitpunkt.

Auf Grund der seit 2019 aufgetretenen Sonderthemen (Corona, Flüchtlingskrise, Einführung der E-Akte, Einführung des Bürgergeldes) ergaben sich Problemlagen bedingt durch Personalmangel, insbesondere in den Rechtsgebieten des SGB II bzw. AsylbLG. Aus unserer Sicht war es daher notwendig, eine besondere Aufmerksamkeit auf die IKS-Prozesse zu richten. Eine Vernachlässigung interner Kontrollmechanismen führt schnell zu intransparenten Prozessen, Fehleinarbeitungen von Personal, Fehlabbildungen im Bereich Bund/Land/Kommune sowie zur Erhöhung der Gefahr von dolosen Handlungen. Aus Sicht der Rechnungsprüfung war zum Zeitpunkt der Prüfung vor allem im Bereich des FD Migration Asyl kein gesichertes Verwaltungshandeln möglich.

Folgende Feststellungen wurden getroffen:

SGB II: Die Dokumentation sowie die Durchführung von Prüfungshandlungen seitens der Fachdienstleitungen erfolgte nicht einheitlich.

Die Benutzerstruktur der Fachanwendung Open/Prosoz war veraltet. Daraus ergaben sich teilweise nicht vollumfängliche Nutzungsmöglichkeiten im Rahmen der E-Akte sowie die Nichtnutzung des „Stichprobenkontrollverfahrens“ und Einschränkungen hinsichtlich monierter Programmzugriffsmöglichkeiten der Fachdienstleitungen sowie der Widerspruchsstelle und Assistenzen/Betreuer (Asyl).

SGB VIII und UVG:

Im SGB VIII sind die Entscheidungen über die im Einzelfall durchzuführende Hilfe im Zusammenwirken mehrerer Fachkräfte zu treffen. Der Bereich des SGB VIII und des UVG wies zum Zeitpunkt der Prüfung bereits Teile eines niedergeschriebenen fachlichen sowie finanziellen IKS auf. Die IKS-Maßnahmen außerhalb der Zahlungsfreigaben waren oft nicht schriftlich beschrieben und verbindlich geregelt. Eine Dokumentation der einzelnen Prüfungen innerhalb der Sachgebiete erfolgte nicht gesondert. Das Dokumentenmanagement wurde in einigen Bereichen noch außerhalb der Programmsoftware gepflegt. Durch die Einführung der Fachanwendung Vier-Augen-Prinzip in PROSOZ 14plus findet seit September 2022 eine Rechenlaufprüfung innerhalb der Leistungssoftware statt.

SGB XII FD Soziales, SGB IX, BuT (BKGG):

In den Bereichen der Krankenhilfe, Eingliederungshilfe, Bestattungskosten, Hilfe zur Pflege sowie BuT (BKGG) war kein schriftliches IKS vorhanden. Das Vier-Augen-Prinzip wurde in diesen Bereichen lediglich im Rahmen der Freigaben von Rechenlaufdaten in OPEN/PROSOZ durchgeführt. Ein in der Fachanwendung implementiertes Dokumenten- sowie Kontaktmanagement existierte nicht. Eine Dokumentation von Fallprüfungen erfolgte nicht.

SGB XII FD Senioren: Ein Vier-Augen-Prinzip bei Fallaufnahme und Falleinstellung erfolgte durch die Sachbearbeitung untereinander. Es erfolgten keine zusätzlichen Prüfungen seitens der Fachdienstleitung bzw. stellv. Fachdienstleitung außerhalb der Zahlungsfreigaben.

AsylbLG: Im Bereich des FD Migration Asyl existierte kein niedergeschriebenes IKS. In der Fachanwendung OPEN/PROSOZ waren Checklisten für die Falleingabe/Falleinstellung hinterlegt, welche im Rahmen des Vier-Augen-Prinzip genutzt werden können. Zum Zeitpunkt der Prüfung waren die IKS Maßnahmen durch den erhöhten Arbeitsaufwand auf Grund der Ukraine Flüchtlingskrise und des u. a. daraus resultierenden Personalmangels nicht sichergestellt.

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 monatlich die Prüfung über den Mittelabruf mit dem Bund (SGB II).
- 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
- Bei Bedarf wurden durch die Rechnungsprüfung Beratungstätigkeiten bei Rechtsfragen durchgeführt.
- Es erfolgte jeweils eine Regelkommunikation mit dem Fachbereichsleiter Fachbereich 4 und der Fachdienstleitung FD Soziale Dienste sowie dem Fachbereichsleiter 5 und dem Verwaltungsleiter FD Kinder- und Jugendhilfe.

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 – Release 2024S1P4-Hotfix8.

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 entgegen sprechen, 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 und auf die Hinweise im Management-Letter. Die Belege wurden ordnungsgemäß angewiesen, ausreichend erläutert und übersichtlich abgelegt. Die Zahlen der Vorjahresbilanz, hier dem Jahresabschluss zum 31.12.2021, 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 und dem Jahresabschluss. Und einer weitestgehend aber ausbaufähigen Abbildung im 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 in Grundzügen nach der Kontenstruktur des Kommunalen Verwaltungskontenrahmens (KVKR), gemäß Muster 12 zu § 33 Abs. 4 GemHVO gegliedert. Wir verweisen hier auf die Ausführungen betreffend Kontonummern im Management-letter.

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 beigefügt.

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 aber nicht vollständig.

Die Rechnungsprüfung kommt zu dem Ergebnis, dass der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 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 beigefügt.

Er entspricht nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen größtenteils 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. Bei größeren Abweichungen (Plan – Ist) von Investitionen sollten diese zusammen mit den erhaltenen Zuschüssen näher erläutert werden. Die Finanzierung der übertragenen Haushaltsermächtigungen wurden nicht dokumentiert. Die nach § 51 GemHVO erforderlichen Angaben sind größtenteils vollständig.

4.2. Haushaltswirtschaft und Haushaltsplan

4.2.1. Beschluss über Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2022

Der Kreistag hat am 13.12.2021 die Haushaltssatzung mit dem entsprechenden Haushalts- und Stellenplan für das Jahr 2022 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 21.02.2022 genehmigt.

Allerdings wird die Haushaltsgenehmigung jedoch mit folgenden Auflagen/Hinweisen erteilt:

1. Im Haushaltsvollzug soll gem. § 92 Abs. 4 HGO grundsätzlich der Haushaltsausgleich in Planung und Rechnung erreicht werden. Sollten negative Abweichungen von der Planung abzusehen sein, bitte ich dies frühzeitig mit mir zu kommunizieren.
2. Hinsichtlich des Jahresabschlusses 2021 ist § 112 Abs. 5 HGO einzuhalten. Sowohl der Kreistag wie auch die Aufsichtsbehörde sind unverzüglich über die wesentlichen Ergebnisse zu unterrichten. Zu gegebener Zeit ist mir der Protokollauszug über die Unterrichtung des Kreistages zu übersenden.

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

Ergebnishaushalt	€
Ordentliches Ergebnis	1.984.069
Erträge	226.372.612
Aufwendungen	224.388.543
Außerordentliches Ergebnis	1.717.667
Erträge	750
Aufwendungen	1.718.417
Haushaltsüberschuss	266.402

Finanzhaushalt	€
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.282.995
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.131.989
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	21.337.490
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	15.212.690
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	11.158.739
Finanzmittelbedarf	7.868.555

	€
Gesamtbetrag der Kredite zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	15.212.690
Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen zur Leistung von Auszahlungen in künftigen Jahren für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	3.170.000
Höchstbetrag der Liquiditätskredite, die im Haushaltsjahr zur rechtzeitigen Leistungen von Auszahlungen in Anspruch genommen werden dürfen	5.000.000
1. Kreisumlage, der Hebesatz wird nach den Kreisumlagegrundlagen festgesetzt	35,0 %
2. Schulumlage, Zuschlag zur Kreisumlage, Festsetzung nach Kreisumlagegrundlagen	15,83%

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 2022 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 2022 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.

§ 20 Abs. 2 GemHVO sieht die Möglichkeit vor, dass Ansätze für Aufwendungen, die nicht unter den Deckungsgrundsatz des Abs. 1 fallen, für gegenseitig deckungsfähig erklärt werden können, soweit ein sachlicher Zusammenhang besteht. 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).

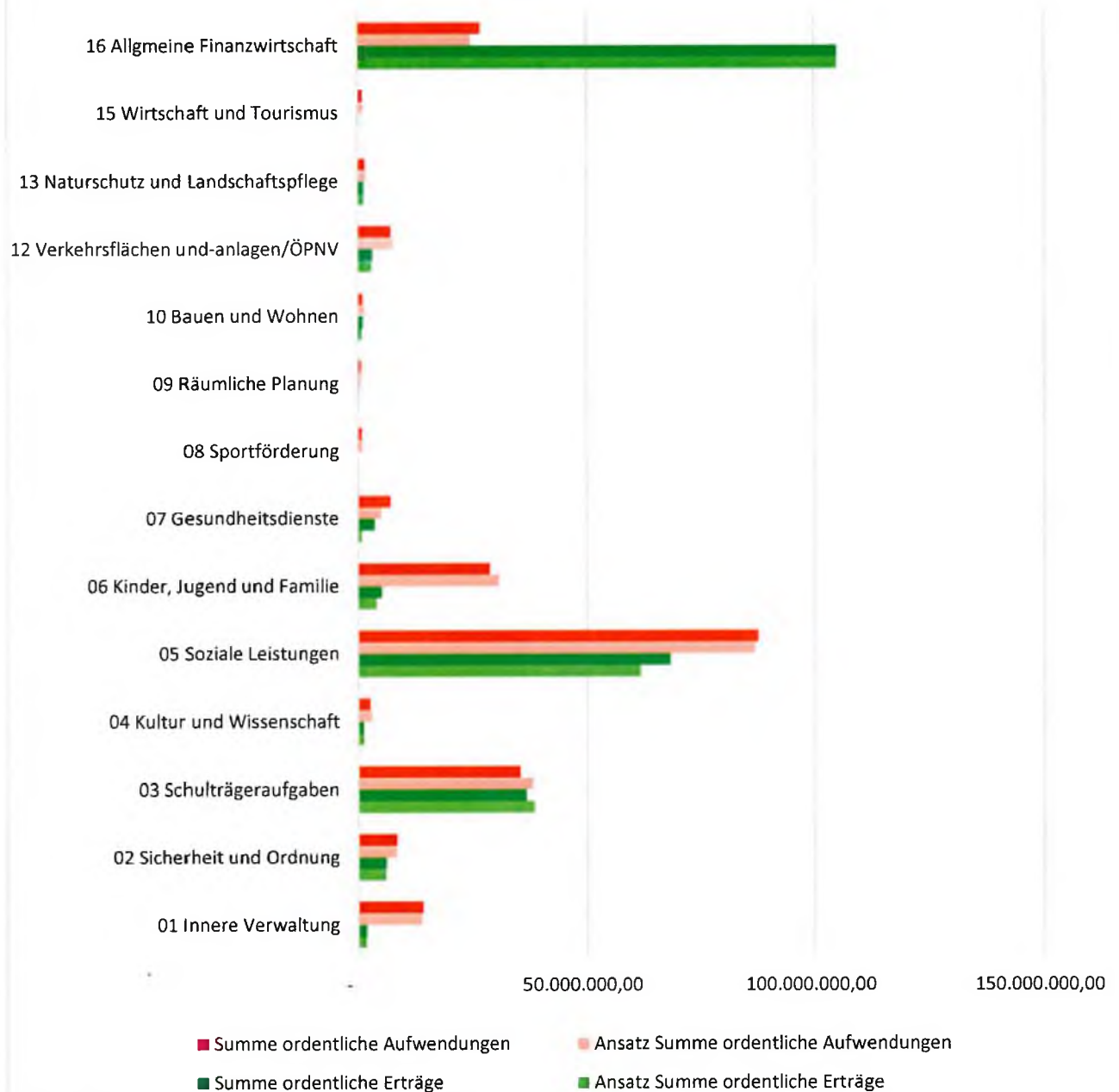
Von der gegenseitigen Deckungsfähigkeit sind Fraktionsmittel gem. § 36 a Abs. 4 der HGO, Verfügungsmittel gem. § 13 GemHVO und Abschreibungen und Erträge aus der Auflösung von Sonderposten ausgenommen.

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

Produktbereich	Produktbezeichnung	Plan 2022 €	Ist 2022 €	Abweichung €
1	Innere Verwaltung	4.434.592,94	5.319.496,12	-884.903,18
2	Sicherheit und Ordnung	3.440.322,27	3.419.321,44	21.000,83
3	Schulträgeraufgaben	332.300,00	0,00	332.300,00
4	Kultur und Wissenschaft	1.825.474,29	1.418.952,31	406.521,98
5	Soziale Leistungen	27.959.193,02	21.794.577,99	6.164.615,03
6	Kinder-, Jugend und Familienhilfe	27.399.656,49	24.111.721,92	3.287.934,57
7	Gesundheitsdienste	4.487.357,28	3.738.623,34	748.733,94
8	Sportförderung	1.837.215,92	1.722.937,68	114.278,24
9	Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen	465.596,51	437.426,91	28.169,60
10	Bauen und Wohnen	422.153,99	-337.264,17	759.418,16
12	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	4.670.594,97	3.945.790,37	724.804,60
13	Natur- und Landschaftspflege	810.259,42	537.751,59	272.507,83
15	Wirtschaft und Tourismus	-412.812,98	1.343.330,29	-1.756.143,27
16	Allgemeine Finanzwirtschaft	-77.075.505,50	-76.079.958,33	-995.547,17
Summe		596.398,62	-8.627.292,54	9.223.691,16

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.

Gegenüberstellungen Erträge und Aufwendungen

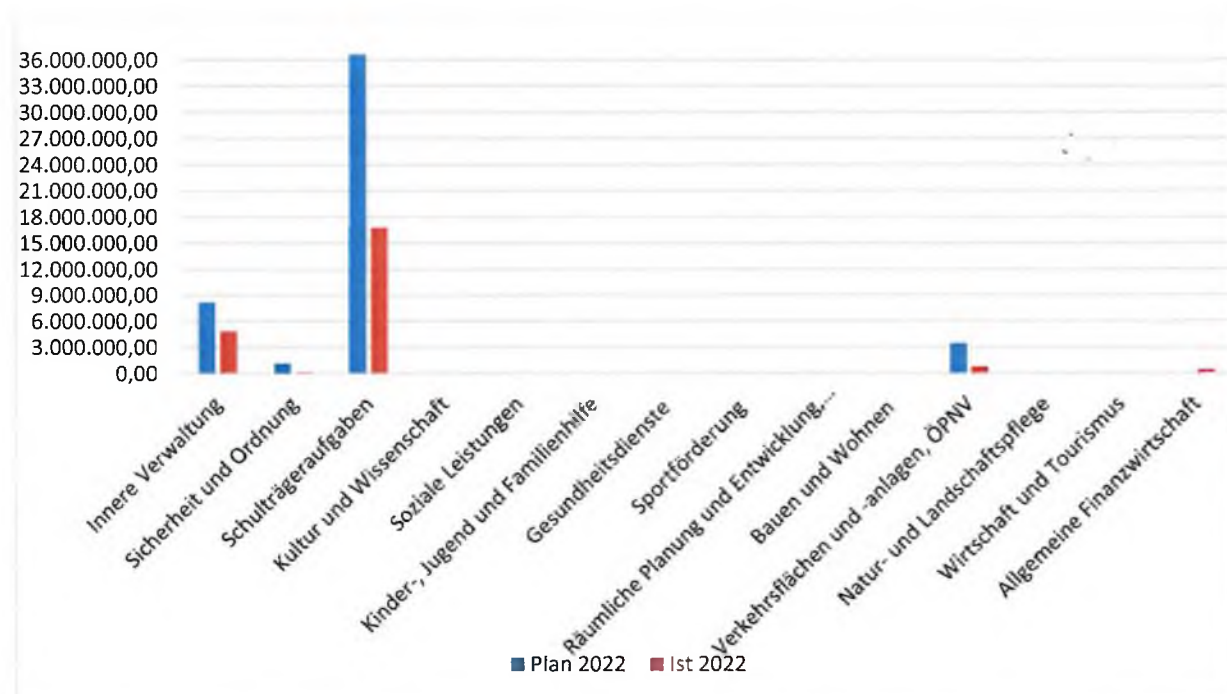


Plan-Ist-Vergleich der Ergebnisse im Investitionsbereich

Produktbereich	Produktbezeichnung	Plan 2022 €	Ist 2022 €	Abweichung €
1	Innere Verwaltung	8.187.001,36	4.825.148,72	3.361.852,64
2	Sicherheit und Ordnung	1.206.050,00	147.382,65	1.058.667,35
3	Schulträgeraufgaben	36.625.905,45	16.753.603,17	19.872.302,28
4	Kultur und Wissenschaft	51.600,00	31.681,50	19.918,50
5	Soziale Leistungen	106.000,00	36.675,76	69.324,24
6	Kinder-, Jugend und Familienhilfe	13.200,00	13.624,08	-424,08
7	Gesundheitsdienste	19.000,00	8.325,80	10.674,20
8	Sportförderung	97.400,00	8.500,00	88.900,00
9	Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen	5.000,00	0,00	5.000,00
10	Bauen und Wohnen	34.700,00	5.266,51	29.433,49
12	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	3.485.800,00	794.205,27	2.691.594,73
13	Natur- und Landschaftspflege	10.000,00	0,00	10.000,00
15	Wirtschaft und Tourismus	0,00	0,00	0,00
16	Allgemeine Finanzwirtschaft	0,00	369.550,89	-369.550,89
Summe		49.841.656,81	22.993.964,35	26.847.692,46

Die geplanten Investitionen 49.841.657 € (21.337.490 € Ansätze des Haushaltsjahres 2022 und 28.504.166,81 € Mittelübertragung von 2021 nach 2022) werden den Auszahlungen in der Finanzrechnung in Höhe von 22.993.964,35 € gegenübergestellt.

Im Folgenden eine grafische Darstellung der Produktbereiche mit ihren Plan-Ist-Werten:



Aufgrund der großen Abweichungen zwischen den Produktbereichen sind aus der Grafik die Innere Verwaltung, die Schulträgeraufgaben und Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV gut zu erkennen.

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 2023 wurden durch den Kreisausschuss vom 21.03.2023 zur Kenntnis genommen und dem Kreistag am 15.05.2023 zur Information und zur Beschlussfassung die Übertragung der Mittel im Finanz- und Ergebnishaushalt vorgelegt.

Folgende nachstehende Ansätze wurden in das Folgejahr übertragen:

Aufwendungen	123.000,00 €
Auszahlungen für Investitionen	25.185.894,59 €

Für die Fortsetzung von Investitionsmaßnahmen gem. § 21 GemHVO wurden Haushaltsmittel in Höhe von 25.185.894,59 Euro aus dem Jahr 2022 in das Jahr 2023 übertragen.

Mögliche zu übertragende Kreditermächtigungen wurden nicht aufgeführt (siehe Hinweis Nr. 4 zu § 21 GemHVO).

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 der Kreistag davon alsbald Kenntnis zu geben.

Das Jahresergebnis für das Haushaltsjahr 2022 wies laut Ansatz der Ergebnisrechnung zunächst einen Überschuss von 596.399 € auf. Nach Abschluss des Haushaltsjahres 2022 ergibt sich ein **tatsächlicher** Überschuss im Jahresergebnis von 8.627.293 €. Gegenüber den Ansätzen ist damit eine Verbesserung in Höhe von 9.223.691 € laut Ergebnisrechnung eingetreten.

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

Im Gesamtergebnishaushalt wurden Aufwendungen von 225.251.343 € (ordentliche Aufwendungen 223.726.151 € und Finanzaufwendungen von 1.525.192 €) durch fortgeschriebene Haushaltsansätze festgesetzt. Im Jahresabschluss 2022 ergeben sich tatsächliche Aufwendungen in Höhe von 224.446.696,42 € (ordentliche Aufwendungen 223.288.399 € und Finanzaufwendungen von 1.158.298 €). Somit ergibt sich insgesamt betrachtet eine Unterschreitung der Planansätze in Höhe von 804.646,60 €.

Bezogen auf die einzelnen Teilergebnishaushalte oder auch Budgets genannt, ergaben sich wesentliche 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
1	12.622.626,74 €	13.367.759,23 €	745.132,49 €	Ja
2	7.953.555,73 €	8.062.377,15 €	108.821,42 €	Nein
5	86.790.448,29 €	86.938.319,56 €	147.871,27 €	Nein
7	4.515.761,99 €	6.653.578,45 €	2.137.816,46 €	Ja
15	1.140.423,57 €	3.242.972,41 €	2.102.548,84 €	Nein
16	28.046.258,08 €	29.781.550,50 €	1.735.292,42 €	Ja

Produktbereich 1 Innere Verwaltung

Eine Überschreitung der zahlungswirksamen Aufwendungen in Höhe von insgesamt 745.132,49 € ist entstanden. Die Versorgungsaufwendungen wurden zu niedrig geplant. Nach § 8 Erheblichkeitsgrenzen der Haushaltssatzung hätte hier der Kreisausschuss vorher seine Zustimmung gem. § 100 Abs. 1 HGO erteilen müssen.

Produktbereich 2 Sicherheit und Ordnung

Im Produkt 2 entstanden mehr Aufwendungen in Höhe von 108.821,42 € als ursprünglich geplant. Durch Abzug der zahlungsunwirksamen Rückstellungen in Höhe von 169.114,91 € (Ist 242.518,91 € - Plan 73.404 €) liegt keine Überschreitung vor und somit ist auch kein Beschluss gem. § 100 Abs. 1 HGO erforderlich.

Produktbereich 5 Soziale Leistungen

In diesem Produktbereich überschritten die tatsächlichen Aufwendungen die zuvor geplanten Aufwendungen in Höhe von insgesamt 147.871,27 €. Hier sind jedoch zahlungsunwirksame Rückstellungen enthalten in Höhe von 299.750,70 € (Ist 636.372,70 € - Plan 336.622 €). Dadurch ist kein Beschluss gem. § 100 Abs. 1 HGO erforderlich.

Produktbereich 7 Gesundheitsdienste

Die Überschreitung der zahlungswirksamen Aufwendungen in Höhe von 2.137.816,46 € resultiert aus dem Betrieb des Impfzentrums. Für den Betrieb des Impfzentrums wurden Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen in Höhe von 2.565.014,05 € gezahlt, die vorher nicht eingeplant waren. Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für den Betrieb des Impfzentrums wurden in Höhe von 2.562.823,79 € vereinnahmt, die vorher nicht geplant waren.

Im Erlass des HMdLuS zur weiteren Behandlung für den Betrieb der Impfzentren zur Bekämpfung der Corona-Pandemie beschaffter Vermögensgegenständen im kommunalen Finanzwesen vom 18.11.2021 wird darauf hingewiesen, dass ab dem Haushaltsjahr 2022 aus dem Betrieb der Impfzentren resultierende sowie für die Vorhaltung stationärer und mobiler Impfangebote voraussichtlich anfallende Erträge, Aufwendungen, Ein- und Auszahlungen in den Haushaltsplänen zu berücksichtigen sind. Sofern sich die Haushaltsaufstellungsverfahren für 2022 bereits in einem Stadium befinden, dass eine Berücksichtigung der haushaltsrelevanten Vorgänge in den Planwerken nicht mehr möglich ist, ist zu gegebener Zeit der Erlass einer Nachtragssatzung nach § 98 HGO zu prüfen.

Nach § 8 Erheblichkeitsgrenzen der Haushaltssatzung hätte hier der Kreistag vorher seine Zustimmung gem. § 100 Abs. 1 HGO erteilen müssen.

Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus

Eine außerplanmäßige Abschreibung auf das Gesellschafterdarlehen an die Breitband Nordhessen GmbH in Höhe von 2.152.639,32 € (Teilkorrektur, 50 % der Darlehenssumme) wurde vorgenommen. Da es sich hier um nichtzahlungswirksame Aufwendungen handelt und 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.

Produkt 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Insgesamt ist das Produkt 16 überschritten (1.735.292,42€). Bereinigt man dies noch um zahlungsunwirksame Faktoren (Rückstellungen) bleibt dennoch eine Überschreitung in Höhe von 978.903,11 € bestehen. Die Versorgungsaufwendungen wurden zu niedrig geplant. Eine vorherige Zustimmung gem. § 100 Abs. 1 HGO durch den Kreistag wäre erforderlich gewesen.

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 153.937,89 € 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 10.000 € fanden in den Produktbereichen 6 und 10 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 2022 Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 3.170.000 Euro veranschlagt.

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

• Aufstockung Treppenhaus Solztalschule Sorga	250.000 €
• Anbau Astrid-Lindgren-Schule	100.000 €
• Anbau Grundschule Niederaula	200.000 €
• Komplettsanierung 56er Bau Kreuzbergsschule	300.000 €
• Anbau Gesamtschule Niederaula	700.000 €
• Blumensteinschule, Komplettsanierung Schusterbau	600.000 €
• Komplettsanierung Werkstattgebäude berufliche Schulen Bebra	700.000 €
• Ausbau K73 Asmushausen einschließlich Straßenstützwand	320.000 €

4.3. Gesamtaussage des Jahresabschlusses

4.3.1. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses

Nach Überzeugung der Rechnungsprüfung vermittelt der Jahresabschluss zum 31.12.2022 größtenteils 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 Hinweise im Management-Letter.

Die Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2022 wurde aus der Buchhaltung ordnungsgemäß entwickelt.

Die Vermögens-, Schuld-, Ertrags- und Finanzposten sind nachgewiesen und 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.

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

Der Rechenschaftsbericht enthält größtenteils die in § 51 GemHVO vorgeschriebenen Angaben. Er steht im Einklang mit dem Jahresabschluss sowie bei den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen. Wir verweisen im Bezug auf Anhang und Rechenschaftsbericht auf die Feststellungen dieses Berichtes und des Management-Letters.

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 2022 angegeben.

Vermögensrechnung (siehe auch Anlage 1 zum Bericht)

Aktiva	31.12.2022		31.12.2021		Veränderung
	T€	%	T€	%	
Immaterielle Vermögensgegenstände	4.437	0,95	4.357	0,98	80
Sachanlagen	259.482	55,60	242.533	54,36	16.948,54
Grundstücke und Bauten	160.643	34,42	157.621	35,33	3.022,52
Infrastrukturvermögen	33.903	7,26	34.878	7,82	-974,16
Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	2.358	0,51	2.106	0,47	252,15
Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.204	1,76	5.559	1,25	2.645,21
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	54.373	11,65	42.370	9,50	12.002,82
					0
Finanzanlagen	48.363	10,36	52.282	11,72	-3.920
Anteile an Verbundenen Unternehmen	16.177	3,47	16.158	3,62	18,58
Beteiligungen u. Ausl. an verb. Unternehmen	28.808	6,17	32.893	7,37	-4.084,94
Wertpapiere des Anlagevermögens	1.973	0,42	1.819	0,41	153,94
Sonstige Ausleihungen	1.405	0,30	1.412	0,32	-7,31
sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	76.784	16,45	76.784	17,21	0
					0
Langfristig gebundenes Vermögen	389.066	83,37	375.956	84,27	13.109
					0
Vorräte	187	0,04	134	0,03	52,59
Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen	36.146	7,75	37.108	8,32	-961,84
Forderungen aus Steuern und Abgaben	638	0,14	1.797	0,40	-1.158,93
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	11	0,00	118	0,03	-106,47
Forderungen gg. verbundene Unternehmen	7.232	1,55	4.853	1,09	2.378,99
Sonstige Vermögensgegenstände	615	0,13	1.099	0,25	-483,98
Flüssige Mittel	26.455	5,67	19.565	4,39	6.889,88
Rechnungsabgrenzungsposten	6.347	1,36	5.514	1,24	833,06
					0
Kurzfristig gebundenes Vermögen	77.631	16,63	70.188	15,73	7.443
					0
Summe Aktiva	466.697	100,00	446.144	100	20.552

Passiva	31.12.2022		31.12.2021		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Netto-Position A (Sparkassenbeteiligung)	76.784	16,45	76.784	17,21	0,00
Netto-Position B	33.748	7,23	33.748	7,56	0,00
Rücklagen	3.585	0,77	3.569	0,80	16,12
ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	32.455	6,95	19.609	4,40	12.845,21
außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	-46.482	-9,96	-1.020	-0,23	-45.462,22
Ordentlicher Jahresüberschuss/-fehlbetrag	12.476	2,67	12.845	2,88	-369,49
Außerord. Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-3.848	-0,82	-45.462	-10,19	41.613,79
Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag	0	0,00	0	0,00	0,00
Bilanzielles Eigenkapital	108.716	23,29	100.073	22,43	8.643,41
Sonderposten	113.471	24,31	116.687	26,15	-3.215,76
Rückstellungen für Pensionen u. ä. Verpflichtungen	52.424	11,23	50.326	11,28	2.098,21
Langfristige Verbindlichkeiten ggü. Kreditgebern (Restlaufzeit länger als 5 Jahre)	103.781	22,24	94.315	21,14	9.466,42
Langfristiges Fremdkapital	156.206	33,47	144.641	32,42	11.564,64
Sonstige Rückstellungen	7.700	1,65	6.972	1,56	728,76
kurzfristige Verbindlichkeiten ggü. Kreditgebern (Restlaufzeit weniger als 5 Jahre)	46.248	9,91	42.832	9,60	3.416,52
Verbindlichkeiten aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	12.109	2,59	10.581	2,37	1.527,66
Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	0	0,00	22	0,00	-22,29
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.513	1,18	3.299	0,74	2.214,43
Verbindlichkeiten gegenüber verb. Unternehmen	519	0,11	386	0,09	132,81
sonstige Verbindlichkeiten	14.726	3,16	19.026	4,26	-4.300,05
Kurzfristiges Fremdkapital	86.815	18,60	83.117	18,63	3.697,84
Rechnungsabgrenzungsposten	1.488	0,32	1.626	0,36	-137,70
Summe Passiva	466.697	100,00	446.144	100,00	20.552

Die Vermögensrechnung wird im Anhang zum Jahresabschluss analysiert.

Auf die gegebenen Erläuterungen im Anhang wird verwiesen.

Ergebnisrechnung (siehe auch Anlage 2 zum Bericht)

Gesamtergebnisrechnung	31.12.2022	31.12.2021	Veränderung
	T€	T€	T€
ordentliche Erträge	-235.167	-235.027	139
ordentliche Aufwendungen	223.288	223.643	355
Verwaltungsergebnis	-11.878	-11.384	494
Finanzerträge	-1.756	-2.660	-904
Zinsen und Finanzaufwendungen	1.158	1.199	41
Finanzergebnis	-598	-1.461	-864
Ordentliches Ergebnis	-12.476	-12.845	-369
Außerordentliche Erträge	-90	-147	-57
Außerordentliche Aufwendungen	3.939	45.609	41.670
Außerordentliches Ergebnis	3.848	45.462	41.614
Jahresergebnis	-8.627	32.617	41.244

Die Ergebnisrechnung zeigt die Quellen und Ursachen des Ressourcenaufkommens und –verbrauchs. Das Haushaltsjahr 2022 schließt in der Ergebnisrechnung mit einem Jahresüberschuss von 8.627 T€ ab. Dieser setzt sich aus dem ordentlichen Jahresergebnis von 12.476 T€ und dem außerordentlichen Jahresergebnis von -3.848 T€ zusammen.

Wesentliche Posten der Ergebnisrechnung werden im Anhang zum Jahresabschluss analysiert.

Finanzrechnung (siehe auch Anlage 3 zum Bericht)

Gesamtfinanzrechnung	31.12.2022	31.12.2021	Veränderung
	T€	T€	T€
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	230.626	226.110	4.516
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-211.597	-211.457	-140
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag aus lfd. Verwaltungstätigkeit	19.029	14.653	4.376
Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit	3.393	7.065	-3.672
Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	-22.994	-47.481	24.487
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag aus der Investitionstätigkeit	-19.601	-40.416	20.815
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten	21.868	39.326	-17.458
Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	-11.796	-10.820	-975
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag aus Finanzierungstätigkeit	10.073	28.506	-18.433
Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	66.384	57.050	9.334
Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	-66.508	-44.172	-22.336
Liquiditätskrediteinzahlungen	2.050	4.600	-2.550
Liquiditätskreditauszahlungen	-4.535	-4.550	15
Finanzmittelbestand aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen	-2.609	12.928	-15.537
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag des Haushaltsjahres	6.891	15.671	-8.780
Finanzmittelbestand zu Beginn des Haushaltsjahres	19.563	3.892	15.671
Finanzmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres	26.454	19.563	6.891

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 19.563 T€ auf 26.454 T€ erhöht.

Der Finanzmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres in Höhe von 26.454 T€ stimmt bis auf die Handkassen in Höhe von 767,52 €, die nicht in der Finanzrechnung aufgeführt sind, mit den Flüssigen Mittel aus der Vermögensrechnung überein.

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

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

Die **Eigenkapitalquote** (ohne Sparkassenbeteiligung in Höhe von 76.784.000 Euro) ist im Vergleich zum vorherigen Jahresabschluss von 5,22 % (31.12.2021) auf 6,84 % (31.12.2022) leicht gestiegen. 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 47,61 % zum 31.12.2022 im Vorjahr lag diese bei 48,59 %.

Der **Anlagendeckungsgrad I** beträgt 27,9 % (26,9 % zum 31.12.2021). Er zeigt an, inwieweit das Anlagevermögen durch Eigenkapital gedeckt ist.

Der **Anlagendeckungsgrad I unter Berücksichtigung der Sonderposten** beträgt 57,1 % (im Vorjahr 58,3 %).

Für die **Fremdkapitalquote** ergibt sich ein Wert von 52,1 % zum 31.12.2022 im Vorjahr lag diese bei 51,1 %. Sie beschreibt das Verhältnis von kurz- und langfristigem Fremdkapital zur Bilanzsumme.

Die **Pro-Kopf-Verschuldung** beträgt bei einer Bevölkerungszahl von 121.566¹ am 31.12.2022 **1.234,14 €** je Einwohner. Hier sind lediglich die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen (Investitionsdarlehen) berücksichtigt. Rückstellungen und weitere Verbindlichkeiten wurden nicht einbezogen. Zum 31.12.2021 betrug die Pro-Kopf- Verschuldung 1.141,34 € je Einwohner.

¹(Quelle: Statistische Berichte, Die Bevölkerung der hessischen Gemeinden am 31.12.2022; 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 2022, Ergebnis- und Finanzrechnung, dem Anhang mit Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie Rechenschaftsbericht für das Haushaltsjahr vom 01. Januar bis zum 31. Dezember 2022 geprüft. Im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses wurde auch die Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft für das Haushaltsjahr vom 01. Januar bis zum 31. Dezember 2022 beurteilt.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss unter Einschränkung der getroffen 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 2022 sowie ihrer Ertragslage für das Haushaltsjahr vom 01. Januar bis zum 31. Dezember 2022 und
- vermittelt der beigefügte Rechenschaftsbericht größtenteils 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 größtenteils 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 2022 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse hat die Haushaltswirtschaft im Haushaltsjahr 2022 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 31.12.2022

erstellt durch den Kreisausschuss

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021	Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021
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	277.835,77	402.474,11	1.1.1	Netto-Position A	76.784.000,00	76.784.000,00
1.1.2	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	4.159.640,43	3.954.691,33	1.1.2	Netto-Position B	33.748.045,08	33.748.045,08
1.2	Sachanlagen			1.2	Rücklagen, Sonderrücklagen		
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	28.383.567,02	28.396.249,68	1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	3.330.784,05	3.330.784,05
1.2.2	Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	132.259.610,56	129.224.411,35	1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses		
1.2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	33.903.393,81	34.877.550,46	1.2.3	Sonderrücklagen	254.102,05	237.985,45
1.2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	2.358.155,95	2.106.009,69	1.3	Ergebnisverwendung		
1.2.5	andere Anlagen, Betriebs- u. Geschäftsausstattung	8.204.324,90	5.559.111,34	1.3.1	Ergebnisvortrag		
1.2.6	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	54.372.682,95	42.369.860,03	1.3.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	32.454.598,75	19.609.384,58
				1.3.1.2	außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	-46.482.379,55	-1.020.161,80
				1.3.2	Jahresüberschuss		
				1.3.2.1	ordentlicher Jahresüberschuss	12.475.719,46	12.845.214,17
				1.3.2.2	außerordentlicher Jahresüberschuss	-3.848.426,92	-45.462.217,75
1.3	Finanzanlagen			2	Sonderposten		
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	16.176.556,65	16.157.972,05		Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge		
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	26.084.131,43	27.997.846,99	2.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	106.743.134,71	109.839.130,87
1.3.3	Beteiligungen	571.559,43	590.145,01	2.1.1	Zuweisungen vom nicht öffentlichen Bereich	2.004.243,78	2.025.685,65
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	2.152.639,32	4.305.278,64	2.1.2	Sonderposten für den Gebührenausschlag	710.471,04	344.664,68
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	1.972.754,88	1.818.816,54	2.2	Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG	4.013.076,92	4.477.208,98
1.3.6	sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	1.404.971,42	1.412.279,29	2.3			
1.4	Beteiligung aufgrund öffentlich-rechtlicher Sonderbeziehungen	76.783.779,06	76.783.779,06	3	Rückstellungen		
				3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	52.424.432,94	50.326.218,32
				3.5	Sonstige Rückstellungen	7.700.491,42	6.971.735,72
2	Umlaufvermögen			4	Verbindlichkeiten		
2.1	Vorräte	187.078,00	134.492,01		Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		
2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			4.2	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		
2.3.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen	36.145.922,15	37.107.763,65	4.2.1	davon mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr: 8.264.554 €	139.817.117,75	126.681.138,87
2.3.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	638.184,68	1.797.117,58	4.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	10.180.114,10	10.433.474,22
2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	11.366,88	117.835,38	4.2.3	davon mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr: 1.176.464 €		
2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen, gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen	7.232.237,13	4.853.245,48	4.3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme für die Liquiditätssicherung		

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021	Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021
1	2	3	4	5	6	7	8
Aktiva				Passiva			
2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände	614.701,77	1.098.679,55	4.4	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	32.087,55	31.760,62
				4.4	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	12.108.795,79	10.581.140,44
				4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.513.443,11	3.299.014,89
				4.6	Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	0,00	22.287,36
					Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen	518.880,47	386.072,76
2.4	Flüssige Mittel	26.455.061,03	19.565.177,63	4.8	Sonstige Verbindlichkeiten	14.725.641,24	19.025.686,69
3	Rechnungsabgrenzungsposten	6.346.650,19	5.513.594,02	5	Rechnungsabgrenzungsposten	1.488.431,67	1.626.127,02
	Summe Aktiva	466.696.805,41	446.144.380,87		Summe Passiva	466.696.805,41	446.144.380,87
Bad Hersfeld, den 25.07.2023				 Torsten Wankel (Landrat)			

Ergebnisrechnung						
- Euro -						
Anlage 2						
Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 J. Sp. 6)
1	2	3	2021	2022	2022	
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.873	5.000	3.000	2.000,00
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.170.471	6.242.010	6.511.775	-269.765
3	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	15.380.161	16.856.248	16.313.134	543.113
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	492.058	1.334.313	1.280.814	53.500
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	88.874.302	94.386.979	92.249.877	2.137.102
6	547	Erträge aus Transferleistungen	49.004.943	51.869.362	53.324.475	-1.455.112
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	64.321.278	45.820.358	56.185.864	-10.365.506
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	7.744.114	8.142.752	7.881.293	261.459
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	2.036.974	147.490	1.416.307	-1.268.817
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	235.027.174	224.804.512	235.166.538	-10.362.027
11	640-643, 647	Personalaufwendungen	42.066.553	44.904.397	44.465.074	439.323
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	4.995.784	3.631.659	6.247.662	-2.616.003
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	44.575.712	29.801.213	30.684.623	-883.409
14	66	Abschreibungen	8.718.914	10.553.539	9.237.193	1.316.346
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	11.838.999	14.791.823	12.827.235	1.964.588
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	24.764.742	26.787.210	26.790.977	-3.767
17	72	Transferaufwendungen	86.358.055	93.107.505	92.865.438	242.067
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	324.359	148.805	170.198	-21.393
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	223.643.117	223.726.151	223.288.399	437.752
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 J. Nr. 19)	11.384.057	1.078.360	11.878.139	-10.799.779

Ergebnisrechnung						
- Euro -						
Anlage 2						
Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 J. Sp. 6)
1	2	3	2021	2022	2022	
21	56, 57	Finanzerträge	2.660.083	1.568.100	1.755.878	-187.778
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	1.198.925	1.525.192	1.158.298	366.894
23		Finanzergebnis (Nr. 21 J. Nr. 22)	1.461.158	42.908	597.580	-554.672
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	12.845.214	1.121.269	12.475.719	-11.354.451
25	59	Außerordentliche Erträge	147.129	750	90.496	-89.746
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	45.609.346	1.718.417	3.938.923	-2.220.506
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 J. Nr. 26)	-45.462.218	-1.717.667	-3.848.427	2.130.760
28		Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)	-32.617.004	-596.399	8.627.293	-9.223.691

Anlage 3

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres
		2021	2022	2022	(Sp. 4 ./l. Sp. 5)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.212	5.000	3.402	1.598
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.828.896	6.242.010	7.953.411	-1.711.401
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	15.682.863	16.856.248	16.222.239	634.008
4	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	90.742.145	94.386.979	94.384.710	2.268
5	Einzahlungen aus Transferleistungen	49.109.237	51.869.362	51.697.973	171.390
6	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	60.842.413	45.820.358	57.856.079	-12.035.721
7	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.657.030	1.568.100	1.749.644	-181.544
8	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	244.262	148.240	758.628	-610.388
9	Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	226.110.057	216.896.297	230.626.087	-13.729.790
10	Personalauszahlungen	42.038.100	44.904.397	44.404.399	499.998
11	Versorgungsauszahlungen	3.250.964	3.478.953	4.215.232	-736.279
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	43.202.962	29.801.213	29.995.602	-194.388
13	Auszahlungen für Transferleistungen	85.112.393	93.107.505	92.339.955	767.550
14	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	11.695.485	14.791.823	12.568.522	2.223.301
15	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	24.718.272	26.787.210	26.813.091	-25.881
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1.113.370	1.456.196	1.088.834	367.362
17	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	325.751	148.805	171.366	-22.561
18	Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	211.457.297	214.476.102	211.597.000	2.879.101
19	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./l. Nr. 18)	14.652.760	2.420.195	19.029.087	-16.608.892
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	6.869.289	6.124.800	3.069.308	3.055.492
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	2	0	128.960	-128.960
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	195.366	7.189	194.394	-187.205
23	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	7.064.657	6.131.989	3.392.661	2.739.327
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	476	0	298	-298

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2021	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	19.725.230	38.413.868	19.065.550	19.348.318
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	2.458.406	11.427.789	3.774.179	7.653.610
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	25.296.644	0	153.938	-153.938
28	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	47.480.756	49.841.657	22.993.964	26.847.692
29	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)	-40.416.098	-43.709.668	-19.601.303	-24.108.365
30	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)	-25.763.338	-41.289.473	-572.217	-40.717.257
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	39.326.000	15.212.690	21.868.221	-6.655.531
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	10.820.199	11.158.739	11.795.536	-636.797
33	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32)	28.505.801	4.053.951	10.072.685	-6.018.734
34	Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)	2.742.463	-37.235.522	9.500.469	-46.735.991
35	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	61.650.111	0	68.433.970	-68.433.970
36	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	48.721.648	0	71.043.263	-48.721.648
37	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36)	12.928.463	0	-2.609.293	2.609.293
38	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	3.892.192	0	19.563.118	-19.563.118
39	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	15.670.926	-37.235.522	6.891.176	-44.126.698
40	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	19.563.118	-37.235.522	26.454.294	-63.689.816



Anhang zur Schlussbilanz 31.12.2022

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	29
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
STATISTISCHE ANGABEN	43

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 2022. 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 (EUR) basieren.

Die Finanzrechnung 2022 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 31.12.2022 sind die in der Eröffnungsbilanz 2005 sowie die in der Schlussbilanz zum 31.12.2021 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 2023 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. In die Herstellungskosten werden grundsätzlich keine Zinsen für Fremdkapital einbezogen. 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 EUR 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 EUR 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

Immaterielle Vermögensgegenstände	2021 TEUR	2022 TEUR
Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte (1)	402	278
geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse (2)	3.955	4.160
Summe	4.357	4.437

Die Veränderungen der Ansätze von 2021 zu 2022 resultieren im Wesentlichen 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 31.12.2022 folgende Struktur:

Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2021 TEUR	2022 TEUR
Grundstücke eigene und fremde Bauten	26.344	26.331
Grundstücke Straßen	2.038	2.039
unbebaute Grundstücke	13	13
Summe	28.396	28.384

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	2021 TEUR	2022 TEUR
Schulgebäude (1)	105.331	108.560
sonstige Gebäude und Gebäudeeinrichtungen (2)	23.893	23.699
Summe	129.224	132.260

Die Veränderungen der Wertansätze von 2021 zu 2022 ergeben sich hauptsächlich aus dem Werteverzehr (i. d. R. lineare Abschreibungen) sowie den Zugängen im Jahr 2022.

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). Der Anbau der Kreisverwaltung wurde noch nicht aktiviert.

2.4. Infrastrukturvermögen

Infrastrukturvermögen	2021 TEUR	2022 TEUR
Kreisstraßen (1)	18.497	17.833
Brücken und Tunnel (2)	16.380	16.070
Summe	34.878	33.903

Die Veränderungen der Wertansätze von 2021 zu 2022 resultieren aus dem Werteverzehr (i. d. R. lineare Abschreibungen) und den Zugängen des Jahres 2022.

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

Zu (1) Kreisstraßen

Im Jahr 2022 wurden folgende Kreisstraßen wesentlich erneuert und dem Infrastrukturvermögen zugeführt:

- Kreisstraße 12 Fahrbahnrestflächen Ransbach
- Kreisstraße 12 OD Ausbach und freie Strecke Ausbach - Ransbach
- Kreisstraße 18 OL Landershausen

Zu (2) Brücken und Tunnel

In 2022 sind keine Anlagenzugänge zu vermerken.

2.5. Übriges Sachanlagevermögen

Weitere Positionen des Sachanlagevermögens sind in folgender Tabelle zusammengefasst:

Die Veränderungen der Wertansätze von 2021 zu 2022 resultieren aus dem Werteverzehr (i. d. R. lineare Abschreibungen) und den Zu- und Abgängen des Jahres 2022. In 2021 fand zusätzlich eine Inventur statt, die insbesondere im Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung zusätzlichen Berichtigungsbedarfs nach sich zog.

Übriges Sachanlagevermögen	2021 TEUR	2022 TEUR
Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung (1)	2.106	2.358
Betriebs- u. Geschäftsausstattung (2)	5.559	8.204
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau (3)	42.370	54.373
Summe	50.035	64.935

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 31.12.2022 im Wesentlichen folgende baulichen Maßnahmen:

- Anbau der Kreisverwaltung Bad Hersfeld, Friedloser Str. 12 19,7 Mio. €
- Komplettsanierung Brüder-Grimm-Gesamtschule in Bebra 6,7 Mio. €
- Aufstockung Haupteingang - Großsporthalle Geistal, Bad Hersfeld 2,5 Mio. €
- Komplettsanierung Werkstattgebäude berufliche Schulen Bebra 2,3 Mio. €
- Komplettsanierung Hauptgebäude berufliche Schulen Bebra 2,1 Mio. €
- Energetische Sanierung Gesamtschule Obersberg, Bad Hersfeld 2,1 Mio. €
- Komplettsanierung Turnhalle GS Geistal, Bad Hersfeld 2,0 Mio. €
- Komplettsanierung Jakob-Grimm-Schule 68-er-Bau in Rotenburg 1,7 Mio. €
- Komplettsanierung Grundschule Wölfershausen, Heringen-Wölfersh. 1,7 Mio. €
- Komplettsan. Turnhalle Astrid-Lindgren-Schule, Hauneck-Unterhaun 1,1 Mio. €
- Umbau/ Anbau Betreuung Schule am Rhäden, Wildeck-Obersuhl 0,9 Mio. €

2.6. Finanzanlagen

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

Die Anteile an **verbunden Unternehmen** sind nachfolgend dargestellt.

verbundene Unternehmen	2021 TEUR	2022 TEUR
Eigenbetrieb „Jugend- und Freizeiteinrichtungen des Landkreises Hersfeld-Rotenburg“.	13.490	13.490
Klinikum Bad Hersfeld (1)	0	0
Kreisaltenpflege Hersfeld-Rotenburg, Niederaula	2.484	2.484
Dienstleistungs- und Gründerzentrum Bad Hersfeld	159	159
Schulservice gGmbH	25	25
VIA gGmbH (2)	0	19
Summe	16.158	16.177

Zu (1) Klinikum Bad Hersfeld

Aufgrund von Verlustausweisen der Klinikum Bad Hersfeld GmbH in 2019 bis 2021 (bedingt durch Vorgaben der Wirtschaftsprüfer) wurde in 2021 unter Berücksichtigung des §43 GmbH-VO eine Sonderabschreibung mit 43 Mio. EUR auf 1 EUR Erinnerungswert vorgenommen.

Zu (2) VIA gGmbH

Im Vorjahr wurde die VIA unter Beteiligungen aufgeführt. Mit dem Formwechsel zur VIA Gemeinnützige Gesellschaft zur Integration von Arbeitskräften mbH (bis 9/2022: VIA e.V.) wurde die Umgliederung zu den verbundenen Unternehmen vorgenommen.

Die **Beteiligungsanteile** sind nachfolgend dargestellt.

Beteiligungen	2021 TEUR	2022 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)	0	0
VIA e.V. (inkl. Anzahlung für zu gründende GmbH) (3)	19	0
Summe	590	572

Zu (1) Hersfelder Eisenbahngesellschaft mbH (HEG)

Die Hersfelder Eisenbahngesellschaft mbH wurde in 2020 liquidiert. Unverändert ist die Löschung der Gesellschaft im Handelsregister nicht erfolgt, dennoch haben wir den Anteil nach der Endausschüttung bereits in 2020 auf 0 EUR gesetzt.

Zu (2) Breitband Nordhessen GmbH

In 2021 wurde die Beteiligung an der Breitband Nordhessen GmbH aufgrund der andauernden Verlustsituation auf den Erinnerungswert von EUR 1 wertberichtigt.

Zu (3) Verein zur Integration von Arbeitskräften VIA e.V.

In 2021 wurde die VIA unter Beteiligungen aufgeführt. Mit dem Formwechsel zur VIA Gemeinnützige Gesellschaft zur Integration von Arbeitskräften mbH (bis 9/2022: VIA e.V.) wurde die Umgliederung zu den verbundenen Unternehmen vorgenommen.

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 2022 erfolgte eine Ausschüttung aus dem Bilanzgewinn der Sparkasse Bad Hersfeld - Rotenburg in Höhe von TEUR 471 analog des Vorjahres.

- 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. 429 TEUR (VJ 591 TEUR).
 - Darlehen/ Liquiditätshilfe, das der Landkreis an die Dienstleistungs- und Gründerzentrum GmbH gegeben hat i. H. v. 60 TEUR (VJ 70 TEUR).
 - An die Klinikum Bad Hersfeld GmbH (inkl. HKZ) weitergeleitete Darlehen aus dem Sonderinvestitionsprogramm des Landes Hessen i. H. v. 863 TEUR (VJ 910 TEUR)
 - Gesellschafterdarlehen an die Klinikum Bad Hersfeld GmbH (in Verbindung mit dem Erwerb des HKZ) i. H. v. 17.232 TEUR (VJ 18.427 TEUR)
 - Gesellschafterdarlehen an die Klinikum Bad Hersfeld GmbH i. H. v. 7.500 TEUR (VJ 8.000 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)

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

- 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).
- 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 ist seit 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. 58 TEUR (VJ 65 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	2021 TEUR	2022 TEUR
2.3.1 Forderungen aus (Investitions-) Zuweisungen, Zuschüssen und Transferleistungen (1)	37.108	36.146
2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben (Gebühren)	1.797	638
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	118	11
2.3.4 Forderungen gegen Beteiligungsunternehmen u. Sondervermögen (2)	4.853	7.232
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände Sonstige Forderungen	1.099	615
Summe	44.975	44.642

Zu (1) Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen und Transferleistungen

Hier ist der vom Land Hessen übernommene Tilgungsanteil für die Sonderinvestitionsprogramme in Höhe von 14.469 TEUR bilanziert (davon 9.332 TEUR aus Konjunkturprogramm 2009, 3.797 TEUR Kommunalinvestitionsprogramme ab 2016, 1.132 TEUR Kommunalinvestitionsprogramm Schule). Das Land hat sich verpflichtet, die Tilgung der Darlehen anteilig zu übernehmen.

Außerdem sind Forderungen in Höhe von 1.096 TEUR (VJ 773 TEUR) für die Betreuung unbegleiteter minderjähriger Ausländer enthalten.

Weiterhin sind Forderungen aus öffentliche Zuweisungen und Zuschüsse i. H. v. 8.114 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 7.000 TEUR (VJ 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 2022 vor Wertberichtigung in TEUR	Wertberichtigung bis Ende 2022 in TEUR	Forderungsbestand 2022 nach Wertberichtigung in TEUR
2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen (1)	43.457	7.311	36.146
2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Gebühren (2)	1.647	1.009	638
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	13	2	11
2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Beteiligungen und Sondervermögen	7.232	0	7.232
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	716	101	615
Summe	53.065	8.422	44.642

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

In den insgesamt vor Wertberichtigung ausgewiesenen Forderungen in Höhe von 43.457 TEUR sind Forderungen aus Zuweisungen bzw. Kostenerstattungsansprüchen gegenüber der öffentlichen Hand in Höhe von ca. 14.224 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 7.311 TEUR (6.775 TEUR im VJ).

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

Die hier ausgewiesenen Posten betreffen hauptsächlich Gebühren im Bereich Ordnungs- und Gewerbebereich, dem Veterinärwesen und Verbraucherschutz, der Straßenverkehrsbehörde sowie der Bauaufsicht. Die Wertberichtigungen betragen im Berichtsjahr 1.009 TEUR (VJ 952 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	2021 TEUR	2022 TEUR
Disagien (1)	1.300	1.090
Weitere aktive Rechnungsabgrenzungen (2)	4.213	5.256
Summe	5.514	6.347

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 2022 getätigten Vorauszahlungen für Aufwendungen nach dem Bilanzstichtag wie z.B. Beamtenbezüge, Versorgungsleistungen, Sozialleistungen (Transferaufwendungen) 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 2022. 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 2022 ergibt sich ein Jahresüberschuss in Höhe von 8.627.292,54 EUR. Ohne Berücksichtigung der Nettoposition A beträgt das Eigenkapital zum Ende des Berichtsjahres 31.932.442,92 EUR.

Positionen	Wert zum 31.12.2022
Netto-Position B	33.748.045,08
Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	3.330.784,05
zweckgebundene Rücklage	254.102,05
Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	32.454.598,75
Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	-46.482.379,55
ordentlicher Jahresüberschuss (lfd. Jahr)	12.475.719,46
außerordentlicher Jahresfehlbetrag (lfd. Jahr)	-3.848.426,92
Summe	31.932.442,92

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 31.12.2022		33.748.045

¹ vgl. EB-Sonderregelungen Ziffer 18.5

2.12. Sonderposten

Als Sonderposten sind **Zuweisungen für erhaltene Investitionszuweisungen in Höhe von 108.747 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	2021 TEUR	2022 TEUR
Sonderposten für erhaltene Zuschüsse des Bundes	36.544	36.354
Sonderposten für erhaltene Zuschüsse des Landes	56.883	54.470
Sonderposten für erhaltene Zuschüsse der Gemeinden	3.918	3.845
Sonderposten im Rahmen des Hessischen Sonderinvestitionsprogramms (Start 2009)	9.110	8.881
Sonderposten im Rahmen des hessischen Kommunalinvestitionsprogramms (Start 2017)	3.385	3.194
Summe Zuweisungen v. öffentlichen Bereich	109.839	106.743
Zuweisungen vom nicht öffentlichen Bereich	2.026	2.004
Summe	111.865	108.747

Die Veränderungen der Wertansätze von 2021 zu 2022 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.

Der unter Punkt 2.2. in der Vermögensrechnung (Bilanz) ausgewiesenen **Sonderposten für Gebührenaussgleich nach § 41 Abs. 7 FAG** in Höhe von insgesamt **710 TEUR** betrifft Gebühren im Bereich Rettungsdienst. Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich wird bei der Aufstellung des Jahresabschlusses gebildet, wenn die tatsächlichen Erträge höher sind als die Aufwendungen. Dieser Betrag muss nach dem Äquivalenzprinzip den Gebührenzahlern wieder zu Gute kommen. Dabei ist § 10 Abs. 2 Satz 7 KAG zu beachten. Die letzte Gebührenanpassung war 2018.

Die unter Punkt 2.3. in der Vermögensrechnung (Bilanz) ausgewiesenen **Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG** in Höhe von insgesamt **4.013 TEUR** zeigen den nicht vollständig in Anspruch genommenen Anteil der Schulumlage aus den Jahren 2021 und 2022. 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 31.12.2021	Inanspruch- nahme	Auflö- sung	Zufüh- rung	Stand 31.12.2022
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen					
1.1 Rückstellungen für Pensionen	40.462	2.193	575	4.511	42.205
1.2 Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen	8.953	547	114	970	9.262
1.3 Rückstellungen für Verpflichtungen aus Altersteilzeit u. ähnl. Maßnahmen	911	76	0	122	958
5. Sonstige Rückstellungen					
5.1 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	2.092	1.619	87	2.563	2.949
5.2 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängige	49	2	21	16	41
5.3 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	0	0	0	0	0
5.4 weitere Rückstellungen nach § 39 Abs. 2 GemHVO	4.831	1.895	397	2.171	4.710
Gesamtsumme (1. - 5.)	57.298	6.332	1.194	10.353	60.125

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 1,78 % 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 70.240 TEUR, die Rückstellungen für Beihilfen liegen bei 15.466 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

Für 2022 war nach der vollständigen Inanspruchnahme in 2019 eine neue Rückstellung für Altersteilzeit in Höhe von 2 TEUR zu bilden. Die Lebensarbeitszeitkonten der Beamten sind in 2022 mit 76 TEUR in Anspruch genommen worden und erhöhten sich zeitgleich um 120 TEUR auf 955 TEUR.

Zu 5.1 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen

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

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

Hier sind für 2022 ausschließlich Prozesskostenrückstellungen ausgewiesen.

Zu 5.3 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften

Bereits in 2021 konnte nach der Flächenvermarktung das mögliche Vermarktungsrisiko eines Gewerbegebietes (Weitergabe der Erschließungskosten) die Rückstellung aufgelöst werden.

Zu 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 31.12.2022
	TEUR
weiterzuleitende Rückzahlungen im Bereich ALG II	325
Optionsmodell SGB II (Abrechnung)	400
weiterzuleitende Rückzahlungen im Bereich des Unterhaltsvorschusses (UVG)	393
Bereich Jugendhilfe (ausstehende Abrechnungen)	1.818
Rückstellungen Schülerbeförderung/NHR	923
Rückstellungen für Mieten / Mietnebenkosten	26
Rückstellung für Gastschulbeiträge	217
weitere ungewisse Verbindlichkeiten / sonstige Risiken (z. B. für ausstehende Abrechnungen)	609
Summe	4.710

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 31.12.21 in TEUR	Gesamtbetrag zum 31.12.22 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)	126.681	139.817
	Summe Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	126.681	139.817
2.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern		
	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen beim Bund		
	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen beim Land		
	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Sonderrechnungen (2)	10.433	10.180
	Summe Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	10.433	10.180
3.	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	32	32
	Summe Verbindlichkeiten aus Darlehen	137.146	150.029

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. **21.102 TEUR** (Tilgungsstand 31.12.2022) ausgewiesen¹. Davon sind 863 TEUR an die Klinikum Bad Hersfeld GmbH weitergeleitet worden. An die Klinikum Bad Hersfeld GmbH wurden insgesamt Gesellschafterdarlehen in Höhe von **25.595 TEUR** (inkl. 863 TEUR aus Sonderinvestitionsprogramm) weitergeleitet. Daneben

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

beinhaltet die Summe die Weiterleitung an die Herrmann-Lietz-Schule in Höhe von 58 TEUR und an das Schwesternwohnheim Krankenhaus Rotenburg 27 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 4.4) ist eine auf Rentenbasis bestehende Kaufpreisverpflichtung in Höhe von 32 TEUR ausgewiesen. Sie ist gemäß Anlage 9 zu § 14 BewG (unter Berücksichtigung der „Sterbetafel 2019/2021“ 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	2021	2022
	TEUR	TEUR
Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträge (1)	10.581	12.109
Verbindlichkeiten aus Lieferungen/Leistungen	3.299	5.513
Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	22	0
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	386	519
Sonstige Verbindlichkeiten (2)	19.026	14.726
Summe	33.314	32.867

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. 3,6 Mio. EUR). 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 **13.045 TEUR** (VJ 16.377 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 1.488 TEUR betreffen die bis zum Jahresende 2022 empfangenen Vorauszahlungen für Erträge in 2023. Es handelt sich überwiegend um Finanzaufweisungen im Bereich Grundsicherung (ALG II) und wegen Corona (Test in Kitas und für „Aufholen nach Corona“).

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. Die jährliche Tilgungsleistung beträgt 25 € pro Einwohner (121.166 EW * 25€ = 3.029.150 €/a)

3. Erläuterungen zu Posten der Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung zeigt die Erträge und Aufwendungen des Haushaltsjahres 2022 sowie die Vergleichswerte des Jahres 2021. Das Jahr 2022 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 8.627.292,54 EUR ab.

Beschreibung	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022
Summe der ordentlichen Erträge	235.027.174	235.166.538
Summe der ordentlichen Aufwendungen	-223.643.117	-223.288.399
Verwaltungsergebnis	11.384.057	11.878.139
Finanzergebnis	1.461.158	597.580
Ordentliches Ergebnis	12.845.214	12.475.719
Außerordentliches Ergebnis	-45.462.218	-3.848.427
Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	-32.617.004	8.627.293

3.1. Ordentliche Erträge

Die ordentlichen Erträge werden in folgender Übersicht aufgeführt und anschließend erläutert.

Pos.	Beschreibung	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.873	3.000
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.170.471	6.511.775
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	15.380.161	16.313.134
4	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	492.058	1.280.814
5	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	88.874.302	92.249.877
6	Erträge aus Transferleistungen	49.004.943	53.324.475
7	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allgemeine Umlagen	64.321.278	56.185.864
8	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen und Beiträgen	7.744.114	7.881.293
9	Sonstige ordentliche Erträge	2.036.974	1.416.307
	Summe der ordentlichen Erträge	235.027.174	235.166.538

Zu Pos 1: Privatrechtliche Leistungsentgelte

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

Zu Pos 2: Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte zeigen Gebühren und Leistungsentgelte aus Verwaltungstätigkeit. In 2022 sind insgesamt **6.512 TEUR** ausgewiesen, die sich wie folgt differenzieren:

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2021 TEUR	2022 TEUR
Rechnungsprüfung	317	298
Vollstreckung	178	172
Rettungsdienst mit Leitstelle	1.176	1.366
Gesundheit	20	37
Bauordnung	2.213	1.532
Veterinärwesen und Verbraucherschutz	222	234
Straßenverkehr	1.580	1.556
Musikschule	418	475
Volkshochschule	74	124
Öffentliche Sicherheit und Ordnung	361	325
Benutzungsgebühren für Gemeinschaftsunterkünfte	474	263
Sonstige Gebühren und Leistungsentgelte (z. B. Teilnahmegebühren für Veranstaltungen, allgemeine Verwaltungsgebühren, Bußgelder etc.)	139	130
Summe	7.170	6.512

Zu Pos 3: Kostenersatzleistungen und Kostenerstattungen

Die Einnahmen aufgrund von Kostenersatzleistungen und Kostenerstattungen betrugen in 2022 insgesamt **16.313 TEUR** und gliedern sich wie folgt:

Kostenersatzleistungen und -erstattungen	2021 TEUR	2022 TEUR
Personalkostenerstattungen	11.929	12.261
Sachkosten und übrige Erstattungen	3.452	4.052
Summe	15.380	16.313

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. 1.281 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 **92.250 TEUR** und setzen sich wie folgt zusammen:

Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzl. Umlagen	2021 TEUR	2022 TEUR
Jagdsteuer	119	130
Erträge aus Kreisumlage	61.737	64.902
Erträge aus Schulumlage	27.018	27.217
Summe	88.874	92.250

Zu Pos. 6: Erträge aus Transferleistungen

Die Transfererträge des Jahres 2022 betragen **53.324 TEUR** und gliedern sich wie folgt:

Erträge aus Transferleistungen	2021 TEUR	2022 TEUR
Beteiligung des Bundes für Arbeitslosengeld II sowie für Eingliederungsleistungen	20.509	21.398
Beteiligung des Bundes an den Kosten der Unterkunft	6.809	7.271
Erstattungen des Bundes für Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung	12.377	13.686
Beteiligung des Landes an den Kosten für unbegleitete minderjährige Ausländer	1.092	1.575
Beteiligung des Landes an den Leistungen im Rahmen des Unterhaltsvorschussgesetzes	1.978	1.898
Beteiligung an den Kosten für Bildung und Teilhabe	593	640
Erstattungen von Sozialleistungsträgern sowie von privaten Dritten	5.648	6.856
Summe	49.005	53.324

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

In 2022 sind insgesamt **56.186 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	2021 TEUR	2022 TEUR
Allgemeine Finanzausweisungen des Landes nach dem FAG (Schlüsselzuweisung)	36.976	38.131
Besondere Finanzausweisungen des Landes nach dem FAG (1)	2.147	2.387
Finanzausweisungen des Bundes und des Landes für die Unterbringung und Betreuung von Flüchtlingen (2)	1.931	9.697
Infrastrukturkostenhilfe	1.648	1.256
Sonstige Zuweisungen für laufende Zwecke (3)	21.619	4.715
Summe	64.321	56.186

Zu (1) Besondere Finanzaufweisungen des Landes nach dem FAG

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

- | | |
|---------------------------------------|------------|
| ▪ Schulen | 1.458 TEUR |
| ▪ Unterhaltung der Kreisstraßen | 757 TEUR |
| ▪ Arbeit, Jugend und Soziales, Kultur | 173 TEUR |

Zu (2) Finanzaufweisungen des Bundes und des Landes für die Unterbringung und Betreuung von Flüchtlingen

Die Finanzaufweisungen des Bundes und des Landes für die Unterbringung und Betreuung von Flüchtlingen beinhalten primär:

- | | |
|---|------------|
| ▪ Zuweisung des Bundes für Geflüchtete | 2.851 TEUR |
| ▪ Zuweisung des Landes Asyl (große Pauschale) | 2.685 TEUR |
| ▪ Zuweisung des Landes Asyl (Integrationsleistungen) | 2.330 TEUR |
| ▪ Zuweisung für Ukraine-Flüchtlinge (a.o. Bedarfszuweisung) | 1.820 TEUR |

Die Zuweisung des Landes (Integrationsleistungen) wurden früher als kleine Pauschale bezeichnet.

Zu (3) Sonstige Zuweisungen für laufende Zwecke

Die sonstigen Zuweisungen für laufende Zwecke betreffen vor allem Zuweisungen im Rahmen von Corona (u.a. mobile Impfteams). Der erhebliche Rückgang gegenüber 2021 resultiert aus dem Wegfall der Impfzentren.

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

Die Erträge aus der Auflösung von investiven Aufwendungen betragen im Berichtsjahr **7.881 TEUR**. Sie teilen sich in folgende Bereiche auf:

Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionsaufweisungen u. Beiträgen	2021 TEUR	2022 TEUR
Erträge aus der Auflösung von Investitionsaufweisungen für Kreisstraßen	1.094	1.126
Erträge aus der Auflösung von Investitionsaufweisungen für Schulen	2.593	2.384
Erträge aus der Auflösung von Aufweisungen für sonstige Investitionen (1)	1.775	1.769
Erträge aus Auflösungen von Sonderposten der Schulumlage	2.282	2.601
Summe	7.744	7.881

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

Hiervon entfallen auf:

- Aufweisungen für Krankenhäuser (primär Kreiskrankenhaus Rotenburg a.d.F.): 416 TEUR
- Aufweisungen im Rahmen des KFA (allgemeine Investitionsaufweisung, investiver Teil der Schlüsselzuweisungen): 1.134 TEUR

Zu Pos. 9: Sonstige ordentliche Erträge

Die sonstigen ordentlichen Erträge belaufen sich im Berichtsjahr auf **1.416 TEUR**. Sie setzen sich wie folgt zusammen:

sonstige ordentliche Erträge	2021 TEUR	2022 TEUR
Nebenerlöse (Miete, Konzessionen, Nebentätigkeiten, Drucksachen etc.)	179	140
Erstattungen aus Schadenersatz (1)	108	661
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen (2)	1.438	418
Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen	310	197
Übrige sonstige ordentliche Erträge	3	1
Summe	2.037	1.416

Zu (1) Erstattungen aus Schadenersatz

Die wesentlich höheren Erstattungen aus Schadenersatz resultieren primär aus den Zahlungen wegen des Wasserschadens im Neubau des Verwaltungsgebäudes (Friedloser Strasse).

Zu (2) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen

Es handelt sich hier überwiegend um die Auflösung von Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten. Daneben sind die Bereiche der Kinder- Jugend und Familienhilfe, der Gast-schulbeiträge sowie der Schülerbeförderung betroffen. 2021 beinhaltete primär als Einmal-effekt den Wegfall des Vermarktungsrisiko Mecklar-Meckbach.

3.2. Ordentliche Aufwendungen

Pos.	Beschreibung	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022
11	Personalaufwendungen	42.066.553	44.465.074
12	Versorgungsaufwendungen	4.995.784	6.247.662
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	44.575.712	30.684.623
14	Abschreibungen	8.718.914	9.237.193
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	11.838.999	12.827.235
16	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	24.764.742	26.790.977
17	Transferaufwendungen	86.358.055	92.865.438
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	324.359	170.198
	Summe der ordentlichen Aufwendungen	223.643.117	223.288.399

Zu Pos. 11 und 12: Personalaufwendungen und Versorgungsaufwendungen

Die Gesamtpersonalaufwendungen (Personalaufwendungen und Versorgungsaufwendungen) in Höhe von **50.713 TEUR** setzen sich wie folgt zusammen:

Personal- u. Versorgungsaufwendungen	2021 TEUR	2022 TEUR
Löhne und Gehälter für Beschäftigte	28.305	30.131
soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung (Beschäftigte)	8.076	8.546
Aufwendungen für Beamte (Bezüge, Beihilfen, Arbeitszeitkonten)	5.472	5.482
Versorgungsaufwendungen für Beamte (Aktive und Versorgungsempfänger)	3.394	4.196
Zuführung zu Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen (Aktive und Versorgungsempfänger)	1.602	2.052
Veränderung Rückstellung für Altersteilzeit (Beschäftigte und Beamte)	0	2
Beiträge zur Berufsgenossenschaft und Unfallversicherung (Beschäftigte und Beamte) sowie sonstige Personalaufwendungen	214	304
Summe	47.062	50.713

Zu Pos. 13: Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Im Berichtsjahr wurden **30.685 TEUR** für Sach- und Dienstleistungen aufgewendet.

Konten- gruppe	Bezeichnung	2021 TEUR	2022 TEUR
KK 60	Aufwendungen für Material, Energie und sonstige verwaltungswirtschaftliche Tätigkeit davon Versorgungsaufwendungen (Strom, Gas, Wasser Heizung) 2.803 TEUR (VJ 2.796 TEUR)	4.832	3.919
KK 61	Aufwendungen für bezogene Leistungen davon Betrieb Impfzentrum 0 TEUR (VJ 15.904 TEUR) Schülerbeförderungskosten 2.933 TEUR (VJ 3.351 TEUR) Instandhaltung von Gebäuden und technischen Einrichtungen 7.112 TEUR (VJ 5.669 TEUR) Instandhaltung von Kreisstraßen 829 TEUR (VJ 1.711 TEUR)	33.673	20.752
KK 67	Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten davon Mieten und Leasingkosten 2.839 TEUR (VJ 3.114 TEUR)	3.477	3.200
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.	1.141	1.305
KK 69	weitere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen davon Schulerversicherung 842 TEUR (VJ 860 TEUR)	1.453	1.508
	Summe Sach- und Dienstleistungen	44.576	30.685

Zu Pos. 14: Abschreibungen

Die Abschreibungen stellen den Werteverzehr der Periode dar. Sie sind in 2022 mit insgesamt **9.237 TEUR** ausgewiesen und gliedern sich wie folgt:

Abschreibungen	2021 TEUR	2022 TEUR
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	428	435
Abschreibungen auf Bauten	5.756	5.927
Abschreibungen für andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.894	1.988
Abschreibungen auf Forderungen (Niederschlagungen und pauschale Einzelwertberichtigungen)	640	887
Summe	8.179	9.237

Eine bereichsorientierte Differenzierung des Werteverzehrs zeigt u. a. Tabelle

Abschreibungen	2021 TEUR	2022 TEUR
Abschreibung im Bereich Schulträgeraufgaben	4.491	4.698
Abschreibung im Bereich Straßen / Brücken	2.152	2.165
Abschreibung im Bereich Krankenhaus in Rotenburg a. d. Fulda	437	437
Abschreibung in übrigen Bereichen (1)	1.639	1.937
Summe	8.719	9.237

Zu (1) Abschreibungen in übrigen Bereichen

Unter dieser Position sind Abschreibungen auf Forderungen (Niederschlagungen und pauschale Einzelwertberichtigungen) in Höhe von 887 TEUR ausgewiesen.

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

Im Berichtsjahr wurden insgesamt **12.827 TEUR** für Zuweisungen und Zuschüsse sowie für besondere Finanzaufwendungen in folgenden Bereichen aufgewendet:

Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie	2021	2022
	TEUR	TEUR
Zuweisungen/Zuschüsse für Bildung, Kultur, Sport	5.281	5.274
Zuweisungen/Zuschüsse für Jugend und Soziales	3.110	3.624
Zuweisungen/Zuschüsse für den ÖPNV (Öffentlicher Personennahverkehr)	2.714	3.009
Zuweisungen/Zuschüsse für übrige Bereiche	734	920
(Kostenerstattungen im Rahmen der Wirtschaftsförderung sowie des Brandschutzes an Verbundene Unternehmen, an Beteiligungen und an Gemeinden)		
Summe	11.839	12.827

Zu Pos. 16: Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen

Die Steuern und Umlageverpflichtungen betrugen im Berichtsjahr insgesamt **26.791 TEUR**.

Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	2021	2022
	TEUR	TEUR
LWV - Umlage	22.363	24.226
Krankenhausumlage	1.985	2.169
Sonstige Umlagen	417	397
Summe	24.765	26.791

Zu Pos. 17: Transferaufwendungen

Im Jahr 2022 ergaben sich Transferaufwendungen in Höhe von **92.865 TEUR**

Transferaufwendungen	2021 TEUR	2022 TEUR
Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	24.273	24.802
Bereich Soziales/Integration von Menschen mit Behinderungen	30.585	29.113
Bereich Arbeit (SGB II, Optionsbereich)	30.392	34.931
Migration/Asyl	1.108	4.018
Summe	86.358	92.865

Zu Pos 18: Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen (Steuern u. ä.) betragen im Berichtsjahr insgesamt **170 TEUR** (VJ 324 TEUR). Es handelt sich im Wesentlichen um Kapitalertragssteuer für die Gewinnabführung des Eigenbetriebs „Jugend und Freizeiteinrichtungen des Landkreises Hersfeld-Rotenburg“.

3.3. Finanzerträge und Finanzaufwendungen

Die in Position 21 des Ergebnishaushaltes dargestellten **Finanzerträge** in Höhe von **1.756 TEUR** resultieren überwiegend aus Beteiligungserträgen.

Finanzerträge	2021 TEUR	2022 TEUR
Erträge aus Finanzanlagen (1)	2.503	1.606
Zinserträge für Gesellschafterdarlehen	32	32
Weitere Zinserträge, Säumniszuschläge, Mahngebühren, Bürgschaftsprovision	125	118
Summe	2.660	1.756

Zu (1) Erträge aus Finanzanlagen

Die Gewinnabführung in 2022 des Eigenbetriebs „Jugend- und Freizeiteinrichtungen des Landkreises Hersfeld-Rotenburg“ beträgt 1.017 TEUR (VJ Vorjahr 1.983 TEUR). Die Gewinnabführung der Sparkasse Hersfeld-Rotenburg beträgt 471 TEUR (VJ 471 TEUR).

Unter **Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen** (vgl. Position 22) sind die Zinskosten für das im Berichtsjahr benötigte Fremdkapital in Höhe von **1.158 TEUR** ausgewiesen.

Finanzaufwendungen	2021 TEUR	2022 TEUR
Zinsen für Darlehen (langfristig)	890	906
Zinsdienstumlage	74	38
Sonstige Zinsaufwendungen	2	4
Auflösung Disagien (1)	233	210
Summe	1.199	1.158

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 2022 sind **90 TEUR** den **außerordentlichen Erträgen** zuzuordnen (vgl. Position 25).

außerordentliche Erträge	2021 TEUR	2022 TEUR
Erträge aus der außerordentlichen Auflösung von Sonderposten	1	0
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	143	87
Erträge aus der Veräußerung von übrigem Sachanlagevermögen	0	3
Zuschreibung Sachanlagen	0	0
Sonstiges	2	0
Summe	147	90

Die unter **Position 26** ausgewiesenen **außerordentlichen Aufwendungen** betrugen in 2022 **3.938 TEUR**.

außerordentliche Aufwendungen	2021 TEUR	2022 TEUR
Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen (1)	506	67
Außerplanmäßige Abschreibung auf Finanzanlagen (2)	43.385	2.153
Periodenfremde Aufwendungen	0	1
Verzicht Tilgungsleistungen Klinikum	1.703	1.718
Korrektur des Festwertes Medienbestand Inv. 2021	15	0
Summe	45.609	3.938

Zu (1) Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen

Die Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen resultieren primär aus einer Sonderabschreibung im Zusammenhang zur Breitband Nordhessen GmbH. Im Vorjahr betraf es primär Berichtigungen (Verschrottungen) im Rahmen der Inventur 2021.

Zu (2) Außerplanmäßige Abschreibung auf Finanzanlagen

Im Jahr 2022 wurde auf das Gesellschafterdarlehen an die Breitband Nordhessen GmbH eine Teilkorrektur in Höhe von 2.153 TEUR (entspricht 50%) vorgenommen. Im Vorjahr waren es die Komplettabschreibungen der Finanzanlage Klinikum Bad Hersfeld GmbH (43.380 TEUR) wegen andauernder Verlustsituation und auf die Beteiligung an der Breitband Nordhessen (5 TEUR). Beide Finanzanlagen bleiben jeweils mit einem Erinnerungswert von 1 EUR stehen.

4. 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 2021	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.212	5.000	3.402	1.598
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.828.896	6.242.010	7.953.411	-1.711.401
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	15.682.863	16.856.248	16.222.239	634.008
4	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	90.742.145	94.386.979	94.384.710	2.268
5	Einzahlungen aus Transferleistungen	49.109.237	51.869.362	51.697.973	171.390
6	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	60.842.413	45.820.358	57.856.079	-12.035.721
7	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.657.030	1.568.100	1.749.644	-181.544
8	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	244.262	148.240	758.628	-610.388
9	Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	226.110.057	216.896.297	230.626.087	-13.729.790
10	Personalauszahlungen	42.038.100	44.904.397	44.404.399	499.998
11	Versorgungsauszahlungen	3.250.964	3.478.953	4.215.232	-736.279
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	43.202.962	29.801.213	29.995.602	-194.388
13	Auszahlungen für Transferleistungen	85.112.393	93.107.505	92.339.955	767.550
14	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	11.695.485	14.791.823	12.568.522	2.223.301
15	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	24.718.272	26.787.210	26.813.091	-25.881
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1.113.370	1.456.196	1.088.834	367.362
17	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	325.751	148.805	171.366	-22.561
18	Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	211.457.297	214.476.102	211.597.000	2.879.101
19	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ Nr. 18)	14.652.760	2.420.195	19.029.087	-16.608.892
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	6.869.289	6.124.800	3.069.308	3.055.492
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	2	0	128.960	-128.960

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2021	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	195.366	7.189	194.394	-187.205
23	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	7.064.657	6.131.989	3.392.661	2.739.327
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	476	0	298	-298
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	19.725.230	38.413.868	19.065.550	19.348.318
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	2.458.406	11.427.789	3.774.179	7.653.610
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	25.296.644	0	153.938	-153.938
28	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	47.480.756	49.841.657	22.993.964	26.847.692
29	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)	-40.416.098	-43.709.668	-19.601.303	-24.108.365
30	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)	-25.763.338	-41.289.473	-572.217	-40.717.257
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	39.326.000	15.212.690	21.868.221	-6.655.531
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	10.820.199	11.158.739	11.795.536	-636.797
33	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32)	28.505.801	4.053.951	10.072.685	-6.018.734
34	Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)	2.742.463	-37.235.522	9.500.469	-46.735.991
35	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	61.650.111	0	68.433.970	-68.433.970
36	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	48.721.648	0	71.043.263	-71.043.263
37	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36)	12.928.463	0	-2.609.293	2.609.293
38	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	3.892.191	0	19.563.118	-19.563.118
39	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	15.670.926	-37.235.522	6.891.176	-44.126.698
40	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	19.563.118	-37.235.522	26.454.294	-63.689.816

Der Bestand an Zahlungsmitteln beträgt Ende 2022 ca. 26,5 Mio. EUR. Er liegt damit um ca. 63,7 Mio. EUR über den Planwerten zuzüglich der übertragenen Reste aus Vorjahren (Fortgeschriebener Ansatz). Die Differenz resultiert im Wesentlichen aus einem höheren Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit (Pos. 19) sowie geringeren Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Pos. 29).

5. Weitere Angaben zur Bilanz

Die gem. § 52 GemHVO erforderlichen Übersichten über

- das Anlagevermögen
- Rückstellungen
- Verbindlichkeiten
- Forderungen

sind dem Anhang unter Anlage 1 beigelegt.

5.1. Sonstige finanzielle Verpflichtungen

- Aufgrund von **vertraglichen Bindungen** bestehen jährlich feste Zahlungsverpflichtungen i. H. v. ca. **18 Mio. EUR** 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 Lüftungs- 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** im Bereich der investiven Darlehen für 2023 liegt bei ca. 1,95 Mio. EUR (Vorjahr/ Jahresabschluss 2022 ca. 1,2 Mio. EUR), davon entfallen
 - 177 TEUR (Vorjahr 210 TEUR) auf die Auflösung der Ansparraten und Sonderbeiträge für Investitionsdarlehen des Landes Abt B und
 - 57 TEUR (Vorjahr 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 31.12.2022	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	3.470.832,93 €	Ausfallbürgschaft für einen Ersatzneubau Bettenhaus Ost am Klinikum
Klinikum Bad Hersfeld	5.000.000 €	11.12.2013	5.000.000,00 €	Kontokorrentkredit zur Sicherung der Liquidität
Klinikum Bad Hersfeld	3.200.000 €	18.12.2014	3.499.999,60 €	Ausfallbürgschaft für die Errichtung eines Parkhauses ¹
Klinikum Bad Hersfeld	8.000.000 €	08.12.2016	5.744.494,43 €	Weiterentwicklung / Umwandlung HKZ Rotenburg
Dienstleistungs- und Gründerzentrum	800.000 €	25.04.2005	452.883,57 €	Ausfallbürgschaft zur Umschuldung von Krediten
Kreiskrankenhaus Rotenburg a. d. Fulda	1.260.000 €	19.01.2005	120.033,54 €	Finanzierung des Eigenmittelanteils für den 1. BA - Anbau eines Funktions- und Pflegetrakts
Kreiskrankenhaus Rotenburg a. d. Fulda	2.500.000 €	15.11.2012	1.021.874,86 €	Finanzierung Eigenmittel Kreiskrankenhaus Rotenburg, II. BA. Etappen 1-3
Kreiskrankenhaus Rotenburg a. d. Fulda	1.000.000 €	25.03.2015	514.183,76 €	Finanzierung Eigenmittel Kreiskrankenhaus Rotenburg, II. BA. Etappen 1-3
Kreiskrankenhaus Rotenburg a. d. Fulda	2.400.000 €	12.05.2015	1.742.107,38 €	Finanzierung Eigenmittel Kreiskrankenhaus Rotenburg, II. BA. Etappen 1-3
Kreiskrankenhaus Rotenburg a. d. Fulda	600.000 €	27.07.2020	290.601,97 €	Finanzierung Objektanlage - bis 31.12.2021 nicht voll in Anspruch genommen
EAM GmbH & Co. KG	50.286.717 €	10.12.2013	10.015.732,87 €	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. Ergänzend steht der Landkreis zum 31.12.2022 zur Liquiditätssicherung mit einem Liquiditätsdarlehen in Höhe von 20 Mio. EUR zur Verfügung, welches zum Stichtag nicht voll ausgeschöpft war.

➤ Verbindlichkeiten des Eigenbetriebes

Die Verbindlichkeiten des Eigenbetriebs „Jugend- und Freizeiteinrichtungen des Landkreises Hersfeld-Rotenburg“ betrugen am Stichtag 31.12.2022 insgesamt 65 TEUR.

➤ Inanspruchnahme durch den Abfallwirtschafts-Zweckverband (AZV)

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.

5.2. Sonstige Angaben

Personal- und Stellenentwicklung

Die durchschnittliche Personalentwicklung ist folgender Tabelle zu entnehmen:

Anzahl durchschnittliches Personal (01.01. und 31.12.)	2020	2021	2022
Beamten und Beamte	100	101	97
Anwärterinnen/Anwärter	0	0	8
Beschäftigte	796	799	824
Auszubildende, etc.	43	44	37
Summe durchschnittliches Personal	939	944	966

Mitglieder der Gremien

Eine Auflistung der Gremienmitglieder zum 31.12.2022 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 121.566 Einwohner (Stichtag 31.12.2022) gemeldet. Bei einer Gesamtfläche von 1.097,7 qkm ergeben sich 111 Einwohner pro qkm.

Folgende Tabelle zeigt die Einwohner der einzelnen Städte und Gemeinden:

	Einwohner zum 31.12.2022
Alheim	4.959
Bad Hersfeld	30.652
Bebra	13.983
Breitenbach a. H.	1.714
Cornberg	1.355
Friedewald	2.531
Hauneck	3.217
Haunetal	2.949
Heringen/W.	7.080
Hohenroda	3.099
Kirchheim	3.614
Ludwigsau	5.569
Nentershausen	2.529
Neuenstein	3.170
Niederaula	5.302
Philippsthal	4.111
Ronshausen	2.399
Rotenburg a. d. F.	14.066
Schenklengsfeld	4.296
Wildeck	4.971



Anlage 1

Zum Anhang der Schlussbilanz des
Landkreises Hersfeld – Rotenburg
31.12.2022

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

-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	3.096	76	36	0	3.135	2.694	36	200	0	2.858	278	402
Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	6.214	255	0	251	6.721	2.260	0	301	0	2.561	4.160	3.955
Summe 1	9.310	331	36	251	9.856	4.953	36	502		5.418	4.437	4.357
Sachanlagevermögen												
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	28.397	0	13	0	28.384	1	0	0	0	1	28.384	28.396
Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	229.111	670	0	6.179	235.961	99.887	0	3.814	0	103.701	132.260	129.224
Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturverm.	79.979	196	0	943	81.117	45.101	0	2.113	0	47.214	33.903	34.878
Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	5.446	17	0	486	5.949	3.340	0	251	0	3.591	2.358	2.106
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	25.799	3.538	243	844	29.938	20.240	243	1.737	0	21.733	8.204	5.559
geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	42.370	20.706	0	-8.703	54.373	0	0	0	0	0	54.373	42.370
Summe 2	411.101	25.127	256	-251	435.722	168.568	243	7.915	0	176.239	259.482	242.533
Sachanlagen Gesamt	420.412	25.458	293	0	445.578	173.522	279	8.416	0	181.658	263.919	246.890
Finanzanlagevermögen												
Anteile an verbundenen Unternehmen	68.735	0	0	19	68.754	52.577	0	0	0	52.577	16.177	16.158
Ausleihungen an verbundene Unterbehmen	27.998	0	1.914	0	26.084	0	0	0	0	0	26.084	27.998
Beteiligungen	590	0	0	-19	572	0	0	0	0	0	572	590
Ausleihungen an Beteiligungen	4.305	0	0	0	4.305	0	0	2.153	0	2.153	2.153	4.305
Wertpapiere des Anlagevermögens	1.819	154	0	0	1.973	0	0	0	0	0	1.973	1.819
sonstige Finanzanlagen	1.412	0	7	0	1.405	0	0	0	0	0	1.405	1.412

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

Anlagenspiegel 2022 (TEUR)

Beteiligungen aufgrund öffentlich rechtlicher Sonderbeziehungen	76.784	0	0	0	76.784	0	0	0	0	0	76.784	76.784
Finanzanlagen Gesamt	181.644	154	1.921	0	179.876	52.577	0	2.153	0	54.730	125.146	129.066
Gesamtsumme (1. bis 3.)	602.055	25.612	2.214	0	625.454	226.099	279	10.569	0	236.388	389.066	375.956

Kreisausschuss des Landkreises Hersfeld Rotenburg



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

Bezeichnung	Gesamtbetrag zum 31.12.21	Gesamtbetrag zum 31.12.22	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 (*)	126.681.139	139.817.118	8.264.554	33.368.017	98.184.547
Summe Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	126.681.139	139.817.118	8.264.554	33.368.017	98.184.547
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	10.433.474	10.180.114	1.176.464	3.406.909	5.596.741
Summe Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	10.433.474	10.180.114	1.176.464	3.406.909	5.596.741
3. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	31.761	32.088	13.951	18.136	0
Zwischensumme Verbindlichkeiten aus Darlehen	137.146.374	150.029.319	9.454.968	36.793.063	103.781.288

Kreisausschuss des Landkreises Hersfeld Rotenburg



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

Bezeichnung	Gesamtbetrag zum 31.12.21	Gesamtbetrag zum 31.12.22	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	5.378.916	4.739.424	4.739.424		
4.2 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	3.153.001	3.781.920	3.781.920		
4.3 Verbindlichkeiten aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen	2.049.223	3.587.452	3.587.452		
Summe Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	10.581.140	12.108.796	12.108.796	0	0
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen/Leistungen	3.299.015	5.513.443	5.513.443		
6. Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	22.287	0	0		
7. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Sondervermögen					
7.1 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	154.771	202.524	202.524		
7.2 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	231.302	316.357	316.357		
7.3 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen					
Summe Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Sondervermögen	386.073	518.880	518.880		
8. Sonstige Verbindlichkeiten	19.025.687	14.725.641	5.012.646	9.712.995	
Zwischensumme Verbindlichkeiten gegen Dritte	33.314.202	32.866.761	23.153.766	9.712.995	0
Summe Verbindlichkeiten	170.460.576	182.896.080	32.608.734	46.506.058	103.781.288

Kreisausschuss des Landkreises Hersfeld - Rotenburg



Übersicht der Rückstellungen zum 31.12.2022 gem § 52 Abs. 4.2. GemHVO

Bezeichnung	Stand 31.12.2021	Inan- spruchnahme	Auflösung	Zuführung	Stand 31.12.2022
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen					
1.1 Rückstellungen für Pensionen	40.461.880	2.193.412	574.608	4.511.028	42.204.888
1.2 Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen	8.953.124	547.294	114.381	970.453	9.261.902
<i>Altersteilzeit</i>	0,00				0
<i>Lebensarbeitszeitkonto Beamte</i>	911.215				911.215
1.3 Rückstellungen für Verpflichtungen aus Altersteilzeit u. ähnl. Maßnahmen	911.215	75.695		122.124	957.643
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					
<i>Unterlassene Instandhaltungen</i>	1.892.246	1.439.468	66.114	2.298.500	2.685.164
<i>Rückstellungen f. unterl. Instandh. K.-Straßen</i>	200.201	179.153	21.047	264.050	264.050
5.1 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	2.092.447	1.618.621	87.161	2.562.550	2.949.215
<i>Prozesskosten</i>	48.664	2.139	21.030	15.800	41.296
<i>Versorgungsverpflichtungen HEG</i>					

Bezeichnung	Stand 31.12.2021	Inan- spruchnahme	Auflösung	Zuführung	Stand 31.12.2022
5.2 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhäng. Gerichtsverfahren	48.664	2.139	21.030	15.800	41.296
<i>Bodenbevorratungskosten HLG (Vermarktungsrisiko)</i>	0	0	0	0	0
5.3 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	0	0	0	0	0
<i>Rückstellungen für Rechts- und Beratungskosten</i>					
<i>ungewisse Verbindlichkeiten / sonstige Risiken</i>	615.194	303.147	7.600	304.415	608.863
<i>Rückstellungen weiterzul. ALG II Leistg. Bund</i>	272.592			52.120	324.712
<i>Rückstellungen Rückforderungen "Arbeit"</i>	400.000	0	100.000	100.000	400.000
<i>Rückstellungen weiterzul. UVG</i>	292.290			100.242	392.532
<i>Rückstellung im Bereich Jugendhilfe</i>	1.397.911	563.394	144.389	1.128.156	1.818.284
<i>Rückstellungen Schülerbeförderung / NHR</i>	1.590.830	976.650	101.029	410.000	923.151
<i>Rückstellungen für Mieten / Mietnebenkosten</i>	29.450	13.652	6.798	16.900	25.900
<i>Rückstellung für Gastschulbeiträge</i>	232.358	37.953	36.716	58.850	216.539
5.4 weitere Rückstellungen nach § 39 Abs. 2 GemHVO	4.830.625	1.894.795	396.533	2.170.684	4.709.982
Gesamtsumme (1. - 5.)	57.297.954	6.331.955	1.193.712	10.352.638	60.124.924



Kreisausschuss des Landkreises Hersfeld Rotenburg

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

Code	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	Gesamtbestand zum 31.12.2021	Gesamtbestand zum 31.12.2022	Davon mit einer Restlaufzeit			nachrichtlich: in Forderungsbestand 2022 bereits berücksichtigte Wertberichtigungen	Forderungsbestand 2022 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	37.107.764	36.145.922	22.569.216	2.837.097	10.739.610	7.310.927	43.456.890
A.2.3.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	1.797.118	638.185	638.185			1.008.524	1.648.971
A.2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	117.835	11.367	11.367			1.500	12.867
A.2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Beteiligungen und Sondervermögen	4.853.245	7.232.237	7.232.237			0	7.229.724
A.2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände	1.098.680	614.702	614.702			101.227	716.139
	Summe	44.974.642	44.642.413	31.065.706	2.837.097	10.739.610	8.422.178	53.064.591

Anlage 2



Zum Anhang der Schlussbilanz des
Landkreises Hersfeld – Rotenburg
31.12.2022

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

Der Kreisausschuss des Landkreises Hersfeld-Rotenburg

Mitglieder des Kreisausschusses

Warnecke	Torsten	36251 Bad Hersfeld
Noll	Dirk	36251 Bad Hersfeld
Backhaus	Karsten	36286 Neuenstein
Bätz	Erich	36251 Ludwigsau
Baumann	Thomas	36251 Ludwigsau
Brand	Jörg	36179 Bebra
David	Werner	36284 Hohenroda
Diegel	Friedhelm	36211 Alheim
Eckhardt	Barbara	36251 Bad Hersfeld
Giese	Thomas	36277 Schenklengsfeld
Heidsiek	Wolfgang	36251 Bad Hersfeld
Heisterkamp	Herbert	36217 Ronshausen
Pfaff	Albert	36284 Hohenroda
Schäfer	Jürgen	36286 Neuenstein
Wenk	Manfred	36266 Heringen

Der Kreistag des Landkreises Hersfeld-Rotenburg

- gewählt am 14. März 2021 -

SPD

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 Wiesenber	36272	Niederaula
Nora Mannesl	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
Renate Schweitzer	36179	Bebra
Hein-Peter Möller	36166	Haunetal
Sigrid Sauer	36217	Ronshausen
Amy Petzel	36251	Bad Hersfeld
Carmen Bornschier	36214	Nentershausen

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 Schoenemann	36251	Bad Hersfeld
Waldemar Dombrowski	36251	Bad Hersfeld
Jonas Seitz	36251	Bad Hersfeld
Renate Kohrock	36208	Wildeck
Roland Urstadt	36286	Neuenstein

GRÜNE

Christa von Baumbach
Thomas Gerlach
Martina Selzer
Nina Weise-Hübner
Christa Grocholl-Wörndl
Wolfgang Köhler

36251 Bad Hersfeld
36251 Bad Hersfeld
36208 Wildeck
36251 Bad Hersfeld
36166 Haunetal
36272 Niederaula

AfD

Gerhard Schenk
Birgit Eydt
Manfred Reinhard
Dr. Kurt Gloos
Lothar Beisheim

36179 Bebra
36277 Schenklengsfeld
36272 Niederaula
36277 Schenklengsfeld
36211 Alheim

UBL/BürgerHerz

Tim Schneider
Hans-Jürgen Schülbe
Dr. Tobias Klingenberg
Karl-Heinz Hüter

36199 Rotenburg a.d.F.
36251 Bad Hersfeld
36199 Rotenburg a.d.F.
36251 Bad Hersfeld

FW

Hans Georg Vierheller
Kurt Modenbach
Anja Zilch

36251 Bad Hersfeld
36282 Hauneck
36269 Philippsthal (Werra)

FDP

Dr. Stefan Kirschbaum
Bernd Böhle
Rolf Malachowski

36251 Bad Hersfeld
36251 Bad Hersfeld
36251 Bad Hersfeld

LINKE

Hartmut Thuleweit

36251 Bad Hersfeld

Stand: 31.12.2022

Anlage 3



Zum Anhang der Schlussbilanz des
Landkreises Hersfeld – Rotenburg
31.12.2022

- Fremdmittel im Kassenbestand

Fremde Mittel im Kassenbestand zum 31.12.2022

Nr.	Name	Bewegung bis 31.12.22	
4800000	Umsatzsteuer	-920,56	
4800001	Zugang Umsatzsteuer	-4.292,74	
4800002	Abgang Umsatzsteuer	3.767,16	-1.446,14
4831000	Verrechnung LOGA Lohnsteuer, Soli etc.	-334.055,61	
4832000	Lohnssteuer/Soli Jufe	-3.387,58	
4832001	Zugang Lohnssteuer/Soli Jufe	-56.730,79	
4832002	Abgang Lohnssteuer/Soli Jufe	54.726,74	-5.391,63
4860010	Mündelgeld	-11.567,66	
4860011	Zugang Mündelgeld (Einzahlung)	-599.748,07	
4860012	Abgang Mündelgeld (Auszahlung)	599.854,54	-11.461,19
4861030	Jägerprüfungsgebühren und Fördermittel	-996,26	
4861031	Zugang Jägerprüfungsgebühren u.Fördermittel(Einz.)	-32.993,13	
4861032	Abgang Jägerprüfungsgebühren u.Fördermittel(Ausz.)	33.356,89	-632,50
4861100	Verwahr Jugendsammlungen	-2.417,71	
4861101	Zugang Verwahr Jugendsammlungen (Einzahlung)	-2.397,45	
4861102	Abgang Verwahr Jugendsammlungen (Auszahlung)	3.220,16	-1.595,00
4861110	I-Programm Kinderbetreuungsfinanzierung	461.600,99	
4861111	Zugang I-Programm Kinderbetreuungsfinanzierung	-2.440.644,00	
4861112	Abgang I-Programm Kinderbetreuungsfinanzierung	1.906.926,00	-72.117,01
4861150	VW Katastrophenschutz	-12.249,07	
4861151	Zugang VW Katastrophenschutz	-43.580,79	
4861152	Abgang VW Katastrophenschutz	40.887,28	-14.942,58
4861240	Erste-Hilfe-Ausbildung Feuerwehren	-26.216,74	
4861241	Zugang Erste-Hilfe-Ausbildung Feuerwehren	0,00	
4861242	Abgang Erste-Hilfe-Ausbildung Feuerwehren	7.639,07	-18.577,67
4861310	Verkehrsinfrastrukturförderung , Proj ID KASS00211	-43.045,00	
4861320	Werra-Ulster-Weser Fonds	-600.065,82	
4861321	Zug.Werra-Ulster-Weser Fonds	0,00	
4861322	Abg.Werra-Ulster-Weser Fonds	123.795,00	-476.270,82
4861400	durchlaufende Posten/Irrläufer Kassenverwaltung	-5.503,53	
4861401	Zug.durchlaufende Posten/Irrläufer Kassenverwaltung	-95.741,61	
4861402	Abg.durchlaufende Posten/Irrläufer Kassenverwaltung	97.935,39	-3.309,75
4861410	Durchlaufende Gelder	0,00	
4861411	Zug. Durchlaufende Gelder	-3.000,00	

Fremde Mittel im Kassenbestand zum 31.12.2022

4861412 Abg. Durchlaufende Gelder	0,00	-3.000,00
4861500 Vollstreckung fremde Forderungen ab 2015	-2.462,96	
4861501 Zug.Vollstreckung fremde Forderungen(Einz.)ab 2015	-15.549,51	
4861502 Abg.Vollstreckung fremde Forderungen(Ausz.)ab 2015	17.231,08	-781,39
4861510 Verbindlichkeiten fremde FO Vollstreckung	-11.194,28	
4861511 Zugang fremde VST-Ersuchen	-318.044,70	
4861512 Abgang fremde VST-Ersuchen	298.257,63	-30.981,35
4890050 Verwahr f. besondere Zwecke	-2.134,35	
4890051 Zugang Verwahr f. besondere Zwecke	-1.900,00	
4890052 Abgang Verwahr f. besondere Zwecke	3034,35	-1.000,00
4890060 Verwahr aus Auflösung Naturkraft Agentur	-40.547,33	
4890061 Zugang Verwahr aus Auflösung Naturkraft Agentur	0,00	
4890062 Abgang Verwahr aus Auflösung Naturkraft Agentur	17.766,67	-22.780,66
Summe	-1.041.388,30	



**Landkreis
Hersfeld-Rotenburg**

Anlage 5

Rechenschaftsbericht

zum Jahresabschluss

für das Haushaltsjahr 2022

Inhaltsverzeichnis

1.	Entwicklung und Bewertung der Ergebnislage.....	- 3 -
2.	Deckungsgrundsätze	- 4 -
3.	Abweichungsanalysen zur Ergebnisrechnung 2022	- 5 -
3.1.	Abweichungen im Bereich der ordentlichen Erträge	- 6 -
3.2.	Abweichungen im Bereich der ordentlichen Aufwendungen.....	- 6 -
3.3.	Abweichungen der Ergebnisse pro Produktbereich und Produkt	- 8 -
3.4.	Investitionen in das Anlagevermögen.....	- 17 -
3.5.	Finanzierung der Investitionen	- 26 -
3.6.	Tilgung	- 27 -
4.	Finanzkennzahlen	- 28 -
4.1.	Eigenkapitalquote	- 28 -
4.2.	Durchschnittlicher Zinssatz für Investitionsdarlehen	- 30 -
5.	Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Jahres 2022.....	- 30 -
6.	Ausblick auf die zukünftige Entwicklung	- 32 -
6.1.	Haushaltsplanung 2023	- 32 -
6.2.	Finanzausgleichssystem	- 32 -
6.3.	Mittelfristige Finanzplanung (inkl. Ergebnisplanung).....	- 32 -
6.4.	Nachwirkungen der Corona-Pandemie	- 33 -
6.5.	Auswirkungen des Ukraine-Krieges	- 33 -
6.6.	Entwicklung der Aufwendungen für soziale Leistungen	- 34 -
6.7.	Ausbau der Glasfaserversorgung in Nordhessen	- 35 -
6.8.	Veränderungen im Eigenbetrieb Jugend- und Freizeiteinrichtungen	- 36 -
7.	Fazit.....	- 36 -

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 2022 inkl. Reste	Ergebnis 2022	Abweichung (Plan ./ Ist)
ordentliche Erträge	224.804.512	235.166.538	-10.362.027
Finanzerträge	1.568.100	1.755.878	-187.778
außerordentliche Erträge	750	90.496	-89.746
Summe der Erträge	226.373.362	237.012.912	-10.639.550
ordentliche Aufwendungen	223.726.151	223.288.399	437.752
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.525.192	1.158.298	366.894
außerordentliche Aufwendungen	1.718.417	3.938.923	-2.220.506
Summe der Aufwendungen	226.969.760	228.385.619	-1.415.859
Ergebnis	-596.399	8.627.293	-9.223.691

Das geplante Ergebnis 2022 zeigt einen Fehlbetrag i. H. v. **596.399 EUR**. Dieser setzt sich zusammen aus

- Überschuss bei originären Haushaltsmitteln 2022 in Höhe von 266.401 EUR.
- Haushaltsausgaberesten in Höhe von 862.800 EUR, die aus dem Haushaltsjahr 2021 in das Haushaltsjahr 2022 übertragen wurden.

2. Deckungsgrundsätze

Gemäß § 18 Absatz 1 der GemHVO sowie den Haushaltsvermerken zum Haushaltsplan 2022 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 gewährleistet, da sowohl im Ergebnishaushalt als auch im Finanzhaushalt die vom Kreistag festgesetzten Haushaltsansätze insgesamt nicht überschritten wurden.

Positionen des Ergebnishaushalts	Plan 2022 inkl. Reste	Ergebnis 2022	Abweichung (Plan ./ Ist)
ordentliche Erträge	224.804.512	235.166.538	-10.362.027
ordentliche Aufwendungen	223.726.151	223.288.399	437.752
Verwaltungsergebnis	1.078.360	11.878.139	-10.799.779
Finanzerträge	1.568.100	1.755.878	-187.778
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.525.192	1.158.298	366.894
Finanzergebnis	42.908	597.580	-554.672
Ordentliches Ergebnis	1.121.269	12.475.719	-11.354.451
außerordentliche Erträge	750	90.496	-89.746
außerordentliche Aufwendungen	1.718.417	3.938.923	-2.220.506
Außerordentliches Ergebnis	-1.717.667	-3.848.427	2.130.760
Summe Ergebnishaushalt/ Ergebnisrechnung	-596.399	8.627.293	-9.223.691

Positionen des Finanzhaushalts	Plan 2022 inkl. Reste	Ist 2022	Abweichung (Plan ./ Ist)
Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.420.195	19.029.087	-16.608.892
Saldo aus Investitionstätigkeit	-43.709.668	-19.601.303	-24.108.365
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	4.053.951	10.072.685	-6.018.734
Saldo der Kassenkredite/fremde Mittel	0	-2.609.293	2.609.293
Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	0	19.563.118	-19.563.118
Summe Finanzhaushalt/ Finanzrechnung	-37.235.522	26.454.294	-63.689.816

Der Planansatz im Finanzhaushalt 2022 beträgt -37.235.522 EUR. Er setzt sich zusammen aus einem Fehlbetrag bei originären Haushaltsmitteln i. H. v. -7.868.555 EUR sowie übertragenen Haushaltsresten (insbesondere investive Auszahlungen) i. H. v. -29.366.967 EUR.

Im Haushaltsvollzug entwickelte sich ein Überschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit unter Berücksichtigung der Haushaltsreste (0,9 Mio. EUR) um 16,6 Mio. EUR besser als geplant.

Der geplante Saldo aus Investitionstätigkeit wurde unter Berücksichtigung der Haushaltsreste (28,5 Mio. EUR) um 24,1 Mio. EUR unterschritten.

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit ist um 6,0 Mio. EUR höher als geplant, da primär aufgrund der übertragenen Mittel im Investitionsbereich mehr Darlehen aufgenommen wurden.

Insgesamt wurden 63,7 Mio. EUR weniger als geplant aus- bzw. mehr als geplant eingezahlt.

3. Abweichungsanalysen zur Ergebnisrechnung 2022

Gegenüber dem geplanten Fehlbetrag in Höhe von 596.399 EUR ergab sich insgesamt ein Überschuss in Höhe von 8.627.293 EUR. Die Abweichungen in Höhe von 9.223.691 EUR werden im Folgenden erläutert.

3.1. Abweichungen im Bereich der ordentlichen Erträge

Die geplanten ordentlichen Erträge in Höhe von 224.804.512 EUR konnten mit einer erheblich positiven Abweichung in Höhe von 10.362.027 EUR (4,61% über dem Planansatz) realisiert werden.

Pos.	Beschreibung	Plan 2022 inkl. Reste	Ergebnis 2022	Abweichung (Plan ./ Ist)
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	5.000	3.000	2.000
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.242.010	6.511.775	-269.765
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	16.856.248	16.313.134	543.113
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	1.334.313	1.280.814	53.500
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	94.386.979	92.249.877	2.137.102
06	Erträge aus Transferleistungen	51.869.362	53.324.475	-1.455.112
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	45.820.358	56.185.864	-10.365.506
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen und Beiträgen	8.142.752	7.881.293	261.459
09	sonstige ordentliche Erträge	147.490	1.416.307	-1.268.817
10	Summe der ordentlichen Erträge	224.804.512	235.166.538	-10.362.027

Die Abweichung zeigt sich im Wesentlichen in den folgenden Positionen

- 05 „Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen“
Die Mindereinnahmen (2.137 TEUR) ergeben sich primär aus geringeren Erträgen bei der Schulumlage in Höhe von 2.144 TEUR.
- 06 „Erträge aus Transferleistungen“
Diese positive Abweichung (1.455 TEUR) steht in direktem Zusammenhang mit den „Transferaufwendungen“ (Pos. 17). Die Gesamtabweichungen im Transferbudget zeigen eine positive Entwicklung.
- 07 „Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen“
Die Mehreinnahmen (10.366 TEUR) entstanden im Wesentlichen durch Zuweisungen des Landes und des Bundes für Flüchtlinge.
- 09 „sonstige ordentliche Erträge“
Die hier ausgewiesenen Mehreinnahmen (1.269 TEUR) zeigen im Wesentlichen ungeplante Erträge aus Schadenersatzleistungen (u.a. Wasserschaden im Neubau der Kreisverwaltung), 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 223.288.399 EUR liegt um 437.752 EUR (0,20 %) unter den geplanten Werten in Höhe von 223.726.151 EUR.

Pos.	Beschreibung	Plan 2022 inkl. Reste	Ergebnis 2022	Abweichung (Plan ./ Ist)
11	Personalaufwendungen	44.904.397	44.465.074	439.323
12	Versorgungsaufwendungen	3.631.659	6.247.662	-2.616.003
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	29.801.213	30.684.623	-883.409
14	Abschreibungen	10.553.539	9.237.193	1.316.346
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	14.791.823	12.827.235	1.964.588
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzliche Umlageverpflichtungen.	26.787.210	26.790.977	-3.767
17	Transferaufwendungen	93.107.505	92.865.438	242.067
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	148.805	170.198	-21.393
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	223.726.151	223.288.399	437.752

Die wesentlichen Abweichungen finden sich unter folgenden Positionen

12 „Versorgungsaufwendungen“

Die Versorgungsaufwendungen liegen um 2.616 TEUR über den für das Jahr 2022 geplanten Werten (3.632 TEUR). Dies resultiert aus höheren Pensionsrückstellungen (1.889 TEUR über Plan), sowie höheren Aufwendungen an die Pensions- und Unterstützungskassen (762 TEUR über Plan).

13 „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“

Die geplanten Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wurden überschritten und liegen um 883 TEUR über dem Planansatz. Diese Verschlechterungen kommen primär aus anderen sonstige Aufwendungen für bezogenen Leistungen (2.683 TEUR, primär mobile Impfteams), überplanmäßigen Instandhaltungen (2,2 Mio. EUR, davon Inanspruchnahme von Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung 1,4 Mio. EUR), dem Bereich Fremdreinigung (327 TEUR) und Mieten inkl. Nebenkosten (246 TEUR). Die erreichten Verbesserungen in dem Bereich resultieren unter anderem aus Fremdleistungen für Schülerbeförderung (803 TEUR, primär Erstattung 9 EUR-Ticket), Einrichtung und Ausstattung (321 TEUR), Digitalisierung (321 TEUR), Wartungskosten (241 TEUR), Aufwendungen für Fort- und Weiterbildung (236 TEUR), Datenübertragungskosten (173 TEUR) und vielen anderen Positionen. Die Verbesserungen konnten die Mehraufwendungen jedoch nicht ausgleichen.

14 „Abschreibungen“

Die Abschreibungen fielen um 1.316 TEUR geringer aus als geplant. Allein 1,1 Mio. EUR resultieren aus geringeren Abschreibungen auf Gebäude und Kreisstraßen. Daneben wurde der Forderungsbestand um 780 TEUR (unbefristete/ befristete Niederschlagungen 228 TEUR, pauschale Einzelwertberichtigung 553 TEUR) abgeschrieben.

15 „Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen“

Die positive Plan - Ist Abweichung in Höhe von 1.964 TEUR ist primär auf geringere Zuweisungen an den Nordhessischen Verkehrsverbund, geringere Kostenerstattungen an die VIA und andere zurück-

zuführen. Die negative Entwicklung durch u.a. höhere Zuweisungen für lokale Verkehre konnten den positiven Effekt nicht aufheben.

17 „Transferaufwendungen“

Die hier ausgewiesene Ergebnisverbesserung in Höhe von 242 TEUR (VJ 6.221 TEUR) steht in enger Korrelation mit den ausgewiesenen Transfererträgen (Position 6). Saldiert liegt die Haushaltsverbesserung bei 1.697 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	Minder-aufwand	Mehr-aufwand	positiv	negativ
Bereich Soziales	2.107.812		351.007		2.458.819	
Bereich Arbeit		1.572.701	1.863.086		290.385	
Bereich Asyl	47.473			3.032.655		2.985.181
Bereich Jugend	872.528		1.060.626		1.933.154	
Summe					4.682.358	2.985.181
					1.697.177	

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 2022	Ist 2022	Abw. 2022
1	Innere Verwaltung	4.434.593	5.319.496	-884.903
2	Sicherheit und Ordnung	3.440.322	3.419.321	21.001
3	Schulträgeraufgaben	332.300	0	332.300
4	Kultur und Wissenschaft	1.825.474	1.418.952	406.522
5	Soziale Leistungen	27.959.193	21.794.578	6.164.615
6	Kinder- Jugend- und Familienhilfe	27.399.656	24.111.722	3.287.935
7	Gesundheitsdienste	4.487.357	3.738.623	748.734
8	Sportförderung	1.837.216	1.722.938	114.278
9	Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation	465.597	437.427	28.170
10	Bauen und Wohnen	422.154	-337.264	759.418
12	Verkehrsflächen und -anlagen, Öffentli- cher Personen Nahverkehr (ÖPNV)	4.670.595	3.945.790	724.805
13	Natur- und Landschaftspflege	810.259	537.752	272.508
15	Wirtschaft und Tourismus	-412.813	1.343.330	-1.756.143
16	Allgemeine Finanzwirtschaft	-77.075.506	-76.079.958	-995.547
	Summe Produktbereiche	596.399	-8.627.293	9.223.691

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 2022	Ist 2022	Ab- weichung
-----	--	-----------	----------	-----------------

1110000	Leitung, Steuerung und politische Willensbildung	801.904	756.052	45.852
1110010	Zentrale Funktionen (Personalbüro, Frauenbüro, Datenschutz)	139.351	95.784	43.567
1110500	Rechnungsprüfung	490.221	414.647	75.573
1110700A	Personalmanagement	918.889	1.994.445	-1.075.556
1110700B	Organisation und zentraler Service	471.485	490.063	-18.578
1111100	Finanzmanagement und -controlling	485.213	481.697	3.516
1111200	EDV-Service	696.093	654.280	41.813
1111300	Verwaltungsgebäude	212.343	79.262	133.081
1111400	Rechtsangelegenheiten	219.093	353.265	-134.172
Summe Produktbereich 01		4.434.593	5.319.496	-884.903

Zu 1110700 A Personalmanagement: Minus i. H. v. 1.076 TEUR

Die negative Entwicklung ist primär auf geringere Kostenerstattungen und höheren Aufwendungen an Pensions- und Unterstützungskassen zurückzuführen. Auch die Aufwendungen für Personaleinstellungen waren höher als geplant. Einen positiven Effekt hatten bei den Versorgungsaufwendungen Veränderungen bei den Pensions- und Beihilferückstellungen. Daneben ergaben sich Einsparungen im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (u.a. geringere Aufwendungen f. Fort- und Weiterbildung).

Zu 1111300 Verwaltungsgebäude: Plus i. H. v. 133 TEUR

Ungeplante Schadensersatzleistungen im Neubau der Kreisverwaltung wegen des Wasserschadens in Höhe von ca. 492 TEUR stehen im direkten Zusammenhang zu den höheren Instandhaltungsaufwendungen. Die geplanten Abschreibungen auf Gebäude fielen um 315 TEUR geringer aus als geplant. Dies führte in Teilen zu um 609 TEUR geringeren Erträgen im Rahmen der internen Leistungsverrechnung hinsichtlich der verrechneten Gebäudekosten.

Zu 1111400 Rechtsangelegenheiten: Minus i. H. v. 134 TEUR

Die negative Abweichung ist primär auf geringere Personalkostenerstattungen und geringere Versorgungsaufwendungen wegen der Auflösung von Pensionsrückstellungen zurückzuführen.

Nr.	Produktbereich 02 „Sicherheit und Ordnung“	Plan 2022	Ist 2022	Ab- weichung
1210100	Statistik und Wahlen	164.118	-43.500	207.618
1220100	Aufsichts- und Ordnungsangelegenheiten	907.479	706.923	200.556
1220200	Verkehrswesen einschließlich KFZ-Zulassungen	401.174	500.123	-98.949
1220400	Veterinärwesen und Verbraucherschutz	564.868	606.383	-41.515
1220500	Wasser- und Bodenschutz	459.053	509.009	-49.956
1260100	Brandschutz	669.779	729.538	-59.760
1270100	Rettungsdienst mit zentraler Leitstelle	-16.325	143.995	-160.319
1280100	Katastrophenschutz	290.177	266.851	23.326
Summe Produktbereich 02		3.440.322	3.419.321	21.001

Zu 1210100 Statistik und Wahlen: Plus i. H. v. 208 TEUR

Die positive Entwicklung resultiert primär aus höheren Erstattungen vom Land (unter anderem wegen des Zensus) sowie geringeren Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Aufwandsentschädigung Ehrenamt, Porto-/Versandkosten).

Zu 1220100 Aufsichts- und Ordnungsangelegenheiten: Plus i. H. v. 201 TEUR

Höhere öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte durch Gebühren im Ausländerwesen und saldiert geringere Personal- und Versorgungsaufwendungen führten zur positiven Entwicklung und konnten die höheren Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (primär Fremdleistungen für Druckerzeugnisse) mehr als kompensieren.

Zu 1270100 Rettungsdienst mit zentraler Leitstelle: Minus i. H. v. 160 TEUR

Die geringeren Gebühren im Bereich Rettungsdienst und höhere Personalaufwendungen konnte nicht durch geringer ausgefallene Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (primär Wartungskosten, Aufwendungen für Fort- und Weiterbildung) kompensiert werden.

Produktbereich 03 „Schulträgeraufgaben“

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

Im Jahr 2022 sind dem Produktbereich 03 „Schulträgeraufgaben“ 29,0 Mio. EUR zugeordnet. Davon wurden 26,9 Mio. EUR verausgabt und 2,1 Mio. EUR dem Sonderposten für Schulumlage zugeführt. Diese werden im Rahmen der Haushaltsplanung 2024 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 2022
Grundschulen	1.531.015
Schule für Erwachsene	14.137
Gesamtschulen	-197.791
Gesamtschulen mit gymnasialer Oberstufe	50.202
Förderschulen	202.006
Berufliche Schulen	310.147
Schülerbeförderung	981.135
sonstige schulische Aufgaben	-753.632
Summe	2.137.219

Bei den sonstigen schulischen Aufgaben wird seit 2021 der Zinsaufwand für die den Schulbereich betreffenden Darlehen über eine interne Leistungsverrechnung direkt unter den Schulträgeraufgaben ausgewiesen. Im Jahr 2022 lag der Zinsaufwand bei 726 TEUR.

Nr.	Produktbereich 04 „Kultur und Wissenschaft“	Plan 2022	Ist 2022	Abweichung
2520100	Kreisheimatmuseum	52.974	45.958	7.016
2520500	Archivierung	45.060	12.036	33.024
2630100	Musikschule	197.888	31.530	166.358
2710100	Bildungsangebote f. Aus- und Weiterbildung (VHS)	579.326	528.654	50.672
2720100	Medienservice	576.784	438.358	138.426
2810100	Kultur-, Vereins- u. Ehrenamtsförderung	373.441	362.416	11.025
Summe Produktbereich 04		1.825.474	1.418.952	406.522

Zu 2630100 Musikschule: Plus i. H. v. 166 TEUR

Die Musikschule konnte trotz geringer ausgefallenen Musikschulgebühren durch geringere Personalaufwendungen und einen wesentlich geringeren Förderbeitrag zu Gunsten von Pro Musica (Zuweisungen für laufende Zwecke) eine positivere Entwicklung als erwartet ausweisen.

Zu 2720100 Medienservice: Plus i. H. v. 138 TEUR

Primär ungeplante Erstattungen vom Land und geringere Instandhaltungsaufwendungen von Gebäuden wegen zeitlichen Verzögerungen und Kosteneinsparungen bei den geplanten Umbaumaßnahmen haben die Entwicklung positiv beeinflusst.

Nr.	Produktbereich 05 „Soziale Leistungen“	Plan 2022	Ist 2022	Ab- weichung
3110100	Soziale Grundsicherung des Lebensunterhaltes für nicht Erwerbsfähige	4.325.316	4.576.657	-251.341
3110200	Hilfen für Seniorinnen und Senioren	7.596.419	4.880.194	2.716.225
3110300	Integration von behinderten und benachteiligten Menschen	6.684.598	6.470.961	213.637
3120100	Soziale Grundsicherung des Lebensunterhaltes sowie Vermittlung von Erwerbsfähige	5.559.706	5.356.188	203.518
3130100	Hilfen für Asylbewerber	1.495.022	-98.562	1.593.584
3310100	Förderung von Trägern der freien Wohlfahrtspflege	0	0	0
3410100	Finanzielle Hilfen nach dem UVG	1.020.728	1.527.180	-506.452
3430100	Betreuungsleistungen	373.908	440.682	-66.774
3510100	Sonstige soziale Hilfen und Leistungen	496.831	478.199	18.632
3510200	Integrationsleistungen für Migranten	406.664	-1.836.922	2.243.586
Summe Produktbereich 05		27.959.193	21.794.578	6.164.615

Zu 3110100 Soziale Grundsicherung des Lebensunterhaltes für nicht Erwerbsfähige: Minus i. H. v. 251 TEUR

Höhere Transferaufwendungen konnten nicht durch höhere Erstattungen vom Bund und geringere Aufwendungen bei Sach- und Dienstleistungen kompensiert werden.

Zu 3110200 Hilfe für Seniorinnen und Senioren: Plus i. H. v. 2.716 TEUR

Zum verbesserten Ergebnis beigetragen haben primär die Transferaufwendungen im Bereich der „Vollstationären Pflege“ (Pflegegrad 3 bis 5), die wesentlich geringer als erwartet ausgefallen sind.

Zu 3110300 Integration von behinderten und benachteiligten Menschen: Plus i. H. v. 213 TEUR

Die geplanten Transferaufwendungen sind saldiert geringer als geplant ausgefallen. Große Ausreißer mit geringeren Aufwendungen waren die Bereiche „Heilpädagogische Leistungen für Kinder - Frühförderung Autismus“, „Assistenzleistungen §78 Abs. 2 Nr. 2 SGB IX“ und „Leistungen zur Teilhabe an Bildung in Förderschulen“. Größter negativer Ausreißer durch höhere Aufwendungen war der Bereich „Leistungen zur Teilhabe an Bildung - in Einrichtungen“.

Zu 3120100 Soziale Grundsicherung des Lebensunterhaltes sowie Vermittlung von Erwerbsfähigen: Plus i. H. v. 204 TEUR

Eine bis dato günstige Fallzahlentwicklung in der ersten Jahreshälfte kompensierte die Mehraufwendungen auf Grund der Ukraine-Krise in der zweiten Jahreshälfte und führte zu Einsparungen bei den Transferleistungen (Kosten der Unterkunft) verbunden mit geringeren Transfererträge und Personal- / Sachkostenerstattungen. Auch die Personal- und Versorgungsaufwendungen lagen unter Plan. Ergänzend gab es negative Einflüsse durch Abschreibungsbedarfe beim Forderungsbestand, welche jedoch durch Einsparungen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (u.a. Digitalisierung) kompensiert wurden.

Zu 3130100 Hilfen für Asylbewerber: Plus i. H. v. 1.594 TEUR

Primär die ungeplanten Erträge aus Zuweisungen für Flüchtlinge (Ukraine-Flüchtlinge) haben das positive Ergebnis begünstigt, obwohl es auch erhebliche negative Einflüsse gab. Negativen Einfluss hatten die geringeren Erträge aus Benutzungsgebühren von Gemeinschaftsunterkünften und wesentlich höhere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (primär Mieten inkl. Nebenkosten, Instandhaltung von Einrichtung/ Ausstattung, Fremdreinigung, Sicherheitskräfte). Zudem sind durch den Ukraine-Effekt die Transferaufwendungen viermal so hoch als geplant ausgefallen.

Zu 3410100 Finanzielle Hilfen nach dem UVG: Minus i. H. v. 506 TEUR

Im Rahmen der Forderungsbewertung waren höhere Abschreibungen auf Forderungen (420 TEUR) notwendig. Daneben liegt der Transferbereich saldiert 151 TEUR unter Plan.

Zu 3510200 Integrationsleistungen für Migranten: Plus i. H. v. 2.244 TEUR

Primär wesentlich höhere Zuweisungen des Landes für Asyl (Integrationsleistungen) führten trotz geringerer Zuweisungen des Bundes für laufende Projekte zur positiven Entwicklung. Daneben fielen die Personalaufwendungen und die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen geringer aus. Auch mussten wie im Vorjahr in geringerem Umfang Zuschüsse u.a. an die VIA geleistet werden.

Nr.	Produktbereich 06 „Kinder-, Jugend- und Familienhilfe“	Plan 2022	Ist 2022	Ab- weichung
3610000	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in der Tagespflege	1.616.640	1.432.612	184.029
3620000	Präventive Kinder- und Jugendhilfe	1.842.999	1.413.754	429.245
3630000	Sonstige Leistungen der Kinder- Jugend- und Familienhilfe	23.940.017	21.265.356	2.674.661
Summe Produktbereich 06		27.399.656	24.111.722	3.287.935

Zu 3610000 Förderung v. Kindern in Tageseinrichtungen und in der Tagespflege: Plus i. H. v. 184 TEUR

Primär ungeplante Zuweisungen des Landes für besondere Zwecke (KITA-Testungen) und geringere Transferaufwendungen haben zur ausgewiesenen Ergebnisverbesserung geführt.

Zu 3620000 Präventive Kinder- und Jugendhilfe: Plus i. H. v. 429 TEUR

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

Zu 3630000 Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe: Plus i. H. v. 2.675 EUR
Erheblich höhere Erträge aus Transferleistungen (u. a. Erstattungen vom Land für UMAs) und geringere Personal- und Transferaufwendungen haben positiv beigetragen.

Nr.	Produktbezeichnung	Plan 2022	Ist 2022	Abweichung
4110100	Krankenhäuser	2.150.281	2.151.607	-1.325
4140100	Gesundheitsschutz	2.337.076	1.587.017	750.059
Summe Produktbereich 07 Gesundheitsdienste		4.487.357	3.738.623	748.734
4210100	Förderung des Sports	1.137.334	1.061.144	76.190
4240100	Sportstätten/Hallenbäder	699.882	661.794	38.088
Summe Produktbereich 08 Sportförderung		1.837.216	1.722.938	114.278
5110100	Dorf- und Regionalentwicklung	465.597	437.427	28.170
Summe Produktbereich 09 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation		465.597	437.427	28.170
5210100	Bauordnung und Bauaufsicht	316.179	-470.856	787.035
5230100	Denkmalschutz	105.975	133.591	-27.616
Summe Produktbereich 10 Bauen und Wohnen		422.154	-337.264	759.418
5420100	Kreisstraßen	2.099.825	1.977.541	122.284
5470100	Öffentlicher Personennahverkehr (ÖPNV)	2.570.770	1.968.249	602.521
Produktbereich 12 Verkehrsflächen und -anlagen, Öffentlicher Personen Nahverkehr (ÖPNV)		4.670.595	3.945.790	724.805
5540100	Naturschutz/Landschaftspflege	444.703	236.388	208.315
5550100	Landwirtschaft und Forsten	365.556	301.364	64.193
Produktbereich 13 Natur- und Landschaftspflege		810.259	537.752	272.508
5710100	Wirtschafts- und Strukturförderungen, Beteiligungen	-412.813	1.343.330	-1.756.143
Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus		-412.813	1.343.330	-1.756.143
6110100	Steuern, allgemeine Zuweisungen und Umlagen	-79.930.341	-80.059.057	128.716
6120100	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	2.854.835	3.979.099	-1.124.264
Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft		-77.075.506	-76.079.958	-995.547

Zu 4140100 Gesundheitsschutz: Plus i. H. v. 750 TEUR

Die Verbesserung beruht primär auf höheren Personal- und Sachkostenerstattungen des Landes im Rahmen des Pakts für den öffentlichen Gesundheitsdienst und saldierten Einsparungen bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen. Für die mobilen Impfteams gab es ungeplante Zuweisungen des Landes (2.562 TEUR), die die in diesem Zusammenhang angefallenen Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen für die beim MVZ bezogenen Leistungen (2.565 TEUR) kompensieren.

Zu 5210100 Bauordnung und Bauaufsicht: Plus i. H. v. 787 TEUR

Die Einnahmen aus Baugebühren lagen deutlich über den geplanten Werten.

Zu 5420100 Kreisstraßen: Plus i. H. v. 122 TEUR

Die Verbesserung resultiert aus höheren Auflösungen von Sonderposten im öffentlichen Bereich (wegen Zuschüsse f. Kreisstraßen) und geringeren Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (primär Materialaufwand für Straßen, Wege und Plätze, Fremdleistungen für Unterhaltung der Kreisstraßen, Wartungskosten). Dies kompensiert auch die höheren Aufwendungen für Instandhaltung von Kreisstraßen.

Zu 5470100 Öffentlicher Personennahverkehr: Plus i. H. v. 603 TEUR

Primär erhöhte Zuweisungen des Landes im Rahmen der Infrastrukturkostenhilfe (auch wegen Corona) sowie geringer ausgefallene Zuweisungen für laufende Zwecke an den Verkehrsverbund führen zu Ergebnisverbesserungen. Vorgenanntes konnte die negativen Einflüsse wesentlich höherer Zuweisungen für lokale Verkehre (unter anderem wegen Corona-Verstärkerfahrten) mehr als ausgleichen.

Zu 5540100 Naturschutz/ Landschaftspflege: Plus i. H. v. 208 TEUR

Die positive Entwicklung hängt primär mit ungeplanten Sachkostenerstattungen des Landes für Schutzgebiete 2022 (43 TEUR) und geringeren Personal- und Versorgungsaufwendungen zusammen. Dies kompensiert die höheren Aufwendungen für Fremdleistungen für Naturschutz und Landschaftspflege.

Zu 5710100 Wirtschafts- und Strukturförderungen, Beteiligungen: Minus i. H. v. 1.756 TEUR

Auf die der Breitband Nordhessen zur Verfügung gestellten Gesellschafterdarlehen wurde aufgrund der unsicheren Situation beim Unternehmen eine außerplanmäßige Abschreibung in Höhe von 50% der Gesamtsumme (2.153 TEUR) vorgenommen. Unter anderem konnten weder die um 153 TEUR höhere Gewinnabführung des Eigenbetriebs Jugend- und Freizeiteinrichtungen Jufe (insg. 1.017 TEUR) noch höhere Sachkostenerstattungen des Bundes (wegen Kaliregion 2.0 für 2022, insg. 237 TEUR) und geringere Versorgungsaufwendungen dies wesentlich positiv beeinflussen.

Zu 6110100 Steuern, allgemeine Zuweisungen und Umlagen: Plus i. H. v. 129 TEUR

Die Verbesserungen resultieren primär aus geringeren Aufwendungen für die Zinsdienstumlage für die Konjunkturprogramme (60 TEUR weniger) und ungeplanten Erträgen aus Schulumlagen-Verrechnungen ebenfalls wegen der Zinsdienstumlage 2022 für die Schulen (47 TEUR).

Zu 6120100 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft: Minus i. H. v. 1.124 TEUR

Primär die negative Entwicklung der Versorgungsaufwendungen (2.111 TEUR mehr, davon 1.767 TEUR wegen Veränderungen bei den Pensions- und Beihilferückstellungen) hat das Minus verursacht. Eine Kompensation durch die positiven Effekte aus geringerem Zinsaufwand (139 TEUR), geringerer Zinsdienstumlage (156 TEUR wegen Verrechnungen) und der ungeplanten Erträge aus Schulumlagen-Verrechnungen wegen der Zinsdienstumlage 2022 für die Schulen (679 TEUR) war nur eingeschränkt möglich.

3.4. Investitionen in das Anlagevermögen

Die im Jahr 2022 getätigten Investitionen in das Sachanlagevermögen und in das Finanzanlagevermögen belaufen sich auf **25.598.978 EUR**.

Insgesamt standen Budgetansätze in Höhe von **49.841.657 EUR** zur Verfügung. Hiervon entfallen:

- 21.337.490 EUR auf originäre Ansätze des Haushaltsjahres 2022
- 28.504.167 EUR auf übertragene Reste aus dem Jahr 2021 und Vorjahren

Investitionsbereich	Planwerte 2022 (inkl. Reste)	Ist Ergebnis 2022	Abweichung
Infrastruktur Kreisstraßen und Brücken	3.485.800	801.154	2.684.646
Schulträgeraufgaben (insb. Schulgebäude und Einrichtung)	36.625.905	17.699.131	18.926.774
Investitionen der übrigen Verwaltung	9.729.951	5.678.775	4.051.176
Finanzanlagen	0	153.938	-153.938
Summe	49.841.657	24.332.999	25.508.658

Von den insgesamt zur Verfügung stehenden Planansätzen in Höhe von 49.841.657 EUR wurden 24.332.879 EUR realisiert (49 %).

Der noch zur Verfügung stehende Rest in Höhe von 25.508.777 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 2022 folgende investive Maßnahmen geplant bzw. durchgeführt:

Investive Maßnahmen an Kreisstraßen und Brücken	Plan	Plan Rest	Plan 2022 gesamt	Ist 2022	Ab- weichung
Straßenbau allgemein	100.000		100.000	1.733	98.267
Ausbau K2, OL Bad Hersfeld-Kathus	35.000	535.000	570.000	6.992	563.009
Ausbau K6 Oberbreitzb.- Landesgr.Thüringen				366	-366
Ausbau K9 b. OL Hilmes				35.461	-35.461
Ausbau K9 Hilmes - Hillartshausen				2.105	-2.105

Investive Maßnahmen an Kreisstraßen und Brücken	Plan	Plan Rest	Plan 2022 gesamt	Ist 2022	Abweichung
Ausbau K10 OL Gethsemane				367	-367
Ausbau K10 Ausbau Geths.-Uernerode				974	-974
Ausbau K10 Ausbau Geths.-Ausbach				2.065	-2.065
Ausbau K12 Hillartshausen-Ausbach	500.000		500.000	130	499.870
Ausbau K12 Ortslage Ausbach u. tw. Ausb-Ransb.		316.100	316.100	306.621	9.479
Ausbau K12 OL Ransbach Fahrbahnrestflächen	85.000	85.000	170.000	157.590	12.410
Ausbau K15, Wehrshausen - L3172	370.000		370.000	3.315	366.685
Neubau Fischbachbrücke K18, OL Fischbach				12.041	-12.041
Ausbau K18, OL Landershausen, Bauabschnitt		193.000	193.000	997	192.003
Ausbau K20, OL Malkomes		195.000	195.000		195.000
Ausbau K25, Kruspis - Holzheim, Bauabschnitt				199	-199
Ausbau K33 Gershausen-Allendorf				1.286	-1.286
Ausbau K34, OL Raboldshausen einschl. tw. fr. Str.				536	-536
Ausbau K35 OD Rotterterode einschl. Stützwand	100.000	283.200	383.200	3.510	379.690
Ausbau K40 Straßenstützwand OL Heenes				14.071	-14.071
Ausbau K45 OL Rhina				13.682	-13.682
Neubau DB Brücke b. Rhina, K45				4.000	-4.000
Neubau Haunebrücke zw. Meisenbach u. Müsenabch K48				476	-476
Ern. Straßenstützwand b. Rockensüß, K50				10.075	-10.075
K50 Fahrbahndeckenerneuer. Rockensüß - Rittershain				6.841	-6.841
Ausbau K 52, Abzw. B27 ü. Abzw.K55 b.Indgeb.Cornb.				89	-89

Investive Maßnahmen an Kreisstraßen und Brücken	Plan	Plan Rest	Plan 2022 gesamt	Ist 2022	Abweichung
Ausbau K53 Bebra-Gilfershshn.				33	-33
Ausbau K53, Abzw. K55 bei Solz bis OD Dens				2.507	-2.507
K53 Neubau Haselbachbrücke bei Dens				54.803	-54.803
Ausbau K55 Abzw. K53 Solz bis Abzw. K 52 Cornberg				325	-325
Ausbau K56 OL Gilfershausen (Straße u. Durchlässe)				7.796	-7.796
Ausbau K56 Gilfershshn-Braunshn/Asmushsn.				177	-177
Ausbau K57, Abzw. L3251 bis einschl. OD Machtlos				2.221	-2.221
Ausbau K60, OD Dickenrück				3.325	-3.325
Ausbau K63, teilw. zw. L3236 b. Wüstenfeld u. L3208				2.423	-2.423
Ausbau K67 Kreuzung Schadstelle Oberellenbach				20.850	-20.850
Ausbau K68, teilw. OD Baumbach				1.470	-1.470
Ausbau K72 OD Bebra bis Abzweig B27				1.464	-1.464
Ausbau K72 OD Bebra Bahntunnel bis Kreis				1.690	-1.690
Ausbau K73 Asmushausen einschl. Straßenstützwand	510.000	98.500	608.500	24.442	584.058
Ausbau K73 Asmushausen-Rautenhasuen		80.000	80.000	90.740	-10.740
Ausbau K76, Abzw. K17 Wippershain u. teilw. OD				844	-844
Ausb. K77 Abzw. B62 - OL Oberjossa u. OL Oberjossa				526	-526
Summen	1.700.000	1.785.800	3.485.800	801.154	2.684.646

Die im Bereich **Infrastruktur/ Kreisstraßen** ausgewiesene Abweichung in Höhe von 2.684.646 EUR beträgt ca. 77 % des Planansatzes. Das im Jahr 2022 zur Verfügung stehende Budget (Haushaltsmittel inkl. Reste aus Vorjahren) wurde zu 23 % in Anspruch genommen. Die noch zur Verfügung stehenden Mittel wurden 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 52% realisiert. Diese Relation hängt auch mit Großprojekten zusammen, die teilweise zeitliche Verzögerungen beinhalten. Rund 24,1 Mio. EUR allein für den DigitalPakt, Lüftungsanlagen und KIP II-Mittel (davon allein für den Schulkomplex Obersberg 4,2 Mio. €), die für mehrere Jahre zur Verfügung gestellt wurden. Hauptursache für diese Verzögerungen waren u.a. der Beginn des Ukraine-Kriegs gefolgt von enormen Material- und Lieferschwierigkeiten (teilweise bis zu 1 Jahr) schwerpunktmäßig in der Bau- und Einrichtungsindustrie inkl. den exorbitant gestiegenen Preisen. Corona-bedingte Personalausfälle führten darüber hinaus zu einer verzögerten Bearbeitungsdauer bei Aufträgen und Bestellungen. Neben all diesen Aspekten herrschte akuter Fachkräftemangel bei den beauftragten Firmen, so dass es zu Verzögerungen kam oder gar zu Aufhebung von Ausschreibungen, weil keine Angebote abgegeben wurden. Zusätzlich wurden im Rahmen der „Finanzhilfen des Bundes für das Investitionsprogramm zum beschleunigten Infrastrukturausbau der Ganztagsbetreuung für Grundschul Kinder“ Maßnahmen final abgeschlossen, welche aufgrund der Fördermittel von Bund und Land sowie dem kurzfristigen Ausführungszeitraum oberste Priorität hatten.

Folgende Übersichten zeigen die investiven Maßnahmen im Einzelnen:

Investive Maßnahmen an Schulen	Plan	Plan Rest	Plan 2022 gesamt	Ergebnis 2022	Ab- weichung
I-Kostenzuschüsse Breitbandausbau an Schulen	1.415.000	909.900	2.324.900	1.911.921	412.979
Invest. Zuschüsse Immo allgemein - Schulen					
Grundschulen DigiPakt Bau		2.116.001	2.116.001	609.277	1.506.724
Grundschulen DigiPakt IuK Ausstattung		859.001	859.001	132.428	726.573
Grundschulen DigitalPakt Bau Kreismittel	133.000		133.000		133.000
Grundschulen DigitalPakt IuK-Ausstattung Kreismitt	86.350		86.350		86.350
Grundschulen RLT-Anlagen Klassenräume		3.296.300	3.296.300	2.433.772	862.528
Anbau inkl. Sportfeld	550.000	60.370	610.370	523.721	86.649
Anbau Linggschule	100.000	37.870	137.870	104.060	33.810
Anbau Linggschule (inkl. Abriss Querbau) KIP II		95.056	95.056	95.056	
Anbau Klassentrakt Ernst-v.-Harnack Schule		16.410	16.410	8.616	7.794
Aufstockung Nebengebäude Solztalschule	50.000		50.000		50.000
Komplettsanierung Turnh.Steigleder-Schule Friedew.		27.520	27.520	17.750	9.770
Verbindungsgang zur Betreuung Steigleder-Schule	60.000		60.000		60.000
Komplettsanierung Turnhalle Astrid-Lindgren-Schule	550.000	131.730	681.730	588.137	93.593

Investive Maßnahmen an Schulen	Plan	Plan Rest	Plan 2022 gesamt	Ergebnis 2022	Ab- weichung
Anbau Astrid-Lindgren-Schule	40.000		40.000		40.000
Kompletts. Turnhalle Astrid-Lindgren-Schule KIP		239.364	239.364	185.492	53.872
Satteldach Pausenhalle, Georg-August-Zinn Schule	30.000	113.240	143.240	72.400	70.840
Fluchttreppen Block B/C, Georg-August-Zinn-Schule		1.500	1.500		1.500
Komplettsanierung GR Wölfershausen		184.770	184.770	198.626	-13.856
Komplettsan. GR Wölfershausen KIP II		48.163	48.163	48.163	
Anbau/Umstrukturierung Betreuung, GR Hohenroda				52.305	-52.305
Komplettsanierung Turnhalle Fuldata Schule Friedlos	350.000	13.700	363.700	280.735	82.965
Anbau Grundschule Niederaula	700.000	18.730	718.730	377.034	341.696
Komplettsanierung 56er Bau	400.000	38.970	438.970	17.635	421.335
Komplettsanierung Haselbachschule		147.990	147.990	102.738	45.252
Anbau Betreuung Grundschule Landeck				3.412	-3.412
Anbau Betreuung GR Landeck, KIP II		24.677	24.677	24.677	
Aufstockung für Betreuung Schule am Rhäden	400.000	191.960	591.960	253.542	338.418
Aufstockung Betreuung GR am Rhäden, KIP II		157.471	157.471	95.183	62.288
Gesamtschulen DigiPakt Bau		1.174.308	1.174.308	363.033	811.275
Gesamtschulen DigiPakt IuK Ausstattung		223.567	223.567	289.165	-65.598
- Gesamtschulen DigitalPakt Bau Kreismittel	70.000		70.000		70.000
Gesamtschulen DigiPakt IuK Ausstattung Kreismittel	29.850		29.850	1.646	28.204
Gesamtschulen RTL-Anlagen Klassenräume	4.014.000		4.014.000	771.446	3.242.554
Einrichtung NaWi Gesamtschule Obersberg		2.115	2.115		2.115
Energetische Sanierung Kompl. Obersberg, KIP II	2.240.000	1.530.498	3.770.498	1.578.515	2.191.983

Investive Maßnahmen an Schulen	Plan	Plan Rest	Plan 2022 gesamt	Ergebnis 2022	Ab- weichung
Energetische Sanierung Oberberg NAWI KIP II		223.791	223.791	104.165	119.626
Energetische Sanierung Waldhessen- halle, KIP II	100.000	124.259	224.259		224.259
Komplettsanierung Turnhalle Ge- samtschule Geistal		174.340	174.340	145.679	28.661
Aufstockung Haupteingang, Groß- sporthalle Geistal	500.000	542.380	1.042.380	943.853	98.527
Sonnenschutz Südtrakt GS Geistal	80.000		80.000	65.919	14.081
Umbau Wohnung zu Klassenräumen Konrad-Duden-Schule	75.000		75.000	47.058	27.942
Komplettsanierung Brüder Grimm Gesamtschule Bebra		129.650	129.650	80.859	48.791
Sonnenschutz Hauptgeb. BGS Förder- stufe		67.000	67.000	64.215	2.785
Anbau Gesamtschule Niederaula	700.000	49.400	749.400	46.587	702.813
Komplettsan. Schusterbau Blumen- steinschule	600.000	45.000	645.000	4.200	640.800
Gymno DigiPakt Bau		915.964	915.964	304.831	611.134
Gymno DigiPakt IuK Ausstattung		123.157	123.157	174.804	-51.648
- Gymno DigitalPakt Bau Kreismittel	75.000		75.000		75.000
Gymno DigitalPakt IuK-Ausstattung Kreismittel	16.900		16.900		16.900
Gymno RLT-Anlagen Klassenräume	1.260.000		1.260.000	21.754	1.238.246
Einrichtung NaWi Modellschule Obersberg		9.938	9.938		9.938
Komplettsanierung 68-er Bau, Jakob- Grimm-Schule		202.500	202.500	167.745	34.755
Komplettsanierung 68-er Bau, JGS, KIP II		96.531	96.531	96.531	
Komplettsanierung 68-er NaWi, JGS, KIP II		95.271	95.271	26.439	68.832
Förderschulen DigiPakt Bau		238.646	238.646	91.254	147.392
Förderschulen DigiPakt IuK Ausstat- tung		56.937	56.937	8.506	48.431

Investive Maßnahmen an Schulen	Plan	Plan Rest	Plan 2022 gesamt	Ergebnis 2022	Ab- weichung
Förderschulen DigitalPakt Bau Kreis- mittel	177.000		177.000		177.000
- Förderschulen DigitalPakt IuK- Ausstattung Kreism	21.050		21.050	13.902	7.148
Förderschulen RLT-Anlagen Klassen- räume	432.000		432.000	454.636	-22.636
Erweiterung Mensa/Zwischenbau, Friedr.-Fröbel-Schu	43.000		43.000		43.000
Anbau Speiseraum August-Wilhelm- Mende-Schule				194.895	-194.895
Berufliche Schulen DigiPakt Bau		226.962	226.962	120.805	106.157
Berufliche Schulen DigiPakt IuK Aus- stattung		109.457	109.457	95.659	13.797
Berufliche Schulen DigitalPakt Bau Kreismittel	48.000		48.000		48.000
Berufliche Schulen DigitalPakt IuK- Ausstattung Kre	53.000		53.000	2.168	50.832
Einrichtung Naturwissenschaften, Ber. Schulen Hef	10.000	80.000	90.000	45.017	44.983
Komplettsan. Werkstattgebäude be- rufl.Schulen Bebra		1.694.230	1.694.230	1.089.142	605.088
Komplettsan. Hauptgebäude Be- rufl.Schulen Bebra	500.000	827.160	1.327.160	276.963	1.050.197
Schuleinr. Klassentrakt, Be- rufl.Schulen Bebra	10.500	32.900	43.400		43.400
Komplettsan. Berufl. Schulen Bebra, Werkst. KIP II		1.137.162	1.137.162	675.583	461.580
kleinere bauliche Maßnahmen 2022	303.500	175.980	479.480	266.805	212.675
EDV Allgemein 2022	10.000	7.700	17.700	4.933	12.767
Hardware, Software. Lizenzen f. Schulen 2022	33.700	43.250	76.950	37.278	39.672
gegebene Zuschüsse 2022	8.000	6.000	14.000	28.000	-14.000
KFZ, Werkzeuge, Maschinen f. Schu- len 2022	22.900	4.850	27.750	110.915	-83.165

Investive Maßnahmen an Schulen	Plan	Plan Rest	Plan 2022 gesamt	Ergebnis 2022	Ab- weichung
Mittagsbetreuung 2022	5.500	26.340	31.840		31.840
Schulbudget ab 2012 (nur Istwerte)				35.876	-35.876
Schuleinrichtungen 2022	281.000	170.700	451.700	354.071	97.629
Fachausstattung Berufl. Schulen 2022	23.000	4.360	27.360	6.032	21.328
Schulvernetzung 2022	529.790	185.870	715.660	351.569	364.091
Summen	17.137.040	19.488.865	36.625.905	17.699.131	18.926.774

Die noch verbleibenden investiven Mittel in Höhe von 18.926.774 EUR wurden weitgehend in das neue Haushaltsjahr übertragen. Budgetüberschreitungen sind im Rahmen der gegenseitigen Deckungsfähigkeit geregelt. Der Planansatz bezieht sich auf die im Haushaltsplan festgelegten Mittel. Unterjährige Umwidmungen wurden im Planansatz nicht berücksichtigt.

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

Übrige Investitionen	Plan	Plan Rest	Plan 2022 gesamt	Ergebnis 2022	Ab- weichung
Kassenautomat	0	44.400	44.400	62.627	-18.227
Landratsamt Hef, Komplettsanierung Außenanlage	750.000	0	750.000	50	749.950
Anbau Verwaltungsgebäude, Friedl. Str. 12	0	5.086.364	5.086.364	3.500.754	1.585.610
Umbau Kantine VerwG.	0	51.000	51.000	32.202	18.798
Rückbau Zentrale Leitstelle VerwG.	0	37.000	37.000	23.136	13.864
PV-Anlage Verwaltungsgebäude	0	365.319	365.319	397.647	-32.328
Anbindung Neubau an Hauptge- bäude VerwG.	0	38.580	38.580	40.331	-1.751
Neuverkabelung, Erweiterung Netzwerk VerwG.	0	126.000	126.000	129.818	-3.818
Brandmeldeanlage Gebäudekom- plex Friedloser Straße	0	104.600	104.600	56.400	48.200
Trafo Verwaltungsgebäude Hef.	0	34.980	34.980	35.110	-130

Übrige Investitionen	Plan	Plan Rest	Plan 2022 gesamt	Ergebnis 2022	Ab- weichung
Schrankenanlage Verwaltungsge- bäude Hef.	0	200.000	200.000	0	200.000
Atemschutzübungsanlage	0	20.000	20.000	0	20.000
Unterstützung der örtlichen Feu- erwehren	30.000	0	30.000	0	30.000
Zentrale Leitstelle (bes. Sicher- heitsmaßnahmen)	15.000	0	15.000	1.553	13.447
Medienwand Zentrale Leitstelle	0	190.000	190.000	0	190.000
Investitionen für Gemeinschaftun- terkünfte	106.000	0	106.000	33.927	72.073
kleinere bauliche Maßnahmen 2022	9.000	0	9.000	15.085	-6.085
Büromöbel u.ä.2022	5.200	22.000	27.200	6.386	20.814
EDV Allgemein 2021	0	0	0	16.390	-16.390
EDV Allgemein 2022	99.950	198.900	298.850	574.788	-275.938
Netzwerk Infrastruktur 2021	0	0	0	4.072	-4.072
Netzwerk Infrastruktur 2022	262.500	190.900	453.400	150.648	302.753
Datensicherheit, Datenschutz 2021	0	0	0	1.041	-1.041
Datensicherheit, Datenschutz 2022	182.500	107.600	290.100	74.962	215.138
Software 2022 (nicht speziell)	117.700	103.600	221.300	15.112	206.188
Server- und Desktop Virtualisie- rung 2022	160.000	69.000	229.000	179.876	49.124
gegebene Zuschüsse 2022	54.700	192.700	247.400	226.660	20.740
Fahrzeuge	640.000	0	640.000	20.040	619.960

Übrige Investitionen	Plan	Plan Rest	Plan 2022 gesamt	Ergebnis 2022	Ab- weichung
KFZ. Werkzeuge, Maschinen u.a. 2022	8.000	39.558	47.558	45.275	2.283
Investitionen Medienzentrum 2022	8.900	7.000	15.900	8.399	7.501
Telefonanlagen 2022	44.000	0	44.000	19.645	24.355
Werkzeuge, Maschinen 2022	7.000	0	7.000	6.843	158
Summen	2.500.450	7.229.501	9.729.951	5.678.775	4.051.176

Die geplanten übrigen Investitionen wurden zu 59 % realisiert. Die noch zur Verfügung stehenden Mittel in Höhe von 4.051.176 EUR wurden teilweise in das Jahr 2023 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 2022 gesamt	Ergebnis 2022	Ab- weichung
Finanzanlagen (Jährlicher Zugang zur Versorgungsrücklage)	0	0	0	153.819	-153.819
Summen	0	0	0	153.819	-153.819

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 15.212.690 EUR vorgesehen. Daneben standen Restmittel aus der Haushaltsermächtigung für 2021 in Höhe von 15.712.989 EUR zur Verfügung. Davon wurden 15.700.000 EUR in 2022 als Darlehen aufgenommen.

Dieser vom Kreistag vorgegebene und vom Regierungspräsidium genehmigte Kreditrahmen wurde im Jahr 2022 nicht vollständig ausgeschöpft. Insgesamt wurden 21.868.221,23 EUR an Darlehen aufgenommen. Folgende Darlehen wurden zur Finanzierung bzw. anteiligen Finanzierung investiver Maßnahmen in Anspruch genommen:

Darlehensart/Programm	Zugang in 2022
Hessisches Investitionsgesetz, Abteilung C, über WI-Bank	4.775.000
davon Investitionen an Schulen	4.775.000
Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW), Bundesprogramm	2.500.000
davon Diverse Investitionen, hauptsächlich an Schulen (aus 2021)	2.500.000
Hessisches Investitionsfondsgesetz (§ 13), über WI-Bank	977.000
davon Pauschaldarlehen für Schulen	977.000
Kreditmarkt	13.200.000
davon Anbau Verwaltungsgebäude Friedloser Straße 12 (aus 2021)	10.300.000
davon Diverse Investitionen, hauptsächlich an Schulen (aus 2021)	2.900.000
Digitalpakt Schulen aus 2020	416.221

3.6. Tilgung

Die ordentliche Tilgung für Investitionskredite beträgt **11.795.536 EUR** (VJ 10.820.199 EUR)

Davon entfallen

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

Ohne den Tilgungsanteil des Landes für das Sonderinvestitionsprogramm und die Tilgungsleistungen für weitergeleitete Darlehen reduziert sich die Tilgung auf 9.311.724 EUR (VJ = 8.360.094 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%).

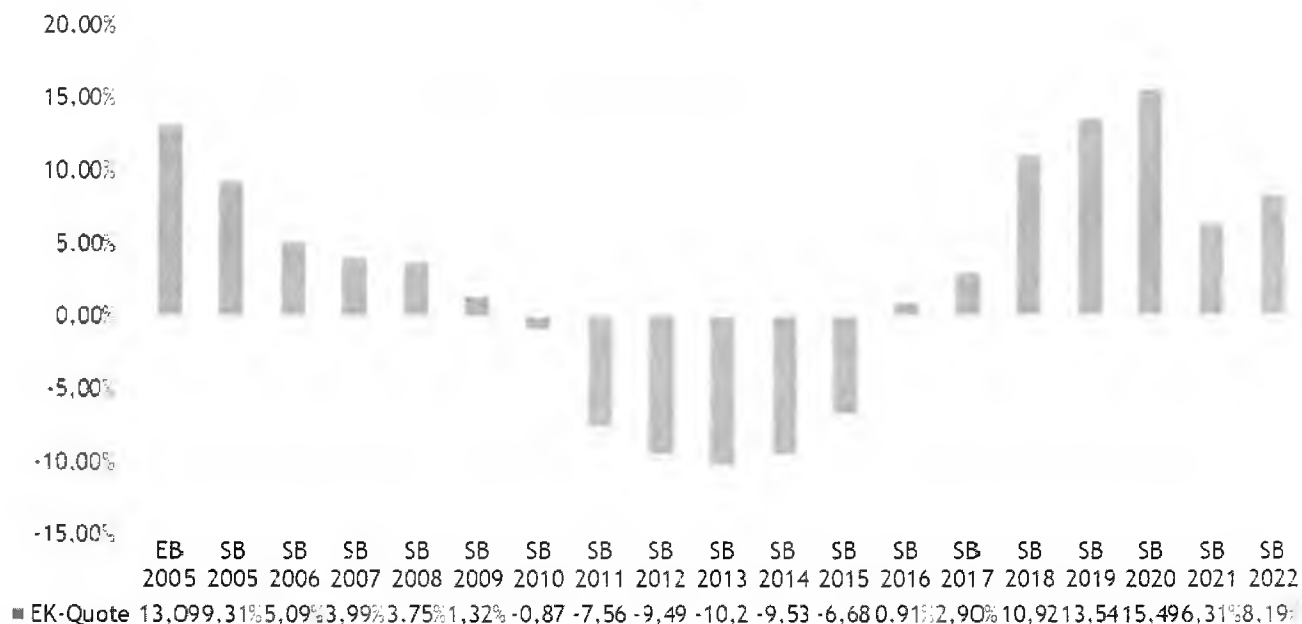
Das wegen der Sonderabschreibung der Finanzanlage Klinikum Bad Hersfeld GmbH negative Jahresergebnis 2021 in Höhe von ca. - 32,6 Mio. EUR (VJ Überschuss ca. 9 Mio. EUR) hat die Eigenkapitalquote auf 6,31% verschlechtert.

Mit dem Jahresergebnis 2022 in Höhe von ca. 8,7 Mio. EUR hat sich das Eigenkapital erneut erhöht und die Eigenkapitalquote steigt auf 8,19%.

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 2022, Schlussbilanz	31.932.443	8,19%

Eigenkapital-Quote in %

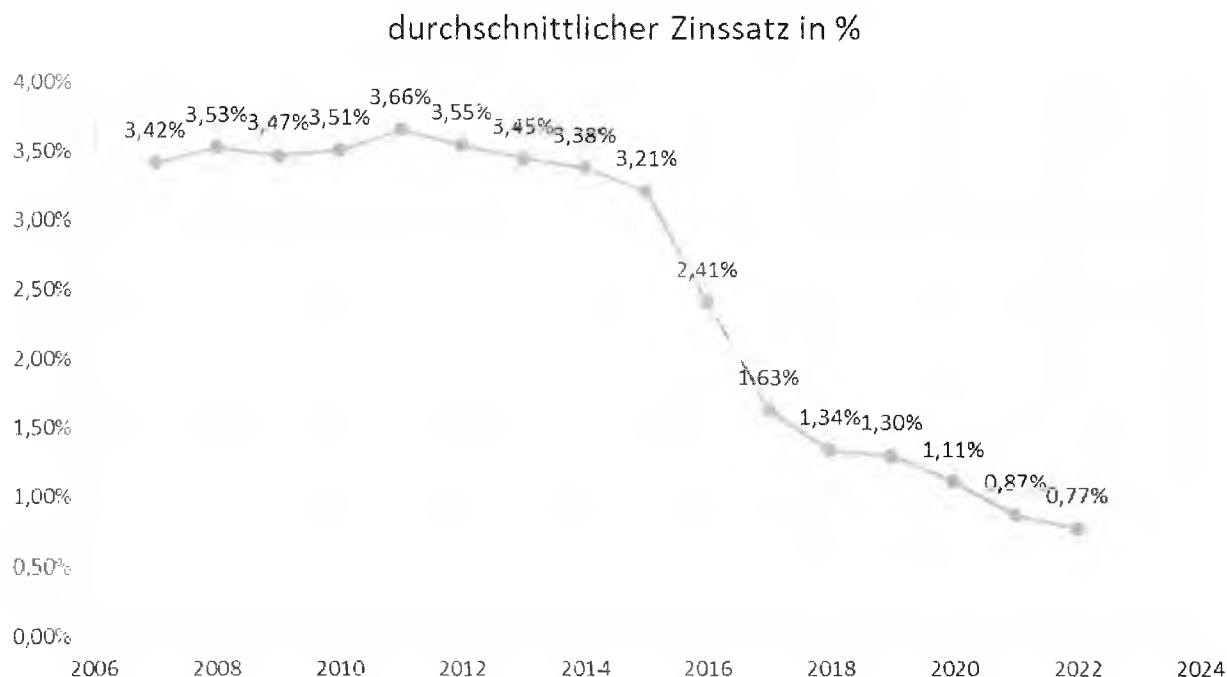


Die Eigenkapitalquote in Höhe von 8,19 % liegt weiterhin unter dem Startwert in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2005 (13,09%). Trotz der gestiegenen Eigenkapitalquote besteht eine große Abhängigkeit der Kommune von Fremdkapitalgebern.

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 2022 andauert. Für 2023 wird ein deutlicher Zinsanstieg erwartet. Folgende Tabelle zeigt die Entwicklung seit 2007:



5. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Jahres 2022

Der Ukraine-Krieg und die daraus resultierenden Flüchtlingsbewegungen sind weiterhin unkalkulierbaren Einflussfaktoren auf die Kommunalfinanzen. Zudem sind unverändert die langfristigen Konsequenzen aus der Corona Pandemie und die Entwicklungen am Energiemarkt nicht klar. Auch für die Zukunft können Energieengpässe und daraus resultierende Kostensteigerungen nicht ausgeschlossen werden. Es ist daher nicht abschätzbar, wie sich die wirtschaftliche Lage sowie die Kommunalfinanzen weiterentwickeln werden.

Die Lage der 100 % igen Tochter „Klinikum Bad Hersfeld GmbH“ ist unverändert kritisch, obwohl ein positives Ergebnis im Jahresabschluss 2022 ausgewiesen wurde. 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 zur Umsetzung der Ein-Standort-Strategie laufen die Planungen zum Klinikneubau in Bad Hersfeld. Der Förderantrag bei Bund und Land wurde gestellt und die positive Rückmeldung ist erfolgt. In diesem Zusammenhang wird vom Träger finanzielle Unterstützung in Höhe von mindestens EUR 60 Mio. notwendig werden. Auch für den laufenden Betrieb werden weiterhin Zuschüsse an das Klinikum fließen müssen. In 2023 wurden aufgrund des negativen Ergebnisses im Jahresabschluss 2021 der Klinikum Bad Hersfeld GmbH Mittel zum Ausgleich des bisher aufgelaufenen Negativkapitals zur Verfügung gestellt. Zusätzlich wurde ein laufender Zuschuss gewährt und auf Zins- und Tilgungsleistungen verzichtet. Insgesamt wurde die Klinikum Bad Hersfeld

GmbH in 2023 bisher mit rund 30 Mio. EUR unterstützt. Der in 2022 seitens des Landkreises Hersfeld-Rotenburg von 10 Mio. EUR auf 20 Mio. EUR aufgestockte Liquiditätskredit zu Gunsten der Klinikum Bad Hersfeld GmbH wurde in diesem Zusammenhang seitens des Klinikums zurückgeführt. Aufgrund der weiterhin angespannten Liquiditätssituation bei der Klinikum Bad Hersfeld GmbH und der zugehörigen Konzerngesellschaften wird der Liquiditätskredit weiterhin zur Verfügung gestellt. Insgesamt führt dies zu erheblichen finanziellen Belastungen beim Landkreis und kann dauerhaft nur mit Unterstützung von Bund und Land bewältigt werden.

6. Ausblick auf die zukünftige Entwicklung

6.1. Haushaltsplanung 2023

Der Ergebnishaushalt 2023 ist mit einem negativen Ergebnis in Höhe von ca. 8,9 Mio. EUR geplant. Hierin ist eine Unterstützung der Klinikum Bad Hersfeld GmbH durch Zuführung zum Eigenkapital in Höhe von 13 Mio. EUR, Zuschüsse in Höhe von 15 Mio. EUR und den Verzicht auf Zins- und Tilgungsleistungen in Höhe von etwas mehr als 2 Mio. EUR eingeplant. Die Deckungslücke kann nicht mit Rücklagen oder Ergebnisvorträgen ausgeglichen werden.

Der Finanzhaushalt 2023 ist mit einem Fehlbetrag in Höhe von ca. 14,8 Mio. EUR geplant. Die Überschüsse aus laufender Verwaltungstätigkeit reichen weiterhin nicht 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. 14,8 Mio. EUR kann nicht aus eigener Liquidität geschlossen werden.

Als Konsequenz des unausgeglichen geplanten Ergebnis- und Finanzhaushalts 2023 war ein Haushaltssicherungskonzept notwendig.

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 2022 betrugen die Einnahmen aus dem Finanzausgleichssystem (Kreis- und Schulumlage, Kreis-schlüsselzuweisungen) 55,4 % 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 („Ukraine-Krieg“, „Problematische Krankenhausfinanzierung“, „Inflation“, „Energie-Krise“ und Nachwirkungen der „Corona-Pandemie“) tragen werden.

6.3. Mittelfristige Finanzplanung (inkl. Ergebnisplanung)

Die mittelfristige Ergebnisplanung zum verabschiedeten Haushaltsplan 2023 weist 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 ungebundenen liquiden Mitteln ausgeglichen werden kann. Bereits ab 2024 wird in der mittelfristigen Finanzplanung aus dem Haushaltsplan 2023 ein ausgeglichenes Ergebnis erwartet, so dass dann mit der Tilgung der in 2023 aufgelaufenen Kassenkredite begonnen werden soll. Aufgrund des erheblichen Liquiditätsbedarfs der Klinikum Bad Hersfeld GmbH und der unverändert unzureichenden Krankenhausfinanzierung ist dieses Ziel in Gefahr, da auch eine Erhöhung des Hebesatzes zur Kreisumlage nicht uneingeschränkt möglich ist.

² Außer der Jagdsteuer mit einem Jahresertrag von rund 130 TEUR verfügt der Landkreis Hersfeld-Rotenburg über keine eigenen Steuerquellen.

Das wegen des unausgeglichene Haushalts 2023 notwendige Haushaltssicherungskonzept wird dem Landkreis die nächsten Jahre begleiten und unsere Handlungsfähigkeiten stark einschränken. 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. Zusätzlich müssen Investitionen im Rahmen der Möglichkeiten zeitlich erheblich nach hinten verlagert werden. Eine sinnvolle Priorisierung ist unbedingt notwendig. Allein der vom Landkreis aufzubringende Eigenmittelanteil beim geplanten Klinikneubau in Höhe von bis zu 73 Mio. EUR bis 2027 (Planungsstand 7/2023) wird den investiven Bereich die nächsten Jahre erheblich belasten. Der Fokus muss daher im investiven Bereich bei Maßnahmen liegen, die unaufschiebbar sind und zudem in erheblichem Umfang gefördert werden.

Das derzeit in Umsetzung befindliche Sanierungskonzept der Klinikum Bad Hersfeld GmbH deutet auf weiteren liquiden Unterstützungsbedarf seitens des Landkreises hin. Bereits für das Jahr 2023 wurden erhebliche Unterstützungsbeträge (insg. ca. 31 Mio. EUR inkl. 1 Mio. EUR investiv für den Neubau und den Verzicht auf Zins- und Tilgungsleistungen) eingeplant. Auch für die Folgejahre wurden erhebliche liquide Zuschüsse zu Gunsten des Klinikums (2024: 5 Mio. EUR, 2025: 4,5 Mio. EUR, 2026: 3,8 Mio. EUR jeweils inklusiv des Verzichts auf Zins- und Tilgungsleistungen in Höhe von rd. 2 Mio. EUR) in der Mittelfristplanung eingeplant. Nach aktuellen Einschätzungen werden diese Beträge nicht ausreichen. Die Ergebnisse des Landkreises werden aufgrund der absehbaren und eingeplanten Finanzbedarfe der Klinikum Bad Hersfeld GmbH in den Folgejahren erheblich belastet werden.

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 die mittelfristigen Planungen haben wird und im besten Fall die notwendigen Entlastungen nach sich ziehen könnte.

Die weiterhin anhaltenden Zinssteigerungen im Bereich der Investitionsdarlehen werden den Haushalt im Hinblick auf die stetig steigenden 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. Nachwirkungen der Corona-Pandemie

Die Nachwirkungen der Corona-Pandemie stellen den Landkreis Hersfeld-Rotenburg unverändert vor Herausforderungen. Die ökonomischen, sozialen und finanziellen Verwerfungen infolge der Pandemie bleiben wie erwartet nicht auf die Jahre 2020 bis 2022 begrenzt, sondern werden auch die Entwicklung in den kommenden Jahren belasten. Es bedarf weiterhin 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 zeigten sich schon seit Frühjahr 2022 unter anderem durch erhebliche Flüchtlingsbewegungen, auch nach Deutschland. Dies belastet die Kommunen weiterhin und führt unverändert zu einer Verknappung von Wohnraum. Weitere Folgen zeigen sich durch die Russland-Sanktionen und zuletzt auch durch die Gasmangellage und die damit einhergehenden Einschränkungen im letzten Winter. Zusätzlich hat der Krieg zu Lieferengpässen (z.B. Stahl) und weiteren Kostenanstiegen geführt. Diese Auswirkungen merkt der Landkreis unverändert bei seinen Baumaßnahmen, die meist nicht nur teurer, sondern zeitlich meist nur mit großen Verzögerungen abgewickelt werden können.

Das Land Hessen und 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%
2022	45.906.300	-3.187.847	-6,94%

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%
2022	24.111.722	49.549	0,21%

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 unverändert finanziell zeigen.

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 Anschlusses wird meist von privaten Telekommunikationsunternehmen ungefördert vorgenommen.

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

- Ein Gesellschafterdarlehen mit Rangrücktritt zur Eigenkapitalisierung wird in jährlichen Teilbeträgen ab dem Jahr 2014 bereitgestellt. Insgesamt beläuft sich der von unserem Landkreis zu erbringende Anteil auf 4,3 Mio. EUR. Der letzte Teilbetrag wurde in 2021 gezahlt. Eine Rückzahlung an den Landkreis beginnt spätestens ab dem 31.12.2023.
- Ein Darlehen hat die WIBank gewährt. Es ist durch eine Bürgschaft des Landes Hessen abgesichert.
- Darüber hinaus unterstützt das Land mit EU-Mitteln 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. 17 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 34 Schulen im Landkreis wurden bis Ende des Jahres 2022 an das Glasfasernetz angeschlossen. Von den 34 Schulstandorten sind 29 bereits in Betrieb. Die weiteren 5 Schulstandorte werden spätestens innerhalb der Sommerferien 2023 in Betrieb genommen. Diese Aufgabe wird mit gut 2,3 Millionen EUR alleine landkreisseitig finanziert und von einem großen ehemals staatlichen Telekommunikationskonzern langsam umgesetzt.

Bereits 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 von 1 EUR notwendig. Ein in 2022 europaweites Auslobungsverfahren zum Verkauf der Breitband Nordhessen, optional mit der netcom Kassel, hatte bedauerlicherweise nicht den gewünschten Erfolg erbracht. Aufgrund der nicht klaren Zukunftsausrichtungen und -perspektiven erfolgte daher in 2022 eine 50%-Abwertung der seitens des Landkreises ausgereichten Darlehen auf 2.153 TEUR. Daneben wurde im Zusammenhang zum Eigenanteil für den Glasfaseranschluss der Schulen ein Zuschuss in Höhe von 84 TEUR gewährt. Dieser valutierte noch mit 66 TEUR und wurde aufgrund der Rahmenbedingung im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2022 außerplanmäßig auf 0 EUR abgeschrieben.

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. Das Genehmigungsverfahren wird noch dauern. Daher hat der Kreisausschuss am 11.7.2023 einen 2. Nachtrag zum Erbbaurechtsvertrag beschlossen. Dieser beinhaltet eine Verlängerung des vertraglichen Rücktrittsrechts um weitere 2 Jahre und einen geringeren Erbpachtzins.

7. Fazit

Die kommunale Finanzsituation hat 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 (Letzte Rate: 2026) - eine strikte Haushaltskonsolidierung betreiben, da die HESSENKASSE einen Tilgungsbeitrag des Landkreises in Höhe von derzeit 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 steigende Zinsen, die Nachwirkungen von Corona, der Ukraine-Krieg (verbunden mit erheblichen Flüchtlingsbewegungen) 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. Daneben hat der Landkreis für den Rechtsanspruch „Ganztag“ in erheblichem Umfang baulich ordentlich zu investieren. Trotz einer Förderung in diesem Bereich wird der Landkreis Eigenmittel zur Verfügung stellen müssen. Die Maßnahmen werden darüber hinaus weitere Unterhaltungskosten nach sich ziehen.

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. Dennoch wurde auch 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 Bundes und Landes 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. Nur eine Umverteilung der Mittel wird nicht ausreichend sein.

Bad Hersfeld, 25. Juli 2023



Torsten Warnecke
Landrat



Anlage 1

Zum Rechenschaftsbericht der Schlussbilanz
des Landkreises Hersfeld – Rotenburg
31.12.2022

Plan – Ist Abweichungen 2022 pro Produkt

Gesamtergebnishaushalt

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-5.000,00	0,00	-5.000,00	-3.000,00	-2.000,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-6.242.010,00	0,00	-6.242.010,00	-6.511.774,73	269.764,73
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-16.856.247,68	0,00	-16.856.247,68	-16.313.134,47	-543.113,21
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	-1.334.313,32	0,00	-1.334.313,32	-1.280.813,64	-53.499,68
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	-94.386.978,90	0,00	-94.386.978,90	-92.249.876,77	-2.137.102,13
06	Erträge aus Transferleistungen	-51.869.362,47	0,00	-51.869.362,47	-53.324.474,90	1.455.112,43
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	-45.820.357,73	0,00	-45.820.357,73	-56.185.863,64	10.365.505,91
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-8.142.751,63	0,00	-8.142.751,63	-7.881.292,80	-261.458,83
09	sonstige ordentliche Erträge	-147.490,00	0,00	-147.490,00	-1.416.307,34	1.268.817,34
10	Summe der ordentlichen Erträge	- 224.804.511,73	0,00	-224.804.511,73	- 235.166.538,29	10.362.026,56
11	Personalaufwendungen	44.904.396,68	0,00	44.904.396,68	44.465.073,55	439.323,13
12	Versorgungsaufwendungen	3.631.658,79	0,00	3.631.658,79	6.247.661,78	-2.616.002,99
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	28.960.513,17	840.700,00	29.801.213,17	30.684.622,50	-883.409,33
14	Abschreibungen	10.553.539,24	0,00	10.553.539,24	9.237.193,22	1.316.346,02
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	14.769.723,17	22.100,00	14.791.823,17	12.827.235,17	1.964.588,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	26.787.209,99	0,00	26.787.209,99	26.790.977,01	-3.767,02
17	Transferaufwendungen	93.107.505,29	0,00	93.107.505,29	92.865.438,10	242.067,19
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	148.805,00	0,00	148.805,00	170.197,54	-21.392,54
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	222.863.351,33	862.800,00	223.726.151,33	223.288.398,87	437.752,46
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	-1.941.160,40	862.800,00	-1.078.360,40	-11.878.139,42	10.799.779,02
21	Finanzerträge	-1.568.100,00	0,00	-1.568.100,00	-1.755.877,59	187.777,59
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.525.191,69	0,00	1.525.191,69	1.158.297,55	366.894,14
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	-42.908,31	0,00	-42.908,31	-597.580,04	554.671,73
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	-1.984.068,71	862.800,00	-1.121.268,71	-12.475.719,46	11.354.450,75
25	Außerordentliche Erträge	-750,00	0,00	-750,00	-90.495,96	89.745,96
26	Außerordentliche Aufwendungen	1.718.417,33	0,00	1.718.417,33	3.938.922,88	-2.220.505,55
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	1.717.667,33	0,00	1.717.667,33	3.848.426,92	-2.130.759,59
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	-266.401,38	862.800,00	596.398,62	-8.627.292,54	9.223.691,16
91	Interne Erträge	-9.892.068,57	0,00	-9.892.068,57	-10.541.285,65	649.217,08
92	Interne Aufwendungen	9.892.068,57	0,00	9.892.068,57	10.541.285,65	-649.217,08
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	-266.401,38	862.800,00	596.398,62	-8.627.292,54	9.223.691,16

Gesamtfinanzhaushalt

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	EZ Privatrechtliche Leistungsentgelte	5.000,00	0,00	5.000,00	3.402,00	1.598,00
02	EZ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.242.010,00	0,00	6.242.010,00	7.953.411,32	-1.711.401,32
03	EZ Kostenersatzleistungen und -erstattungen	16.856.247,68	0,00	16.856.247,68	16.222.239,32	634.008,36
04	EZ Steuern und steuerähnliche Erträge,	94.386.978,90	0,00	94.386.978,90	94.384.710,46	2.268,44
05	EZ aus Transferleistungen	51.869.362,47	0,00	51.869.362,47	51.697.972,68	171.389,79
06	EZ Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	45.820.357,73	0,00	45.820.357,73	57.856.078,84	-12.035.721,11
07	EZ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.568.100,00	0,00	1.568.100,00	1.749.644,40	-181.544,40
08	EZ Sonstige ordentliche und außerordentlichen EZ	148.240,00	0,00	148.240,00	758.627,92	-610.387,92
09	Summe Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	216.896.296,78	0,00	216.896.296,78	230.626.086,94	-13.729.790,16
10	Personalauszahlungen	-44.904.396,68	0,00	-44.904.396,68	-44.404.399,00	-499.997,68
11	Versorgungsauszahlungen	-3.478.952,79	0,00	-3.478.952,79	-4.215.232,17	736.279,38
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-28.960.513,17	-840.700,00	-29.801.213,17	-29.995.601,51	194.388,34
13	Auszahlungen für Transferleistungen	-93.107.505,29	0,00	-93.107.505,29	-92.339.954,91	-767.550,38
14	Auszahlungen für Zuw. u. Zusch. für lfd. Zwecke u. bes. Finanzausg.	-14.769.723,17	-22.100,00	-14.791.823,17	-12.568.521,70	-2.223.301,47
15	Auszahlungen für Steuern einschl. AZ f. gesetzl. Umlagen	-26.787.209,99	0,00	-26.787.209,99	-26.813.091,37	25.881,38
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-1.456.195,69	0,00	-1.456.195,69	-1.088.834,15	-367.361,54
17	sonstige ordentliche und außerordentl. Auszahlungen	-148.805,00	0,00	-148.805,00	-171.365,62	22.560,62
18	Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-213.613.301,78	-862.800,00	-214.476.101,78	-211.597.000,43	-2.879.101,35
19	Cash flow aus lfd. Verw. Tätigkeit	3.282.995,00	-862.800,00	2.420.195,00	19.029.086,51	-16.608.891,51
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und Zuschüsse	6.124.800,00	0,00	6.124.800,00	3.069.307,62	3.055.492,38
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	128.960,00	-128.960,00
22	Einzahlungen aus Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	7.188,70	0,00	7.188,70	194.393,70	-187.205,00
23	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.131.988,70	0,00	6.131.988,70	3.392.661,32	2.739.327,38
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundst. u. Gebäuden	0,00	0,00	0,00	-297,54	297,54
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-13.918.500,00	-24.495.367,69	-38.413.867,69	-19.065.550,04	-19.348.317,65
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonst. Sach AV u. Imm. AV	-7.418.990,00	-4.008.799,12	-11.427.789,12	-3.774.178,88	-7.653.610,24
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	-153.937,89	153.937,89
28	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-21.337.490,00	-28.504.166,81	-49.841.656,81	-22.993.964,35	-26.847.692,46
29	Saldo aus Investitionstätigkeit	-15.205.501,30	-28.504.166,81	-43.709.668,11	-19.601.303,03	-24.108.365,08
30	Zahlungsmittelüberschuss o. Zahlungsmittelfehlbedarf	-11.922.506,30	-29.366.966,81	-41.289.473,11	-572.216,52	-40.717.256,59
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	15.212.690,00	0,00	15.212.690,00	21.868.221,23	-6.655.531,23
32	Auszahlung für die Tilgung von Investitionskrediten	-11.158.739,00	0,00	-11.158.739,00	-11.795.535,97	636.796,97
33	Saldo aus Kredittätigkeit	4.053.951,00	0,00	4.053.951,00	10.072.685,26	-6.018.734,26
34	Saldo am Ende des Jahres	-7.868.555,30	-29.366.966,81	-37.235.522,11	9.500.468,74	-46.735.990,85
35	geplanter Anfangsbestand an Zahlungsmitteln am	-53.021.432,83	-117.795.819,61	-170.817.252,44	19.563.117,63	-
35A	Anfangsbestand Banken (nachr. Einr. Mandant)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Jahres	-60.889.988,13	-147.162.786,42	-208.052.774,55	29.063.586,37	-237.116.360,92
41	Kassenkrediteinzahlungen	0,00	0,00	0,00	2.050.000,00	-2.050.000,00
42	Kassenkreditauszahlungen	0,00	0,00	0,00	-4.535.000,00	4.535.000,00
43	Saldo der Kassenkredite	0,00	0,00	0,00	-2.485.000,00	2.485.000,00
AZ FM	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	-66.508.262,76	66.508.262,76
EZ FM	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	66.383.969,90	-66.383.969,90
SU FM	Summe fremde Mittel	0,00	0,00	0,00	-124.292,86	124.292,86
SUMME	Finanzmittelbestand inkl fremde Mittel	-60.889.988,13	-147.162.786,42	-208.052.774,55	26.454.293,51	-234.507.068,06

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	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-112.290,00	0,00	-112.290,00	-67.326,25	-44.963,75
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	-11.500,00	10.000,00
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	-5.000,00	0,00	-5.000,00	-2.734,71	-2.265,29
10	Summe der ordentlichen Erträge	-118.790,00	0,00	-118.790,00	-81.560,96	-37.229,04
11	Personalaufwendungen	948.917,66	0,00	948.917,66	903.886,91	45.030,75
12	Versorgungsaufwendungen	308.750,83	0,00	308.750,83	395.369,00	-86.618,17
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	493.460,67	1.880,00	495.340,67	388.392,92	106.947,75
14	Abschreibungen	12.066,85	0,00	12.066,85	43.000,52	-30.933,67
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	1.763.196,01	1.880,00	1.765.076,01	1.730.649,35	34.426,66
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	1.644.406,01	1.880,00	1.646.286,01	1.649.088,39	-2.802,38
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)	1.644.406,01	1.880,00	1.646.286,01	1.649.088,39	-2.802,38
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)	1.644.406,01	1.880,00	1.646.286,01	1.649.088,39	-2.802,38
91	Interne Erträge	-942.457,00	0,00	-942.457,00	-976.963,78	34.506,78
92	Interne Aufwendungen	98.074,89	0,00	98.074,89	83.927,58	14.147,31
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	-844.382,11	0,00	-844.382,11	-893.036,20	48.654,09
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	800.023,90	1.880,00	801.903,90	756.052,19	45.851,71

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	-11,98	11,98
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	-11,98	11,98
11	Personalaufwendungen	350.976,89	0,00	350.976,89	276.852,77	74.124,12
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	8.950,00	-8.950,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	46.319,00	0,00	46.319,00	14.199,19	32.119,81
14	Abschreibungen	92,98	0,00	92,98	127,90	-34,92
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	400.388,87	0,00	400.388,87	300.129,86	100.259,01
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	400.388,87	0,00	400.388,87	300.117,88	100.270,99
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)	400.388,87	0,00	400.388,87	300.117,88	100.270,99
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)	400.388,87	0,00	400.388,87	300.117,88	100.270,99
91	Interne Erträge	-290.990,00	0,00	-290.990,00	-228.121,64	-62.868,36
92	Interne Aufwendungen	29.952,15	0,00	29.952,15	23.788,18	6.163,97
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	-261.037,85	0,00	-261.037,85	-204.333,46	-56.704,39
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	139.351,02	0,00	139.351,02	95.784,42	43.566,60

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	-430.000,00	0,00	-430.000,00	-297.570,51	-132.429,49
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-27.125,00	0,00	-27.125,00	-22.352,08	-4.772,92
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.	-1.586,11	0,00	-1.586,11	-1.586,11	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-0,03	0,03
10	Summe der ordentlichen Erträge	-458.711,11	0,00	-458.711,11	-321.508,73	-137.202,38
11	Personalaufwendungen	970.713,81	0,00	970.713,81	879.485,36	91.228,45
12	Versorgungsaufwendungen	283.042,73	0,00	283.042,73	130.322,37	152.720,36
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	61.145,92	0,00	61.145,92	27.450,21	33.695,71
14	Abschreibungen	2.149,54	0,00	2.149,54	2.149,54	0,00
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	1.317.052,00	0,00	1.317.052,00	1.039.407,48	277.644,52
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	858.340,89	0,00	858.340,89	717.898,75	140.442,14
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)	858.340,89	0,00	858.340,89	717.898,75	140.442,14
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)	858.340,89	0,00	858.340,89	717.898,75	140.442,14
91	Interne Erträge	-516.038,00	0,00	-516.038,00	-416.981,72	-99.056,28
92	Interne Aufwendungen	147.917,99	0,00	147.917,99	113.730,43	34.187,56
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	-368.120,01	0,00	-368.120,01	-303.251,29	-64.868,72
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	490.220,88	0,00	490.220,88	414.647,46	75.573,42

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	-613.790,17	0,00	-613.790,17	-431.065,14	-182.725,03
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	-613.790,17	0,00	-613.790,17	-431.065,14	-182.725,03
11	Personalaufwendungen	1.865.021,99	0,00	1.865.021,99	1.890.051,41	-25.029,42
12	Versorgungsaufwendungen	188.088,68	0,00	188.088,68	1.221.237,92	-1.033.149,24
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	582.189,92	22.700,00	604.889,92	536.539,73	68.350,19
14	Abschreibungen	2.515,20	0,00	2.515,20	9.983,84	-7.468,64
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	2.637.815,79	22.700,00	2.660.515,79	3.657.812,90	-997.297,11
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	2.024.025,62	22.700,00	2.046.725,62	3.226.747,76	-1.180.022,14
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)	2.024.025,62	22.700,00	2.046.725,62	3.226.747,76	-1.180.022,14
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)	2.024.025,62	22.700,00	2.046.725,62	3.226.747,76	-1.180.022,14
91	Interne Erträge	-1.230.039,00	0,00	-1.230.039,00	-1.277.011,03	46.972,03
92	Interne Aufwendungen	102.202,42	0,00	102.202,42	44.707,81	57.494,61
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	-1.127.836,58	0,00	-1.127.836,58	-1.232.303,22	104.466,64
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	896.189,04	22.700,00	918.889,04	1.994.444,54	-1.075.555,50

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	-500,00	0,00	-500,00	-369,20	-130,80
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-5.721,00	0,00	-5.721,00	-15.382,05	9.661,05
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	-220,00	0,00	-220,00	-13,90	-206,10
10	Summe der ordentlichen Erträge	-6.441,00	0,00	-6.441,00	-15.765,15	9.324,15
11	Personalaufwendungen	534.444,00	0,00	534.444,00	592.021,01	-57.577,01
12	Versorgungsaufwendungen	37.930,56	0,00	37.930,56	22.900,05	15.030,51
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	602.993,97	0,00	602.993,97	609.779,06	-6.785,09
14	Abschreibungen	10.785,80	0,00	10.785,80	10.768,35	17,45
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	4.287,48	1.712,52
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	1.192.154,33	0,00	1.192.154,33	1.239.755,95	-47.601,62
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	1.185.713,33	0,00	1.185.713,33	1.223.990,80	-38.277,47
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)	1.185.713,33	0,00	1.185.713,33	1.223.990,80	-38.277,47
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)	1.185.713,33	0,00	1.185.713,33	1.223.990,80	-38.277,47
91	Interne Erträge	-760.660,36	0,00	-760.660,36	-761.527,98	867,62
92	Interne Aufwendungen	46.432,39	0,00	46.432,39	27.600,50	18.831,89
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	-714.227,97	0,00	-714.227,97	-733.927,48	19.699,51
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	471.485,36	0,00	471.485,36	490.063,32	-18.577,96

Teilergebnishaushalt 1111100 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	-200.000,00	0,00	-200.000,00	-171.814,41	-28.185,59
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-41.540,00	0,00	-41.540,00	-40.791,19	-748,81
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	-4.013,69	3.813,69
10	Summe der ordentlichen Erträge	-241.740,00	0,00	-241.740,00	-216.619,29	-25.120,71
11	Personalaufwendungen	979.407,52	0,00	979.407,52	1.036.275,05	-56.867,53
12	Versorgungsaufwendungen	68.466,39	0,00	68.466,39	58.003,43	10.462,96
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	155.772,00	0,00	155.772,00	174.038,84	-18.266,84
14	Abschreibungen	135.037,69	0,00	135.037,69	64.518,83	70.518,86
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	1.338.683,60	0,00	1.338.683,60	1.332.836,15	5.847,45
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	1.096.943,60	0,00	1.096.943,60	1.116.216,86	-19.273,26
21	Finanzerträge	-20.500,00	0,00	-20.500,00	-19.933,27	-566,73
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	3.967,50	-3.967,50
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	-20.500,00	0,00	-20.500,00	-15.965,77	-4.534,23
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	1.076.443,60	0,00	1.076.443,60	1.100.251,09	-23.807,49
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)	1.076.443,60	0,00	1.076.443,60	1.100.251,09	-23.807,49
91	Interne Erträge	-685.912,00	0,00	-685.912,00	-690.889,08	4.977,08
92	Interne Aufwendungen	94.681,66	0,00	94.681,66	72.335,15	22.346,51
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	-591.230,34	0,00	-591.230,34	-618.553,93	27.323,59
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	485.213,26	0,00	485.213,26	481.697,16	3.516,10

Teilergebnishaushalt 1111200 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	-6.759,00	0,00	-6.759,00	-3.084,06	-3.674,94
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.	-4.510,09	0,00	-4.510,09	-4.510,09	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-11.269,09	0,00	-11.269,09	-7.594,15	-3.674,94
11	Personalaufwendungen	517.478,00	0,00	517.478,00	547.828,15	-30.350,15
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	752.709,88	12.600,00	765.309,88	637.551,20	127.758,68
14	Abschreibungen	579.517,29	0,00	579.517,29	447.613,21	131.904,08
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	1.849.705,17	12.600,00	1.862.305,17	1.632.992,56	229.312,61
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	1.838.436,08	12.600,00	1.851.036,08	1.625.398,41	225.637,67
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)	1.838.436,08	12.600,00	1.851.036,08	1.625.398,41	225.637,67
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)	1.838.436,08	12.600,00	1.851.036,08	1.625.398,41	225.637,67
91	Interne Erträge	-1.210.996,70	0,00	-1.210.996,70	-1.011.567,23	-199.429,47
92	Interne Aufwendungen	56.053,81	0,00	56.053,81	40.448,95	15.604,86
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	-1.154.942,89	0,00	-1.154.942,89	-971.118,28	-183.824,61
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	683.493,19	12.600,00	696.093,19	654.280,13	41.813,06

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	0,00	0,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-30.520,00	0,00	-30.520,00	-159.495,12	128.975,12
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	-80.320,00	0,00	-80.320,00	-30.842,87	-49.477,13
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	-2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00	-2.000,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-3.765,32	0,00	-3.765,32	-265,37	-3.499,95
09	sonstige ordentliche Erträge	-17.460,00	0,00	-17.460,00	-515.186,76	497.726,76
10	Summe der ordentlichen Erträge	-134.065,32	0,00	-134.065,32	-705.790,12	571.724,80
11	Personalaufwendungen	666.899,57	0,00	666.899,57	539.543,46	127.356,11
12	Versorgungsaufwendungen	4.869,71	0,00	4.869,71	1.847,25	3.022,46
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.192.063,43	160.800,00	1.352.863,43	1.605.909,95	-253.046,52
14	Abschreibungen	526.733,19	0,00	526.733,19	213.565,05	313.168,14
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	22.000,00	0,00	22.000,00	20.231,40	1.768,60
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	837,00	0,00	837,00	89,25	747,75
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	2.413.402,90	160.800,00	2.574.202,90	2.381.186,36	193.016,54
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	2.279.337,58	160.800,00	2.440.137,58	1.675.396,24	764.741,34
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)	2.279.337,58	160.800,00	2.440.137,58	1.675.396,24	764.741,34
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-3.700,91	3.700,91
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	-3.699,91	3.699,91
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	2.279.337,58	160.800,00	2.440.137,58	1.671.696,33	768.441,25
91	Interne Erträge	-2.312.915,96	0,00	-2.312.915,96	-1.635.594,94	-677.321,02
92	Interne Aufwendungen	85.121,37	0,00	85.121,37	43.160,61	41.960,76
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	-2.227.794,59	0,00	-2.227.794,59	-1.592.434,33	-635.360,26
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	51.542,99	160.800,00	212.342,99	79.262,00	133.080,99

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	-143.322,22	0,00	-143.322,22	-93.584,12	-49.738,10
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	0,00	-20.000,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-58,38	0,00	-58,38	-58,38	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-163.380,60	0,00	-163.380,60	-93.642,50	-69.738,10
11	Personalaufwendungen	678.481,77	0,00	678.481,77	727.035,81	-48.554,04
12	Versorgungsaufwendungen	80.312,49	0,00	80.312,49	102.592,68	-22.280,19
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	21.052,35	1.300,00	22.352,35	11.118,87	11.233,48
14	Abschreibungen	109,80	0,00	109,80	235,76	-125,96
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	779.956,41	1.300,00	781.256,41	840.983,12	-59.726,71
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	616.575,81	1.300,00	617.875,81	747.340,62	-129.464,81
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)	616.575,81	1.300,00	617.875,81	747.340,62	-129.464,81
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)	616.575,81	1.300,00	617.875,81	747.340,62	-129.464,81
91	Interne Erträge	-499.096,20	0,00	-499.096,20	-483.908,03	-15.188,17
92	Interne Aufwendungen	100.313,69	0,00	100.313,69	89.832,31	10.481,38
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	-398.782,51	0,00	-398.782,51	-394.075,72	-4.706,79
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	217.793,30	1.300,00	219.093,30	353.264,90	-134.171,60

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. Finanzaufwd.	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

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	-8.700,00	8.700,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-307.000,00	0,00	-307.000,00	-405.896,15	98.896,15
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	<u>Summe der ordentlichen Erträge</u>	<u>-307.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-307.000,00</u>	<u>-414.596,15</u>	<u>107.596,15</u>
11	Personalaufwendungen	144.247,43	0,00	144.247,43	116.606,94	27.640,49
12	Versorgungsaufwendungen	28.697,17	0,00	28.697,17	2.693,05	26.004,12
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	276.275,00	0,00	276.275,00	235.333,55	40.941,45
14	Abschreibungen	280,00	0,00	280,00	0,00	280,00
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	<u>Summe der ordentlichen Aufwendungen</u>	<u>449.499,60</u>	<u>0,00</u>	<u>449.499,60</u>	<u>354.633,54</u>	<u>94.866,06</u>
20	<u>Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)</u>	<u>142.499,60</u>	<u>0,00</u>	<u>142.499,60</u>	<u>-59.962,61</u>	<u>202.462,21</u>
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	<u>Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
24	<u>Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)</u>	<u>142.499,60</u>	<u>0,00</u>	<u>142.499,60</u>	<u>-59.962,61</u>	<u>202.462,21</u>
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	<u>Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
28	<u>Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)</u>	<u>142.499,60</u>	<u>0,00</u>	<u>142.499,60</u>	<u>-59.962,61</u>	<u>202.462,21</u>
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	21.618,00	0,00	21.618,00	16.462,49	5.155,51
93	<u>Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen</u>	<u>21.618,00</u>	<u>0,00</u>	<u>21.618,00</u>	<u>16.462,49</u>	<u>5.155,51</u>
95	<u>Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung</u>	<u>164.117,60</u>	<u>0,00</u>	<u>164.117,60</u>	<u>-43.500,12</u>	<u>207.617,72</u>

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	-271.000,00	0,00	-271.000,00	-324.634,34	53.634,34
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-652.739,21	0,00	-652.739,21	-665.769,99	13.030,78
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	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	-2.665,23	2.665,23
10	Summe der ordentlichen Erträge	-923.739,21	0,00	-923.739,21	-993.069,56	69.330,35
11	Personalaufwendungen	1.206.847,91	0,00	1.206.847,91	1.186.443,15	20.404,76
12	Versorgungsaufwendungen	157.328,48	0,00	157.328,48	26.756,77	130.571,71
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	172.571,47	7.400,00	179.971,47	240.381,46	-60.409,99
14	Abschreibungen	7.702,23	0,00	7.702,23	4.362,18	3.340,05
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	1.544.450,09	7.400,00	1.551.850,09	1.457.943,56	93.906,53
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	620.710,88	7.400,00	628.110,88	464.874,00	163.236,88
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)	620.710,88	7.400,00	628.110,88	464.874,00	163.236,88
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)	620.710,88	7.400,00	628.110,88	464.874,00	163.236,88
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	279.368,60	0,00	279.368,60	242.049,03	37.319,57
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	279.368,60	0,00	279.368,60	242.049,03	37.319,57
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	900.079,48	7.400,00	907.479,48	706.923,03	200.556,45

Teilergebnishaushalt 1220200 Verkehrswesen einschließlich KFZ-Zulassungen

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	-1.578.800,00	0,00	-1.578.800,00	-1.556.201,84	-22.598,16
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-230.797,96	0,00	-230.797,96	-236.055,70	5.257,74
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	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	-900,00	0,00	-900,00	-13.729,86	12.829,86
10	Summe der ordentlichen Erträge	-1.810.681,89	0,00	-1.810.681,89	-1.806.171,33	-4.510,56
11	Personalaufwendungen	1.252.116,81	0,00	1.252.116,81	1.380.108,46	-127.991,65
12	Versorgungsaufwendungen	23.228,00	0,00	23.228,00	138.984,00	-115.756,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	570.508,50	85.840,00	656.348,50	484.380,62	171.967,88
14	Abschreibungen	24.351,04	0,00	24.351,04	52.452,50	-28.101,46
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	1.870.204,35	85.840,00	1.956.044,35	2.055.925,58	-99.881,23
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	59.522,46	85.840,00	145.362,46	249.754,25	-104.391,79
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	55,66	-55,66
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	55,66	-55,66
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	59.522,46	85.840,00	145.362,46	249.809,91	-104.447,45
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)	59.522,46	85.840,00	145.362,46	249.809,91	-104.447,45
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	255.811,15	0,00	255.811,15	250.313,01	5.498,14
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	255.811,15	0,00	255.811,15	250.313,01	5.498,14
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	315.333,61	85.840,00	401.173,61	500.122,92	-98.949,31

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	<u>Summe der ordentlichen Erträge</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
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. Finanzaufwd.	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	<u>Summe der ordentlichen Aufwendungen</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
20	<u>Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
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	<u>Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
24	<u>Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
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	<u>Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
28	<u>Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
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	<u>Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
95	<u>Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

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	-233.654,60	22.654,60
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-682.323,84	0,00	-682.323,84	-682.409,70	85,86
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	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.	-78,08	0,00	-78,08	-78,08	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-379,60	379,60
10	Summe der ordentlichen Erträge	-893.401,92	0,00	-893.401,92	-916.521,98	23.120,06
11	Personalaufwendungen	1.068.068,60	0,00	1.068.068,60	1.162.542,90	-94.474,30
12	Versorgungsaufwendungen	74.265,34	0,00	74.265,34	49.398,83	24.866,51
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	50.735,24	0,00	50.735,24	46.815,03	3.920,21
14	Abschreibungen	2.999,93	0,00	2.999,93	-1.025,07	4.025,00
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	1.198.569,11	0,00	1.198.569,11	1.260.231,69	-61.662,58
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	305.167,19	0,00	305.167,19	343.709,71	-38.542,52
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)	305.167,19	0,00	305.167,19	343.709,71	-38.542,52
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)	305.167,19	0,00	305.167,19	343.709,71	-38.542,52
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	259.700,88	0,00	259.700,88	262.673,32	-2.972,44
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	259.700,88	0,00	259.700,88	262.673,32	-2.972,44
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	564.868,07	0,00	564.868,07	606.383,03	-41.514,96

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	-46.000,00	0,00	-46.000,00	-34.963,08	-11.036,92
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-382.182,99	0,00	-382.182,99	-382.145,12	-37,87
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	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	-1.201,75	1.201,75
10	Summe der ordentlichen Erträge	-428.182,99	0,00	-428.182,99	-418.309,95	-9.873,04
11	Personalaufwendungen	671.785,75	0,00	671.785,75	759.769,26	-87.983,51
12	Versorgungsaufwendungen	27.485,98	0,00	27.485,98	15.847,08	11.638,90
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	33.778,64	0,00	33.778,64	15.172,37	18.606,27
14	Abschreibungen	305,23	0,00	305,23	-1.881,98	2.187,21
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	733.355,60	0,00	733.355,60	788.906,73	-55.551,13
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	305.172,61	0,00	305.172,61	370.596,78	-65.424,17
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)	305.172,61	0,00	305.172,61	370.596,78	-65.424,17
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)	305.172,61	0,00	305.172,61	370.596,78	-65.424,17
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	153.880,16	0,00	153.880,16	138.412,15	15.468,01
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	153.880,16	0,00	153.880,16	138.412,15	15.468,01
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	459.052,77	0,00	459.052,77	509.008,93	-49.956,16

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	-5.000,00	0,00	-5.000,00	-9.780,29	4.780,29
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-90.560,00	0,00	-90.560,00	-88.644,91	-1.915,09
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.	-18.326,33	0,00	-18.326,33	-22.988,49	4.662,16
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-113.886,33	0,00	-113.886,33	-121.413,69	7.527,36
11	Personalaufwendungen	338.707,38	0,00	338.707,38	349.894,32	-11.186,94
12	Versorgungsaufwendungen	-36.511,17	0,00	-36.511,17	37.785,62	-74.296,79
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	138.030,00	5.100,00	143.130,00	115.028,53	28.101,47
14	Abschreibungen	119.889,37	0,00	119.889,37	106.208,46	13.680,91
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	159.850,00	0,00	159.850,00	161.880,04	-2.030,04
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	720.085,58	5.100,00	725.185,58	770.848,97	-45.663,39
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	606.199,25	5.100,00	611.299,25	649.435,28	-38.136,03
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)	606.199,25	5.100,00	611.299,25	649.435,28	-38.136,03
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)	606.199,25	5.100,00	611.299,25	649.435,28	-38.136,03
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	58.479,29	0,00	58.479,29	80.102,95	-21.623,66
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	58.479,29	0,00	58.479,29	80.102,95	-21.623,66
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	664.678,54	5.100,00	669.778,54	729.538,23	-59.759,69

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	-1.458.000,00	0,00	-1.458.000,00	-1.366.046,00	-91.954,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-44.840,00	0,00	-44.840,00	-42.116,34	-2.723,66
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.	-1.895,91	0,00	-1.895,91	-1.895,91	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	-18.500,00	0,00	-18.500,00	-19.488,00	988,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-1.523.235,91	0,00	-1.523.235,91	-1.429.546,25	-93.689,66
11	Personalaufwendungen	967.388,93	0,00	967.388,93	1.122.702,65	-155.313,72
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	259.090,00	3.400,00	262.490,00	193.962,67	68.527,33
14	Abschreibungen	109.325,82	0,00	109.325,82	82.220,18	27.105,64
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	5.000,00	0,00	5.000,00	7.046,20	-2.046,20
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	1.340.804,75	3.400,00	1.344.204,75	1.405.931,70	-61.726,95
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	-182.431,16	3.400,00	-179.031,16	-23.614,55	-155.416,61
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)	-182.431,16	3.400,00	-179.031,16	-23.614,55	-155.416,61
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-296,50	296,50
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	-296,50	296,50
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	-182.431,16	3.400,00	-179.031,16	-23.911,05	-155.120,11
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	162.706,56	0,00	162.706,56	167.905,94	-5.199,38
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	162.706,56	0,00	162.706,56	167.905,94	-5.199,38
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	-19.724,60	3.400,00	-16.324,60	143.994,89	-160.319,49

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	-22.540,00	0,00	-22.540,00	-31.497,04	8.957,04
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	-1.500,00	1.500,00
10	<u>Summe der ordentlichen Erträge</u>	<u>-22.540,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-22.540,00</u>	<u>-32.997,04</u>	<u>10.457,04</u>
11	Personalaufwendungen	182.066,27	0,00	182.066,27	140.364,03	41.702,24
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	33.549,00	-33.549,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	68.834,00	0,00	68.834,00	33.522,96	35.311,04
14	Abschreibungen	18.701,36	0,00	18.701,36	58.686,99	-39.985,63
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	8.800,00	0,00	8.800,00	2.800,00	6.000,00
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	<u>Summe der ordentlichen Aufwendungen</u>	<u>278.401,63</u>	<u>0,00</u>	<u>278.401,63</u>	<u>268.922,98</u>	<u>9.478,65</u>
20	<u>Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)</u>	<u>255.861,63</u>	<u>0,00</u>	<u>255.861,63</u>	<u>235.925,94</u>	<u>19.935,69</u>
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	<u>Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
24	<u>Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)</u>	<u>255.861,63</u>	<u>0,00</u>	<u>255.861,63</u>	<u>235.925,94</u>	<u>19.935,69</u>
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	<u>Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
28	<u>Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)</u>	<u>255.861,63</u>	<u>0,00</u>	<u>255.861,63</u>	<u>235.925,94</u>	<u>19.935,69</u>
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	34.315,17	0,00	34.315,17	30.924,59	3.390,58
93	<u>Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen</u>	<u>34.315,17</u>	<u>0,00</u>	<u>34.315,17</u>	<u>30.924,59</u>	<u>3.390,58</u>
95	<u>Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung</u>	<u>290.176,80</u>	<u>0,00</u>	<u>290.176,80</u>	<u>266.850,53</u>	<u>23.326,27</u>

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	-2.260,00	260,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-291.197,75	0,00	-291.197,75	-301.538,38	10.340,63
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	-160.558,81	0,00	-160.558,81	-723.838,27	563.279,46
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	-9.862.900,05	0,00	-9.862.900,05	-8.329.653,19	-1.533.246,86
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	-1.247.898,00	0,00	-1.247.898,00	-1.500.682,31	252.784,31
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-1.001.659,33	0,00	-1.001.659,33	-1.040.403,23	38.743,90
09	sonstige ordentliche Erträge	-28.850,00	0,00	-28.850,00	-190.846,87	161.996,87
10	Summe der ordentlichen Erträge	-12.595.063,94	0,00	-12.595.063,94	-12.089.222,25	-505.841,69
11	Personalaufwendungen	3.871.660,30	0,00	3.871.660,30	3.875.880,81	-4.220,51
12	Versorgungsaufwendungen	32.885,79	0,00	32.885,79	19.346,68	13.539,11
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.833.247,65	137.400,00	4.970.647,65	4.948.768,88	21.878,77
14	Abschreibungen	1.390.052,52	0,00	1.390.052,52	1.043.056,62	346.995,90
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	2.015.959,00	0,00	2.015.959,00	1.826.842,31	189.116,69
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	1.240,00	0,00	1.240,00	1.329,98	-89,98
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.953,00	0,00	1.953,00	1.675,45	277,55
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	12.146.998,26	137.400,00	12.284.398,26	11.716.900,73	567.497,53
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	-448.065,68	137.400,00	-310.665,68	-372.321,52	61.655,84
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)	-448.065,68	137.400,00	-310.665,68	-372.321,52	61.655,84
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-4.439,19	4.439,19
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	53.800,26	-53.800,26
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	49.361,07	-49.361,07
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	-448.065,68	137.400,00	-310.665,68	-322.960,45	12.294,77
91	Interne Erträge	-470.276,00	0,00	-470.276,00	-471.431,60	1.155,60
92	Interne Aufwendungen	918.341,68	0,00	918.341,68	794.392,05	123.949,63
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	448.065,68	0,00	448.065,68	322.960,45	125.105,23
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	0,00	137.400,00	137.400,00	0,00	137.400,00

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	-13.631,17	0,00	-13.631,17	-28.989,63	15.358,46
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.	-36.222,16	0,00	-36.222,16	-22.077,25	-14.144,91
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	-1.144,70	-8.855,30
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-4.830,19	0,00	-4.830,19	-4.830,22	0,03
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-64.683,52	0,00	-64.683,52	-57.041,80	-7.641,72
11	Personalaufwendungen	18.183,81	0,00	18.183,81	19.521,96	-1.338,15
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	40.183,00	0,00	40.183,00	33.061,88	7.121,12
14	Abschreibungen	2.043,71	0,00	2.043,71	2.017,71	26,00
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
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	62.410,52	0,00	62.410,52	54.601,55	7.808,97
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	-2.273,00	0,00	-2.273,00	-2.440,25	167,25
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)	-2.273,00	0,00	-2.273,00	-2.440,25	167,25
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)	-2.273,00	0,00	-2.273,00	-2.440,25	167,25
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	2.273,00	0,00	2.273,00	2.440,25	-167,25
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	2.273,00	0,00	2.273,00	2.440,25	-167,25
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	-3.500,00	0,00	-3.500,00	-2.757,50	-742,50
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-336.640,64	0,00	-336.640,64	-387.462,95	50.822,31
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	-729.425,84	0,00	-729.425,84	-302.044,77	-427.381,07
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	-6.918.346,35	0,00	-6.918.346,35	-7.114.571,02	196.224,67
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	-423.355,00	0,00	-423.355,00	-449.847,93	26.492,93
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-1.860.527,89	0,00	-1.860.527,89	-1.677.191,62	-183.336,27
09	sonstige ordentliche Erträge	-9.920,00	0,00	-9.920,00	-5.647,53	-4.272,47
10	Summe der ordentlichen Erträge	-10.281.715,72	0,00	-10.281.715,72	-9.939.523,32	-342.192,40
11	Personalaufwendungen	2.748.921,27	0,00	2.748.921,27	2.857.887,65	-108.966,38
12	Versorgungsaufwendungen	30.854,16	0,00	30.854,16	18.361,11	12.493,05
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.183.139,19	102.300,00	4.285.439,19	4.436.984,05	-151.544,86
14	Abschreibungen	2.666.561,75	0,00	2.666.561,75	2.020.013,16	646.548,59
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	582.727,00	0,00	582.727,00	538.137,48	44.589,52
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	3.900,00	0,00	3.900,00	4.207,55	-307,55
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.163,00	0,00	1.163,00	1.012,01	150,99
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	10.217.266,37	102.300,00	10.319.566,37	9.876.603,01	442.963,36
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	-64.449,35	102.300,00	37.850,65	-62.920,31	100.770,96
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)	-64.449,35	102.300,00	37.850,65	-62.920,31	100.770,96
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-9.722,15	9.722,15
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	12.413,82	-12.413,82
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	2.691,67	-2.691,67
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	-64.449,35	102.300,00	37.850,65	-60.228,64	98.079,29
91	Interne Erträge	-328.091,00	0,00	-328.091,00	-336.788,29	8.697,29
92	Interne Aufwendungen	392.540,35	0,00	392.540,35	397.016,93	-4.476,58
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	64.449,35	0,00	64.449,35	60.228,64	4.220,71
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	0,00	102.300,00	102.300,00	0,00	102.300,00

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	-392,00	-408,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-183.577,44	0,00	-183.577,44	-228.433,13	44.855,69
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	-203.081,09	0,00	-203.081,09	-73.624,08	-129.457,01
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	-4.008.016,02	0,00	-4.008.016,02	-3.956.906,94	-51.109,08
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	-118.030,00	0,00	-118.030,00	-87.840,75	-30.189,25
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-1.066.863,51	0,00	-1.066.863,51	-897.529,75	-169.333,76
09	sonstige ordentliche Erträge	-13.480,00	0,00	-13.480,00	-30.118,19	16.638,19
10	Summe der ordentlichen Erträge	-5.593.848,06	0,00	-5.593.848,06	-5.274.844,84	-319.003,22
11	Personalaufwendungen	1.966.475,39	0,00	1.966.475,39	2.035.698,61	-69.223,22
12	Versorgungsaufwendungen	22.303,88	0,00	22.303,88	13.185,39	9.118,49
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.047.174,24	51.600,00	2.098.774,24	2.070.416,19	28.358,05
14	Abschreibungen	1.193.380,80	0,00	1.193.380,80	809.274,23	384.106,57
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	207.364,00	0,00	207.364,00	189.104,93	18.259,07
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	1.001,00	0,00	1.001,00	1.228,13	-227,13
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	5.437.699,31	51.600,00	5.489.299,31	5.118.907,48	370.391,83
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	-156.148,75	51.600,00	-104.548,75	-155.937,36	51.388,61
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)	-156.148,75	51.600,00	-104.548,75	-155.937,36	51.388,61
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-1.895,89	1.895,89
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	-1.893,89	1.893,89
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	-156.148,75	51.600,00	-104.548,75	-157.831,25	53.282,50
91	Interne Erträge	-124.149,00	0,00	-124.149,00	-124.806,87	657,87
92	Interne Aufwendungen	280.297,75	0,00	280.297,75	282.638,12	-2.340,37
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	156.148,75	0,00	156.148,75	157.831,25	-1.682,50
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	0,00	51.600,00	51.600,00	0,00	51.600,00

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	-41.890,24	0,00	-41.890,24	-40.341,00	-1.549,24
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	-116.753,00	0,00	-116.753,00	-107.474,57	-9.278,43
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	-1.406.926,25	0,00	-1.406.926,25	-1.204.601,71	-202.324,54
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	-147.863,00	0,00	-147.863,00	-256.588,00	108.725,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-367.784,45	0,00	-367.784,45	-356.334,79	-11.449,66
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-2.287,47	2.287,47
10	Summe der ordentlichen Erträge	-2.081.516,94	0,00	-2.081.516,94	-1.967.627,54	-113.889,40
11	Personalaufwendungen	646.693,40	0,00	646.693,40	630.949,86	15.743,54
12	Versorgungsaufwendungen	5.290,46	0,00	5.290,46	3.080,64	2.209,82
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	787.054,02	20.300,00	807.354,02	776.191,31	31.162,71
14	Abschreibungen	251.688,07	0,00	251.688,07	180.597,35	71.090,72
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	306.830,00	0,00	306.830,00	301.053,37	5.776,63
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	243,00	0,00	243,00	106,15	136,85
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	1.997.798,95	20.300,00	2.018.098,95	1.891.978,68	126.120,27
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	-83.717,99	20.300,00	-63.417,99	-75.648,86	12.230,87
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)	-83.717,99	20.300,00	-63.417,99	-75.648,86	12.230,87
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-4.330,88	4.330,88
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	5,00	-5,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	-4.325,88	4.325,88
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	-83.717,99	20.300,00	-63.417,99	-79.974,74	16.556,75
91	Interne Erträge	-6.012,00	0,00	-6.012,00	-6.094,87	82,87
92	Interne Aufwendungen	89.729,99	0,00	89.729,99	86.069,61	3.660,38
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	83.717,99	0,00	83.717,99	79.974,74	3.743,25
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	0,00	20.300,00	20.300,00	0,00	20.300,00

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	-345,00	-355,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-318.845,87	0,00	-318.845,87	-376.638,79	57.792,92
04	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistung	-44.174,58	0,00	-44.174,58	-42.989,08	-1.185,50
05	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Ertrag aus gesetzl. Uml.	-2.998.809,93	0,00	-2.998.809,93	-2.687.983,94	-310.825,99
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	-37.175,00	0,00	-37.175,00	-27.001,57	-10.173,43
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-243.934,38	0,00	-243.934,38	-244.888,53	954,15
09	sonstige ordentliche Erträge	-14.870,00	0,00	-14.870,00	-32.259,37	17.389,37
10	Summe der ordentlichen Erträge	-3.658.509,76	0,00	-3.658.509,76	-3.412.106,28	-246.403,48
11	Personalaufwendungen	1.030.764,05	0,00	1.030.764,05	1.053.951,50	-23.187,45
12	Versorgungsaufwendungen	9.607,18	0,00	9.607,18	5.791,84	3.815,34
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.461.420,97	20.700,00	1.482.120,97	1.287.896,97	194.224,00
14	Abschreibungen	718.173,51	0,00	718.173,51	641.006,79	77.166,72
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	313.232,00	0,00	313.232,00	337.482,99	-24.250,99
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	690,00	0,00	690,00	723,15	-33,15
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	3.533.887,71	20.700,00	3.554.587,71	3.326.853,24	227.734,47
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	-124.622,05	20.700,00	-103.922,05	-85.253,04	-18.669,01
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)	-124.622,05	20.700,00	-103.922,05	-85.253,04	-18.669,01
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-38.764,78	38.764,78
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	15,00	-15,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	-38.749,78	38.749,78
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	-124.622,05	20.700,00	-103.922,05	-124.002,82	20.080,77
91	Interne Erträge	-20.832,00	0,00	-20.832,00	-21.117,05	285,05
92	Interne Aufwendungen	145.454,05	0,00	145.454,05	145.119,87	334,18
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	124.622,05	0,00	124.622,05	124.002,82	619,23
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	0,00	20.700,00	20.700,00	0,00	20.700,00

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	0,00	-180,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-13.000,00	0,00	-13.000,00	0,00	-13.000,00
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.	-3.715.608,35	0,00	-3.715.608,35	-2.733.632,21	-981.976,14
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.	-457.052,56	0,00	-457.052,56	-457.052,56	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-101.029,17	101.029,17
10	Summe der ordentlichen Erträge	-4.185.840,91	0,00	-4.185.840,91	-3.291.713,94	-894.126,97
11	Personalaufwendungen	105.518,11	0,00	105.518,11	111.930,00	-6.411,89
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.744.014,00	0,00	3.744.014,00	2.947.534,49	796.479,51
14	Abschreibungen	3.318,08	0,00	3.318,08	997,73	2.320,35
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	371.200,00	0,00	371.200,00	285.319,50	85.880,50
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	4.224.050,19	0,00	4.224.050,19	3.345.781,72	878.268,47
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	38.209,28	0,00	38.209,28	54.067,78	-15.858,50
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)	38.209,28	0,00	38.209,28	54.067,78	-15.858,50
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)	38.209,28	0,00	38.209,28	54.067,78	-15.858,50
91	Interne Erträge	-60.000,00	0,00	-60.000,00	-77.348,90	17.348,90
92	Interne Aufwendungen	21.790,72	0,00	21.790,72	23.281,12	-1.490,40
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	-38.209,28	0,00	-38.209,28	-54.067,78	15.858,50
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	-29.500,00	0,00	-29.500,00	0,00	-29.500,00
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.	-89.555,26	0,00	-89.555,26	-843.166,81	753.611,55
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.	-5.267,50	0,00	-5.267,50	-5.267,50	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-124.322,76	0,00	-124.322,76	-848.434,31	724.111,55
11	Personalaufwendungen	92.382,29	0,00	92.382,29	98.854,90	-6.472,61
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	13.858,64	0,00	13.858,64	4.024,04	9.834,60
14	Abschreibungen	2.015,41	0,00	2.015,41	1.397,23	618,18
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	108.256,34	0,00	108.256,34	104.276,17	3.980,17
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	-16.066,42	0,00	-16.066,42	-744.158,14	728.091,72
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)	-16.066,42	0,00	-16.066,42	-744.158,14	728.091,72
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)	-16.066,42	0,00	-16.066,42	-744.155,14	728.088,72
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	16.066,42	0,00	16.066,42	744.155,14	-728.088,72
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	16.066,42	0,00	16.066,42	744.155,14	-728.088,72
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	-1.648,72	48,72
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	-1.600,00	0,00	-1.600,00	-1.648,72	48,72
11	Personalaufwendungen	27.144,09	0,00	27.144,09	28.714,59	-1.570,50
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	24.243,00	0,00	24.243,00	18.771,31	5.471,69
14	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	51.387,09	0,00	51.387,09	47.485,90	3.901,19
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	49.787,09	0,00	49.787,09	45.837,18	3.949,91
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)	49.787,09	0,00	49.787,09	45.837,18	3.949,91
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-2.610,39	2.610,39
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	-2.610,39	2.610,39
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	49.787,09	0,00	49.787,09	43.226,79	6.560,30
91	Interne Erträge	-1.553,00	0,00	-1.553,00	-1.733,56	180,56
92	Interne Aufwendungen	4.739,78	0,00	4.739,78	4.464,84	274,94
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	3.186,78	0,00	3.186,78	2.731,28	455,50
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	52.973,87	0,00	52.973,87	45.958,07	7.015,80

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	-209.300,00	0,00	-209.300,00	-229.564,65	20.264,65
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	-64.900,00	0,00	-64.900,00	-84.242,59	19.342,59
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	-279.100,00	0,00	-279.100,00	-318.768,28	39.668,28
11	Personalaufwendungen	228.061,25	0,00	228.061,25	208.514,63	19.546,62
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	102.965,00	0,00	102.965,00	117.899,18	-14.934,18
14	Abschreibungen	6.697,97	0,00	6.697,97	11.622,92	-4.924,95
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	0,00	0,00	0,00	20.000,00	-20.000,00
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	337.724,22	0,00	337.724,22	358.036,73	-20.312,51
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	58.624,22	0,00	58.624,22	39.268,45	19.355,77
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)	58.624,22	0,00	58.624,22	39.268,45	19.355,77
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)	58.624,22	0,00	58.624,22	39.268,45	19.355,77
91	Interne Erträge	-32.855,00	0,00	-32.855,00	-41.340,40	8.485,40
92	Interne Aufwendungen	19.291,06	0,00	19.291,06	14.107,98	5.183,08
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	-13.563,94	0,00	-13.563,94	-27.232,42	13.668,48
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	45.060,28	0,00	45.060,28	12.036,03	33.024,25

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	-500.000,00	0,00	-500.000,00	-474.840,60	-25.159,40
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	-35.687,71	-7.772,29
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	-17.940,00	0,00	-17.940,00	-15.808,03	-2.131,97
10	Summe der ordentlichen Erträge	-561.400,00	0,00	-561.400,00	-526.481,28	-34.918,72
11	Personalaufwendungen	191.572,07	0,00	191.572,07	151.127,24	40.444,83
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.753,00	0,00	7.753,00	7.053,57	699,43
14	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	1.198,45	-1.198,45
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	528.785,00	0,00	528.785,00	365.721,82	163.063,18
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	728.110,07	0,00	728.110,07	525.101,08	203.008,99
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	166.710,07	0,00	166.710,07	-1.380,20	168.090,27
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)	166.710,07	0,00	166.710,07	-1.380,20	168.090,27
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)	166.710,07	0,00	166.710,07	-1.380,20	168.090,27
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	-173,68	173,68
92	Interne Aufwendungen	31.178,24	0,00	31.178,24	33.084,23	-1.905,99
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	31.178,24	0,00	31.178,24	32.910,55	-1.732,31
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	197.888,31	0,00	197.888,31	31.530,35	166.357,96

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	-123.841,70	-130.258,30
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	-100.000,00	0,00	-100.000,00	-136.963,46	36.963,46
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	-7.577,00	-6.623,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-368.300,00	0,00	-368.300,00	-268.382,16	-99.917,84
11	Personalaufwendungen	483.688,92	0,00	483.688,92	483.383,29	305,63
12	Versorgungsaufwendungen	78.289,20	0,00	78.289,20	24.904,51	53.384,69
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	288.942,00	0,00	288.942,00	232.438,10	56.503,90
14	Abschreibungen	18.831,33	0,00	18.831,33	14.783,22	4.048,11
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	869.751,45	0,00	869.751,45	755.509,12	114.242,33
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	501.451,45	0,00	501.451,45	487.126,96	14.324,49
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)	501.451,45	0,00	501.451,45	487.126,96	14.324,49
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)	501.451,45	0,00	501.451,45	487.127,96	14.323,49
91	Interne Erträge	-19.500,00	0,00	-19.500,00	-37.700,00	18.200,00
92	Interne Aufwendungen	97.374,76	0,00	97.374,76	79.225,98	18.148,78
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	77.874,76	0,00	77.874,76	41.525,98	36.348,78
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	579.326,21	0,00	579.326,21	528.653,94	50.672,27

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	-5.007,18	-2.992,82
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	-41.742,87	41.742,87
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	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.	-1.083,32	0,00	-1.083,32	-1.169,29	85,97
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-124,96	124,96
10	Summe der ordentlichen Erträge	-9.083,32	0,00	-9.083,32	-48.044,30	38.960,98
11	Personalaufwendungen	158.623,67	0,00	158.623,67	159.002,71	-379,04
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	361.250,00	0,00	361.250,00	267.129,80	94.120,20
14	Abschreibungen	13.668,53	0,00	13.668,53	13.376,19	292,34
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	25.000,00	0,00	25.000,00	25.226,48	-226,48
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	558.542,20	0,00	558.542,20	464.735,18	93.807,02
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	549.458,88	0,00	549.458,88	416.690,88	132.768,00
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)	549.458,88	0,00	549.458,88	416.690,88	132.768,00
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-3.650,00	3.650,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	191,71	-191,71
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	-3.458,29	3.458,29
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	549.458,88	0,00	549.458,88	413.232,59	136.226,29
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	27.325,45	0,00	27.325,45	25.125,25	2.200,20
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	27.325,45	0,00	27.325,45	25.125,25	2.200,20
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	576.784,33	0,00	576.784,33	438.357,84	138.426,49

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	-31.500,00	0,00	-31.500,00	-52.694,69	21.194,69
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	-15.000,00	0,00	-15.000,00	0,00	-15.000,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-46.500,00	0,00	-46.500,00	-52.694,69	6.194,69
11	Personalaufwendungen	120.463,52	0,00	120.463,52	99.936,60	20.526,92
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.246,84	0,00	5.246,84	19.939,15	-14.692,31
14	Abschreibungen	1.504,90	0,00	1.504,90	1.230,75	274,15
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	273.000,00	0,00	273.000,00	275.276,73	-2.276,73
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	400.215,26	0,00	400.215,26	396.383,23	3.832,03
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	353.715,26	0,00	353.715,26	343.688,54	10.026,72
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)	353.715,26	0,00	353.715,26	343.688,54	10.026,72
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)	353.715,26	0,00	353.715,26	343.688,54	10.026,72
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	19.726,03	0,00	19.726,03	18.727,54	998,49
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	19.726,03	0,00	19.726,03	18.727,54	998,49
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	373.441,29	0,00	373.441,29	362.416,08	11.025,21

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	-2.233,63	2.233,63
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	-12.242.940,00	0,00	-12.242.940,00	-14.180.351,65	1.937.411,65
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.	-6.697,46	0,00	-6.697,46	-6.697,47	0,01
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-6.665,74	6.665,74
10	Summe der ordentlichen Erträge	-12.249.637,46	0,00	-12.249.637,46	-14.195.948,49	1.946.311,03
11	Personalaufwendungen	1.142.386,02	0,00	1.142.386,02	1.135.266,12	7.119,90
12	Versorgungsaufwendungen	235.815,53	0,00	235.815,53	251.912,89	-16.097,36
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	108.012,73	33.000,00	141.012,73	62.618,60	78.394,13
14	Abschreibungen	9.366,72	0,00	9.366,72	2.129,00	7.237,72
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	69.000,00	0,00	69.000,00	64.934,91	4.065,09
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	14.660.142,00	0,00	14.660.142,00	16.998.954,83	-2.338.812,83
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	16.224.723,00	33.000,00	16.257.723,00	18.515.816,35	-2.258.093,35
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	3.975.085,54	33.000,00	4.008.085,54	4.319.867,86	-311.782,32
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)	3.975.085,54	33.000,00	4.008.085,54	4.319.867,86	-311.782,32
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)	3.975.085,54	33.000,00	4.008.085,54	4.319.867,86	-311.782,32
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	317.230,11	0,00	317.230,11	256.788,76	60.441,35
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	317.230,11	0,00	317.230,11	256.788,76	60.441,35
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	4.292.315,65	33.000,00	4.325.315,65	4.576.656,62	-251.340,97

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	-3.100,00	3.100,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-48.690,72	0,00	-48.690,72	-32.690,72	-16.000,00
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	-760.600,00	0,00	-760.600,00	-1.015.102,95	254.502,95
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.	-5.489,94	0,00	-5.489,94	-5.489,94	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-7.500,00	7.500,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-814.780,66	0,00	-814.780,66	-1.063.883,61	249.102,95
11	Personalaufwendungen	455.131,67	0,00	455.131,67	496.573,38	-41.441,71
12	Versorgungsaufwendungen	65.757,83	0,00	65.757,83	111.679,62	-45.921,79
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	123.825,00	0,00	123.825,00	40.475,10	83.349,90
14	Abschreibungen	9.436,02	0,00	9.436,02	22.215,47	-12.779,45
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	229.000,00	0,00	229.000,00	213.493,13	15.506,87
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	7.398.000,00	0,00	7.398.000,00	4.933.438,06	2.464.561,94
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	8.281.150,52	0,00	8.281.150,52	5.817.874,76	2.463.275,76
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	7.466.369,86	0,00	7.466.369,86	4.753.991,15	2.712.378,71
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)	7.466.369,86	0,00	7.466.369,86	4.753.991,15	2.712.378,71
25	Außerordentliche Erträge	-750,00	0,00	-750,00	0,00	-750,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	-750,00	0,00	-750,00	0,00	-750,00
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	7.465.619,86	0,00	7.465.619,86	4.753.991,15	2.711.628,71
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	130.799,13	0,00	130.799,13	126.203,28	4.595,85
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	130.799,13	0,00	130.799,13	126.203,28	4.595,85
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	7.596.418,99	0,00	7.596.418,99	4.880.194,43	2.716.224,56

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	-1.985,43	1.985,43
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	-277.256,00	0,00	-277.256,00	-192.092,96	-85.163,04
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	-100.000,00	0,00	-100.000,00	-118.187,00	18.187,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-3.488,36	0,00	-3.488,36	-3.488,37	0,01
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-380.744,36	0,00	-380.744,36	-315.753,76	-64.990,60
11	Personalaufwendungen	614.786,80	0,00	614.786,80	594.657,00	20.129,80
12	Versorgungsaufwendungen	20.075,78	0,00	20.075,78	15.915,71	4.160,07
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.356,46	0,00	7.356,46	3.060,93	4.295,53
14	Abschreibungen	5.248,85	0,00	5.248,85	20.508,79	-15.259,94
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	6.182.700,00	0,00	6.182.700,00	5.959.123,30	223.576,70
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	6.830.167,89	0,00	6.830.167,89	6.593.265,73	236.902,16
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	6.449.423,53	0,00	6.449.423,53	6.277.511,97	171.911,56
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)	6.449.423,53	0,00	6.449.423,53	6.277.511,97	171.911,56
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)	6.449.423,53	0,00	6.449.423,53	6.277.511,97	171.911,56
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	235.174,91	0,00	235.174,91	193.449,43	41.725,48
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	235.174,91	0,00	235.174,91	193.449,43	41.725,48
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	6.684.598,44	0,00	6.684.598,44	6.470.961,40	213.637,04

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	-1.000,00	0,00	-1.000,00	192,00	-1.192,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-8.072.564,59	0,00	-8.072.564,59	-6.994.867,84	-1.077.696,75
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	-32.447.266,47	0,00	-32.447.266,47	-30.874.565,76	-1.572.700,71
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.	-2.000,81	0,00	-2.000,81	-1.951,54	-49,27
09	<u>sonstige ordentliche Erträge</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-196.448,69</u>	<u>196.448,69</u>
10	<u>Summe der ordentlichen Erträge</u>	<u>-40.522.831,87</u>	<u>0,00</u>	<u>-40.522.831,87</u>	<u>-38.067.641,83</u>	<u>-2.455.190,04</u>
11	Personalaufwendungen	6.212.521,42	0,00	6.212.521,42	5.873.736,87	338.784,55
12	Versorgungsaufwendungen	398.188,95	0,00	398.188,95	268.834,60	129.354,35
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	659.891,32	122.000,00	781.891,32	516.938,95	264.952,37
14	Abschreibungen	4.220,89	0,00	4.220,89	181.563,87	-177.342,98
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	214.610,00	0,00	214.610,00	195.056,53	19.553,47
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	36.799.973,29	0,00	36.799.973,29	34.936.887,77	1.863.085,52
18	<u>Sonstige ordentliche Aufwendungen</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
19	<u>Summe der ordentlichen Aufwendungen</u>	<u>44.289.405,87</u>	<u>122.000,00</u>	<u>44.411.405,87</u>	<u>41.973.018,59</u>	<u>2.438.387,28</u>
20	<u>Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)</u>	<u>3.766.574,00</u>	<u>122.000,00</u>	<u>3.888.574,00</u>	<u>3.905.376,76</u>	<u>-16.802,76</u>
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	-24,42	24,42
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	<u>Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-24,42</u>	<u>24,42</u>
24	<u>Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)</u>	<u>3.766.574,00</u>	<u>122.000,00</u>	<u>3.888.574,00</u>	<u>3.905.352,34</u>	<u>-16.778,34</u>
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	<u>Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
28	<u>Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)</u>	<u>3.766.574,00</u>	<u>122.000,00</u>	<u>3.888.574,00</u>	<u>3.905.352,34</u>	<u>-16.778,34</u>
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	-945.544,52	945.544,52
92	Interne Aufwendungen	1.671.132,30	0,00	1.671.132,30	2.396.380,49	-725.248,19
93	<u>Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen</u>	<u>1.671.132,30</u>	<u>0,00</u>	<u>1.671.132,30</u>	<u>1.450.835,97</u>	<u>220.296,33</u>
95	<u>Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung</u>	<u>5.437.706,30</u>	<u>122.000,00</u>	<u>5.559.706,30</u>	<u>5.356.188,31</u>	<u>203.517,99</u>

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	-395.180,00	0,00	-395.180,00	-263.405,52	-131.774,48
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-117.000,00	0,00	-117.000,00	-214.347,15	97.347,15
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	-22.200,00	0,00	-22.200,00	-69.673,38	47.473,38
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	-1.637.280,00	0,00	-1.637.280,00	-7.069.252,15	5.431.972,15
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-315,76	0,00	-315,76	-315,74	-0,02
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-112,32	112,32
10	Summe der ordentlichen Erträge	-2.171.975,76	0,00	-2.171.975,76	-7.617.106,26	5.445.130,50
11	Personalaufwendungen	535.911,41	0,00	535.911,41	606.937,83	-71.026,42
12	Versorgungsaufwendungen	45.189,71	0,00	45.189,71	31.754,39	13.435,32
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.636.200,00	21.500,00	1.657.700,00	2.342.560,33	-684.860,33
14	Abschreibungen	11.183,43	0,00	11.183,43	5.824,42	5.359,01
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	287.904,24	0,00	287.904,24	318.364,63	-30.460,39
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	1.005.790,00	0,00	1.005.790,00	4.037.347,15	-3.031.557,15
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	3.522.178,79	21.500,00	3.543.678,79	7.342.788,75	-3.799.109,96
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	1.350.203,03	21.500,00	1.371.703,03	-274.317,51	1.646.020,54
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	-20,54	20,54
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	-20,54	20,54
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	1.350.203,03	21.500,00	1.371.703,03	-274.338,05	1.646.041,08
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)	1.350.203,03	21.500,00	1.371.703,03	-274.338,05	1.646.041,08
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	123.319,39	0,00	123.319,39	175.776,43	-52.457,04
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	123.319,39	0,00	123.319,39	175.776,43	-52.457,04
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	1.473.522,42	21.500,00	1.495.022,42	-98.561,62	1.593.584,04

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. Finanzaufwd.	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

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	-609.063,16	17.976,66
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	-609.063,16	17.976,66
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. Finanzaufwd.	591.086,50	0,00	591.086,50	609.063,16	-17.976,66
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	609.063,16	-17.976,66
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

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	-2.010,00	2.010,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	-819,43	819,43
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	-3.343.300,00	0,00	-3.343.300,00	-3.114.431,47	-228.868,53
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	-66.528,66	66.528,66
10	Summe der ordentlichen Erträge	-3.343.371,70	0,00	-3.343.371,70	-3.183.861,26	-159.510,44
11	Personalaufwendungen	474.636,84	0,00	474.636,84	498.059,89	-23.423,05
12	Versorgungsaufwendungen	79.488,98	0,00	79.488,98	63.454,45	16.034,53
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.256,33	0,00	6.256,33	5.374,52	881,81
14	Abschreibungen	157,40	0,00	157,40	421.608,04	-421.450,64
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	3.702.000,00	0,00	3.702.000,00	3.623.664,17	78.335,83
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	4.262.539,55	0,00	4.262.539,55	4.612.161,07	-349.621,52
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	919.167,85	0,00	919.167,85	1.428.299,81	-509.131,96
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	-717,54	717,54
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	19,82	-19,82
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	-697,72	697,72
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	919.167,85	0,00	919.167,85	1.427.602,09	-508.434,24
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)	919.167,85	0,00	919.167,85	1.427.602,09	-508.434,24
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	101.560,43	0,00	101.560,43	99.578,33	1.982,10
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	101.560,43	0,00	101.560,43	99.578,33	1.982,10
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	1.020.728,28	0,00	1.020.728,28	1.527.180,42	-506.452,14

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	-200,00	0,00	-200,00	-130,00	-70,00
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	-232,57	0,00	-232,57	-162,56	-70,01
11	Personalaufwendungen	230.670,47	0,00	230.670,47	306.936,67	-76.266,20
12	Versorgungsaufwendungen	75.049,94	0,00	75.049,94	60.103,46	14.946,48
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.653,00	0,00	6.653,00	4.430,83	2.222,17
14	Abschreibungen	279,07	0,00	279,07	1.977,10	-1.698,03
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	312.652,48	0,00	312.652,48	373.448,06	-60.795,58
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	312.419,91	0,00	312.419,91	373.285,50	-60.865,59
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)	312.419,91	0,00	312.419,91	373.285,50	-60.865,59
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)	312.419,91	0,00	312.419,91	373.285,50	-60.865,59
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	61.488,11	0,00	61.488,11	67.396,47	-5.908,36
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	61.488,11	0,00	61.488,11	67.396,47	-5.908,36
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	373.908,02	0,00	373.908,02	440.681,97	-66.773,95

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	-225,50	-674,50
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	-1.985,40	1.985,40
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	-2.000,00	0,00	-2.000,00	-3.060,00	1.060,00
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.	-3.157,52	0,00	-3.157,52	-3.157,52	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-6.057,52	0,00	-6.057,52	-8.428,42	2.370,90
11	Personalaufwendungen	386.588,66	0,00	386.588,66	399.625,43	-13.036,77
12	Versorgungsaufwendungen	5.336,00	0,00	5.336,00	0,00	5.336,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.541,00	0,00	5.541,00	4.796,64	744,36
14	Abschreibungen	4.305,57	0,00	4.305,57	5.168,08	-862,51
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	5.500,00	0,00	5.500,00	3.815,34	1.684,66
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	407.271,23	0,00	407.271,23	413.405,49	-6.134,26
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	401.213,71	0,00	401.213,71	404.977,07	-3.763,36
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)	401.213,71	0,00	401.213,71	404.977,07	-3.763,36
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)	401.213,71	0,00	401.213,71	404.977,07	-3.763,36
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	95.617,47	0,00	95.617,47	73.221,86	22.395,61
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	95.617,47	0,00	95.617,47	73.221,86	22.395,61
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	496.831,18	0,00	496.831,18	478.198,93	18.632,25

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	-362.579,37	0,00	-362.579,37	-297.584,57	-64.994,80
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	-1.264.996,23	0,00	-1.264.996,23	-2.959.534,02	1.694.537,79
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	-1.627.575,60	0,00	-1.627.575,60	-3.257.118,59	1.629.542,99
11	Personalaufwendungen	410.602,97	0,00	410.602,97	318.060,07	92.542,90
12	Versorgungsaufwendungen	30.985,33	0,00	30.985,33	20.602,93	10.382,40
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	216.320,68	0,00	216.320,68	106.103,76	110.216,92
14	Abschreibungen	480,53	0,00	480,53	372,92	107,61
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	1.279.061,43	0,00	1.279.061,43	902.588,29	376.473,14
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	1.097,50	-1.097,50
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	1.937.450,94	0,00	1.937.450,94	1.348.825,47	588.625,47
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	309.875,34	0,00	309.875,34	-1.908.293,12	2.218.168,46
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)	309.875,34	0,00	309.875,34	-1.908.293,12	2.218.168,46
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)	309.875,34	0,00	309.875,34	-1.908.293,12	2.218.168,46
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	96.788,40	0,00	96.788,40	71.370,65	25.417,75
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	96.788,40	0,00	96.788,40	71.370,65	25.417,75
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	406.663,74	0,00	406.663,74	-1.836.922,47	2.243.586,21

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	-1.000,00	1.000,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-451.700,00	0,00	-451.700,00	-425.284,98	-26.415,02
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	-157.500,00	0,00	-157.500,00	-168.461,38	10.961,38
07	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke u. allg. Umlagen	0,00	0,00	0,00	-130.095,36	130.095,36
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	0,00	0,00	0,00	-127,35	127,35
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-2.130,39	2.130,39
10	Summe der ordentlichen Erträge	-609.200,00	0,00	-609.200,00	-727.099,46	117.899,46
11	Personalaufwendungen	433.284,40	0,00	433.284,40	408.620,38	24.664,02
12	Versorgungsaufwendungen	6.562,35	0,00	6.562,35	3.480,58	3.081,77
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	42.954,94	0,00	42.954,94	30.550,47	12.404,47
14	Abschreibungen	35,07	0,00	35,07	-408,93	444,00
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	0,00	0,00	0,00	130.095,36	-130.095,36
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	1.647.000,00	0,00	1.647.000,00	1.509.340,61	137.659,39
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	2.129.836,76	0,00	2.129.836,76	2.081.678,47	48.158,29
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	1.520.636,76	0,00	1.520.636,76	1.354.579,01	166.057,75
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)	1.520.636,76	0,00	1.520.636,76	1.354.579,01	166.057,75
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)	1.520.636,76	0,00	1.520.636,76	1.354.579,01	166.057,75
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	96.003,62	0,00	96.003,62	78.032,73	17.970,89
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	96.003,62	0,00	96.003,62	78.032,73	17.970,89
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	1.616.640,38	0,00	1.616.640,38	1.432.611,74	184.028,64

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	-32.500,00	0,00	-32.500,00	-19.530,00	-12.970,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-603.265,00	0,00	-603.265,00	-447.684,59	-155.580,41
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	-24.632,90	24.632,90
10	Summe der ordentlichen Erträge	-635.765,00	0,00	-635.765,00	-491.847,49	-143.917,51
11	Personalaufwendungen	550.881,28	0,00	550.881,28	599.317,06	-48.435,78
12	Versorgungsaufwendungen	6.562,35	0,00	6.562,35	3.480,58	3.081,77
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	175.238,64	0,00	175.238,64	112.433,03	62.805,61
14	Abschreibungen	3.099,53	0,00	3.099,53	1.523,69	1.575,84
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	1.837.464,00	0,00	1.837.464,00	1.183.992,75	653.471,25
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	176.300,00	0,00	176.300,00	165.789,99	10.510,01
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	2.749.545,80	0,00	2.749.545,80	2.066.537,10	683.008,70
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	2.113.780,80	0,00	2.113.780,80	1.574.689,61	539.091,19
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	72,54	-72,54
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	72,54	-72,54
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	2.113.780,80	0,00	2.113.780,80	1.574.762,15	539.018,65
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)	2.113.780,80	0,00	2.113.780,80	1.574.762,15	539.018,65
91	Interne Erträge	-371.345,35	0,00	-371.345,35	-261.236,87	-110.108,48
92	Interne Aufwendungen	100.563,43	0,00	100.563,43	100.228,98	334,45
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	-270.781,92	0,00	-270.781,92	-161.007,89	-109.774,03
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	1.842.998,88	0,00	1.842.998,88	1.413.754,26	429.244,62

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	-250,00	250,00
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-115.975,00	0,00	-115.975,00	-191.272,26	75.297,26
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	-2.616.300,00	0,00	-2.616.300,00	-3.706.735,35	1.090.435,35
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	-140.840,04	140.840,04
10	Summe der ordentlichen Erträge	-2.732.275,00	0,00	-2.732.275,00	-4.039.097,65	1.306.822,65
11	Personalaufwendungen	3.368.191,14	0,00	3.368.191,14	2.989.741,33	378.449,81
12	Versorgungsaufwendungen	-39.310,44	0,00	-39.310,44	42.990,45	-82.300,89
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	412.544,50	0,00	412.544,50	358.812,80	53.731,70
14	Abschreibungen	1.115,23	0,00	1.115,23	39.138,75	-38.023,52
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	653.500,00	0,00	653.500,00	554.533,04	98.966,96
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	21.530.100,00	0,00	21.530.100,00	20.695.979,38	834.120,62
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	25.926.140,43	0,00	25.926.140,43	24.681.195,75	1.244.944,68
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	23.193.865,43	0,00	23.193.865,43	20.642.098,10	2.551.767,33
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)	23.193.865,43	0,00	23.193.865,43	20.642.098,10	2.551.767,33
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)	23.193.865,43	0,00	23.193.865,43	20.642.098,10	2.551.767,33
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	746.151,80	0,00	746.151,80	623.257,82	122.893,98
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	746.151,80	0,00	746.151,80	623.257,82	122.893,98
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	23.940.017,23	0,00	23.940.017,23	21.265.355,92	2.674.661,31

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	-196.395,00	0,00	-196.395,00	-240.967,52	44.572,52
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.	-415.512,82	0,00	-415.512,82	-415.512,76	-0,06
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-611.907,82	0,00	-611.907,82	-656.480,28	44.572,46
11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Versorgungsaufwendungen	196.395,00	0,00	196.395,00	240.803,44	-44.408,44
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.000,00	0,00	5.000,00	4.806,22	193,78
14	Abschreibungen	436.824,02	0,00	436.824,02	436.763,14	60,88
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	2.168.825,84	0,00	2.168.825,84	2.168.595,00	230,84
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	2.807.044,86	0,00	2.807.044,86	2.850.967,80	-43.922,94
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	2.195.137,04	0,00	2.195.137,04	2.194.487,52	649,52
21	Finanzerträge	-44.900,00	0,00	-44.900,00	-42.910,81	-1.989,19
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	-44.900,00	0,00	-44.900,00	-42.910,81	-1.989,19
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	2.150.237,04	0,00	2.150.237,04	2.151.576,71	-1.339,67
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)	2.150.237,04	0,00	2.150.237,04	2.151.576,71	-1.339,67
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	44,08	0,00	44,08	29,86	14,22
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	44,08	0,00	44,08	29,86	14,22
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	2.150.281,12	0,00	2.150.281,12	2.151.606,57	-1.325,45

Teilergebnishaushalt 4140100 Gesundheitsschutz

Landkreis Hersfeld Rotenburg

Nr.	Bezeichnung	Plandaten	Rest	Plan gesamt	Istdaten	Abweichung
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-5.000,00	0,00	-5.000,00	-3.000,00	-2.000,00
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-29.000,00	0,00	-29.000,00	-37.360,52	8.360,52
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-183.500,00	0,00	-183.500,00	-375.368,15	191.868,15
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	-2.562.823,79	2.562.823,79
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-71,70	0,00	-71,70	-18.610,66	18.538,96
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-274,45	274,45
10	Summe der ordentlichen Erträge	-217.571,70	0,00	-217.571,70	-2.997.437,57	2.779.865,87
11	Personalaufwendungen	1.866.378,55	0,00	1.866.378,55	1.683.564,88	182.813,67
12	Versorgungsaufwendungen	87.076,60	0,00	87.076,60	-66.240,52	153.317,12
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	190.086,00	0,00	190.086,00	2.619.449,43	-2.429.363,43
14	Abschreibungen	5.894,27	0,00	5.894,27	24.893,74	-18.999,47
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	2.000,00	0,00	2.000,00	2.600,00	-600,00
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	2.151.435,42	0,00	2.151.435,42	4.264.267,53	-2.112.832,11
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	1.933.863,72	0,00	1.933.863,72	1.266.829,96	667.033,76
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)	1.933.863,72	0,00	1.933.863,72	1.266.829,96	667.033,76
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)	1.933.863,72	0,00	1.933.863,72	1.266.829,96	667.033,76
91	Interne Erträge	-8.350,00	0,00	-8.350,00	-7.341,95	-1.008,05
92	Interne Aufwendungen	411.562,44	0,00	411.562,44	327.528,76	84.033,68
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	403.212,44	0,00	403.212,44	320.186,81	83.025,63
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	2.337.076,16	0,00	2.337.076,16	1.587.016,77	750.059,39

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	-2.215,01	2.215,01
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.	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	-2.215,01	2.215,01
11	Personalaufwendungen	40.182,19	0,00	40.182,19	42.981,43	-2.799,24
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.350,84	3.900,00	7.250,84	681,02	6.569,82
14	Abschreibungen	20.070,75	0,00	20.070,75	15.480,75	4.590,00
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	89.000,00	22.100,00	111.100,00	46.407,30	64.692,70
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	152.603,78	26.000,00	178.603,78	105.550,50	73.053,28
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	152.603,78	26.000,00	178.603,78	103.335,49	75.268,29
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)	152.603,78	26.000,00	178.603,78	103.335,49	75.268,29
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)	152.603,78	26.000,00	178.603,78	103.335,49	75.268,29
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	958.730,43	0,00	958.730,43	957.808,33	922,10
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	958.730,43	0,00	958.730,43	957.808,33	922,10
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	1.111.334,21	26.000,00	1.137.334,21	1.061.143,82	76.190,39

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	34.881,71	0,00	34.881,71	32.841,70	2.040,01
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	665.000,00	0,00	665.000,00	628.952,16	36.047,84
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	699.881,71	0,00	699.881,71	661.793,86	38.087,85
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	699.881,71	0,00	699.881,71	661.793,86	38.087,85
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)	699.881,71	0,00	699.881,71	661.793,86	38.087,85
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)	699.881,71	0,00	699.881,71	661.793,86	38.087,85
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	699.881,71	0,00	699.881,71	661.793,86	38.087,85

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	-272.231,24	0,00	-272.231,24	-272.193,35	-37,89
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.	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	-272.481,24	0,00	-272.481,24	-272.193,35	-287,89
11	Personalaufwendungen	534.842,70	0,00	534.842,70	562.312,67	-27.469,97
12	Versorgungsaufwendungen	42.651,55	0,00	42.651,55	22.405,21	20.246,34
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	39.099,64	9.400,00	48.499,64	16.570,29	31.929,35
14	Abschreibungen	527,61	0,00	527,61	397,03	130,58
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	617.121,50	9.400,00	626.521,50	601.685,20	24.836,30
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	344.640,26	9.400,00	354.040,26	329.491,85	24.548,41
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)	344.640,26	9.400,00	354.040,26	329.491,85	24.548,41
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)	344.640,26	9.400,00	354.040,26	329.491,85	24.548,41
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	111.556,25	0,00	111.556,25	107.935,06	3.621,19
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	111.556,25	0,00	111.556,25	107.935,06	3.621,19
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	456.196,51	9.400,00	465.596,51	437.426,91	28.169,60

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	-765.000,00	0,00	-765.000,00	-1.532.293,77	767.293,77
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-17.460,00	0,00	-17.460,00	0,00	-17.460,00
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	-285,55	285,55
10	Summe der ordentlichen Erträge	-782.460,00	0,00	-782.460,00	-1.532.579,32	750.119,32
11	Personalaufwendungen	737.843,13	0,00	737.843,13	763.198,60	-25.355,47
12	Versorgungsaufwendungen	83.958,60	0,00	83.958,60	55.973,32	27.985,28
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	77.856,00	17.580,00	95.436,00	72.703,19	22.732,81
14	Abschreibungen	8.508,24	0,00	8.508,24	18.422,69	-9.914,45
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	908.165,97	17.580,00	925.745,97	910.297,80	15.448,17
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	125.705,97	17.580,00	143.285,97	-622.281,52	765.567,49
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)	125.705,97	17.580,00	143.285,97	-622.281,52	765.567,49
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)	125.705,97	17.580,00	143.285,97	-622.281,52	765.567,49
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	172.893,04	0,00	172.893,04	151.425,97	21.467,07
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	172.893,04	0,00	172.893,04	151.425,97	21.467,07
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	298.599,01	17.580,00	316.179,01	-470.855,55	787.034,56

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	-1.087,50	87,50
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	-15,00	15,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-1.000,00	0,00	-1.000,00	-1.102,50	102,50
11	Personalaufwendungen	85.210,35	0,00	85.210,35	110.311,10	-25.100,75
12	Versorgungsaufwendungen	2.596,68	0,00	2.596,68	1.731,14	865,54
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.340,00	0,00	2.340,00	954,69	1.385,31
14	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	91,21	-91,21
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	90.147,03	0,00	90.147,03	113.088,14	-22.941,11
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	89.147,03	0,00	89.147,03	111.985,64	-22.838,61
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)	89.147,03	0,00	89.147,03	111.985,64	-22.838,61
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)	89.147,03	0,00	89.147,03	111.985,64	-22.838,61
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	16.827,95	0,00	16.827,95	21.605,74	-4.777,79
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	16.827,95	0,00	16.827,95	21.605,74	-4.777,79
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	105.974,98	0,00	105.974,98	133.591,38	-27.616,40

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	-2.138,10	138,10
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	-12.094,01	12.094,01
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.	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	-757.160,00	-2.840,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-1.086.250,66	0,00	-1.086.250,66	-1.126.154,05	39.903,39
09	sonstige ordentliche Erträge	-1.050,00	0,00	-1.050,00	-18.281,78	17.231,78
10	Summe der ordentlichen Erträge	-1.849.300,66	0,00	-1.849.300,66	-1.915.827,94	66.527,28
11	Personalaufwendungen	32.798,43	0,00	32.798,43	35.934,78	-3.136,35
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.736.644,00	0,00	1.736.644,00	1.705.555,65	31.088,35
14	Abschreibungen	2.173.217,04	0,00	2.173.217,04	2.165.261,91	7.955,13
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	3.942.679,47	0,00	3.942.679,47	3.906.768,90	35.910,57
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	2.093.378,81	0,00	2.093.378,81	1.990.940,96	102.437,85
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	5,33	-5,33
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	0,00	0,00	0,00	5,33	-5,33
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	2.093.378,81	0,00	2.093.378,81	1.990.946,29	102.432,52
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-21.085,27	21.085,27
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	1.432,38	-1.432,38
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	-19.652,89	19.652,89
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	2.093.378,81	0,00	2.093.378,81	1.971.293,40	122.085,41
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	6.445,72	0,00	6.445,72	6.247,54	198,18
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	6.445,72	0,00	6.445,72	6.247,54	198,18
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	2.099.824,53	0,00	2.099.824,53	1.977.540,94	122.283,59

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	-162.838,00	0,00	-162.838,00	-86.055,52	-76.782,48
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	-1.255.912,00	224.912,00
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	-1.193.838,00	0,00	-1.193.838,00	-1.341.967,52	148.129,52
11	Personalaufwendungen	87.955,00	0,00	87.955,00	94.090,20	-6.135,20
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.100,00	0,00	2.100,00	203,95	1.896,05
14	Abschreibungen	536,49	0,00	536,49	536,47	0,02
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	3.381.800,00	0,00	3.381.800,00	2.915.036,05	466.763,95
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	275.000,00	0,00	275.000,00	283.958,00	-8.958,00
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	3.747.391,49	0,00	3.747.391,49	3.293.824,67	453.566,82
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	2.553.553,49	0,00	2.553.553,49	1.951.857,15	601.696,34
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)	2.553.553,49	0,00	2.553.553,49	1.951.857,15	601.696,34
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)	2.553.553,49	0,00	2.553.553,49	1.951.857,15	601.696,34
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	17.216,95	0,00	17.216,95	16.392,28	824,67
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	17.216,95	0,00	17.216,95	16.392,28	824,67
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	2.570.770,44	0,00	2.570.770,44	1.968.249,43	602.521,01

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	-33.555,55	-9.444,45
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-609.607,60	0,00	-609.607,60	-652.315,89	42.708,29
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	0,00	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-1.017,95	1.017,95
10	<u>Summe der ordentlichen Erträge</u>	<u>-652.607,60</u>	<u>0,00</u>	<u>-652.607,60</u>	<u>-686.889,39</u>	<u>34.281,79</u>
11	Personalaufwendungen	801.130,36	0,00	801.130,36	663.492,00	137.638,36
12	Versorgungsaufwendungen	73.905,40	0,00	73.905,40	23.843,17	50.062,23
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	55.555,57	0,00	55.555,57	96.357,13	-40.801,56
14	Abschreibungen	401,74	0,00	401,74	-411,66	813,40
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	<u>Summe der ordentlichen Aufwendungen</u>	<u>930.993,07</u>	<u>0,00</u>	<u>930.993,07</u>	<u>783.280,64</u>	<u>147.712,43</u>
20	<u>Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)</u>	<u>278.385,47</u>	<u>0,00</u>	<u>278.385,47</u>	<u>96.391,25</u>	<u>181.994,22</u>
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	<u>Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
24	<u>Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)</u>	<u>278.385,47</u>	<u>0,00</u>	<u>278.385,47</u>	<u>96.391,25</u>	<u>181.994,22</u>
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	<u>Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
28	<u>Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)</u>	<u>278.385,47</u>	<u>0,00</u>	<u>278.385,47</u>	<u>96.391,25</u>	<u>181.994,22</u>
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	166.317,53	0,00	166.317,53	139.996,64	26.320,89
93	<u>Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen</u>	<u>166.317,53</u>	<u>0,00</u>	<u>166.317,53</u>	<u>139.996,64</u>	<u>26.320,89</u>
95	<u>Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung</u>	<u>444.703,00</u>	<u>0,00</u>	<u>444.703,00</u>	<u>236.387,89</u>	<u>208.315,11</u>

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	-500,00	0,00	-500,00	-1.053,30	553,30
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-696.806,66	0,00	-696.806,66	-702.717,42	5.910,76
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	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	-0,70	0,70
10	Summe der ordentlichen Erträge	-697.306,66	0,00	-697.306,66	-703.771,42	6.464,76
11	Personalaufwendungen	771.111,99	0,00	771.111,99	750.002,79	21.109,20
12	Versorgungsaufwendungen	77.165,78	0,00	77.165,78	71.857,06	5.308,72
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	55.313,98	0,00	55.313,98	36.658,00	18.655,98
14	Abschreibungen	167,00	0,00	167,00	193,86	-26,86
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	903.758,75	0,00	903.758,75	858.711,71	45.047,04
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	206.452,09	0,00	206.452,09	154.940,29	51.511,80
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)	206.452,09	0,00	206.452,09	154.940,29	51.511,80
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)	206.452,09	0,00	206.452,09	154.940,29	51.511,80
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	159.104,33	0,00	159.104,33	146.423,41	12.680,92
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	159.104,33	0,00	159.104,33	146.423,41	12.680,92
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	365.556,42	0,00	365.556,42	301.363,70	64.192,72

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	-58.400,00	0,00	-58.400,00	-270.261,47	211.861,47
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	-70.000,00	0,00	-70.000,00	0,00	-70.000,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	-128.400,00	0,00	-128.400,00	-270.261,47	141.861,47
11	Personalaufwendungen	90.028,47	0,00	90.028,47	99.409,34	-9.380,87
12	Versorgungsaufwendungen	146.216,10	0,00	146.216,10	14.353,41	131.862,69
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	14.351,00	0,00	14.351,00	4.840,89	9.510,11
14	Abschreibungen	3.082,16	0,00	3.082,16	3.082,16	0,00
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	668.050,00	0,00	668.050,00	728.721,09	-60.671,09
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	85.000,00	0,00	85.000,00	82.000,00	3.000,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	136.778,00	0,00	136.778,00	161.007,36	-24.229,36
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	1.143.505,73	0,00	1.143.505,73	1.093.414,25	50.091,48
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	1.015.105,73	0,00	1.015.105,73	823.152,78	191.952,95
21	Finanzerträge	-1.470.700,00	0,00	-1.470.700,00	-1.658.445,73	187.745,73
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	-1.470.700,00	0,00	-1.470.700,00	-1.658.445,73	187.745,73
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	-455.594,27	0,00	-455.594,27	-835.292,95	379.698,68
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	2.152.640,32	-2.152.640,32
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	0,00	0,00	0,00	2.152.640,32	-2.152.640,32
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	-455.594,27	0,00	-455.594,27	1.317.347,37	-1.772.941,64
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Interne Aufwendungen	42.781,29	0,00	42.781,29	25.982,92	16.798,37
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	42.781,29	0,00	42.781,29	25.982,92	16.798,37
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	-412.812,98	0,00	-412.812,98	1.343.330,29	-1.756.143,27

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.	-65.025.895,40	0,00	-65.025.895,40	-65.032.657,95	6.762,55
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	-38.133.449,00	0,00	-38.133.449,00	-38.130.972,00	-2.477,00
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-1.134.240,67	0,00	-1.134.240,67	-1.134.240,67	0,00
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	- 104.293.585,07	0,00	-104.293.585,07	- 104.297.870,62	4.285,55
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	1.266,04	-1.266,04
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpfl.	24.228.244,15	0,00	24.228.244,15	24.225.660,00	2.584,15
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	24.228.244,15	0,00	24.228.244,15	24.226.926,04	1.318,11
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	-80.065.340,92	0,00	-80.065.340,92	-80.070.944,58	5.603,66
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	135.000,00	0,00	135.000,00	59.177,00	75.823,00
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	135.000,00	0,00	135.000,00	59.177,00	75.823,00
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	-79.930.340,92	0,00	-79.930.340,92	-80.011.767,58	81.426,66
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)	-79.930.340,92	0,00	-79.930.340,92	-80.011.767,58	81.426,66
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	-47.289,83	47.289,83
92	Interne Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	0,00	0,00	0,00	-47.289,83	47.289,83
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	-79.930.340,92	0,00	-79.930.340,92	-80.059.057,41	128.716,49

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	-24.100,00	0,00	-24.100,00	-33.012,16	8.912,16
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.	-324.699,13	0,00	-324.699,13	-324.625,75	-73,38
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	-1.365,00	0,00	-1.365,00	-1.365,14	0,14
08	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Invzuw. u. Beitr.	-446.014,38	0,00	-446.014,38	-449.208,62	3.194,24
09	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	-0,01	0,01
10	Summe der ordentlichen Erträge	-796.178,51	0,00	-796.178,51	-808.211,68	12.033,17
11	Personalaufwendungen	7.600,00	0,00	7.600,00	5.477,74	2.122,26
12	Versorgungsaufwendungen	566.804,91	0,00	566.804,91	2.677.818,67	-2.111.013,76
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	3.194,37	-3.194,37
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie bes. Finanzaufwd.	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	574.404,91	0,00	574.404,91	2.686.490,78	-2.112.085,87
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 u. Pos. 19)	-221.773,60	0,00	-221.773,60	1.878.279,10	-2.100.052,70
21	Finanzerträge	-32.000,00	0,00	-32.000,00	-33.825,28	1.825,28
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.390.191,69	0,00	1.390.191,69	1.094.999,70	295.191,99
23	Finanzergebnis (Pos. 21 und Pos. 22)	1.358.191,69	0,00	1.358.191,69	1.061.174,42	297.017,27
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 u. Pos. 23)	1.136.418,09	0,00	1.136.418,09	2.939.453,52	-1.803.035,43
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	1.718.417,33	0,00	1.718.417,33	1.718.417,39	-0,06
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 u. Pos. 26)	1.718.417,33	0,00	1.718.417,33	1.718.417,39	-0,06
28	Jahresergebnis (Pos. 24 u. Pos. 27)	2.854.835,42	0,00	2.854.835,42	4.657.870,91	-1.803.035,49
91	Interne Erträge	0,00	0,00	0,00	-678.771,83	678.771,83
92	Interne Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
93	Ergebnis der internen Leistungsverrechnungen	0,00	0,00	0,00	-678.771,83	678.771,83
95	Jahresergebnis inkl. interner Leistungsverrechnung	2.854.835,42	0,00	2.854.835,42	3.979.099,08	-1.124.263,66



Anlage 2

Zum Rechenschaftsbericht der Schlussbilanz
des Landkreises Hersfeld – Rotenburg
31.12.2022

Investitionen

Resteübertragungen und Umwidmungen

Übersicht Mittelübertragung investiv von 2022 nach 2023

Beschreibung	Plan 2022 incl Reste aus Vorjahren	Ist 2022	verfügbar 31.12.2022/ nach Umwidmung	Mittelübertragung
Schulen und Gebäude	43.539.206,81	21.985.274,50	21.865.492,30	21.168.604,59
Kreisstraßen	3.485.800,00	801.153,88	2.684.646,12	2.684.490,00
übrige Bereiche	2.816.650,00	1.483.288,91	1.333.361,09	1.332.800,00
Geamt	49.841.656,81	24.269.717,29	25.883.499,51	25.185.894,59

Eigenbetrieb Jugend- und Freizeiteinrichtungen	36.000,00	0,00	36.000,00	36.000,00
--	-----------	------	-----------	-----------

Hinweis: Zieht man von den Planzahlen die Istzahlen ab, ergibt sich eine Differenz i. H. v. 311.559,99 Euro, die mehr verfügbar sind. Hierbei handelt es sich um die IstZuschüsse zur Ganztagsbetreuung.

Umwidmung/Mittelübertragung von 2022 nach 2023
Fachdienst Schulen und Gebäude

Inv. Nr.	Beschreibung	Plan 2022 incl Reste aus Vorjahren	Ist 2022	IST-Zuschuss Ganztag	verfügbar 31.12.2022	Umwidmungen/ Zuführungen	verfügbar nach Umwidmung	MÜ nach Zuschüssen	Mittelübertragung
1120000-05	Kassenautomat		16.389,63		-16.389,63	16.389,63	0,00	0,00	0,00
1140000-02	I-Kostenzuschüsse Breitbandausbau an Schulen	2.324.900,00	1.911.921,48		412.978,52		412.978,52	412.978,52	412.978,52
1141001DP1	Grundschulen DigiPakt Bau	2.116.000,56	609.276,59		1.506.723,97	82.000,00	1.588.723,97	1.588.723,97	1.588.723,97
1141001DP2	Grundschulen DigiPakt IuK Ausstattung	859.000,58	123.574,27		735.426,31	-270.000,00	465.426,31	465.426,31	465.426,31
1141001DP3	Grundschulen DigitalPakt Bau Kreismittel	133.000,00			133.000,00	-45.000,00	88.000,00	88.000,00	88.000,00
1141001DP4	Grundschulen DigitalPakt IuK-Ausstattung Kreismitt	86.350,00			86.350,00		86.350,00	86.350,00	86.350,00
1141001RLT	Grundschulen RLT-Anlagen Klassenräume	3.296.300,00	2.424.571,77		871.728,23	-120.000,00	751.728,23	751.728,23	451.728,23
1141050-01	Anbau inkl. Sportfeld	610.370,00	523.720,60		86.649,40	-10.189,72	76.459,68	76.459,68	76.450,00
1141060-01	Anbau Linggsschule	137.870,00	104.059,72		33.810,28	-33.810,28	0,00	0,00	0,00
1141060KS	Anbau Linggsschule (inkl. Abriss Querbau) KIP II	95.056,38	95.056,38		0,00		0,00	0,00	0,00
1141070-04	Anbau Klassentrakt Ernst-v.-Harnack Schule	16.410,00	8.616,20		7.793,80	-7.793,80	0,00	0,00	0,00
1141110-04	Aufstockung Treppenhaus Solztalschule Sorga	50.000,00			50.000,00	-24.754,09	25.245,91	25.245,91	25.245,00
1141160-03	Anbau Ulfetal-Schule	0,00			0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
1141190-01	Komplettsanierung Turnh.Steigleder-Schule Friedew.	27.520,00	17.749,92		9.770,08	-9.770,08	0,00	0,00	0,00
1141190-02	Verbindungsgang zur Betreuung Steigleder-Schule	60.000,00			60.000,00		60.000,00	60.000,00	60.000,00
1141200-01	Komplettsanierung Turnhalle Astrid-Lindgren-Schule	681.730,00	588.137,23		93.592,77		93.592,77	93.592,77	93.592,77
1141200-04	Anbau Astrid-Lindgren-Schule	40.000,00			40.000,00		40.000,00	40.000,00	40.000,00
1141200KS	Kompletts. Turnhalle Astrid-Lindgren-Schule KIP	239.364,34	185.492,14		53.872,20		53.872,20	53.872,20	53.872,20
1141230-02	Satteldach Pausenhalle, Georg-August-Zinn Schule	143.240,00	72.400,00		70.840,00	41.500,00	112.340,00	112.340,00	112.340,00
1141230-03	Fluchttreppen Block B/C, Georg-August-Zinn-Schule	1.500,00			1.500,00	-1.500,00	0,00	0,00	0,00
1141260-01	Komplettsanierung GR Wölfershausen	184.770,00	198.625,61		-13.855,61	48.000,00	34.144,39	34.144,39	34.140,00
1141260KS	Komplettsan. GR Wölfershausen KIP II	48.162,54	48.162,54		0,00		0,00	0,00	0,00
1141280-02	Anbau/Umstrukturierung Betreuung, Gr.Sch. Hohenrod		52.304,75	-52.304,75	0,00		0,00	0,00	0,00
1141320-01	Komplettsanierung Turnhalle Fuldata Schule Friedl	363.700,00	289.934,98		73.765,02	-20.229,92	53.535,10	53.535,10	53.530,00
1141380-05	Anbau Grundschule Niederaula	718.730,00	377.033,78		341.696,22		341.696,22	341.696,22	341.690,00
1141410-02	Komplettsanierung 56er Bau	438.970,00	17.634,85		421.335,15	-419.778,60	1.556,55	1.556,55	0,00
1141450-01	Komplettsanierung Haselbachschule	147.990,00	102.738,44		45.251,56	-14.538,34	30.713,22	30.713,22	30.700,00
1141490-03	Anbau Betreuung Grundschule Landeck		3.412,01		-3.412,01	4.952,26	1.540,25	1.540,25	0,00
1141490KS	Anbau Betreuung GR Landeck, KIP II	24.677,13	24.677,13		0,00		0,00	0,00	0,00
1141530-01	Aufstockung für Betreuung Schule am Rhäden	591.960,00	253.541,71		338.418,29	-336,26	338.082,03	338.082,03	338.080,00
1141530KS	Aufstockung Betreuung GR am Rhäden, KIP II	157.470,64	95.182,86		62.287,78		62.287,78	62.287,78	62.287,78
1142001DP1	Gesamtschulen DigiPakt Bau	1.174.307,92	363.032,73		811.275,19		811.275,19	811.275,19	811.275,19
1142001DP2	Gesamtschulen DigiPakt IuK Ausstattung	223.566,89	275.884,84		-52.317,95	180.000,00	127.682,05	127.682,05	127.682,05
1142001DP3	- Gesamtschulen DigitalPakt Bau Kreismittel	70.000,00			70.000,00		70.000,00	70.000,00	70.000,00
1142001DP4	Gesamtschulen DigiPakt IuK Ausstattung Kreismittel	29.850,00	1.645,77		28.204,23		28.204,23	28.204,23	28.204,23
1142001RLT	Gesamtschulen RTL-Anlagen Klassenräume	4.014.000,00	771.445,59		3.242.554,41		3.242.554,41	3.242.554,41	3.242.554,41
1142010-02	Einrichtung NaWi Gesamtschule Obersberg	2.115,32			2.115,32		2.115,32	2.115,32	2.115,32
1142010KS	Energetische Sanierung Kompl. Obersberg, KIP II	3.770.498,27	1.580.419,29		2.190.078,98	224.258,83	2.414.337,81	2.414.337,81	2.414.337,81
1142010KSB	Energetische Sanierung Oberberg NAWI KIP II	223.790,88	102.261,00		121.529,88		121.529,88	121.529,88	121.529,88
1142017KS	Energetische Sanierung Waldhessenhalle, KIP II	224.258,83			224.258,83	-224.258,83	0,00	0,00	0,00
1142020-01	Komplettsanierung Turnhalle Gesamtschule Geistal	174.340,00	145.679,24		28.660,76	3.500,00	32.160,76	32.160,76	32.160,00
1142020-02	Aufstockung Haupteingang, Großsporthalle Geistal	1.042.380,00	943.853,31		98.526,69	21.325,90	119.852,59	119.852,59	119.850,00
1142020-03	Sonnenschutz Südtrakt GS Geistal	80.000,00	65.918,99		14.081,01	-14.081,01	0,00	0,00	0,00
1142030-04	Umbau Wohnung zu Klassenräumen Konrad-Duden-Schule	75.000,00	47.058,10		27.941,90	-27.941,90	0,00	0,00	0,00
1142040-01	Komplettsanierung Brüder Grimm Gesamtschule Bebra	129.650,00	80.858,55		48.791,45	-40.167,56	8.623,89	8.623,89	8.620,00

Umwidmung/Mittelübertragung von 2022 nach 2023
Fachdienst Schulen und Gebäude

Inv. Nr.	Beschreibung	Plan 2022 incl Reste aus Vorjahren	Ist 2022	IST-Zuschuss Ganztag	verfügbar 31.12.2022	Umwidmungen/ Zuführungen	verfügbar nach Umwidmung	MÜ nach Zuschüssen	Mittelübertragung
1142042-01	Sonnenschutz Hauptgeb. Br.-Gr--Schule Förderstufe	67.000,00	64.214,68		2.785,32	-2.785,32	0,00	0,00	0,00
1142060-02	Anbau Gesamtschule Niederaula	749.400,00	46.587,39		702.812,61		702.812,61	702.812,61	702.810,00
1142090-03	Blumensteinschule, KomplettS. Schusterbau	645.000,00	4.200,00		640.800,00	-633.696,43	7.103,57	7.103,57	7.100,00
1143001DP1	Gymno DigiPakt Bau	915.964,48	304.830,87		611.133,61	-75.000,00	536.133,61	536.133,61	536.133,61
1143001DP2	Gymno DigiPakt IuK Ausstattung	123.156,69	167.426,33		-44.269,64	90.000,00	45.730,36	45.730,36	45.730,36
1143001DP3	- Gymno DigitalPakt Bau Kreismittel	75.000,00			75.000,00		75.000,00	75.000,00	75.000,00
1143001DP4	Gymno DigitalPakt IuK-Ausstattung Kreismittel	16.900,00			16.900,00		16.900,00	16.900,00	16.900,00
1143001RLT	Gymno RLT-Anlagen Klassenräume	1.260.000,00	21.753,80		1.238.246,20		1.238.246,20	1.238.246,20	838.240,00
1143015-01	Einrichtung NaWi Modellschule Obersberg	9.937,96			9.937,96		9.937,96	9.937,96	9.937,96
1143070-02	Kompletttsanierung 68-er Bau, Jakob-Grimm-Schule	202.500,00	167.745,40		34.754,60		34.754,60	34.754,60	34.750,00
1143070KSA	Kompletttsanierung 68-er Bau, JGS, KIP II	96.531,39	96.531,39		0,00		0,00	0,00	0,00
1143070KSB	Kompletttsanierung 68-er NaWi, JGS, KIP II	95.270,59	80.359,66		14.910,93		14.910,93	14.910,93	14.910,93
1144001DP1	Förderschulen DigiPakt Bau	238.646,00	91.253,67		147.392,33		147.392,33	147.392,33	147.392,33
1144001DP2	Förderschulen DigiPakt IuK Ausstattung	56.937,05	8.506,12		48.430,93		48.430,93	48.430,93	48.430,93
1144001DP3	Förderschulen DigitalPakt Bau Kreismittel	177.000,00			177.000,00		177.000,00	177.000,00	177.000,00
1144001DP4	- Förderschulen DigitalPakt IuK-Ausstattung Kreism	21.050,00	13.901,58		7.148,42		7.148,42	7.148,42	7.100,00
1144001RLT	Förderschulen RLT-Anlagen Klassenräume	432.000,00	454.636,23		-22.636,23	120.000,00	97.363,77	97.363,77	97.360,00
1144010-03	Erweiterung Mensa/Zwischenbau, Friedr.-Fröbel-Schu	43.000,00			43.000,00	-43.000,00	0,00	0,00	0,00
1144020-01	Anbau Speiseraum August-Wilhelm-Mende-Schule		194.895,26	-194.895,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1145001DP1	Berufliche Schulen DigiPakt Bau	226.962,18	120.805,11		106.157,07	-7.000,00	99.157,07	99.157,07	99.157,07
1145001DP2	Berufliche Schulen DigiPakt IuK Ausstattung	109.456,63	95.659,35		13.797,28		13.797,28	13.797,28	13.797,28
1145001DP3	Berufliche Schulen DigitalPakt Bau Kreismittel	48.000,00			48.000,00		48.000,00	48.000,00	48.000,00
1145001DP4	Berufliche Schulen DigitalPakt IuK-Ausstattung Kre	53.000,00	2.168,18		50.831,82		50.831,82	50.831,82	50.800,00
1145010-03	Einrichtung Naturwissenschaften, Ber. Schulen Hef	90.000,00	0,00		90.000,00	-90.000,00	0,00	0,00	0,00
1145010-03	Einrichtung Naturwissenschaften, Ber. Schulen Hef	0,00	45.016,66		-45.016,66	90.000,00	44.983,34	44.983,34	44.983,00
1145020-03	Kompletttsan. Werkstattgebäude berufl.Schulen Bebra	1.694.230,00	1.089.142,21		605.087,79	1.093.000,00	1.698.087,79	1.698.087,79	1.698.080,00
1145020-04	Kompletttsan. Hauptgebäude Berufl.Schulen Bebra	1.327.160,00	276.963,07		1.050.196,93		1.050.196,93	1.050.196,93	1.050.196,93
1145020-05	Schuleinr. Klassentrakt, Berufl.Schulen Bebra	43.400,00			43.400,00		43.400,00	43.400,00	43.400,00
1145020KS	Kompletttsan. Berufl. Schulen Bebra, Werkst. KIP II	1.137.162,20	675.582,57		461.579,63		461.579,63	461.579,63	461.570,63
1149910-02	Landratsamt Hef, Kompletttsanierung Außenanlage	750.000,00	49,98		749.950,02	-43.828,59	706.121,43	706.121,43	706.120,00
1149910-03	Anbau Verwaltungsgebäude, Friedl. Str. 12	5.086.364,07	3.497.754,45		1.588.609,62	-1.556,40	1.587.053,22	1.587.053,22	1.590.053,22
1149910-05	Umbau Kantine VerwG.	51.000,00	32.877,54		18.122,46	-18.122,46	0,00	0,00	0,00
1149910-06	Rückbau Zentrale Leitstelle VerwG.	37.000,00	23.136,14		13.863,86	-13.863,86	0,00	0,00	0,00
1149910-07	PV-Anlage Verwaltungsgebäude	365.319,29	397.647,18		-32.327,89	32.327,89	0,00	0,00	0,00
1149910-08	Anbindung Neubau an Hauptgebäude VerwG.	38.580,00	40.330,51		-1.750,51	1.750,51	0,00	0,00	0,00
1149910-09	Neuverkabelung, Erweiterung Netzwerk VerwG.	126.000,00	129.818,28		-3.818,28	3.818,28	0,00	0,00	0,00
1149910-10	Brandmeldeanlage Gebäudekomplex Friedloser Straße	104.600,00	56.400,00		48.200,00	-129,71	48.070,29	48.070,29	48.070,00
1149910-11	Trafo Verwaltungsgebäude Hef.	34.980,00	35.109,71		-129,71	129,71	0,00	0,00	0,00
1149910-12	Schrankenanlage Verwaltungsgebäude Hef.	200.000,00			200.000,00		200.000,00	200.000,00	200.000,00
1149910-13	E-Ladesäulen Kreisverwaltung		-17.766,67		17.766,67	9.000,00	26.766,67	26.766,67	26.766,67
BAU2022	Planungskosten Bushaltstellen	10.000,00			10.000,00		10.000,00	10.000,00	0,00
BAU2022	2 Fertiggaragen Linggschule	25.000,00			25.000,00		35.000,00	35.000,00	35.000,00
BAU2022	Fertigarage	0,00	17.467,95		-17.467,95	17.467,95	0,00	0,00	0,00
BAU2022	Sonnenschutz EG Solztalschule	14.000,00	12.528,15		1.471,85	-1.471,85	0,00	0,00	0,00
BAU2022	Mobile Trennwand Solztalschule	0,00	12.069,12		-12.069,12	22.869,12	10.800,00	10.800,00	10.800,00

Umwidmung/Mittelübertragung von 2022 nach 2023
Fachdienst Schulen und Gebäude

Inv. Nr.	Beschreibung	Plan 2022 incl Reste aus Vorjahren	Ist 2022	IST-Zuschuss Ganztag	verfügbar 31.12.2022	Umwidmungen/ Zuführungen	verfügbar nach Umwidmung	MÜ nach Zuschüssen	Mittelübertragung
BAU2022	Vordachanlage Betreuungsgeb.	0,00	3.356,82		-3.356,82	3.356,82	0,00	0,00	0,00
BAU2022	Vordachanlage Ganztag	0,00	10.925,17	-10.925,17	0,00		0,00	0,00	0,00
BAU2022	Container Außenspielgeräte Brüder-Grimm-Grundschul	8.500,00			8.500,00	-8.500,00	0,00	0,00	0,00
BAU2022	Sonnenschutz Betreuungsräume	15.000,00			15.000,00	-15.000,00	0,00	0,00	0,00
BAU2022	Komplettsan. Außenanlage Steigleder-Schule	20.000,00			20.000,00	-20.000,00	0,00	0,00	0,00
BAU2022	Sonnenschutz Schulhofseite A-Lindgren-Schule	20.000,00	26.573,99		-6.573,99	7.452,13	878,14	878,14	0,00
BAU2022	Sonnenschutz	15.000,00			15.000,00	-15.000,00	0,00	0,00	0,00
BAU2022	Lüftungsanlage Turnhalle	28.000,00			28.000,00		28.000,00	28.000,00	28.000,00
BAU2022	ELT-Schließung Außenhaut	15.000,00			15.000,00		15.000,00	15.000,00	15.000,00
BAU2022	ELT-Schließung Außenhaut	10.000,00			10.000,00		10.000,00	10.000,00	10.000,00
BAU2022	Sonnenschutz Kreuzbergsschule	18.000,00	16.635,42		1.364,58	-221,40	1.143,18	1.143,18	0,00
BAU2022	Container Außenbereich für Spielgeräte	2.500,00	2.327,04		172,96		172,96	172,96	0,00
BAU2022	ELT-Schließung Außenhaut	2.000,00			2.000,00	4.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
BAU2022	Sonnenschutz Schulleitung/Sekr. A-Schweitzer-Schul	3.880,00	6.254,57		-2.374,57	2.400,00	25,43	25,43	0,00
BAU2022	Modulare Bühne	0,00	6.810,76		-6.810,76	7.000,00	189,24	189,24	0,00
BAU2022	Turnkombination Amsterdam	0,00	10.626,49	-10.626,49	0,00		0,00	0,00	0,00
BAU2022	ELT-Schließung Außenhaut	6.000,00			6.000,00	1.600,00	7.600,00	7.600,00	7.600,00
BAU2022	Sonnenschutz Klassenzimmer	5.000,00	6.234,41		-1.234,41	1.234,41	0,00	0,00	0,00
BAU2022	Rundstuhlguppe Ganztag	0,00	7.940,66	-7.940,66	0,00		0,00	0,00	0,00
BAU2022	Sonnenschutz OG GR Hönebach	11.800,00	6.921,28		4.878,72	-4.878,72	0,00	0,00	0,00
BAU2022	Sonnenschutz OG Hauptgeb. Schule am Rhäden	11.500,00	11.836,26		-336,26	336,26	0,00	0,00	0,00
BAU2022	Außenanlagen & Betriebsvorrichtungen pauschal	40.000,00			40.000,00	-39.570,32	429,68	429,68	0,00
BAU2022	Planungskosten Bushaltestellen	30.000,00			30.000,00		30.000,00	30.000,00	20.000,00
BAU2022	ELT-Schließung Außenhaut	10.000,00			10.000,00	10.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BAU2022	Sonnenschutz Verwaltung Gesamtschule Geisetal	10.000,00	11.755,11		-1.755,11	1.755,11	0,00	0,00	0,00
BAU2022	Zaunanlage Müllplatz Gesamtschule Geisetal	5.000,00			5.000,00		5.000,00	5.000,00	0,00
BAU2022	Boulderwand, Basketballkorb	15.000,00	1.448,43		13.551,57	-12.500,00	1.051,57	1.051,57	0,00
BAU2022	Zaunanlage Stadtmauer		3.291,39		-3.291,39	3.294,22	2,83	2,83	0,00
BAU2022	Industriesauger für Kesselasche		3.822,51		-3.822,51	3.822,51	0,00	0,00	0,00
BAU2022	ELT-Schließung Außenhaut	10.000,00			10.000,00		10.000,00	10.000,00	10.000,00
BAU2022	Sonnenschutz Fachräume GS Schenklingfeld	12.500,00	12.563,43		-63,43	63,43	0,00	0,00	0,00
BAU2022	Anschaffungen Schulhof	10.000,00	17.359,43		-7.359,43	7.500,00	140,57	140,57	0,00
BAU2022	Abluftanlage f. Kombidämpfer	0,00	13.686,19		-13.686,19	13.686,19	0,00	0,00	0,00
BAU2022	Videoüberwachungsanlage	0,00	2.224,42		-2.224,42	2.410,24	185,82	185,82	0,00
BAU2022	Planungskosten Bushaltestellen	10.000,00			10.000,00		10.000,00	10.000,00	0,00
BAU2022	ELT-Schließung Außenhaut	10.000,00			10.000,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00
BAU2022	ELT-Schließung Außenhaut	10.000,00			10.000,00	300,00	10.300,00	10.300,00	10.300,00
BAU2022	Elektr. Schließanlage GSH Heringen	6.600,00			6.600,00	-300,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00
BAU2022	Steuerung Lüftungsanlage		12.647,74		-12.647,74	12.647,74	0,00	0,00	0,00
BAU2022	Planungskosten Bushaltestellen	10.000,00			10.000,00		10.000,00	10.000,00	0,00
BAU2022	ELT-Schließung Außenhaut	10.000,00	3.502,33		6.497,67	-3.700,00	2.797,67	2.797,67	0,00
BAU2022	Zaunanlage inkl. Tor	0,00	0,00		0,00	3.700,00	3.700,00	3.700,00	3.700,00
BAU2022	Sonnenschutz	0,00	22.023,66		-22.023,66	22.023,66	0,00	0,00	0,00
BAU2022	ELT-Schließung Außenhaut	10.000,00			10.000,00		10.000,00	10.000,00	10.000,00
BAU2022	Möbiliar Außenanlage	4.200,00	3.972,08		227,92		227,92	227,92	0,00

Umwidmung/Mittelübertragung von 2022 nach 2023
Fachdienst Schulen und Gebäude

Inv. Nr.	Beschreibung	Plan 2022 incl Reste aus Vorjahren	Ist 2022	IST-Zuschuss Ganztag	verfügbar 31.12.2022	Umwidmungen/ Zuführungen	verfügbar nach Umwidmung	MÜ nach Zuschüssen	Mittelübertragung
BAU2022	Sonnenschutz	25.000,00			25.000,00	-24.682,35	317,65	317,65	0,00
BAU2022	ELT-Schließung Außenhaut	4.000,00			4.000,00		4.000,00	4.000,00	4.000,00
BAU2022	ELT-Schließung Außenhaut	5.000,00			5.000,00	-1.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BAU2022	HIRO Treppenlift	0,00	15.085,00		-15.085,00	15.085,00	0,00	0,00	0,00
EDV2022	EDV Allgemein 2022	20.700,00	4.932,55		15.767,45	8.000,00	23.767,45	23.767,45	20.000,00
EDVS2022	Hardware, Software. Lizenzen f. Schulen 2022	76.950,00	37.277,94		39.672,06		39.672,06	39.672,06	39.600,00
GEBZU2022	gegebene Zuschüsse 2022	14.000,00	28.000,00		-14.000,00	20.000,00	6.000,00	6.000,00	0,00
KWZ2022	KFZ. Werkzeuge, Maschinen u.a. 2022	47.558,00	45.274,67		2.283,33		2.283,33	2.283,33	0,00
KWZS2022	KFZ, Werkzeuge, Maschinen f. Schulen 2022	27.750,00	110.915,19		-83.165,19	14.900,00	-68.265,19	-68.265,19	0,00
MITBE2022	Mittagsbetreuung 2022	31.840,00			31.840,00	-31.840,00	0,00	0,00	0,00
MZ2022	Investitionen Medienzentrum 2022	15.900,00	8.399,28		7.500,72		7.500,72	7.500,72	7.500,00
SEA2022	Schuleinrichtungen 2022	315.463,08	247.482,38		67.980,70	92.940,00	160.920,70	160.920,70	160.900,00
SEA2022	NaWi GS Bebra	86.236,92	43.227,72		43.009,20		43.009,20	43.009,20	43.000,00
SEA2022	NaWi JGS	50.000,00	25.955,91		24.044,09		24.044,09	24.044,09	24.000,00
SEA2022	Ganztagsbetreuung	0,00	34.867,66	-34.867,66	0,00		0,00	0,00	0,00
SEB2022	CTA-Ausstattung	1.000,00	0,00		1.000,00	-1.000,00	0,00	0,00	0,00
SEB2022	Fachraumausstattung BS HEF	15.360,00	6.031,97		9.328,03	1.000,00	10.328,03	10.328,03	10.300,00
SEB2022	Fachraumausstattung BS Bebra	11.000,00	0,00		11.000,00		11.000,00	11.000,00	11.000,00
SVERN2022	Schulvernetzung 2022	715.660,00	351.565,87		364.094,13		364.094,13	364.094,13	364.000,00
TELE2022	Telefonanlagen 2022	44.000,00	19.644,90		24.355,10		24.355,10	24.355,10	24.350,00
Gesamt	Budgets Schulen und Gebäude inkl. Medienzentrum ohne Schulbudget	43.539.206,81	21.985.274,50	-311.559,99	21.865.492,30	0,00	21.865.492,30	21.865.492,30	21.168.604,59

Umwidmung/Mittelübertragung von 2022 nach 2023

Kreisstraßen

Inv. Nr.	Beschreibung	Plan 2022 incl Reste aus Vorjahren	Ist 2022	verfügbar 31.12.2022	Umwidmung	verfügbar nach Umwidmung	Mittelübertragung
1210100-01	Straßenbau allgemein	100.000,00	1.732,63	98.267,37	-98.267,37	0,00	
1210102-01	Ausbau K2, OL Bad Hersfeld-Kathus	570.000,00	6.991,50	563.008,50	6.991,50	570.000,00	570.000,00
1210106-01	Ausbau K6 Oberbreitzb.-Landesgr.Thüringen		366,16	-366,16	366,16	0,00	
1210109-01	Ausbau K9 b. OL Hilmes		35.461,46	-35.461,46	35.461,46	0,00	
1210109-02	Ausbau K9 Hilmes - Hillartshausen		2.105,26	-2.105,26	502.105,26	500.000,00	500.000,00
1210110-01	Ausbau K10 OL Gethsemane		367,23	-367,23	367,23	0,00	
1210110-02	Ausbau K10 Ausbau Geths.-Uerneurode		973,50	-973,50	973,50	0,00	
1210110-03	Ausbau K10 Ausbau Geths.-Ausbach		2.064,89	-2.064,89	2.064,89	0,00	
1210112-02	Ausbau K12 Hillartshausen-Ausbach	500.000,00	130,00	499.870,00	-499.870,00	0,00	
1210112-04	Ausbau K12 Ortslage Ransbach		23.999,36	-23.999,36	23.999,36	0,00	
1210112-05	Ausbau K12 Ortslage Ausbach u. tw. Ausb-Ransb.	316.100,00	306.621,25	9.478,75	60.000,00	69.478,75	69.400,00
1210112-06	Ausbau K12 OL Ransbach Fahrbahnrestflächen	170.000,00	133.590,47	36.409,53	-36.409,53	0,00	
1210115-02	Ausbau K15, Wehrshausen - L3172	370.000,00	3.315,00	366.685,00	3.315,00	370.000,00	370.000,00
1210118-01	Neubau Fischbachbrücke K18, OL Fischbach		12.040,50	-12.040,50	12.040,50	0,00	
1210118-02	Ausbau K18, OL Landershausen, Bauabschnitt	193.000,00	997,03	192.002,97	0,00	192.002,97	192.000,00
1210120-01	Ausbau K20, OL Malkomes	195.000,00		195.000,00	-195.000,00	0,00	
1210125-03	Ausbau K25, Kruspis - Holzheim, Bauabschnitt		198,56	-198,56	198,56	0,00	
1210133-01	Ausbau K33 Gershausen-Allendorf		1.285,56	-1.285,56	1.285,56	0,00	
1210134-02	Ausbau K34, OL Raboldshausen einschl. tw. fr. Str.		535,50	-535,50	535,50	0,00	
1210135-01	Ausbau K35 OD Rotterterode einschl. Stützwand	383.200,00	3.510,00	379.690,00	0,00	379.690,00	379.690,00
1210140-01	Ausbau K40 Straßenstützwand OL Heenes		14.070,61	-14.070,61	14.070,61	0,00	
1210145-01	Ausbau K45 OL Rhina		13.682,41	-13.682,41	13.682,41	0,00	
1210145-02	Neubau DB Brücke b. Rhina, K45		4.000,00	-4.000,00	4.000,00	0,00	
1210148-01	Neubau Haunebrücke zw. Meisenbach u. Müsenabch K48		476,07	-476,07	476,07	0,00	
1210150-04	Ern. Straßenstützwand b. Rockensüß, K50		10.075,00	-10.075,00	10.075,00	0,00	
1210150-05	K50 Fahrbahndeckenerneuer. Rockensüß - Rittershain		6.841,16	-6.841,16	6.841,16	0,00	
1210152-02	Ausbau K 52, Abzw. B27 ü. Abzw.K55 b.Indgeb.Cornb.		88,50	-88,50	88,50	0,00	
1210153-02	Ausbau K53 Bebra-Gilfershsn.		32,50	-32,50	32,50	0,00	
1210153-04	Ausbau K53, Abzw. K55 bei Solz bis OD Dens		2.506,82	-2.506,82	2.506,82	0,00	

Umwidmung/Mittelübertragung von 2022 nach 2023

Kreisstraßen

1210153-05	K53 Neubau Haselbachbrücke bei Dens		54.803,48	-54.803,48	54.803,48	0,00	
1210155-01	Ausbau K55 Abzw. K53 Solz bis Abzw. K 52 Cornberg		324,50	-324,50	324,50	0,00	
1210156-02	Ausbau K56 OL Gilfershausen (Straße u. Durchlässe)		7.796,18	-7.796,18	7.796,18	0,00	
1210156KIP	Ausbau K56 Gilfersshn-Braunshn/Asmushsn.		177,00	-177,00	177,00	0,00	
1210157-01	Ausbau K57, Abzw. L3251 bis einschll. OD Machtlos		2.221,02	-2.221,02	2.221,02	0,00	
1210160-02	Ausbau K60, OD Dickenrück		3.324,62	-3.324,62	3.324,62	0,00	
1210163-02	Ausbau K63, teilw. zw. L3236 b. Wüstefeld u. L3208		2.422,67	-2.422,67	2.422,67	0,00	
1210167-02	Ausbau K67 Kreuzung Schadstelle Oberellenbach		20.850,05	-20.850,05	20.850,05	0,00	
1210168-01	Ausbau K68, teilw. OD Baumbach		1.469,92	-1.469,92	1.469,92	0,00	
1210172-03	Ausbau K72 OD Bebra bis Abzweig B27		1.463,58	-1.463,58	1.463,58	0,00	
1210172-04	ausbau K72 OD Bebra Bahntunnel bis Kreisel		1.690,00	-1.690,00	1.690,00	0,00	
1210173-02	Ausbau K73 Asmushausen einschll. Straßenstützwand	608.500,00	24.441,83	584.058,17	19.416,23	603.474,40	603.400,00
1210173-03	Ausbau K73 Asmushausen-Rautenhasuen	80.000,00	90.740,10	-10.740,10	10.740,10	0,00	
1210176-01	Ausbau K76, Abzw. K17 Wippershain u. teilw. OD		844,38	-844,38	844,38	0,00	
1210177-01	Ausb. K77 Abzw. B62 - OL Oberjossa u. OL Oberjossa		525,62	-525,62	525,62	0,00	
	Summe	3.485.800,00	801.153,88	2.684.646,12	0,00	2.684.646,12	2.684.490,00

Umwidmung/Mittelübertragung von 2022 nach 2023
weitere Bereiche

Inv. Nr.	Beschreibung	Plan 2022 incl Reste aus Vorjahren	Ist 2022	verfügbar 31.12.2022	Umwidmung	verfügbar nach Umwidmung	Mittelübertragung	Produkt- nummer	Produktname
1120000-05	Kassenautomat	44.400,00	62.627,32	-18.227,32	18.227,32	0,00			
1150000-05	Atemschutzübungsanlage	20.000,00		20.000,00		20.000,00	20.000,00	1260100	Brandschutz
1150000-07	Unterstützung der örtlichen Feuerwehren	30.000,00		30.000,00		30.000,00	30.000,00	1260100	Brandschutz
1150000-12	Zentrale Leitstelle (bes. Sicherheitsmaßnahmen)	15.000,00	1.552,95	13.447,05	-13.447,05	0,00			
1150000-13	Medienwand Zentrale Leitstelle	190.000,00		190.000,00		190.000,00	190.000,00	1270100	Rettungsdienst mit zentr. Leitstelle
2350000-01	Investitionen für Gemeinschaftunterkünfte	106.000,00	33.926,77	72.073,23	-72.073,23	0,00			
BEV2022	Büromöbel u.ä.2022	27.200,00	6.385,71	20.814,29	-20.814,29	0,00			
EDV2021	EDV Allgemein 2021		16.389,60	-16.389,60	57.389,60	41.000,00	41.000,00	1270100	Rettungsdienst mit zentr. Leitstelle
EDV2022	EDV Allgemein 2022	295.850,00	655.153,73	-359.303,73	359.303,73	0,00			
EDV2022	EDV Allgemein 2022				7.500,00	7.500,00	7.500,00	1220200	Verkehrswesen einschließlich KFZ- Zulassungen
EDV2022	EDV Allgemein 2022				30.000,00	30.000,00	30.000,00	1270100	Rettungsdienst mit zentr. Leitstelle
EDV2022	EDV Allgemein 2022				5.000,00	5.000,00	5.000,00	1270100	Rettungsdienst mit zentr. Leitstelle
EDV2022	EDV Allgemein 2022				59.881,20	59.881,20	59.800,00	1111200	EDV Service
EDV-INF-21	Netzwerk Infrastruktur 2021		4.071,59	-4.071,59	4.071,59	0,00			
EDV-INF-22	Netzwerk Infrastruktur 2022	453.400,00	150.647,50	302.752,50	-91.772,61	210.979,89	210.500,00	1111200	EDV Service
EDV-SI-21	Datensicherheit, Datenschutz 2021		1.041,25	-1.041,25	1.041,25	0,00			
EDV-SI-22	Datensicherheit, Datenschutz 2022	290.100,00	74.962,03	215.137,97	-215.137,97	0,00			
EDV-SOF-22	Software 2022 (nicht speziell)	221.300,00	15.112,31	206.187,69	-206.187,69	0,00			
EDV-VIR-22	Server- und Desktop Virtualisierung 2022	229.000,00	179.876,02	49.123,98	-49.123,98	0,00			
GEBZU2022	gegebene Zuschüsse 2022	247.400,00	254.660,03	-7.260,03	7.260,03	0,00			
GEBZU2022	gegebene Zuschüsse 2022				139.000,00	139.000,00	139.000,00	1260100	Brandschutz
KFZ2022	Fahrzeuge	640.000,00	20.039,60	619.960,40	-19.960,40	600.000,00	600.000,00	1260100	Brandschutz
WZ2022	Werkzeuge, Maschinen 2022	7.000,00	6.842,50	157,50	-157,50	0,00			
	Summe	2.816.650,00	1.483.288,91	1.333.361,09	0,00	1.333.361,09	1.332.800,00		

Umwidmung/Mittelübertragung von 2022 nach 2023
Wirtschaftsplan Eigenbetrieb Jugend- und Freizeiteinrichtungen

Beschreibung	Ansatz 2022	Reste aus Vorjahr	Plan 2022 incl Reste aus Vorjahren	Ist 2022	verfügbar 31.12.2022	Mittelübertragung
Neuanlage einer multifunktionalen Freizeitanlage mit Boule Bahn	36.000,00	0,00	36.000,00	0,00	36.000,00	36.000,00



Anlage 3

Zum Rechenschaftsbericht der Schlussbilanz
des Landkreises Hersfeld – Rotenburg
31.12.2022

Besondere Übersicht Schulträgeraufgaben 2022

Formular Schulträgeraufgaben

Besondere Übersicht Schulträgeraufgaben			
			Ergebnis des Jahresabschlusses
Position	Konten	Bezeichnung	2022
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-5.754,50
3	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-1.363.403,88
4		darunter: Gastschulbeiträge	-336.166,00
5		darunter: Erstattungen des Landes Hessen nach § 164 HSchG	-222.901,00
6	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	-1.249.970,77
7	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-26.892.593,07
8	547	Erträge aus Transferleistungen	
9	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-2.323.105,26
10	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-4.683.498,20
11	53	Sonstige ordentliche Erträge	-362.188,60
12		Summe der ordentlichen Erträge	-36.880.514,28
13	62, 63,	Personalaufwendungen	8.324.164,74
	640-643,		1.702.348,34
	647-649,		649.706,79
	65		8.455,42
14	644-646	Versorgungsaufwendungen	59.765,66
15	60, 61,	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	14.998.600,41
	67-69		1.506.277,40
16	66	Abschreibungen (nicht bei Einbeziehung ordentlicher Tilgung nach Pos. 35)	4.698.360,82
17	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	3.477.940,58
18	73	Steueraufwendungen / Umlageverpflichtungen	5.537,53
19	72	Transferaufwendungen	0
20		darunter: Aufwendungen für Gastschüler	
21	70,74,76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.744,89
22		Summe der ordentlichen Aufwendungen	35.435.902,58
23		Verwaltungsergebnis	-1.444.611,70
24	56,57	Finanzerträge	
25	77	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	
26		Finanzergebnis	
27		Ordentliches Ergebnis	-1.444.611,70
28	59	Außerordentliche Erträge	-59.152,89
29	79	Außerordentliche Aufwendungen	66.239,08
30		Außerordentliches Ergebnis	7.086,19
31		Jahresergebnis vor interner Leistungsverrechnung	-1.437.525,51
32		Erlöse aus interner Leistungsverrechnung	-1.037.587,58
33		Aufwendungen aus interner Leistungsverrechnung	2.475.113,09
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	26.892.593,07
37	820-823	Fakultativ: Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.661.005,34
38	840-843	Fakultativ: Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	16.753.603,17
39		Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit	15.092.597,83
40		Schulumlagefähiger Gesamtbetrag mit Berücksichtigung von Investitionen	41.985.190,90
41		Geplanter Stand des Sonderpostens Ausgleich Schulträgeraufgaben zum Jahresanfang	

Nachrichtliche Angaben

	Schulsozialarbeit	261.236,87
	Schülerbeförderung nach § 161 HSchG	2.733.632,21
	Betreuungsangebote der Schulträger nach § 15 Abs. 2 HSchG	31.360,20
	ganztägige Angebote der Schulträger nach § 15 Abs. 3 u. 4 HSchG, insb. "Pakt für den Nachmittag"	1.426.260,34
	Zinsen für Schulen	726.061,65

Statistische Übersicht		Stand 01.11.2022
	Schülerzahl im Landkreis	15.740
	davon: Grundschulen	4.577
	davon: Schule für Erwachsene	45
	davon: Gesamtschulen	4.537
	davon: Gesamtschulen mit gymn. Oberstufe	3.170
	davon: Förderschulen	325
	davon: Berufsschulen	3.086