



Bericht

über die

Prüfung des Jahresabschlusses 2019
der Stadt Königstein im Taunus

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Tabellenverzeichnis | 5 |
| Abbildungsverzeichnis | 6 |
| Verzeichnis der Prüfungsfeststellungen | 6 |
| Abkürzungsverzeichnis | 7 |
| 1 Allgemeine Vorbemerkungen..... | 8 |
| 1.1 Rechtliche Grundlagen, Prüfungsgegenstand und -umfang..... | 8 |
| 1.2 Verantwortlichkeiten, Vollständigkeitserklärung..... | 8 |
| 1.3 Vorgegangene Prüfungen..... | 11 |
| 1.3.1 Umsetzung der Feststellungen aus der Vorjahresprüfung..... | 11 |
| 1.3.2 Umsetzung der Feststellungen aus vorvergangenen Prüfungen | 12 |
| 2 Grundsätzliche Feststellungen | 12 |
| 2.1 Systemprüfung | 12 |
| 2.1.1 Anordnungswesen | 13 |
| 2.1.2 Kassenführung | 13 |
| 2.2 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs | 14 |
| 2.3 Wirtschaftliche Verhältnisse..... | 14 |
| 3 Grundlagen der Haushaltswirtschaft..... | 15 |
| 4 Ausführung des Haushaltsplans | 16 |
| 4.1 Gesamtergebnishaushalt / -rechnung | 16 |
| 4.2 Teilergebnishaushalte / -rechnungen..... | 18 |
| 4.2.1 Jahresergebnisse der Teilhaushalte | 18 |
| 4.2.2 Ergebnisse der Teilhaushalte | 19 |
| 4.3 Gesamtfinanzhaushalt / -rechnung | 21 |
| 4.4 Vorläufige Haushaltsführung | 21 |
| 4.5 Liquiditätskredite | 22 |
| 5 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2019 | 22 |
| 5.1 Gesamtergebnisrechnung | 22 |
| 5.1.1 Ordentliche Erträge..... | 25 |
| 5.1.2 Ordentliche Aufwendungen..... | 25 |
| 5.1.2.1 Personalaufwendungen | 26 |
| 5.1.2.1.1 Stellenplan | 26 |
| 5.1.2.1.2 Personalaufwand | 26 |
| 5.1.2.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen..... | 26 |
| 5.1.2.3 Abschreibungen | 27 |
| 5.1.3 Finanzergebnis | 27 |
| 5.1.4 Ordentliches Ergebnis | 27 |
| 5.1.5 Außerordentliches Ergebnis..... | 28 |
| 5.1.6 Jahresergebnis | 28 |
| 5.2 Teilergebnisrechnungen | 28 |
| 5.3 Gesamtfinanzrechnung | 32 |
| 5.3.1 Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit..... | 35 |
| 5.3.2 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit..... | 35 |
| 5.3.3 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 36 |

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 5.3.4 | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 36 |
| 5.3.5 | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 36 |
| 5.3.6 | Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit..... | 37 |
| 5.3.7 | Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres | 37 |
| 5.4 | Teilfinanzrechnung | 37 |
| 5.5 | Vermögensrechnung | 37 |
| 5.5.1 | Aktiva | 38 |
| 5.5.1.1 | Anlagevermögen..... | 39 |
| 5.5.1.1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände..... | 40 |
| 5.5.1.1.2 | Sachanlagen..... | 40 |
| 5.5.1.1.3 | Finanzanlagen | 42 |
| 5.5.1.2 | Umlaufvermögen..... | 43 |
| 5.5.1.2.1 | Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren | 43 |
| 5.5.1.2.2 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 45 |
| 5.5.1.2.3 | Flüssige Mittel..... | 45 |
| 5.5.1.3 | Aktive Rechnungsabgrenzungsposten | 45 |
| 5.5.2 | Passiva..... | 46 |
| 5.5.2.1 | Eigenkapital und Sonderposten..... | 47 |
| 5.5.2.1.1 | Netto-Position | 47 |
| 5.5.2.1.2 | Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital | 47 |
| 5.5.2.1.3 | Ergebnisverwendung | 48 |
| 5.5.2.2 | Sonderposten..... | 49 |
| 5.5.2.3 | Rückstellungen | 49 |
| 5.5.2.3.1 | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 50 |
| 5.5.2.3.2 | Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem FAG..... | 50 |
| 5.5.2.4 | Verbindlichkeiten..... | 51 |
| 5.5.2.4.1 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen | 51 |
| 5.5.2.4.2 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 52 |
| 5.6 | Rechenschaftsbericht | 52 |
| 5.7 | Anlagen zum Jahresabschluss | 53 |
| 5.7.1 | Anhang..... | 53 |
| 5.7.2 | Übersicht der zu übertragenden Haushaltsermächtigungen..... | 54 |
| 5.7.3 | Anlagenübersicht..... | 55 |
| 5.7.4 | Verbindlichkeitenübersicht | 55 |
| 5.7.5 | Rückstellungsübersicht..... | 56 |
| 5.7.6 | Forderungsübersicht..... | 56 |
| 6 | Zusammenfassende Prüfurteile..... | 57 |
| 7 | Anlagen..... | 60 |
| 7.1 | Kennzahlen | 60 |
| 7.1.1 | Ertrags- und Aufwands-Kennzahlen | 60 |
| 7.1.2 | Kennzahlen nach KGSt-Bericht 15/2014..... | 62 |
| 7.2 | Vollständigkeitserklärung..... | 63 |
| 7.3 | Jahresabschluss 2019 der Stadt Königstein im Taunus..... | 68 |

Tabellenverzeichnis

| | | |
|-------------|--|----|
| Tabelle 1: | Sachstand der Feststellungen aus der Prüfung des Jahresabschlusses 2018..... | 12 |
| Tabelle 2: | Sachstand der Feststellungen aus vorvergangenen Prüfungen | 12 |
| Tabelle 3: | Vergleich Gesamtergebnishaushalt - Gesamtergebnisrechnung Teil 1 | 16 |
| Tabelle 4: | Vergleich Gesamtergebnishaushalt - Gesamtergebnisrechnung Teil 2 | 17 |
| Tabelle 5: | Teilhaushalte..... | 18 |
| Tabelle 6: | Ergebnisse der Teilhaushalte - Plan-Ist-Vergleich | 20 |
| Tabelle 7: | Finanzhaushalt..... | 21 |
| Tabelle 8: | Ergebnisrechnung | 23 |
| Tabelle 9: | Stellenplanentwicklung..... | 26 |
| Tabelle 10: | Ergebnisse der Teilhaushalte – Plan-Ist- und Vorjahresvergleich..... | 31 |
| Tabelle 11: | Finanzrechnung (direkte Methode)..... | 33 |
| Tabelle 12: | Zahlungsmittelherkunft und -verwendung laut Finanzrechnung..... | 37 |
| Tabelle 13: | Aktiva | 38 |
| Tabelle 14: | Passiva | 47 |
| Tabelle 15: | Ergebnisvortrag..... | 49 |
| Tabelle 16: | Rückstellungen (Auszug) | 49 |
| Tabelle 17: | Erfüllung der Anforderungen an den Rechenschaftsbericht..... | 53 |
| Tabelle 18: | Erfüllung der Anforderungen an den Anhang | 54 |
| Tabelle 19: | Übertragene Haushaltsermächtigungen 2019 | 54 |
| Tabelle 20: | Anlagenspiegel (Auszug) | 55 |
| Tabelle 21: | Verbindlichkeitenübersicht | 55 |
| Tabelle 22: | Rückstellungsübersicht | 56 |
| Tabelle 23: | Forderungsübersicht | 56 |
| Tabelle 24: | Kennzahlen nach KGSt-Bericht 15/2014..... | 62 |

Abbildungsverzeichnis

| | | |
|---------------|--|----|
| Abbildung 1: | Ordentliche Erträge 2019 | 25 |
| Abbildung 2: | Ordentliche Aufwendungen 2019 | 25 |
| Abbildung 3: | Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 2019 | 35 |
| Abbildung 4: | Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 2019 | 35 |
| Abbildung 5: | Einzahlungen für Investitionstätigkeit 2019 | 36 |
| Abbildung 6: | Auszahlungen für Investitionstätigkeit 2019 | 36 |
| Abbildung 7: | Aktiva | 39 |
| Abbildung 8: | Passiva | 47 |
| Abbildung 9: | Ertragsquoten | 60 |
| Abbildung 10: | Aufwandsintensitäten | 60 |
| Abbildung 11: | Liquidität | 61 |

Verzeichnis der Prüfungsfeststellungen

| | | |
|-------------------------|---|----|
| Prüfungsbeanstandung 1: | Fehlerhafter Ausweis der Pensionsrückstellungen | 50 |
| Prüfungshinweis 1: | Angabe von Leistungsmengen und Kennzahlen | 29 |
| Prüfungshinweis 2: | Aktivierungsfehler - Grundstücke | 40 |
| Prüfungshinweis 3: | Aktivierungsfehler - "Hilfeleistungszentrum" | 41 |
| Prüfungshinweis 4: | Aktivierungsfehler - Schülerbetreuung Falkenstein | 41 |
| Prüfungshinweis 5: | Aktivierungsfehler - Infrastrukturvermögen | 42 |
| Prüfungshinweis 6: | Bilanzierung von Ökopunkten | 44 |
| Prüfungshinweis 7: | Unzulässige Rücklage | 48 |
| Prüfungsempfehlung 1: | Begründung in Stornofällen und Reduzierung der Anzahl der Stornofälle | 24 |
| Prüfungsempfehlung 2: | Neubewertung der Kreis- und Schulumlage | 51 |

Abkürzungsverzeichnis

| | |
|-------------|--|
| AO | Abgabenordnung |
| DA | Dienstanweisung |
| EigBGes | Eigenbetriebsgesetz |
| EStG | Einkommensteuergesetz |
| FAG | Finanzausgleichsgesetz |
| GemHVO | Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans der Gemeinden (Gemeindehaushaltsverordnung - GemHVO) |
| GemKVO | Verordnung über die Kassenführung der Gemeinden (Gemeindekassenverordnung - GemKVO) |
| GewStG | Gewerbsteuergesetz |
| GO | Geschäftsordnung |
| GoB | Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung |
| GWB | Gesetz gegen Wettbewerbsbeschränkungen |
| HAGBNatSchG | Hessisches Ausführungsgesetz zum Bundesnaturschutzgesetz |
| HGB | Handelsgesetzbuch |
| HGO | Hessische Gemeindeordnung |
| HMdIS | Hessisches Ministerium des Innern und für Sport |
| HSK | Haushaltssicherungskonzept |
| KGSt | Kommunale Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement |
| KV | Kompensationsverordnung |
| KVKR | Kommunaler Verwaltungskontenrahmen |
| NKRS | Neues Kommunales Rechnungswesenssystem |
| RPA-HTK | Rechnungsprüfungsamt des Hochtaunuskreises |
| UStG | Umsatzsteuergesetz |
| VgV | Vergabeverordnung |
| VwVerfG | Verwaltungsverfahrensgesetz |

Redaktionelle Hinweise:

Soweit im Bericht nicht anders angegeben, wurden bei der Prüfung die im jeweiligen Prüfungszeitraum oder zum Zeitpunkt der örtlichen Erhebungen geltenden Fassungen der Rechtsgrundlagen (insbesondere HGO und GemHVO) zugrunde gelegt. Wesentliche Abweichungen zwischen den bei der Prüfung angewandten und den zum Zeitpunkt der Berichtsausfertigung geltenden Versionsständen werden, soweit diese für die Beurteilung von Bedeutung sind, im Bericht erläutert.

Soweit in diesem Bericht Beträge in Tausend oder Millionen angegeben sind, entstehen Rundungsdifferenzen, die sich u.a. auch auf die Summenbildung auswirken. Das Ergebnis der Summen einzelner Zahlen kann deshalb von den im Jahresabschluss genannten Endsumme abweichen.

Wir verwenden in diesem Bericht geschlechtsspezifische Bezeichnungen, sofern konkrete Personen benannt werden (z.B. der Landrat, die Bürgermeisterin), in allen anderen Fällen die grammatikalisch verfügbaren Geschlechtsbezeichnungen oder geschlechtsneutrale Begriffe, ggf. mit Angabe des weiblichen und männlichen Artikels (z.B. der/die Gemeindevertreter/in, den Gemeindevertreterinnen / den Gemeindevertretern, (die/der) Beschäftigte). Die Angabe beider Geschlechter umfasst auch Personen, die dem dritten Geschlecht (divers) angehören.

1 Allgemeine Vorbemerkungen

1.1 Rechtliche Grundlagen, Prüfungsgegenstand und -umfang

Die Stadt Königstein im Taunus hat für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, der die tatsächliche Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt darstellt. Der Jahresabschluss besteht aus der Vermögensrechnung (Bilanz), der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung und ist nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung aufzustellen. Er ist durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern und ihm sind als Anlagen beizufügen ein Anhang, in dem die wesentlichen Posten des Jahresabschlusses erläutert sind, Übersichten über das Anlagevermögen, die Forderungen, die Verbindlichkeiten und die Rückstellungen sowie eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen (§ 112 Hessische Gemeindeordnung (HGO)).

Das Rechnungsprüfungsamt des Hochtaunuskreises ist für die Prüfung des Jahresabschlusses der Stadt Königstein im Taunus örtlich und sachlich zuständig. Die Rechtsstellung, der Umfang der Prüfung und die Verpflichtung, die Prüfungsergebnisse in einem Bericht zusammenzufassen, ergeben sich aus den §§ 128, 130 und 131 HGO. Nach § 128 HGO ist zu prüfen, ob

- der Haushaltsplan eingehalten ist,
- die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt sind,
- bei den Erträgen, Einzahlungen, Aufwendungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
- die Anlagen zum Jahresabschluss vollständig und richtig sind,
- der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt darstellt,
- der Rechenschaftsbericht eine zutreffende Vorstellung von der Lage der Stadt vermittelt.

Nach § 131 Abs. 1 Nr. 5 HGO ist im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses auch zu prüfen, ob zweckmäßig und wirtschaftlich verfahren wurde.

1.2 Verantwortlichkeiten, Vollständigkeitserklärung

In der Verantwortung des Magistrats der Stadt Königstein im Taunus liegen

- die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss und Rechenschaftsbericht nach den gemeindewirtschaftlichen Vorschriften und die internen Kontrollen, die der Magistrat in Übereinstimmung mit den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt hat, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen - beabsichtigten oder unbeabsichtigten - falschen Darstellungen ist,
- der Vollzug der von der Stadtverordnetenversammlung beschlossenen Haushaltssatzung mit Haushaltsplan unter Beachtung der rechtlichen Bestimmungen und satzungsmäßig beschlossenen Bewirtschaftungsgrundsätzen einschließlich der Deckungs- und Übertragungsregelungen, insbesondere der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit sowie der vollständigen und zeitnahen Einnahmebeschaffung und des Forderungsmanagements. Dabei sind

- für die Erträge bzw. Einzahlungen sowie Aufwendungen bzw. Auszahlungen die jeweils geltenden haushaltsrechtlichen und fachgesetzlichen Bestimmungen, insbesondere das Abgabenrecht und das Vergaberecht, zu beachten und
- geeignete Regelungen und Kontrollen festzulegen, um die Ordnungsmäßigkeit der Haushalts- und Wirtschaftsführung im Haushaltsjahr in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften, Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen sicherzustellen (internes Kontrollsystem).

Im Prüfungszeitraum wurde die Verwaltung von Bürgermeister Leonhard Helm geführt. Die von Bürgermeister Leonhard Helm unterzeichnete Vollständigkeitserklärung wurde unter dem Datum 10.08.2022 abgegeben. Sie ist eine umfassende Versicherung der Vollständigkeit der erteilten Auskünfte und Nachweise und spiegelt die kommunale Verantwortlichkeit für die Buchführung und die Aufstellung des Jahresabschlusses einschließlich Anhang und Rechenschaftsbericht wider. Die Vollständigkeitserklärung ist diesem Bericht als Anlage beigefügt.

Aufgaben und Zielsetzungen des RPA-HTK sind es, hinreichende Sicherheit¹ darüber zu erlangen, dass

- der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen - beabsichtigten oder unbeabsichtigten - falschen Angaben ist, dass die Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung zutreffend aus den Büchern hergeleitet wurden und dass der Rechenschaftsbericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Körperschaft vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt.
- die Haushaltswirtschaft im geprüften Haushaltsjahr insgesamt den geltenden gesetzlichen Vorschriften entsprochen hat. Dazu ist festzustellen, ob bei der Planung und dem Vollzug der Haushaltswirtschaft ordnungsmäßig verfahren wurde, insbesondere, dass die bei den von der Körperschaft zu verwaltenden Erträge bzw. Einzahlungen sowie Aufwendungen bzw. Auszahlungen geltenden formellen und materiellen Rechtsvorschriften beachtet wurden und die von der Verwaltung getroffenen Entscheidungen zweckmäßig waren. Die Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft umfasst dabei auch die sparsame und wirtschaftliche Verwaltung des den gesetzlichen Vertretern der Kommune anvertrauten öffentlichen Vermögens.

Entsprechend den gesetzlichen Vorschriften² haben wir bei der Durchführung der Prüfung eine von der Körperschaft weisungsunabhängige Stellung; die Bestimmungen über die persönliche Unabhängigkeit der Leitung und der Prüfer/innen des Rechnungsprüfungsamtes sind eingehalten.

Die Prüfung des Jahresabschlusses erfolgte durch Prüferinnen und Prüfer des Rechnungsprüfungsamtes, die Prüfungsleitung lag bei Yvonne Wehrheim.

¹ Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 128 Abs. 1 und § 131 Abs. 1 HGO unter Beachtung der vom Institut der Rechnungsprüfer (IDR) aufgestellten Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Angaben können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen beeinflussen.

² § 130 Abs. 3 und 4 HGO

Im Rahmen des gesetzlichen Prüfungsauftrags wurden die Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und der sie ergänzenden Satzungs- und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen über die Haushaltsplanung, einzelne Posten der Vermögens-, Finanz- und Ergebnisrechnung, der Vollzug des Haushaltsplans, der Jahresabschluss und der Rechenschaftsbericht sowie die Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung geprüft. Dagegen war die Einhaltung anderer gesetzlicher Vorschriften sowie die Aufdeckung und Aufklärung von Ordnungswidrigkeiten und strafrechtlicher Tatbestände nicht Gegenstand der Prüfung des Jahresabschlusses und des Rechenschaftsberichts.

Wir haben die Prüfung nach dem risikoorientierten Prüfungsansatz in Anlehnung an die in den Prüfungsleitlinien und Prüfungshilfen des Instituts der Rechnungsprüfer e. V. (IDR) niedergelegten Grundsätzen ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt.

Diese 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 und Mängeln sind.

Gemäß dem risikoorientierten Prüfungsansatz haben wir eine Prüfungsplanung durchgeführt. Diese Prüfungsplanung wurde auf der Grundlage von Auskünften der Verwaltung und erster analytischer Prüfungshandlungen sowie einer grundsätzlichen Beurteilung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems erstellt.

Darauf aufbauend wurde ein prüffeldbezogenes risikoorientiertes Prüfungsprogramm entwickelt, das auf der Grundlage der festgestellten prüffeldbezogenen Risikofaktoren unter Einbeziehung der Beurteilung der Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems der Gemeinde Schwerpunkte, Art und Umfang der Prüfungshandlungen festlegt.

Die Abschlussprüfung schließt eine stichprobengestützte Prüfung der Nachweise für die Bilanzierung und die Angaben im Jahresabschluss und im Rechenschaftsbericht ein. Sie beinhaltet die Prüfung der angewandten Bilanzierungs-, Bewertungs- und Gliederungsgrundsätze und wesentlicher Einschätzungen Magistrats der Stadt Königstein im Taunus sowie eine Beurteilung der Gesamtaussage des Jahresabschlusses und des Rechenschaftsberichts.

Die Prüfungshandlungen waren darauf ausgerichtet, dass Unrichtigkeiten und Unvollständigkeiten sowie Verstöße gegen gesetzliche Vorschriften, die sich auf die Darstellung des den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden konnten.

Gegenstand der Prüfungshandlungen im Rahmen der Prüfung des Rechenschaftsberichts waren die Vollständigkeit und Plausibilität der Angaben. Die Angaben sind unter Berücksichtigung der im Verlauf der Abschlussprüfung gewonnenen Erkenntnisse beurteilt worden, ob sie im Einklang mit dem Jahresabschluss stehen, insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Stadt Königstein im Taunus vermitteln und die voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken von besonderer Bedeutung zutreffend darstellen.

1.3 Vorangegangene Prüfungen

Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2018 wurde durch das RPA-HTK geprüft, der Schlussbericht vom 11. November 2021 wurde der Stadt Königstein im Taunus am gleichen Tag zugeleitet.

Die Stadtverordnetenversammlung hat den Jahresabschluss 2018 gemäß § 114 Abs. 1 HGO am 16. Dezember 2021 beschlossen und dem Magistrat die Entlastung erteilt.

Die Hinweisbekanntmachung und Veröffentlichung erfolgte am 29. Januar 2022 in der Taunus Zeitung. Der Jahresabschluss lag vom 07.02.2022 bis 18.02.2022 öffentlich aus.

1.3.1 Umsetzung der Feststellungen aus der Vorjahresprüfung

Die bei der Prüfung des Jahresabschlusses 2018 getroffenen Feststellungen sowie der Sach- und Erledigungsstand³ zum Zeitpunkt dieses Berichts ergeben sich in Kurzform aus der nachfolgenden Tabelle:

| Feststellungstyp | lfd. Nr. | Bezeichnung der Feststellung | Feststellungstext | Sachstand | Erledigungsstand nach Auskunft der Verwaltung |
|---------------------------|----------|--|---|--|---|
| Prüfungsbe- anstandung | 1 | Fehlerhafte Vergaben | In den geprüften Vergabeverfahren fehlen die vorgeschriebenen Vergabevermerke. Zudem wurde gegen geltendes Vergaberecht verstoßen und Dienst-anweisungen missachtet. Bei mehrjährigen Verträgen wurde die zulässige Laufzeit regelmä- ßig überschritten. | Eine Art Vergabe- vermerk wurde nachgearbeitet. Die begangenen Fehler können nicht nachträglich geheilt werden. | erledigt |
| Prüfungshin- weis | 1 | Ausstehender Beschluss zu Ansatz- überschrei- tung | Für den verbleibenden Betrag der Haushaltsüberschreitung war noch ein formeller Be- schluss herbeizuführen. | Der Beschluss für den verbleibenden Betrag der Haus- haltsüberschrei- tung wurde am 16.12.2021 herbei- geführt. | erledigt |
| Prüfungshin- weis | 2 | Unzutreffende Fortschrei- bung Instand- haltungsrück- stellung | Von den am Jahresanfang 2018 bestehenden Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung wurden knapp 48 T€ nicht ver- braucht oder aufgelöst. | Ab dem JA 2021 werden Rückstel- lungen für unterlas- sene Instandhal- tung im Folgejahr verbraucht oder aufgelöst. | erledigt |
| Prüfungs- empfehlung | 1 | Darstellung fortgeltender Kreditermäch- tigungen | Die Übersicht der übertragenen Haushaltsermächtigungen sollte ergänzt werden um eine Darstel- lung der fortgeltenden Krediter- mächtigungen sowie deren Inan- spruchnahme bzw. Wegfall. | Wird ab dem JA 2021 befolgt. | erledigt |
| Prüfungs- empfehlung | 2 | Überarbeitung des Betrau- ungsakts KurGmbH | Spätestens mit der nächsten Neufassung / Verlängerung des Betrauungsakts an die KurGmbH sollten die bisher als DAWI aufgeführten Nicht-DAWI entweder entfallen oder dem Nicht-DAWI-Aufgabengebiet zu- geordnet werden | In Bearbeitung durch Schüller- mann (Dr. Glock). | In Bearbei- tung |

³ Sachstand im Jahr 2022 gemäß Auskunft der Kämmerei.

| | | | | | |
|--------------------|---|--|--|---|----------------|
| Prüfungsempfehlung | 3 | Überarbeitung des Betrauungsakts St.-Josef Krankenhaus-Betriebs GmbH | Der Betrauungsakt sollte hinsichtlich Laufzeit und Höhe der (gesellschafts-) vertraglichen Situation angepasst werden. | In Bearbeitung durch Schüllermann (Dr. Glock) (Es müssen noch Fragen beantwortet werden, diese „liegen“ zur Zeit bei den Hochtaunuskliniken). | In Bearbeitung |
|--------------------|---|--|--|---|----------------|

Tabelle 1: Sachstand der Feststellungen aus der Prüfung des Jahresabschlusses 2018

1.3.2 Umsetzung der Feststellungen aus vorvergangenen Prüfungen

Die bei den Prüfungen vorvergänger Jahresabschlüsse getroffenen Feststellungen, die bei der letzten durchgeführten Prüfung noch unerledigt oder in Bearbeitung waren sowie der Sach- und Erledigungsstand⁴ zum Zeitpunkt dieses Berichts ergeben sich in Kurzform aus der nachfolgenden Tabelle:

| Feststellung aus Jahresabschluss | Feststellungstyp | lfd. Nr. | Bezeichnung der Feststellung | Sachstand | Erledigungsstand nach Auskunft der Verwaltung |
|----------------------------------|------------------|----------|---|---|---|
| 2017 | Beanstandung | 1 | Inventur | Inventurrichtlinie im Entwurf. | In Bearbeitung |
| 2017 | Hinweis | 5 | Unklare Aufgabenstellung | Der zuständige Fachdienst hat eine „Leistungsbeschreibung Wertstoffhof“ verfasst. | erledigt |
| 2017 | Hinweis | 6 | Anpassung Verrechnungssätze | Zuständiger Fachdienst ist informiert, eine aussagekräftige Überarbeitung der Fahrzeug- und Maschinen-Verrechnung ist erst nach Erstellung einer Inventurrichtlinie sinnvoll. | In Bearbeitung |
| 2017 | Empfehlung | 1 | Erstellung einer Aktivierungsrichtlinie | In Arbeit. | In Bearbeitung |
| 2017 | Empfehlung | 2 | Auftragsbeschreibung | Fachdienst wurde unterrichtet und sagte eine entsprechende Anpassung zu. | offen |
| 2017 | Empfehlung | 4 | Abrechnung Betriebshofleistungen | Eine Abrechnung erfolgt seit 2022 im halbjährlichen Rhythmus. | erledigt |
| 2017 | Empfehlung | 5 | Erstellung einer Inventurrichtlinie | In Arbeit. | In Bearbeitung |

Tabelle 2: Sachstand der Feststellungen aus vorvergangenen Prüfungen

2 Grundsätzliche Feststellungen

2.1 Systemprüfung

Es wurde geprüft, ob die Geschäfte ordnungsgemäß, d. h. mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen kommunalverfassungsrechtlichen und haushaltsrechtlichen Vorschriften und den Beschlussfassungen der Organe geführt worden sind. Grundlegendes Geschäftsinstrumentarium ist das Rechnungswesen, zu dem der jährlich aufzustellende Haushaltsplan, die Buchführung und der Jahresabschluss gehören. Entsprechend § 92 Abs. 3 HGO ist die Haushaltswirtschaft nach den Regeln der doppelten Buchführung zu führen.

Nach den Ergebnissen dieser Prüfungen wurden **mit den in diesem Bericht genannten Ausnahmen** die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung beachtet:

⁴ Sachstand im Jahr 2022 gemäß Auskunft der Kämmerei.

- Der Jahresabschluss wurde nach den gültigen Regeln erstellt; die Ansätze und Werte wurden in nachprüfbarer, objektiver Form aus ordnungsgemäßen Belegen und Büchern hergeleitet. Die einzelnen Positionen entsprechen den Tatsachen und die Werte wurden zutreffend ermittelt (Grundsatz der Richtigkeit und Willkürfreiheit).
- Der Jahresabschluss ist übersichtlich, klar und für sachverständige Dritte, die mit Buchführung und Jahresabschluss vertraut sind, verständlich (Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit).
- Alle Vermögensgegenstände - mit Ausnahme der so genannten Sachgesamtheiten - und Schulden wurden unabhängig voneinander bewertet (Grundsatz der Einzelbewertung).
- Sämtliche buchungspflichtigen Geschäftsvorfälle sind im Jahresabschluss erfasst. Auch Risiken, die bis zum Bilanzstichtag noch keinen Niederschlag in der Buchführung gefunden haben, wurden berücksichtigt (Grundsatz der Vollständigkeit).
- Soweit für eine Gebietskörperschaft zutreffend, wurden Gewinne / Wertsteigerungen nur soweit berücksichtigt, wie sie am Bilanzstichtag realisiert waren (Realisationsprinzip) und Verluste / Wertminderungen bereits dann gewürdigt, wenn sie mit hinreichend großer Wahrscheinlichkeit drohten (Imparitätsprinzip).
- Alle sachlich der Leistung zurechenbaren Erträge und Aufwendungen wurden grundsätzlich unabhängig vom Tag der Zahlung der Periode der Leistungserbringung zugeordnet (Grundsatz der sachlichen und zeitlichen Abgrenzung, Periodisierungsprinzip).
- Die einzelnen Positionen des Jahresabschlusses wurden - von den in diesem Bericht und im Jahresabschluss erwähnten und erläuterten Abweichungen - auf gleiche Weise wie in den Vorjahren ermittelt, abgegrenzt und zusammengestellt. Es wurden die gleichen Gliederungsbegriffe und -schemata verwendet (Grundsatz der Kontinuität).
- Die Vermögensgegenstände und Schulden wurden zum Abschlussstichtag einzeln bewertet, Umsatzerlöse, Aufwendungen und Erträge auf den Bilanzstichtag abgegrenzt (Stichtagsprinzip).

Das Rechnungswesen entspricht den Bedürfnissen einer Verwaltungsbehörde dieser Größenordnung. Es kann relevante Informationen zeitnah liefern.

Bei der Prüfung ergaben sich keine für die Beurteilung als wesentlich zu betrachtende Anhaltspunkte dafür, dass die Geschäfte nicht ordnungsgemäß geführt werden.

2.1.1 Anordnungswesen

Die gesetzlichen Bestimmungen über das Anordnungswesen wurden beachtet. Die Bücher und Belege der Stadt Königstein im Taunus wurden im Rahmen einer unvermuteten Kassenprüfung nach § 27 ff GemKVO am 20.09.2019 geprüft. Diese Prüfung diente auch zur Vorbereitung der Jahresabschlussprüfung 2019.

2.1.2 Kassenführung

Bei der Kassenprüfung 2019 wurde (erneut) festgestellt, dass einige Dienstanweisungen nicht aktuell waren. Insbesondere fehlte eine Dienstanweisung „Gemeinschaftskasse Taunus“. So wurde im Bericht über die Kassenprüfung 2020 in einer Prüfungsbeanstandung ausgeführt: „... der durch die GemKVO vorgegebene Regelungsbedarf wird nicht erfüllt. Zudem können die mit Einrichtung der Gemeinschaftskasse angestrebten Synergieeffekte nicht (vollständig) erreicht werden.“ Es wurde dringend empfohlen, „die Wahrnehmung der Kassengeschäfte der

Städte Königstein im Taunus, Kronberg im Taunus und Steinbach (Taunus) durch die „Gemeinschaftskasse Taunus“ in einer Dienstanweisung zu regeln, dabei die Geschäftsprozesse einheitlich zu definieren und so den Übergang von drei Einzelkassen in die Gemeinschaftskasse abschließend zu ermöglichen.“ Mit Schreiben vom 29.10.2021 hatte die Kommunalaufsicht um einen Sachstandsbericht gebeten.

Eine neue Dienstanweisung für die Gemeinschaftskasse Taunus wurde unter dem Datum 03.05.2022 von den drei beteiligten Bürgermeistern unterzeichnet und ist zum 15.05.2022 in Kraft getreten. Diese wird im Rahmen der anstehenden Kassenprüfung geprüft werden.

Die Stadtverordnetenversammlung der Stadt Königstein im Taunus hat am 22.09.2022 beschlossen, die Teilnahme an der IKZ Gemeinschaftskasse zum 31.12.2022 zu beenden. Unter dem Datum 28.09.2022 wurde dies den beteiligten Städten Kronberg im Taunus und Steinbach (Taunus) mitgeteilt.

2.2 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs

Der Jahresabschluss zum 31.12.2019 war entsprechend § 112 Abs. 9 HGO aufzustellen, also bis zum 30.04.2020. Der Jahresabschluss zum 31.12.2019 wurde zunächst am 16.06.2020 aufgestellt, dann allerdings durch einen erneuten Beschluss am 24.07.2020 korrigiert. Die Frist wurde bereits mit der ersten Aufstellung nicht eingehalten.

Die Prüfung ergab, dass die Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung ordnungsgemäß aus den Büchern der Stadt entwickelt worden sind.

Die Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften sowie der Stetigkeitsgrundsatz wurden beachtet (vgl. Kapitel 2.1 Systemprüfung, S. 12).

Zur Ordnungsmäßigkeit von Rechenschaftsbericht und Anhang vgl. Kapitel 5.6 Rechenschaftsbericht, S. 52 und 5.7.1 Anhang, S. 53.

2.3 Wirtschaftliche Verhältnisse

Gemäß § 92 Abs. 2 HGO ist die Haushaltswirtschaft sparsam und wirtschaftlich zu führen. Die Beachtung dieses Haushaltsgrundsatzes ist auch im Hinblick auf die Sicherung der stetigen Aufgabenerfüllung prüfungsrelevant.

Der Grundsatz der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit meint, dass die Verwaltung Ausgaben nur insoweit leistet, dass die gesetzlichen und die (von der Stadtverordnetenversammlung beschlossenen) freiwilligen Aufgaben mit einem möglichst geringen Mitteleinsatz erfüllt werden. Der möglichst geringe Mitteleinsatz soll u. a. durch Vergabe von Aufträgen im Wettbewerb erreicht werden.

Die Prüfung hat keine wesentlichen Anhaltspunkte ergeben, dass die Gebote der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit nicht beachtet worden wären.

Die Sicherung der stetigen Aufgabenerfüllung (der dauerhaften Leistungs- und Zahlungsfähigkeit) erscheint aus der Perspektive des Jahresabschlusses 2019, mit dem nach den vorgenommenen Verrechnungen der Vorjahresergebnisse keine vorgetragenen Fehlbeträge mehr ausgeglichen werden mussten (vgl. Kapitel 5.1.4 Ordentliches Ergebnis, S. 27), dauerhaft gewährleistet.

3 Grundlagen der Haushaltswirtschaft

In der Sitzung am 20.09.2018 hat die Stadtverordnetenversammlung den Haushalt (Haushaltssatzung und Haushaltsplan mit allen Anlagen) für das Jahr 2019 beschlossen.

Der Vorlagetermin bei der Kommunalaufsichtsbehörde nach § 97 Abs. 4 HGO zum 30.11.2018 wurde eingehalten.

Der Ergebnishaushalt war mit dem Gesamtbetrag

- der ordentlichen Erträge in Höhe von 46.567.110,00 €,
- der ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 46.527.410,00 €,
- der außerordentlichen Erträge in Höhe von 1.838.500,00 €,
- der außerordentlichen Aufwendungen in Höhe von 581.040,00 €

mit einem Überschuss von 1.297.160,00 € geplant. Die (ordentliche) Ertragskraft der Stadt reichte somit aus, die geplanten (ordentlichen) Aufwendungen zu finanzieren, **der Haushalt 2019 war entsprechend § 92 Abs. 5 Nr. 1 HGO⁵ ausgeglichen geplant worden.**

Der Finanzhaushalt war mit dem Gesamtbetrag

- der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 46.802.050,00 €,
- der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 44.755.230,00 €,
- der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 6.963.940,00 €,
- der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 10.325.200,00 €,
- der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von 3.361.260,00 €,
- der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von 1.645.130,00 €

mit einem Finanzmittelüberschuss in Höhe von 401.690,00 € geplant.

Bei einem Finanzmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 2.046.820,00 € und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von 1.645.130,00 € **war der Haushalt 2019 entsprechend § 92 Abs. 5 Nr. 2 HGO⁶ ausgeglichen geplant worden.**

Die Haushaltssatzung enthielt u.a. folgende weitere Festsetzungen:

- Gesamtbetrag der Kredite für Investitionen 3.361.260,00 €,
- Höchstbetrag der Liquiditätskredite 3.000.000,00 €.

Verpflichtungsermächtigungen waren nicht vorgesehen.

Mit Veranschlagung von

- Krediten für Investitionen
- Liquiditätskrediten

war der Haushalt der Kommunalaufsicht zur Genehmigung vorzulegen.

Die notwendige Genehmigung der Haushaltssatzung wurde am 15.01.2019 von der Kommunalaufsichtsbehörde unter folgenden Auflagen erteilt:

⁵ in der ab 01.01.2019 geltenden Fassung, § 92 Abs. 4 Nr. 1 HGO in der zum Zeitpunkt der Haushaltsaufstellung geltenden Fassung

⁶ in der ab 01.01.2019 geltenden Fassung, § 92 Abs. 4 Nr. 2 HGO in der zum Zeitpunkt der Haushaltsaufstellung geltenden Fassung

- Vollständige Zurückführung der in Anspruch genommenen Liquiditätskredite entsprechend § 105 Abs. 1 Satz 3 HGO bis Ende des Haushaltsjahres bzw., sofern eine Rückführung zum Jahresende nicht möglich, im folgenden Jahr.
- Bekanntgabe der aufgestellten Jahresabschlüsse bei der Aufsichtsbehörde sowie Bestätigung der Aufstellung durch den Magistrat, die Unterrichtung der Stadtverordnetenversammlung und die Vorlage an das Rechnungsprüfungsamt gemäß § 112 Abs. 9 HGO.
- Übersendung der Jahresabschlüsse nach der Aufstellung an die Aufsichtsbehörde.
- Halbjährliche Vorlage der Berichte über den Stand des Haushaltsvollzugs an die Aufsichtsbehörde.

Die Haushaltssatzung wurde entsprechend § 97 Abs. 5 HGO erst nach der Genehmigung durch die Kommunalaufsichtsbehörde bekannt gemacht. Eine erste Auslegung des Haushaltsplans erfolgte vom 11.02.2019 bis 15.02.2019, musste aber aufgrund der zu kurzen Frist erneut vom 07.10.2019 bis 18.10.2019 ausgelegt werden.

Die Haushaltssatzung ist gemäß § 94 Abs. 3 S.1 HGO am 01.01.2019 (rückwirkend) in Kraft getreten. Für die Zeit vom 01.01.2019 bis zum Abschluss der fristgerechten öffentlichen Bekanntmachung am 18.10.2019 galten gemäß § 99 HGO die Vorschriften zur vorläufigen Haushaltsführung.

Eine Nachtragshaushaltssatzung war nicht zu beschließen.

4 Ausführung des Haushaltsplans

4.1 Gesamtergebnishaushalt / -rechnung

| Ergebnishaushalt/ -rechnung in Euro | | |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| | Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 |
| Summe der ordentlichen Erträge | 46.322.160,00 | 56.166.096,36 |
| Summe der ordentlichen Aufwendungen | 45.350.890,00 | 54.158.740,96 |
| Verwaltungsergebnis | 971.270,00 | 2.007.355,40 |
| Finanzerträge | 244.950,00 | 329.338,42 |
| Zinsen u. a. Finanzaufwendungen | 1.176.520,00 | 1.129.515,34 |
| Finanzergebnis | -931.570,00 | -800.176,92 |
| Ordentliches Ergebnis | 39.700,00 | 1.207.178,48 |
| Außerordentliche Erträge | 1.838.500,00 | 5.013.520,85 |
| Außerordentliche Aufwendungen | 581.040,00 | 2.775.310,57 |
| Außerordentliches Ergebnis | 1.257.460,00 | 2.238.210,28 |
| Jahresergebnis | 1.297.160,00 | 3.445.388,76 |

Tabelle 3: Vergleich Gesamtergebnishaushalt - Gesamtergebnisrechnung Teil 1

Das Jahresergebnis verbesserte sich im Vergleich zur Haushaltsplanung um 2.148.228,76 €. Dazu trugen ein um 1.036.085,40 € besseres Verwaltungsergebnis, ein um 131.393,08 € besseres Finanzergebnis und ein um 980.750,28 € besseres außerordentliches Ergebnis bei. Das - für die Bestimmung des Haushaltsausgleich maßgebliche - ordentliche Ergebnis verbesserte sich um 1.167.478,48 €.

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Einzelpositionen der Gesamtergebnisrechnung im Vergleich zur Haushaltsplanung und zum Vorjahr:

| Vergleich Gesamtergebnishaushalt - Gesamtergebnisrechnung Teil 2 in Euro | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|--|----------------------|---|
| Bezeichnung | Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Mehr-/Weniger zu Ansatz (Sp.3 ./ Sp.2) | Ergebnis 2018 | Mehr-/Weniger 2019 zu 2018 (Sp.3 ./ Sp.5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Privatrechtliche Leistungsentgelte | 1.733.650,00 | 1.721.440,95 | -12.209,05 | 1.863.677,51 | -142.236,56 |
| 2. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 2.466.000,00 | 2.208.028,02 | -257.971,98 | 2.206.915,32 | 1.112,70 |
| 3. Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 532.700,00 | 593.561,76 | 60.861,76 | 542.087,13 | 51.474,63 |
| 4. Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 26.254,60 | 26.254,60 | 691,00 | 25.563,60 |
| 5. Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 35.336.000,00 | 44.955.757,87 | 9.619.757,87 | 35.530.915,58 | 9.424.842,29 |
| 6. Erträge aus Transferleistungen | 1.010.000,00 | 1.024.930,20 | 14.930,20 | 997.488,00 | 27.442,20 |
| 7. Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 2.290.250,00 | 1.607.100,06 | -683.149,94 | 1.180.057,85 | 427.042,21 |
| 8. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 742.420,00 | 1.092.176,18 | 349.756,18 | 750.018,01 | 342.158,17 |
| 9. Sonstige ordentliche Erträge | 2.211.140,00 | 2.936.846,72 | 725.706,72 | 3.722.899,07 | -786.052,35 |
| 10. Summe der ordentlichen Erträge | 46.322.160,00 | 56.166.096,36 | 9.843.936,36 | 46.794.749,47 | 9.371.346,89 |
| 11. Personalaufwendungen | 8.623.700,00 | 8.015.950,98 | -607.749,02 | 7.472.135,00 | 543.815,98 |
| 12. Versorgungsaufwendungen | 1.224.860,00 | 1.067.233,74 | -157.626,26 | 1.018.362,55 | 48.871,19 |
| 13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 7.211.400,00 | 5.773.548,18 | -1.437.851,82 | 5.106.463,01 | 667.085,17 |
| 14. Abschreibungen | 2.170.360,00 | 2.560.451,46 | 390.091,46 | 2.396.921,68 | 163.529,78 |
| 15. Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 6.463.600,00 | 5.587.403,26 | -876.196,74 | 4.902.101,79 | 685.301,47 |
| 16. Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 19.589.560,00 | 28.605.629,97 | 9.016.069,97 | 20.179.143,83 | 8.426.486,14 |
| 17. Transferaufwendungen | 24.270,00 | 10.062,25 | -14.207,75 | 4.757,07 | 5.305,18 |
| 18. Sonstige ordentliche Aufwendungen | 43.140,00 | 2.538.461,12 | 2.495.321,12 | 747.016,42 | 1.791.444,70 |
| 19. Summe der ordentlichen Aufwendungen | 45.350.890,00 | 54.158.740,96 | 8.807.850,96 | 41.826.901,35 | 12.331.839,61 |
| 20. Verwaltungsergebnis | 971.270,00 | 2.007.355,40 | 1.036.085,40 | 4.967.848,12 | -2.960.492,72 |
| 21. Finanzerträge | 244.950,00 | 329.338,42 | 84.388,42 | 341.268,26 | -11.929,84 |
| 22. Zinsen und andere Finanzaufwendungen | 1.176.520,00 | 1.129.515,34 | -47.004,66 | 1.173.323,57 | -43.808,23 |
| 23. Finanzergebnis | -931.570,00 | -800.176,92 | 131.393,08 | -832.055,31 | 31.878,39 |
| 24. Ordentliches Ergebnis | 39.700,00 | 1.207.178,48 | 1.167.478,48 | 4.135.792,81 | -2.928.614,33 |
| 25. Außerordentliche Erträge | 1.838.500,00 | 5.013.520,85 | 3.175.020,85 | 1.116.406,70 | 3.897.114,15 |
| 26. Außerordentliche Aufwendungen | 581.040,00 | 2.775.310,57 | 2.194.270,57 | 1.112.884,82 | 1.662.425,75 |
| 27. außerordentliches Ergebnis | 1.257.460,00 | 2.238.210,28 | 980.750,28 | 3.521,88 | 2.234.688,40 |
| 28. Jahresergebnis | 1.297.160,00 | 3.445.388,76 | 2.148.228,76 | 4.139.314,69 | -693.925,93 |

Tabelle 4: Vergleich Gesamtergebnishaushalt - Gesamtergebnisrechnung Teil 2

Im Vergleich zur Planung

- fielen die ordentlichen Erträge um 9.843.936,36 € höher aus
- fielen die ordentlichen Aufwendungen um 8.807.850,96 € höher aus
- verbesserte sich das Finanzergebnis um 131.393,08 €
- verbesserte sich das außerordentliche Ergebnis um 980.750,28 €

Daraus folgend verbesserte sich das

- Verwaltungsergebnis um 1.036.085,40 €
- ordentliche Ergebnis um 1.167.478,48 €
- Jahresergebnis um 2.148.228,76 €.

Im Vergleich zum Vorjahr

- verschlechterte sich das Verwaltungsergebnis um 2.960.492,72 €
- verschlechterte sich das ordentliche Ergebnis um 2.928.614,33 €
- verbesserte sich das außerordentliche Ergebnis um 2.234.688,40 €
- verschlechterte sich das Jahresergebnis um 693.925,93 €.

4.2 Teilergebnishaushalte / -rechnungen

4.2.1 Jahresergebnisse der Teilhaushalte

Die Stadt Königstein im Taunus hatte folgende Teilhaushalte eingerichtet:

| Teilhaushalte in Euro | | |
|---|--|-------------------------|
| Bezeichnung | Jahresergebnis fortgeschriebener Ansatz 2019 | Jahresergebnis Ist 2019 |
| 01 - Innere Verwaltung | -5.290.770,00 | -3.581.389,53 |
| 02 - Sicherheit und Ordnung | -1.364.040,00 | -1.071.769,19 |
| 04 - Kultur und Wissenschaft | -439.370,00 | -378.857,99 |
| 05 - Soziale Leistungen | -344.490,00 | -298.635,18 |
| 06 - Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | -3.769.220,00 | -4.066.938,02 |
| 08 - Sportförderung | -415.310,00 | -308.356,51 |
| 09 - Räumliche Planung und Entwicklung | -517.500,00 | 484.047,10 |
| 10 - Bauen und Wohnen | -584.250,00 | -554.752,40 |
| 11 - Ver- und Entsorgung | 176.480,00 | 172.477,46 |
| 12 - Verkehrsflächen und -anlagen | -1.507.790,00 | -1.550.003,78 |
| 13 - Natur- und Landschaftspflege | -309.290,00 | -51.577,30 |
| 14 - Umweltschutz | -9.570,00 | -3.369,08 |
| 15 - Wirtschaft und Tourismus | -715.590,00 | -586.589,78 |
| 16 - Allgemeine Finanzwirtschaft | 16.387.870,00 | 15.241.102,96 |
| Gesamt | 1.297.160,00 | 3.445.388,76 |

Tabelle 5: Teilhaushalte

Die Angaben zu den fortgeschriebenen Ansätzen und zu den Ist-Ergebnissen der Teilhaushalte berücksichtigen nicht die internen Leistungsverrechnungen.

Die Summe aller Teilergebnisrechnungen (ohne interne Leistungsverrechnung) stimmt mit den Werten der Gesamtergebnisrechnung überein.

4.2.2 Ergebnisse der Teilhaushalte

Detaillierte Angaben zu den Ergebnissen der einzelnen Produktbereiche sowie einen Plan-Ist-Vergleich enthält die nachfolgende Tabelle:

| Ergebnisse der Teilhaushalte in Euro | | | |
|--|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Teilhaushalte | Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Mehr-/Weniger zu Ansatz |
| 01 - Innere Verwaltung | | | |
| Verwaltungsergebnis | -6.526.200,00 | -6.150.715,57 | 375.484,43 |
| Finanzergebnis | 37.000,00 | 32.988,54 | -4.011,46 |
| ordentliches Ergebnis | -6.489.200,00 | -6.117.727,03 | 371.472,97 |
| außerordentliches Ergebnis | 1.257.460,00 | 2.536.337,50 | 1.278.877,50 |
| Jahresergebnis | -5.231.740,00 | -3.581.389,53 | 1.650.350,47 |
| 02 - Sicherheit und Ordnung | | | |
| Verwaltungsergebnis | -1.364.040,00 | -1.121.939,85 | 242.100,15 |
| Finanzergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ordentliches Ergebnis | -1.364.040,00 | -1.121.939,85 | 242.100,15 |
| außerordentliches Ergebnis | 0,00 | 50.170,66 | 50.170,66 |
| Jahresergebnis | -1.364.040,00 | -1.071.769,19 | 292.270,81 |
| 04 - Kultur und Wissenschaft | | | |
| Verwaltungsergebnis | -498.400,00 | -382.944,72 | 115.455,28 |
| Finanzergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ordentliches Ergebnis | -498.400,00 | -382.944,72 | 115.455,28 |
| außerordentliches Ergebnis | 0,00 | 4.086,73 | 4.086,73 |
| Jahresergebnis | -498.400,00 | -378.857,99 | 119.542,01 |
| 05 - Soziale Leistungen | | | |
| Verwaltungsergebnis | -344.490,00 | -296.190,91 | 48.299,09 |
| Finanzergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ordentliches Ergebnis | -344.490,00 | -296.190,91 | 48.299,09 |
| außerordentliches Ergebnis | 0,00 | -2.444,27 | -2.444,27 |
| Jahresergebnis | -344.490,00 | -298.635,18 | 45.854,82 |
| 06 - Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | | | |
| Verwaltungsergebnis | -3.769.220,00 | -3.723.860,52 | 45.359,48 |
| Finanzergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ordentliches Ergebnis | -3.769.220,00 | -3.723.860,52 | 45.359,48 |
| außerordentliches Ergebnis | 0,00 | -343.077,50 | -343.077,50 |
| Jahresergebnis | -3.769.220,00 | -4.066.938,02 | -297.718,02 |
| 08 - Sportförderung | | | |
| Verwaltungsergebnis | -415.310,00 | -321.326,16 | 93.983,84 |
| Finanzergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ordentliches Ergebnis | -415.310,00 | -321.326,16 | 93.983,84 |
| außerordentliches Ergebnis | 0,00 | 12.969,65 | 12.969,65 |
| Jahresergebnis | -415.310,00 | -308.356,51 | 106.953,49 |
| 09 - Räumliche Planung und Entwicklung | | | |
| Verwaltungsergebnis | -517.500,00 | 484.047,10 | 1.001.547,10 |
| Finanzergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ordentliches Ergebnis | -517.500,00 | 484.047,10 | 1.001.547,10 |
| außerordentliches Ergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Jahresergebnis | -517.500,00 | 484.047,10 | 1.001.547,10 |
| 10 - Bauen und Wohnen | | | |
| Verwaltungsergebnis | -584.250,00 | -554.752,40 | 29.497,60 |
| Finanzergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ordentliches Ergebnis | -584.250,00 | -554.752,40 | 29.497,60 |
| außerordentliches Ergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Jahresergebnis | -584.250,00 | -554.752,40 | 29.497,60 |

| Ergebnisse der Teilhaushalte in Euro | | | |
|--|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Teilhaushalte | Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Mehr-/Weniger zu Ansatz |
| 11 - Ver- und Entsorgung | | | |
| Verwaltungsergebnis | 176.480,00 | 170.826,48 | -5.653,52 |
| Finanzergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ordentliches Ergebnis | 176.480,00 | 170.826,48 | -5.653,52 |
| außerordentliches Ergebnis | 0,00 | 1.650,98 | 1.650,98 |
| Jahresergebnis | 176.480,00 | 172.477,46 | -4.002,54 |
| 12 - Verkehrsflächen und -anlagen | | | |
| Verwaltungsergebnis | -1.507.790,00 | -153.573,28 | 1.354.216,72 |
| Finanzergebnis | 0,00 | 691,08 | 691,08 |
| ordentliches Ergebnis | -1.507.790,00 | -1.529.882,20 | -22.092,20 |
| außerordentliches Ergebnis | 0,00 | - 0.121,58 | -20.121,58 |
| Jahresergebnis | -1.507.790,00 | -1.550.003,78 | -42.213,78 |
| 13 - Natur- und Landschaftspflege | | | |
| Verwaltungsergebnis | -309.290,00 | -82.668,14 | 226.621,86 |
| Finanzergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ordentliches Ergebnis | -309.290,00 | -82.668,14 | 226.621,86 |
| außerordentliches Ergebnis | 0,00 | 31.090,84 | 31.090,84 |
| Jahresergebnis | -309.290,00 | -51.577,30 | 257.712,70 |
| 14 - Umweltschutz | | | |
| Verwaltungsergebnis | -9.570,00 | -3.369,08 | 6.200,92 |
| Finanzergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ordentliches Ergebnis | -9.570,00 | -3.369,08 | 6.200,92 |
| außerordentliches Ergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Jahresergebnis | -9.570,00 | -3.369,08 | 6.200,92 |
| 15 - Wirtschaft und Tourismus | | | |
| Verwaltungsergebnis | -715.590,00 | -562.193,78 | 153.396,22 |
| Finanzergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ordentliches Ergebnis | -715.590,00 | -562.193,78 | 153.396,22 |
| außerordentliches Ergebnis | 0,00 | -24.396,00 | -24.396,00 |
| Jahresergebnis | -715.590,00 | -586.589,78 | 129.000,22 |
| 16 - Allgemeine Finanzwirtschaft | | | |
| Verwaltungsergebnis | 17.356.440,00 | 16.092.016,23 | -1.264.423,77 |
| Finanzergebnis | -968.570,00 | -833.856,54 | 134.713,46 |
| ordentliches Ergebnis | 16.387.870,00 | 15.249.159,69 | -1.138.710,31 |
| außerordentliches Ergebnis | 0,00 | -8.056,73 | -8.056,73 |
| Jahresergebnis | 16.387.870,00 | 15.241.102,96 | -1.146.767,04 |

Tabelle 6: Ergebnisse der Teilhaushalte - Plan-Ist-Vergleich

4.3 Gesamtfinanzhaushalt / -rechnung

| Finanzhaushalt in Euro | | | |
|------------------------|---|---------------|---------------|
| Nr. | Bezeichnung | Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 |
| 1. | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 46.802.050,00 | 54.078.055,68 |
| 2. | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 44.755.230,00 | 43.483.915,00 |
| 3. | Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo aus Nr.1 und Nr.2) | 2.046.820,00 | 10.594.140,68 |
| 4. | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 6.963.940,00 | 4.102.029,99 |
| 5. | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 10.325.200,00 | 9.483.425,48 |
| 6. | Zahlungsmittelfluss aus Investitionstätigkeit (Saldo aus Nr.4 und Nr.5) | -3.361.260,00 | -5.381.395,49 |
| 7. | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 3.361.260,00 | 1.868.040,00 |
| 8. | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 1.645.130,00 | 1.640.832,79 |
| 9. | Zahlungsmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Nr. 7 und Nr. 8) | 1.716.130,00 | 227.207,21 |
| 10. | Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Liquiditätskrediten) | 0,00 | 9.473.453,95 |
| 11. | Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Liquiditätskrediten) | 0,00 | 9.650.951,97 |
| 12. | Zahlungsmittelfluss aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Saldo aus Nr. 10 und Nr. 11) | 0,00 | -177.498,02 |
| 13. | Zahlungsmittelbestand am Anfang des Haushaltsjahres | 1.500.000,00 | 3.671.063,44 |
| 14. | Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf des Haushaltsjahres (Summe aus Nr. 3 ,Nr. 6, Nr. 9 und Nr. 12) | 401.690,00 | 5.262.454,38 |
| 15. | Zahlungsmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres (Summe aus Nr. 13 und Nr. 14) | 1.901.690,00 | 8.933.517,82 |

Tabelle 7: Finanzhaushalt

Auszahlungsermächtigungen aus dem Vorjahr lagen in Höhe von 1.997.900,33 € vor. Einzahlungsermächtigungen standen nicht zur Verfügung.

4.4 Vorläufige Haushaltsführung

Die Haushaltssatzung der Stadt ist gemäß § 94 Abs.3 S.1 HGO am 01.01.2019 (rückwirkend) in Kraft getreten. Für die Zeit vom 01.01.2019 bis zum Ende der fristgerechten (zweiten) öffentlichen Auslegung des genehmigten Haushaltsplans am 18.10.2019 galten die Vorschriften zur vorläufigen Haushaltsführung (§ 99 HGO).

Der Gesetzgeber hat den Kommunen mit dieser Bestimmung enge Grenzen für die Leistung von Aufgaben beziehungsweise Erhebung von Abgaben gesetzt. Danach dürfen die Kommunen nur Aufwendungen entstehen lassen und Auszahlungen leisten, zu denen sie rechtlich verpflichtet sind oder die für die Weiterführung notwendiger Aufgaben unaufschiebbar sind und in diesem Rahmen insbesondere Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen, für die im Haushaltsplan des Vorjahres Beträge vorgesehen waren, fortsetzen. Außerdem werden die Abgaben nach den in der Haushaltssatzung des Vorjahres festgesetzten Sätzen erhoben, und es besteht die Möglichkeit, Kredite umzuschulden.

Die Stadt hat die Bestimmungen zur vorläufigen Haushaltsführung beachtet. Es wurden in den Stichproben dieser Prüfung keine Hinweise auf Nichteinhaltung der gesetzlichen Einschränkungen festgestellt.

4.5 Liquiditätskredite

Der nach § 4 der Haushaltssatzung vorgesehene Höchstbetrag der Liquiditätskredite betrug 3.000.000,00 €.

Die gem. § 105 Abs. 2 HGO erforderliche Genehmigung des in der Haushaltssatzung festgesetzten Höchstbetrags der Liquiditätskredite zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen lag vor.

Bis zum Inkrafttreten der Haushaltssatzung galt der Höchstbetrag aus dem Vorjahr in Höhe von 10.000.000,00 €.

Die Auswertung der Hauptkonten 421 (Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung) ergab, dass lediglich im Zeitraum vom 15. März 2019 bis 30. April 2019 Liquiditätskredite in Höhe von 2.000.000 € in Anspruch genommen wurden.

Der genehmigte Höchstbetrag wurde nicht überschritten.

Für Liquiditätskredite waren im Berichtsjahr 25,56 € (im Vorjahr 145,25 €) an Zinsleistungen aufzubringen.

5 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2019

5.1 Gesamtergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung zeigt die Entstehung von Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag in der abgelaufenen Haushaltsperiode. Die nachfolgende Staffelform gestattet einen schnellen Überblick über die Entstehung und die Zusammensetzung des Jahresergebnisses. Die Erträge und die Aufwendungen werden der Aufstellung nach Muster 15 zu § 46 GemHVO entsprechend angeordnet und fortschreitend mit aussagefähigen Zwischenergebnissen (Verwaltungsergebnis, Finanzergebnis usw.) ausgewiesen. In folgender Übersicht ist die Ergebnisrechnung dargestellt:

| Ergebnisrechnung in Euro | | | | |
|--|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| Erträge und Aufwendungen | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2019 | Vergleich Ergebnis des Haushaltsjahres / fortgeschriebener Ansatz |
| Ordentliche Erträge | | | | |
| 1. Privatrechtliche Leistungsentgelte | 1.863.677,51 | 1.733.650,00 | 1.721.440,95 | -12.209,05 |
| 2. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 2.206.915,32 | 2.466.000,00 | 2.208.028,02 | -257.971,98 |
| 3. Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 542.087,13 | 532.700,00 | 593.561,76 | 60.861,76 |
| 4. Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 691,00 | 0,00 | 26.254,60 | 26.254,60 |
| 5. Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 35.530.915,58 | 35.336.000,00 | 44.955.757,87 | 9.619.757,87 |
| 6. Erträge aus Transferleistungen | 997.488,00 | 1.010.000,00 | 1.024.930,20 | 14.930,20 |
| 7. Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 1.180.057,85 | 2.290.250,00 | 1.607.100,06 | -683.149,94 |
| 8. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 750.018,01 | 742.420,00 | 1.092.176,18 | 349.756,18 |
| 9. Sonstige ordentliche Erträge | 3.722.899,07 | 2.211.140,00 | 2.936.846,72 | 725.706,72 |
| 10. Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9) | 46.794.749,47 | 46.322.160,00 | 56.166.096,36 | 9.843.936,36 |

| Ergebnisrechnung in Euro | | | | |
|---|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| Erträge und Aufwendungen | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2019 | Vergleich Ergebnis des Haushaltsjahres / fortgeschriebener Ansatz |
| Ordentliche Aufwendungen | | | | |
| 11. Personalaufwendungen | 7.472.135,00 | 8.623.700,00 | 8.015.950,98 | -607.749,02 |
| 12. Versorgungsaufwendungen | 1.018.362,55 | 1.224.860,00 | 1.067.233,74 | -157.626,26 |
| 13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 5.106.463,01 | 7.211.400,00 | 5.773.548,18 | -1.437.851,82 |
| 14. Abschreibungen | 2.396.921,68 | 2.170.360,00 | 2.560.451,46 | 390.091,46 |
| 15. Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 4.902.101,79 | 6.463.600,00 | 5.587.403,26 | -876.196,74 |
| 16. Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 20.179.143,83 | 19.589.560,00 | 28.605.629,97 | 9.016.069,97 |
| 17. Transferaufwendungen | 4.757,07 | 24.270,00 | 10.062,25 | -14.207,75 |
| 18. Sonstige ordentliche Aufwendungen | 747.016,42 | 43.140,00 | 2.538.461,12 | 2.495.321,12 |
| 19. Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18) | 41.826.901,35 | 45.350.890,00 | 54.158.740,96 | 8.807.850,96 |
| 20. Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./19) | 4.967.848,12 | 971.270,00 | 2.007.355,40 | 1.036.085,40 |
| 21. Finanzerträge | 341.268,26 | 244.950,00 | 329.338,42 | 84.388,42 |
| 22. Zinsen und andere Finanzaufwendungen | 1.173.323,57 | 1.176.520,00 | 1.129.515,34 | -47.004,66 |
| 23. Finanzergebnis (Nr. 21 ./22) | -832.055,31 | -931.570,00 | -800.176,92 | 131.393,08 |
| 24. Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21) | 47.136.017,73 | 46.567.110,00 | 56.495.434,78 | 9.928.324,78 |
| 25. Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22) | 43.000.224,92 | 46.527.410,00 | 55.288.256,30 | 8.760.846,30 |
| 26. Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25) | 4.135.792,81 | 39.700,00 | 1.207.178,48 | 1.167.478,48 |
| 27. Außerordentliche Erträge | 1.116.406,70 | 1.838.500,00 | 5.013.520,85 | 3.175.020,85 |
| 28. Außerordentliche Aufwendungen | 1.112.884,82 | 581.040,00 | 2.775.310,57 | 2.194.270,57 |
| 29. außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28) | 3.521,88 | 1.257.460,00 | 2.238.210,28 | 980.750,28 |
| 30. Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29) | 4.139.314,69 | 1.297.160,00 | 3.445.388,76 | 2.148.228,76 |

Tabelle 8: Ergebnisrechnung⁷

Die Ergebnisrechnung wurde im Rahmen des risikoorientierten Prüfungsansatzes stichprobenweise geprüft. Die Stichprobe umfasste folgende Produktbereiche:

- PB 02: Sicherheit und Ordnung,
- PB 08: Sportförderung,
- PB 12: Verkehrsflächen, -anlagen; ÖPNV,
- PB 15: Wirtschaft und Tourismus.

¹ Um die Abweichung besser zeigen zu können, wird hier entgegen dem Muster berechnet (Ist - fortgeschriebener Ansatz).

Unabhängig von den ausgewählten Produktbereichen wurden bei einer stichprobenartigen Prüfung der Konten die Stornobuchungen analysiert. Insgesamt handelte es sich 2019 bei rund 0,8% aller Belege um stornierte Belege oder Stornierungsbelege. Einen hohen Anteil hatten dabei insbesondere Stornierungsbelege im Vollstreckungs- bzw. Mahnbereich, welche rund 0,58% aller Belege ausmachten (1.101 Stück). Die Beträge dieser Stornierungsbelege bewegten sich zwischen 0,01 € und 30.803,00 €, wobei ein Großteil zwischen 0,50 € und 6,00 € lag. Bei den sechs Stornierungsbelegen über 1 T€ handelte es sich neben stornierten Mahnungen auch um stornierte Umbuchungen die passiven Rechnungsabgrenzungsposten betreffend.

Die übrigen Stornierungen (422 Stück bzw. 0,22% aller Belege) teilten sich auf Buchungen aus unterschiedlichen Bereichen auf und betrafen sowohl Aufwendungen als auch Erträge. Bei rund 1/3 dieser Belege wurden keine Angaben zu den Gründen der Stornierung vermerkt, bei dem Rest war ein kurzer Vermerk im Buchungstext angegeben. Demnach waren bei 25% (106 Stück) der stornierten Belege fehlerhafte oder fehlende Buchungsangaben (insbesondere bezogen auf die Sachkonten-Nr. sowie die Kostenstelle) Grund für die Stornierung. Notwendige Betragsänderungen, fehlerhafte Steuerangaben oder grundsätzlich falsche Beträge liegen rund 20% (86 Stück) der stornierten Belege zu Grunde. 34 Belege gingen auf Doppelbuchungen oder Doppeltanweisungen zurück, bei 45 stornierten Belegen waren veränderte Umstände (insbesondere Absagen von Veranstaltungen sowie Kündigungen) begründend. Die stornierten Beträge lagen zwischen 0,29 € und 2.000 T€. Die Beträge der 22 stornierten Belege über 100 T€ betrafen neben Umbuchungen aufgrund von Grundstücksumlegungen, Vollstreckungen oder Fertigstellungen, Zuführungen zur Abfallrücklage, Abschreibungen, Zuführungen zur Gewinnrücklage des Ergebnisses 2018 sowie verschiedene Rechnungen.

Prüfungsempfehlung 1: Begründung in Stornofällen und Reduzierung der Anzahl der Stornofälle

Wir empfehlen, in Stornofällen die Hintergründe für die Erforderlichkeit der Stornobuchung zu erläutern (dies wurde ebenfalls bei der Kassenprüfung 2019 empfohlen). Ebenfalls empfehlen wir die Anzahl der Stornofälle möglichst zu reduzieren.

Stellungnahme der Verwaltung:

Alle Stornobuchungen werden mit einem Stornobeleg gebucht. Dieser muss neben einer Begründung auch zwei Unterschriften (Feststellung und Anordnung) aus den jeweiligen Fachbereichen enthalten. Diese Stornobelege sind den Buchungen im Workflow (RW21 im Jahr 2019) als Anlage beigefügt.

Im Bereich des Mahnwesens wurden die Kolleginnen und Kollegen darauf hingewiesen in Zukunft den Storno-Grund im Betreff aufzunehmen.

Darüber hinaus wurden die Fachbereichsleitungen über dieses Thema informiert und um Vermeidung unnötiger Stornobuchungen gebeten.

5.1.1 Ordentliche Erträge

Die ordentlichen Erträge des Jahres 2019 stellen sich wie folgt dar:

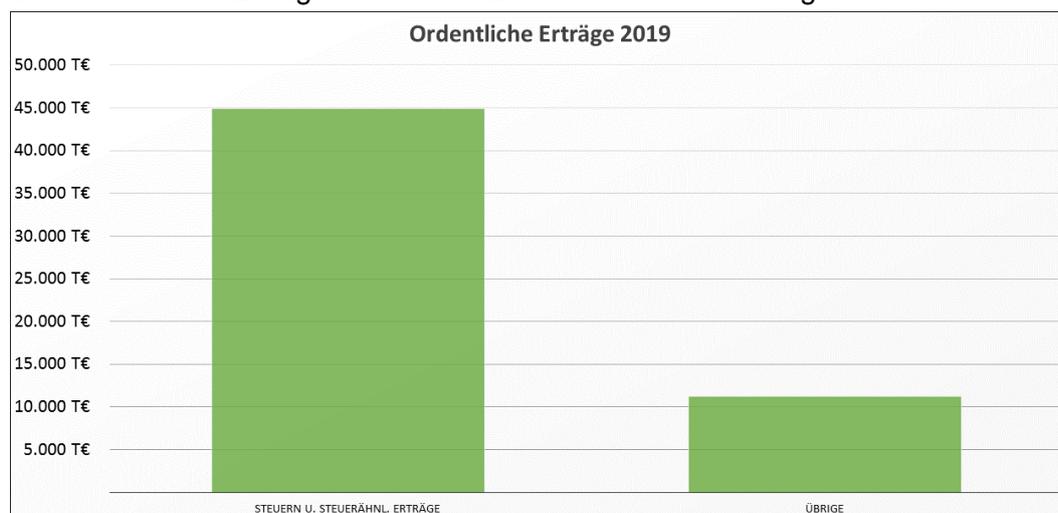


Abbildung 1: Ordentliche Erträge 2019

Die Erträge wurden rechtzeitig und vollständig erfasst. Sie wurden nach dem Ergebnis dieser Prüfung zeitnah geltend gemacht. Der Zahlungseingang wurde dabei ordnungsgemäß überwacht.

5.1.2 Ordentliche Aufwendungen

Die ordentlichen Aufwendungen des Jahres 2019 gliedern sich wie folgt:

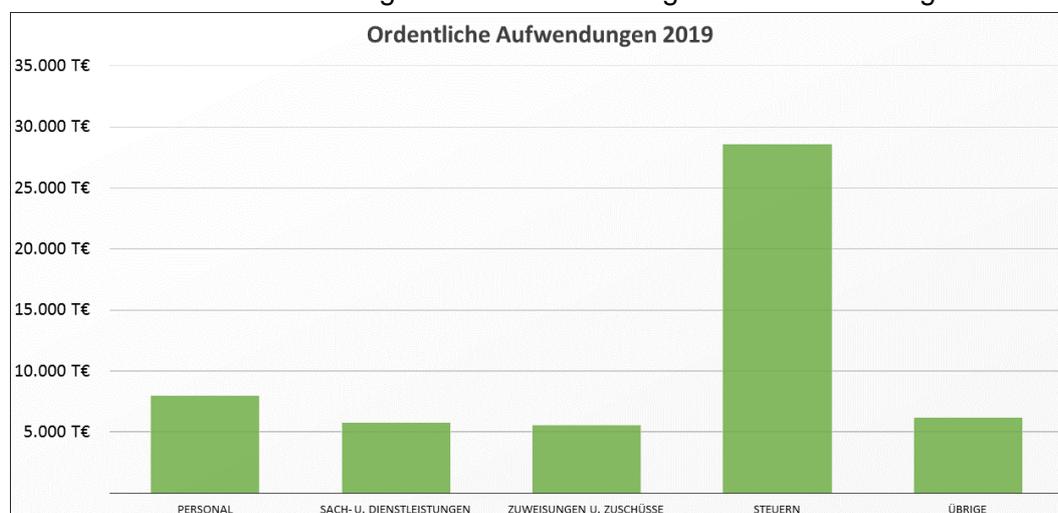


Abbildung 2: Ordentliche Aufwendungen 2019

5.1.2.1 Personalaufwendungen

5.1.2.1.1 Stellenplan

Die Entwicklung der Stellen ist in folgender Tabelle dargestellt:

| Stellenplanentwicklung | | | |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|
| Haushaltsjahr | Zahl der Stellen 2019 | Zahl der Stellen 2018 | Ist-Besetzung am 30.06.2019 |
| Beamte | 7,00 | 8,00 | 7,00 |
| Arbeitnehmer | 145,25 | 133,25 | 126,75 |
| Insgesamt | 152,25 | 141,25 | 133,75 |

Tabelle 9: Stellenplanentwicklung

Die im Stellenplan für Beamte ausgewiesenen 7 Planstellen waren am 30.06.2019 mit 7 Vollzeitäquivalenten (VZÄ) besetzt.

Die im Stellenplan für Beschäftigte ausgewiesenen 145,25 Stellen waren am 30.06.2019 mit 126,75 VZÄ besetzt. Die Ist-Besetzung wurde bis zum 31.12.2019 auf die Anzahl an ausgewiesenen Stellen aufgestockt.

5.1.2.1.2 Personalaufwand

Als Personalaufwand sind alle Aufwendungen zu erfassen, die für die unmittelbare Beschäftigung der aktiven Beamten und Beschäftigten in der Verwaltung entstehen. Also Bezüge und Entgelte, aber auch Sach- und Sonderzuwendungen und die Aufwendungen für die soziale Sicherung der Beschäftigten sowie Rückstellungen (insbesondere für Pensions- und ähnliche Verpflichtungen). Die Beträge werden brutto erfasst.

Die Personalaufwendungen blieben mit 8.015,95 T€ hinter dem Ansatz (8.623,7 T€) zurück. Sie überschritten das Vorjahres-Ist (7.472,14 T€) um 7,28 %. Die Versorgungsaufwendungen (1.067,23 T€) fielen um 157,63 T€ geringer aus als geplant (1.224,86 T€) und überstiegen das Vorjahres-Ist (1.018,36 T€) leicht um 48,87 T€ bzw. 4,8 %.

5.1.2.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind in der Regel die drittgrößte Aufwandsposition in einer kommunalen Ergebnisrechnung. Anders als bei den beiden größeren Positionen, die sich durch die Kommune nicht (Steueraufwendungen) oder bedingt und dann nur längerfristig (Personalaufwendungen) beeinflussen lassen, gibt es bei der heterogenen Gruppe der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen - wie bei den Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse - Gestaltungsmöglichkeiten. Auch wenn in dieser Aufwandsgruppe z.B. Verpflichtungen aus Miet-, Leasing- oder Wartungsverträgen, Kosten für Energie, Wasser und Abwasser nur bedingt und dann nur längerfristig beeinflussbar sind, gibt es bei (Neu-) Abschluss entsprechender Verträge und bei anderen dieser Gruppe zugeordneten Aufwendungen (mindestens) zwei wesentliche Stellschrauben, die Einfluss auf deren Höhe haben: eine sorgfältige Bedarfsprüfung - was wird tatsächlich und in welcher Quantität und Qualität benötigt - und eine Wirtschaftlichkeitsprüfung - wer liefert das tatsächlich Benötigte zu den (unter Berücksichtigung aller Umstände) günstigsten Konditionen. Mit Einhaltung dieser Grundsätze von Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit kann die Kommune die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen aktiv beeinflussen.

Aus der Stichproben-Prüfung der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen in den ausgewählten Produktbereichen haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass der Grundsatz

der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit nicht beachtet worden wäre. Die Zuordnungen der Aufwendungen erfolgten zutreffend.

5.1.2.3 Abschreibungen

Die Stadt wendet eine auf den seinerzeitigen Vorschlägen der Hessischen Rechnungsprüfungsämter basierende Abschreibungstabelle an, die sich an der Doppik-Abschreibungstabelle Hessen orientiert. Die Prüfung des Anlagevermögens hat keine Hinweise ergeben, dass von den darin vorgegebenen Nutzungsdauern abgewichen wurde. Die Abschreibungen betreffen das Anlagevermögen und - als Pauschal- und Einzelberichtigungen auf Forderungen - das Umlaufvermögen. Die Auswertungen des Buchungsstoffs ergab, dass die Abschreibungen auf das Anlagevermögen mit den Angaben im Anlagespiegel übereinstimmen.

5.1.3 Finanzergebnis

Den Erträgen aus Zinsen und anderen Finanzerträgen in Höhe von 329.338,42 € stellt die Ergebnisrechnung die Aufwendungen für Zinsen und andere Finanzaufwendungen in Höhe von 1.129.515,34 € gegenüber. Das daraus resultierende Finanzergebnis beträgt -800.176,92 € und ist damit um 131,4 T€ besser als veranschlagt und 31,88 T€ niedriger als im Vorjahr.

5.1.4 Ordentliches Ergebnis

Das ordentliche Ergebnis setzt sich zusammen aus dem Verwaltungs- und dem Finanzergebnis und ist die Größe, an der festgestellt wird, ob der Haushalt ausgeglichen ist oder nicht (§ 92 Abs. 5 Nr. 1 HGO, § 24 GemHVO).

Das Verwaltungsergebnis zeigt an, ob bzw. inwieweit eine Kommune ihre laufenden Aufwendungen durch laufende Erträge decken kann.

Im Finanzergebnis spiegelt sich die Vermögens-/ Schuldensituation der Kommune wider.

Das für die Frage des ausgeglichenen Haushalts maßgebliche ordentliche Ergebnis war mit 1.207.178,48 € trotz steigender ordentlicher Erträge um 2.928,61 T€ niedriger als im Vorjahr. Dies ist vor allem darauf zurückzuführen, dass die ordentlichen Aufwendungen stärker stiegen, als die ordentlichen Erträge.

Der Haushalt war „in der Rechnung“ ausgeglichen, da nicht nur das ordentliche Ergebnis positiv war, sondern auch die ordentlichen Fehlbeträge aus Vorjahren (rechnerisch) ausgeglichen sind.

Die ordentlichen Fehlbeträge der Jahre 2009 und 2010 (zusammen -3.724.037,64 €) wurden 2015 rechnerisch und buchhalterisch / bilanziell durch Verrechnung mit der Netto-Position ausgeglichen.

Die Summe der ordentlichen Fehlbeträge 2011 bis 2014 (-11.993.258,44 €) sind rechnerisch durch einen Teilbetrag der ordentlichen Überschüsse der Jahre 2015 bis 2018 (mit 2.607.081,25 € von insgesamt 9.742.006,76 €⁸) und durch Überschüsse des außerordentlichen Ergebnisses der Jahre 2009 bis 2014 (zusammen 9.386.177,19 €) ausgeglichen. Buchhalterisch und bilanziell wurden die Verrechnungen - wie insbesondere auch der Blick in den

⁸ Der Differenzbetrag wird als Ergebnisvortrag des ordentlichen Ergebnisses ausgewiesen.

zur Prüfung vorliegenden Jahresabschluss 2020 zeigt - nicht vollzogen. Dies ist mit dem nächsten offenen Jahresabschluss nachzuholen (vgl. Kapitel 5.5.2.1.3 Ergebnisverwendung).

5.1.5 Außerordentliches Ergebnis

Bei außerordentlichen Erträgen in Höhe von 5.013.520,85 € und außerordentlichen Aufwendungen in Höhe von 2.775.310,57 € ergibt sich ein außerordentliches Ergebnis von 2.238.210,28 €.

Die außerordentlichen Erträge und Aufwendungen resultieren dabei überwiegend aus

- sonstigen außerordentlichen Erträgen (insb. Grundstücksumlegungen) in Höhe von 3.361,11 T€, periodenfremden Erträgen (insb. Kostenausgleiche und Landesförderung) in Höhe von 866,12 T€ sowie Erträge aus Vermögensveräußerung (Grundstücksverkauf an Stadtwerke) in Höhe von 745,24 T€.
- periodenfremde Aufwendungen (unterschiedliche Abrechnungen) in Höhe von 1.133,25 T€, Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens (Verschrottungen) in Höhe von 630,48 T€ sowie sonstige außerordentliche Aufwendungen (Umbuchungen Minderzuteilungen) in Höhe von 1.011,19 T€.

5.1.6 Jahresergebnis

Aus dem ordentlichen Ergebnis (1.207.178,48 €) und dem außerordentlichen Ergebnis (2.238.210,28 €) ergibt sich das Jahresergebnis in Höhe von 3.445.388,76 €. Damit ist ein Überschuss in dieser Höhe entstanden.

5.2 Teilergebnisrechnungen

Die produktorientierten Teilergebnisrechnungen sind als Bestandteil des Jahresabschlusses in die Prüfung einbezogen worden.

Die Teilergebnisrechnungen entsprachen der im Muster 18 vorgeschriebenen Form. Die Gliederung erfolgte gemäß § 4 Abs. 1 GemHVO. Interne Leistungsbeziehungen zwischen den Teilergebnishaushalten wurden veranschlagt und verrechnet. Die sich aus diesen Verrechnungen ergebenden Erträge glichen die Aufwendungen aus. Insgesamt wurden interne Leistungen in Höhe von 4.183,75 T€ verrechnet.

Die Summe aller Teilergebnisrechnungen (ohne interne Leistungsverrechnungen) stimmt mit den Werten der Gesamtergebnisrechnung überein (vgl. Kapitel 4.2.1 Jahresergebnisse der Teilhaushalte, S. 18).

Gemäß § 48 Abs. 2 GemHVO sind die Teilergebnisrechnungen jeweils um die tatsächlich angefallenen Beträge zu den in den Teilergebnishaushalten ausgewiesenen Leistungsmengen und Kennzahlen zu ergänzen.

In den Teilhaushalten sollen produktorientierte Leistungsziele unter Berücksichtigung des einsetzbaren Ressourcenaufkommens und des voraussichtlichen Ressourcenverbrauchs, sowie Kennzahlen zur Messung der Zielerreichung angegeben werden (§ 4 Abs. 2 und § 10 Abs. 3 GemHVO). Sinn und Zweck dieser Regelung ist die Idee der Steuerung über Ziele und Zielvereinbarungen und die Möglichkeit, die Umsetzung der Ziele mit Hilfe von messbaren Kennzahlen besser nachprüfen zu können (Ziffer 2 der Verwaltungsvorschriften zu § 4 GemHVO).

Prüfungshinweis 1: Angabe von Leistungsmengen und Kennzahlen

Bis zur Aufstellung der Jahresabschlüsse bis einschließlich 2017 konnte gemäß HMdIS-Erlasse vom 30.07.2014 („Beschleunigung der Aufstellung und Prüfung von doppischen Jahresabschlüssen für die Haushaltsjahre bis einschließlich 2013“) und vom 29.06.2016 („Beschleunigung der Aufstellung und Prüfung von doppischen Jahresabschlüssen für die Haushaltsjahre bis einschließlich 2017“) auf die Angabe von Leistungsmengen und Kennzahlen verzichtet werden.

Die Stadt Königstein im Taunus gibt seit dem Jahr 2018 in der Haushaltsplanung zu jedem Produkt Ziele, Kennzahlen und Zielerreichung an, die im Kern die Tätigkeiten des jeweiligen Produkts abbilden, weist aber im Jahresabschluss bisher keine Leistungsmengen und Kennzahlen in den Teilergebnisrechnungen aus, die eine Erkenntnis über die Zielerreichung liefern.⁹

Stellungnahme der Verwaltung:

Wir werden die Angabe von Zielen und Kennzahlen in der Haushaltsplanung überarbeiten und ab der Haushaltsplanung für den Haushalt 2024 umsetzen. Hierfür werden die Fachbereichsleitungen entsprechend informiert. Ab dem nächsten Jahresabschluss werden wir auf Kennzahlen und Zielerreichung eingehen.

Einzelheiten - auch zu den weiteren Zwischen- und dem Jahresergebnis - zeigt die nachfolgende Tabelle:

| Ergebnisse der Teilhaushalte in Euro | | | | | |
|--------------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|-------------------------|--------------------------|
| Teilhaushalte | Ergebnis 2018 | Fortgeschriebener Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Mehr-/Weniger zu Ansatz | Mehr-/Weniger zu Vorjahr |
| 01 - Innere Verwaltung | | | | | |
| Verwaltungsergebnis | -5.264.680,27 | -6.585.230,00 | -6.150.715,57 | 434.514,43 | -886.035,30 |
| Finanzergebnis | 29.778,79 | 37.000,00 | 32.988,54 | -4.011,46 | 3.209,75 |
| ordentliches Ergebnis | -5.234.901,00 | -6.548.230,00 | -6.117.727,03 | 430.502,97 | -882.826,03 |
| außerordentliches Ergebnis | 563.865,47 | 1.257.460,00 | 2.536.337,50 | 1.278.877,50 | 1.972.472,03 |
| Jahresergebnis | -4.671.035,53 | -5.290.770,00 | -3.581.389,53 | 1.709.380,47 | 1.089.646,00 |
| 02 - Sicherheit und Ordnung | | | | | |
| Verwaltungsergebnis | -1.045.788,16 | -1.364.040,00 | -1.121.939,85 | 242.100,15 | -76.151,69 |
| Finanzergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ordentliches Ergebnis | -1.045.788,16 | -1.364.040,00 | -1.121.939,85 | 242.100,15 | -76.151,69 |
| außerordentliches Ergebnis | 44.754,18 | 0,00 | 50.170,66 | 50.170,66 | 5.416,48 |
| Jahresergebnis | -1.001.033,98 | -1.364.040,00 | -1.071.769,19 | 292.270,81 | -70.735,21 |
| 04 - Kultur und Wissenschaft | | | | | |
| Verwaltungsergebnis | -368.463,04 | -439.370,00 | -382.944,72 | 56.425,28 | -14.481,68 |
| Finanzergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ordentliches Ergebnis | -368.463,04 | -439.370,00 | -382.944,72 | 56.425,28 | -14.481,68 |
| außerordentliches Ergebnis | -1.007,92 | 0,00 | 4.086,73 | 4.086,73 | 5.094,65 |
| Jahresergebnis | -369.470,96 | -439.370,00 | -378.857,99 | 60.512,01 | -9.387,03 |

⁹ Nach der zum Zeitpunkt dieses Berichts geltenden Fassung der GemHVO sollen in den Teilhaushalten „nach den örtlichen Steuerungsbedürfnissen für die wesentlichen Produkte Leistungsziele und Kennzahlen zur Messung der Zielerreichung angegeben werden“ (§ 4 Abs. 2 S. 5 GemHVO und in den Teilergebnisrechnungen „die tatsächlich angefallenen Beträge zu den in den Teilergebnishaushalten ausgewiesenen Leistungsmengen und Kennzahlen“ (§ 48 Abs. 2 GemHVO). **Es bedarf der politischen Definition der örtlichen Steuerungsbedürfnisse, der wesentlichen Produkte und der (Leistungs-)Ziele!**

| Ergebnisse der Teilhaushalte in Euro | | | | | |
|--|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| Teilhaushalte | Ergebnis 2018 | Fortgeschriebener Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Mehr-/Weniger zu Ansatz | Mehr-/Weniger zu Vorjahr |
| 05 - Soziale Leistungen | | | | | |
| Verwaltungsergebnis | -265.778,68 | -344.490,00 | -296.190,91 | 48.299,09 | -30.412,23 |
| Finanzergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ordentliches Ergebnis | -265.778,68 | -344.490,00 | -296.190,91 | 48.299,09 | -30.412,23 |
| außerordentliches Ergebnis | -11.309,16 | 0,00 | -2.444,27 | -2.444,27 | 8.864,89 |
| Jahresergebnis | -277.087,84 | -344.490,00 | -298.635,18 | 45.854,82 | -21.547,34 |
| 06 - Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | | | | | |
| Verwaltungsergebnis | -3.296.497,96 | -3.769.220,00 | -3.723.860,52 | 45.359,48 | -427.362,56 |
| Finanzergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ordentliches Ergebnis | -3.296.497,96 | -3.769.220,00 | -3.723.860,52 | 45.359,48 | -427.362,56 |
| außerordentliches Ergebnis | -528.535,54 | 0,00 | -343.077,50 | -343.077,50 | 185.458,04 |
| Jahresergebnis | -3.825.033,50 | -3.769.220,00 | -4.066.938,02 | -297.718,02 | -241.904,52 |
| 08 - Sportförderung | | | | | |
| Verwaltungsergebnis | -249.085,01 | -415.310,00 | -321.326,16 | 93.983,84 | -72.241,15 |
| Finanzergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ordentliches Ergebnis | -249.085,01 | -415.310,00 | -321.326,16 | 93.983,84 | -72.241,15 |
| außerordentliches Ergebnis | 3.526,20 | 0,00 | 12.969,65 | 12.969,65 | 9.443,45 |
| Jahresergebnis | -245.558,81 | -415.310,00 | -308.356,51 | 106.953,49 | -62.797,70 |
| 09 - Räumliche Planung und Entwicklung | | | | | |
| Verwaltungsergebnis | -384.109,87 | -517.500,00 | 484.047,10 | 1.001.547,10 | 868.156,97 |
| Finanzergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ordentliches Ergebnis | -384.109,87 | -517.500,00 | 484.047,10 | 1.001.547,10 | 868.156,97 |
| außerordentliches Ergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Jahresergebnis | -384.109,87 | -517.500,00 | 484.047,10 | 1.001.547,10 | 868.156,97 |
| 10 - Bauen und Wohnen | | | | | |
| Verwaltungsergebnis | -462.298,47 | -584.250,00 | -554.752,40 | 29.497,60 | -92.453,93 |
| Finanzergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ordentliches Ergebnis | -462.298,47 | -584.250,00 | -554.752,40 | 29.497,60 | -92.453,93 |
| außerordentliches Ergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Jahresergebnis | -462.298,47 | -584.250,00 | -554.752,40 | 29.497,60 | -92.453,93 |
| 11 - Ver- und Entsorgung | | | | | |
| Verwaltungsergebnis | 163.722,11 | 176.480,00 | 170.826,48 | -5.653,52 | 7.104,37 |
| Finanzergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ordentliches Ergebnis | 163.722,11 | 176.480,00 | 170.826,48 | -5.653,52 | 7.104,37 |
| außerordentliches Ergebnis | -5.063,69 | 0,00 | 1.650,98 | 1.650,98 | 6.714,67 |
| Jahresergebnis | 158.658,42 | 176.480,00 | 172.477,46 | -4.002,54 | 13.819,04 |
| 12 - Verkehrsflächen und -anlagen | | | | | |
| Verwaltungsergebnis | -1.544.335,85 | -1.507.790,00 | -153.573,28 | 1.354.216,72 | 1.390.762,57 |
| Finanzergebnis | 668,03 | 0,00 | 691,08 | 691,08 | 23,05 |
| ordentliches Ergebnis | -1.543.667,82 | -1.507.790,00 | -1.529.882,20 | -22.092,20 | 13.785,62 |
| außerordentliches Ergebnis | -5.801,53 | 0,00 | -20.121,58 | -20.121,58 | -14.320,05 |
| Jahresergebnis | -1.549.469,35 | -1.507.790,00 | -1.550.003,78 | -42.213,78 | -534,43 |
| 13 - Natur- und Landschaftspflege | | | | | |
| Verwaltungsergebnis | 4.585,13 | -309.290,00 | -82.668,14 | 226.621,86 | -87.253,27 |
| Finanzergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ordentliches Ergebnis | 4.585,13 | -309.290,00 | -82.668,14 | 226.621,86 | -87.253,27 |
| außerordentliches Ergebnis | -20.779,39 | 0,00 | 31.090,84 | 31.090,84 | 51.870,23 |
| Jahresergebnis | -16.194,26 | -309.290,00 | -51.577,30 | 257.712,70 | -35.383,04 |

| 14 - Umweltschutz | | | | | |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Verwaltungsergebnis | -3.919,94 | -9.570,00 | -3.369,08 | 6.200,92 | 550,86 |
| Finanzergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ordentliches Ergebnis | -3.919,94 | -9.570,00 | -3.369,08 | 6.200,92 | 550,86 |
| außerordentliches Ergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Jahresergebnis | -3.919,94 | -9.570,00 | -3.369,08 | 6.200,92 | 550,86 |
| 15 - Wirtschaft und Tourismus | | | | | |
| Verwaltungsergebnis | -483.134,17 | -715.590,00 | -562.193,78 | 153.396,22 | -79.059,61 |
| Finanzergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ordentliches Ergebnis | -483.134,17 | -715.590,00 | -562.193,78 | 153.396,22 | -79.059,61 |
| außerordentliches Ergebnis | -2.491,92 | 0,00 | -24.396,00 | -24.396,00 | -21.904,08 |
| Jahresergebnis | -485.626,09 | -715.590,00 | -586.589,78 | 129.000,22 | -100.963,69 |
| 16 - Allgemeine Finanzwirtschaft | | | | | |
| Verwaltungsergebnis | 18.167.632,30 | 17.356.440,00 | 16.092.016,23 | -1.264.423,77 | -2.075.616,07 |
| Finanzergebnis | -862.502,13 | -968.570,00 | -833.856,54 | 134.713,46 | 28.645,59 |
| ordentliches Ergebnis | 17.305.130,17 | 16.387.870,00 | 15.249.159,69 | -1.138.710,31 | -2.055.970,48 |
| außerordentliches Ergebnis | -33.634,82 | 0,00 | -8.056,73 | -8.056,73 | 25.578,09 |
| Jahresergebnis | 17.271.495,35 | 16.387.870,00 | 15.241.102,96 | -1.146.767,04 | -2.030.392,39 |

Tabelle 10: Ergebnisse der Teilhaushalte – Plan-Ist- und Vorjahresvergleich

Gegenüber den Ansätzen verbesserten sich die ordentlichen Ergebnisse in 11 von 14 Produktbereichen, insbesondere in den Produktbereichen 09 Räumliche Planung und Entwicklung (+ 1.001,55 T€), 01 Innere Verwaltung (+ 430,5 T€), 02 Sicherheit und Ordnung (+ 242,1 T€) sowie 13 Natur- und Landschaftspflege (+ 226,62 T€). Die Verschlechterung des ordentlichen Ergebnisses gegenüber dem Plan in den anderen drei Produktbereichen ist zumeist geringfügig und weist lediglich im Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft ein höheres Defizit auf (- 1.138,71 T€).

Gegenüber dem Vorjahr verbesserten sich die ordentlichen Ergebnisse in vier Produktbereichen überwiegend geringfügig, ausgenommen Produktbereich 09 Räumliche Planung und Entwicklung mit einem Zuwachs von 868,16 T€. In den anderen zehn Produktbereichen verschlechterte sich das ordentliche Ergebnis teils deutlich, vor allem in den Produktbereichen 16 Allgemeine Finanzwirtschaft (- 2.055,97 T€), 01 Innere Verwaltung (- 882,83 T€) sowie 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe (- 427,36 T€).

5.3 Gesamtfinanzrechnung

In der Finanzrechnung werden die Finanzvorgänge nach Verwaltungs-, Investitions-, Finanzierungstätigkeit und haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen strukturiert und der tatsächliche Finanzmittelbestand am Ende der Periode ermittelt.

Die Stadt führt die Finanzrechnung nach der direkten Methode durch, in der sich die im Zusammenhang mit der laufenden Verwaltungstätigkeit stehenden Ein- und Auszahlungen an der Struktur des Ergebnishaushaltes orientieren. Die Erträge und Aufwendungen, die nicht in Verbindung mit einer Zahlung stehen (z.B. Auflösung von Sonderposten, Abschreibungen) finden dementsprechend in der Finanzrechnung keine Berücksichtigung.

In folgender Übersicht ist die Finanzrechnung dargestellt:

| Finanzrechnung in Euro | | | | |
|--|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2019 | Vergleich Ergebnis des Haushaltsjahres / fortgeschriebener Ansatz |
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | | | | |
| 1. Privatrechtliche Leistungsentgelte | 2.058.630,85 | 1.733.650,00 | 1.631.680,11 | -101.969,89 |
| 2. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 2.233.448,22 | 2.466.000,00 | 2.205.343,26 | -260.656,74 |
| 3. Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 662.005,44 | 532.700,00 | 512.063,83 | -20.636,17 |
| 4. Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 35.633.291,90 | 35.336.000,00 | 44.383.019,48 | 9.047.019,48 |
| 5. Einzahlungen aus Transferleistungen | 997.728,33 | 1.010.000,00 | 1.023.530,20 | 13.530,20 |
| 6. Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 1.179.341,74 | 2.290.250,00 | 1.607.100,06 | -683.149,94 |
| 7. Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 420.712,97 | 247.850,00 | 354.164,64 | 106.314,64 |
| 8. Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben | 1.622.864,70 | 3.185.600,00 | 2.361.154,10 | -824.445,90 |
| 9. Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 44.808.024,15 | 46.802.050,00 | 54.078.055,68 | 7.276.005,68 |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | | | | |
| 10. Personalauszahlungen | 7.398.127,27 | 8.623.700,00 | 7.969.673,86 | -654.026,14 |
| 11. Versorgungsauszahlungen | 906.956,31 | 1.042.000,00 | 1.033.803,74 | -8.196,26 |
| 12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 5.220.800,55 | 7.211.400,00 | 5.221.869,23 | -1.989.530,77 |
| 13. Auszahlungen für Transferleistungen | 4.706,99 | 24.270,00 | 9.892,15 | -14.377,85 |
| 14. Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen | 5.202.911,60 | 6.463.600,00 | 5.885.583,15 | -578.016,85 |
| 15. Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 20.547.267,17 | 19.589.560,00 | 20.991.624,33 | 1.402.064,33 |
| 16. Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 1.189.926,42 | 1.176.520,00 | 1.157.112,65 | -19.407,35 |
| 17. Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben | 1.257.521,58 | 624.180,00 | 1.214.355,89 | 590.175,89 |
| 18. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 41.728.217,89 | 44.755.230,00 | 43.483.915,00 | -1.271.315,00 |
| 19. Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ Nr. 18) | 3.079.806,26 | 2.046.820,00 | 10.594.140,68 | 8.547.320,68 |

| Einzahlungen für Investitionstätigkeit | | | | |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 20. Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | 350.695,24 | 6.033.550,00 | 952.394,30 | -5.081.155,70 |
| 21. Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens | 761.155,50 | 630.940,00 | 804.691,12 | 173.751,12 |
| 22. Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | 418.600,32 | 299.450,00 | 2.344.944,57 | 2.045.494,57 |
| 23. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 1.530.451,06 | 6.963.940,00 | 4.102.029,99 | -2.861.910,01 |
| Auszahlungen für Investitionstätigkeit | | | | |
| 24. Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 131.516,84 | 185.000,00 | 65.275,53 | -119.724,47 |
| 25. Auszahlungen für Baumaßnahmen | 2.062.165,64 | 9.505.850,00 | 2.405.471,14 | -7.100.378,86 |
| 26. Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen | 637.604,58 | 2.380.950,00 | 616.691,92 | -1.764.258,08 |
| 27. Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | 19.765,10 | 2.044.400,00 | 6.395.986,89 | 4.351.586,89 |
| 28. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 2.851.052,16 | 14.116.200,00 | 9.483.425,48 | -4.632.774,52 |
| 29. Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit | -1.320.601,10 | -7.152.260,00 | -5.381.395,49 | 1.770.864,51 |
| 30. Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29) | 1.759.205,16 | -5.105.440,00 | 5.212.745,19 | 10.318.185,19 |
| Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 31. Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 1.634.450,00 | 3.361.260,00 | 1.868.040,00 | -1.493.220,00 |
| 32. Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 1.546.768,60 | 1.645.130,00 | 1.640.832,79 | -4.297,21 |
| 33. Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit | 87.681,40 | 1.716.130,00 | 227.207,21 | -1.488.922,79 |
| 34. Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und 33) | 1.846.886,56 | -3.389.310,00 | 5.439.952,40 | 8.829.262,40 |
| 35. Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Liquiditätskrediten) | 9.171.537,53 | 0,00 | 9.473.453,95 | 9.473.453,95 |
| 36. Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Liquiditätskrediten) | 12.973.324,39 | 0,00 | 9.650.951,97 | 9.650.951,97 |
| 37. Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen | -3.801.786,86 | 0,00 | -177.498,02 | -177.498,02 |
| 38. Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres | 5.625.963,74 | -3.607.760,00 | 3.671.063,44 | 7.278.823,44 |
| 39. Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37) | -1.954.900,30 | -3.389.310,00 | 5.262.454,38 | 8.651.764,38 |
| 40. Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres | 3.671.063,44 | -6.997.070,00 | 8.933.517,82 | 15.930.587,82 |

Tabelle 11: Finanzrechnung (direkte Methode)¹⁰

⁶ Um die Abweichung besser zeigen zu können, wird hier entgegen dem Muster berechnet (Ist - fortgeschriebener Ansatz).

Im Vergleich zu den fortgeschriebenen Ansätzen

- erhöhten sich die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit um 7.276,01 T€, während die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit um 1.271,32 T€ geringer ausfielen. Der sich daraus ergebende Zahlungsmittelüberschuss übertraf den Ansatz somit um 8.547,32 T€. Vorrangige Gründe für die Verbesserung gegenüber dem Ansatz sind deutlich höhere Einzahlungen aus Steuern und steuerähnlichen Erträgen einschließlich Erträgen aus gesetzlichen Umlagen (+9.047,02 T€) sowie geringere Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen (-1.989,53 T€), Personalauszahlungen (-654,03 T€) und Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzauszahlungen (-578,02 T€). Davon abweichend kam es bei den sonstigen ordentlichen Einzahlungen und sonstigen außerordentlichen Einzahlungen (-824,45 T€) und Zuweisungen und Zuschüssen für laufenden Zwecken und allgemeinen Umlagen (-683,15 T€) zu Rückgängen sowie bei Auszahlungen für Steuern einschließlich gesetzliche Umlageverpflichtungen (+1.402,06 T€) und sonstigen ordentlichen Auszahlungen und sonstigen außerordentlichen Auszahlungen (+590,18 T€) zu entsprechenden Erhöhungen.
- sanken die Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit um 2.861,91 T€ bzw. 4.632,77 T€. Der Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit fiel damit um 1.770,86 T€ geringer aus.
- verringerten sich die Ein- und Auszahlungen für die Aufnahme bzw. Tilgung von Krediten um 1.493,22 T€ bzw. 4,23 T€. Infolgedessen fiel der Zahlungsmittelüberschuss um 1.488,92 T€ geringer aus.

Im Vergleich zum Vorjahr

- erhöhten sich die Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit um 9.270,03 T€ bzw. 1.755,64 T€. Der Zahlungsmittelüberschuss stieg somit deutlich um 7.514,33 T€ auf 10.594,14 T€. Neben deutlich höheren Einzahlungen aus Steuern und steuerähnlichen Erträgen einschließlich Erträgen aus gesetzlichen Umlagen (+8.750 T€) kam es auf der Seite der Auszahlungen zu vergleichbar geringen Anstiegen in den einzelnen Positionen.
- stiegen die Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten um 2.571,58 T€ bzw. 6.632,37 T€. Der Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeiten des Vorjahres erhöhte sich daher um 4.060,79 T€ auf 5.381,4 T€. Insbesondere die Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens (+1.926 T€) sowie Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen (+6.376 T€) lagen dabei über den Werten des Vorjahres.
- erhöhten sich die Ein- und Auszahlungen aus der Aufnahme bzw. Tilgung von Krediten jeweils um 233,6 T€ bzw. 94,06 T€. Der Zahlungsmittelüberschuss stieg somit um 139,53 T€ auf 227,21 T€.
- verringerte sich der Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen um 3.624,29 T€ auf 177,5 T€.

5.3.1 *Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit*

Im Zahlungsbereich der laufenden Verwaltungstätigkeit handelt es sich im Wesentlichen um ertragsgleiche Einzahlungen. Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 2019 zeigen folgende Verteilung:

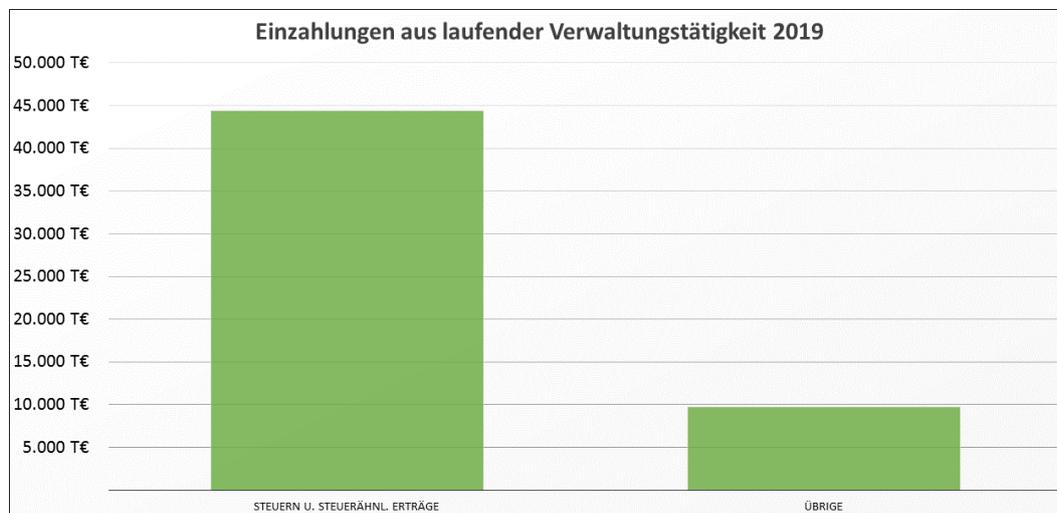


Abbildung 3: Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 2019

5.3.2 *Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit*

Im Zahlungsbereich der laufenden Verwaltungstätigkeit handelt es sich im Wesentlichen um aufwandsgleiche Auszahlungen. Die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 2019 zeigen folgende Verteilung:

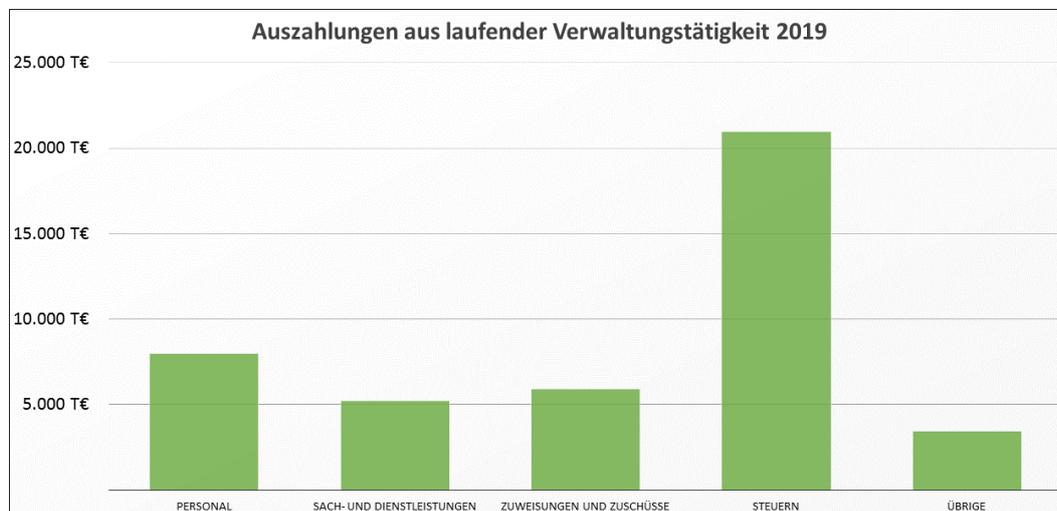


Abbildung 4: Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 2019

5.3.3 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit

Der Zahlungsmittelsaldo (Cash-Flow) aus laufender Verwaltungstätigkeit beträgt zum Ende des Jahres 10.594.140,68 € und liegt damit um 8.547.320,68 € über dem fortgeschriebenen Ansatz. Der Saldo wird korrekt ausgewiesen. Damit standen in diesem Umfang Eigenmittel zur Finanzierung von Investitionen und zur Verstärkung der Liquiditätsreserven zur Verfügung (vgl. Tabelle 12:, Zahlungsmittelherkunft und –verwendung).

5.3.4 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Zu den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gehören die Investitionszuwendungen, Einzahlungen aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen sowie aus Beiträgen. Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit 2019 verteilen sich wie folgt:

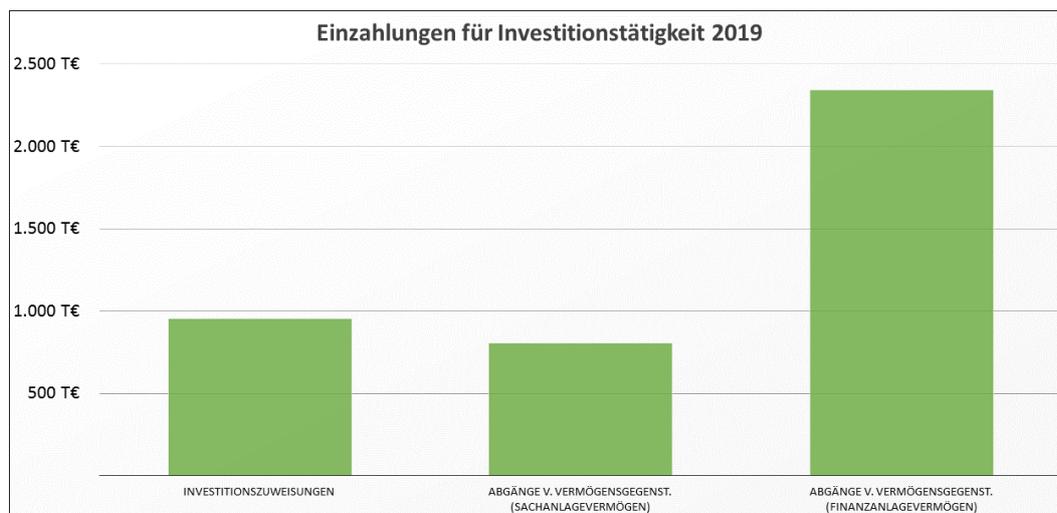


Abbildung 5: Einzahlungen für Investitionstätigkeit 2019

5.3.5 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Zu den Auszahlungen für Investitionstätigkeit gehören die Ausgaben für Immobilienerwerb, für Baumaßnahmen, für den Erwerb von beweglichen Sachvermögen, für den Erwerb von Finanzvermögen, für geleistete Investitionszuwendungen und sonstige Investitionsauszahlungen. Die Auszahlungen für Investitionstätigkeit 2019 verteilen sich wie folgt:



Abbildung 6: Auszahlungen für Investitionstätigkeit 2019

5.3.6 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten (für Investitionen) in Höhe von 1.868.040,00 € standen Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten in Höhe von 1.640.832,79 € gegenüber.

Die Zahlungsströme im Bereich der Finanzierungstätigkeit führen zu einem Zahlungsmittelüberschuss in Höhe von 227.207,21 €.

Bei Tilgungszahlungen in Höhe von 1,64 Mio. € und einem Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 10,59 Mio. € **war der Haushalt entsprechend § 92 Abs. 6 Nr. 2 HGO ausgeglichen.**

5.3.7 Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres

Die Veränderung des Zahlungsmittelbestandes zum 31.12.2019 in Höhe von 5.262.454,38 € gibt Aufschluss darüber, ob die Liquidität und die Investitionsfinanzierung gesichert waren. Der Saldo der Finanzrechnung als vollständige Abbildung aller Ein- und Auszahlungen wird buchhalterisch in der Bilanz über die Bilanzposition „Flüssige Mittel“ abgeschlossen. Der in der Finanzrechnung ausgewiesene Endbestand an Zahlungsmitteln in Höhe von 8.933.517,82 € stimmt mit der Bilanzposition „Flüssige Mittel“ des Haushaltsjahres überein.

Die folgende Darstellung gibt einen Überblick über die Veränderung der liquiden Mittel:

| | |
|---|------------------------|
| Zahlungsmittelherkunft | |
| Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit | 10.594.140,68 € |
| Zahlungsmittelüberschuss aus Finanzierungstätigkeit | 227.207,21 € |
| | 10.821.347,89 € |
| Zahlungsmittelverwendung | |
| Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit | 5.381.395,49 € |
| Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen | 177.498,02 € |
| | 5.558.893,51 € |
| Veränderung der liquiden Mittel | 5.262.454,38 € |

Tabelle 12: Zahlungsmittelherkunft und -verwendung laut Finanzrechnung

5.4 Teilfinanzrechnung

Die produkt(bereich)orientierten Teilfinanzrechnungen sind als Bestandteil des Jahresabschlusses in diese Prüfung einbezogen worden. Die Teilfinanzrechnungen entsprachen der Staffelform, die Gliederung entsprach den gesetzlichen Bestimmungen.

Die dargestellten Investitionen konnten den entsprechenden Produkten nicht zugeordnet werden, da die Teilrechnungen auf der Ebene der Produktbereiche ohne Nennung der zugehörigen Produkte dargestellt sind.

5.5 Vermögensrechnung

Die unter Einbeziehung des Jahresergebnisses ausgeglichene Bilanzsumme beträgt 117.965.481,41 € (Vorjahreswert: 108.280.898,40 €).

5.5.1 Aktiva

In der folgenden Übersicht sind die einzelnen Posten der Aktivseite dargestellt.

| Aktiva in Euro | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|------------------|
| | Ergebnis 2019 | Ergebnis 2018 | Veränderung | Veränderung in % |
| 1. Anlagevermögen | 101.179.931,06 | 101.557.948,43 | -378.017,37 | -0,37 |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 2.015.530,00 | 1.963.769,00 | 51.761,00 | 2,64 |
| 1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte | 17.083,00 | 11.337,00 | 5.746,00 | 50,68 |
| 1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 1.998.447,00 | 1.952.432,00 | 46.015,00 | 2,36 |
| 1.2 Sachanlagen | 81.294.285,29 | 79.463.587,34 | 1.830.697,95 | 2,30 |
| 1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte | 40.718.596,93 | 39.244.558,19 | 1.474.038,74 | 3,76 |
| 1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken | 25.261.526,00 | 24.970.381,00 | 291.145,00 | 1,17 |
| 1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen | 12.270.236,26 | 12.005.501,00 | 264.735,26 | 2,21 |
| 1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung | 315.767,47 | 285.909,21 | 29.858,26 | 10,44 |
| 1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattungen | 2.117.577,08 | 1.251.882,67 | 865.694,41 | 69,15 |
| 1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 610.581,55 | 1.705.355,27 | -1.094.773,72 | -64,20 |
| 1.3 Finanzanlagen | 17.870.115,77 | 20.130.592,09 | -2.260.476,32 | -11,23 |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 9.712.517,86 | 9.712.517,86 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen | 2.301.954,72 | 2.431.541,62 | -129.586,90 | -5,33 |
| 1.3.3 Beteiligungen | 4.315.868,69 | 4.289.368,69 | 26.500,00 | 0,62 |
| 1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens | 228.055,11 | 208.567,80 | 19.487,31 | 9,34 |
| 1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen) | 1.311.719,39 | 3.488.596,12 | -2.176.876,73 | -62,40 |
| 1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Umlaufvermögen | 12.412.681,42 | 6.694.445,71 | 5.718.235,71 | 85,42 |
| 2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren | 245.894,94 | 0,00 | 245.894,94 | 1,00 |
| 2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 3.233.268,66 | 3.023.382,27 | 209.886,39 | 6,94 |
| 2.3.1 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 1.149.639,87 | 947.146,87 | 202.493,00 | 21,38 |
| 2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen | 1.056.041,28 | 1.190.609,13 | -134.567,85 | -11,30 |
| 2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 314.147,49 | 532.639,80 | -218.492,31 | -41,02 |
| 2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen | 525.161,95 | 271.429,87 | 253.732,08 | 93,48 |
| 2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände | 188.278,07 | 81.556,60 | 106.721,47 | 130,86 |
| 2.4. Flüssige Mittel | 8.933.517,82 | 3.671.063,44 | 5.262.454,38 | 143,35 |
| 3. Aktive Rechnungsabgrenzung | 4.372.868,93 | 28.504,26 | 4.344.364,67 | 15.241,11 |
| Summe Aktiva | 117.965.481,41 | 108.280.898,40 | 9.684.583,01 | 8,94 |

Tabelle 13: Aktiva

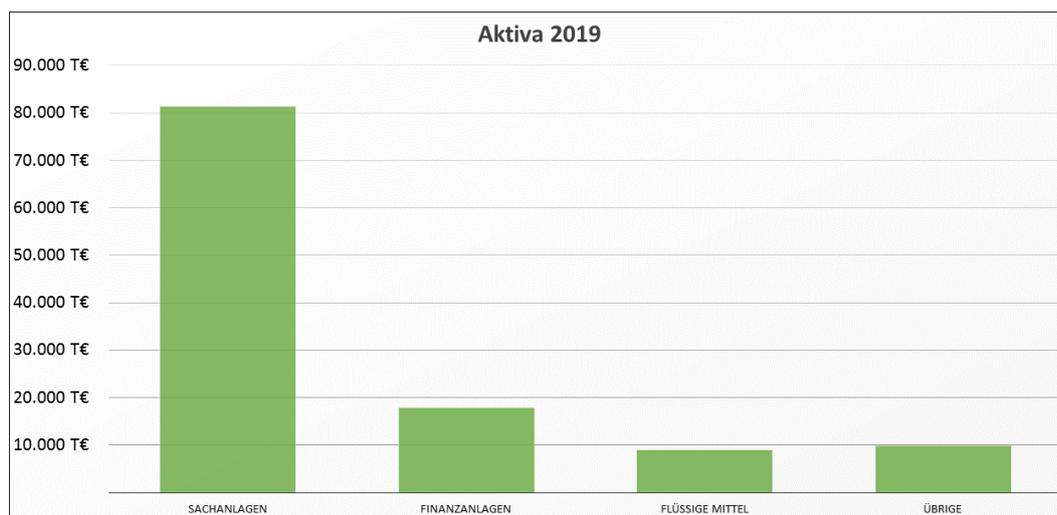


Abbildung 7: Aktiva

Das Gesamtvermögen erhöhte sich um 9.684.583,01 €.

Der Bestand der Forderungen zum Jahresende (nach Restlaufzeiten) ist in Kapitel 5.7.6 Forderungsübersicht, S. 56 dargestellt.

5.5.1.1 Anlagevermögen

Das Anlagevermögen der Stadt Königstein im Taunus in Höhe von 101.179.931,06 € wird in der Anlagenübersicht des Haushaltsjahres 2019 ausgewiesen.

Die fortgeführten Buchwerte stimmten mit der ausgedruckten Anlagenübersicht in der Gesamtsumme überein. Zugängen im Anlagevermögen in Höhe von 6.929.448,77 € standen Abgänge in Höhe von 2.957.671,48 € und Abschreibungen in Höhe von 4.350.500,66 € gegenüber.

Das Anlagevermögen wurde weitestgehend ordnungsgemäß erfasst und überwiegend zu Anschaffungs- oder Herstellungswerten bewertet und ausgewiesen.

Die Sachanlagen und sonstigen Anlagen waren in dem in das Buchhaltungssystem Infoma Finanzwesen integrierten Modul Anlagenbuchhaltung erfasst. Das in der Bilanz ausgewiesene Sachvermögen wird durch Sachkonten/Konten der Anlagenbuchhaltung - von den im Bericht beschriebenen Ausnahmen abgesehen - korrekt nachgewiesen und ist in der Anlagenübersicht zutreffend dokumentiert.

Die Abschreibung, die Bemessungsgrundlage und die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer wurden weitestgehend der Abschreibungstabelle entsprechend angesetzt.

Die festgestellten Ausnahmen werden in den jeweiligen Kapiteln beschrieben.

Im Jahr 2019 wurden folgende Bilanzpositionen des Anlagevermögens jeweils stichprobenartig geprüft:

- Immaterielle Vermögensgegenstände,
- Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte,
- Bauten und Anlagen im Bau,
- Infrastrukturvermögen,
- Finanzanlagen.

5.5.1.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Das immaterielle Vermögen wird mit einem Betrag in Höhe von 2.015.530,00 € ausgewiesen und hat sich gegenüber dem Vorjahr (1.963.769,00 €) um 51.761 € erhöht.

Zugängen in Höhe von 197.964,69 € standen Abgänge von 398,76 € sowie Abschreibungen in Höhe von 145.804,93 € gegenüber.

Diese Entwicklung ist insbesondere auf Zugänge im Bereich der geleisteten Investitionszuweisungen und -zuschüsse zur Straßenbeleuchtung sowie Baukostenzuschüsse an konfessionelle Kindertageseinrichtungen zurückzuführen. Diese betragen 186 T€.

Es waren nachvollziehbare Unterlagen (wie Verträge, Urkunden, Belege oder andere) über den entgeltlichen Erwerb von immateriellen Werten vorhanden. Sie wurden ordnungsgemäß verwaltet.

5.5.1.1.2 Sachanlagen

Die Erfassung und Bewertung des Sachvermögens ist weitestgehend nachvollziehbar erfolgt.

Soweit die Nutzung der Sachanlagen zeitlich begrenzt ist, wurde der Wert entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer um planmäßige Abschreibungen vermindert. Hierfür ist eine lineare Abschreibung vorgesehen. Diese wurde von der Stadt Königstein im Taunus ausschließlich angewendet.

Den Zugängen in Höhe von 4.685.496,77 € standen Abgänge in Höhe von 650.809,09 € und Abschreibungen von 2.204.695,73 € gegenüber.

5.5.1.1.2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Die Stadt Königstein im Taunus hat im Jahr 2019 einen freiwilligen Landtausch mit Hessen Forst vollzogen. Bei diesem Tausch sind ihr 21 Grundstücke zugegangen.

Prüfungshinweis 2: Aktivierungsfehler - Grundstücke

Die angefallenen Nebenkosten für den Tausch wurden nicht aktiviert.

Des Weiteren wurden von den 21 Grundstücken zwei nicht den Waldgrundstücken, sondern den unbebauten Grundstücken zugeordnet. Diese müssen umgebucht und zudem in Waldboden und Waldaufwuchs aufgeteilt werden¹¹.

Stellungnahme der Verwaltung:

Der Grundstückstausch wurde überarbeitet und die Korrektur im Jahr 2020 durchgeführt.

¹¹ Die Einzelheiten, insbesondere die betroffenen Anlagennummern, sind der Verwaltung bekannt.

5.5.1.1.2.2 Bauten und Anlagen im Bau

Die im Jahresabschluss 2019 anhand einer Stichprobe geprüften Bauten (Hilfeleistungszentrum und Schülerbetreuung Falkenstein) haben zu Feststellungen geführt¹².

Prüfungshinweis 3: Aktivierungsfehler - „Hilfeleistungszentrum“

Das „Hilfeleistungszentrum (HLZ)“ befindet sich im Besitz der Stadt Königstein im Taunus und ist in der Anlagenbuchhaltung aufgeteilt auf sechs Anlagen aktiviert. Von den sechs Anlagen betreffen drei Anlagen den von der Polizei genutzten Teil des HLZ.

Die Polizei Königstein hat im Hilfeleistungszentrum Räume von der Stadt zur Nutzung angemietet.

In einem Mietvertrag aus dem Jahr 2015 wurden von der Polizei vorzunehmende Umbaumaßnahmen (geschätzte Kosten 711.000,- €) vereinbart, sowie ein von der Stadt hierfür zugesagter Zuschuss in Höhe von 241.632,- €.

Im Jahr 2019 hat die Stadt den Zuschuss an die Polizei sowie weitere Sanierungskosten am Hilfeleistungszentrum in Gesamthöhe von 305.618,15 € als neue (siebte) Anlage mit einer Nutzungsdauer von 31 Jahren aktiviert.

Die neue Anlage kann nur in Höhe des gewährten Zuschusses von 241.632,- € geführt werden. Dabei ist sicherzustellen, dass die Abschreibungsdauer mit der Grundmietzeit des Mietvertrags (20 Jahre) übereinstimmt.

Die weiteren Sanierungskosten von 63.986,15 € die ebenfalls in die Anlage eingeflossen sind, hätten - soweit diese aktivierungsfähig waren - auf die bestehenden Anlagen verteilt werden und über deren Restnutzungsdauern abgeschrieben werden müssen.

Stellungnahme der Verwaltung:

Die vom Rechnungsprüfungsamt vorgeschlagene Korrektur der bisher gebuchten Aktivierung wird akzeptiert und im Jahresabschluss 2022 durchgeführt.

Prüfungshinweis 4: Aktivierungsfehler - Schülerbetreuung Falkenstein

Die „Schülerbetreuung Falkenstein“ wurde nach ihrer Fertigstellung als eine Anlage aktiviert. Es handelt sich hierbei jedoch um zwei Anlagen (Gebäude und Freianlage), die getrennt voneinander zu bewerten und abzuschreiben sind.

Die Stadt für die Erstellung dieser Anlage einen Investitionszuschuss erhalten. Der Zuschussgeber schreibt einen Nutzungszeitraum für die Anlage vor. Der von der Stadt aktivierte Nutzungszeitraum entspricht nicht der des Zuschussgebers.

Auskunftsgemäß erfolgt eine Korrektur mit dem nächsten offenen Jahresabschluss.

Stellungnahme der Verwaltung:

Der Aktivierungsfehler wurde bereinigt, die Außenanlage vom Gebäude getrennt aufgenommen. Die Buchung erfolgte im Jahr 2021.

¹² Die Einzelheiten, insbesondere die betroffenen Anlagennummern, sind der Verwaltung bekannt.

5.5.1.1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen

Die im Jahresabschluss 2019 anhand einer Stichprobe geprüften Anlagen (Gehwegverbreiterung Feldbergstraße und Reichenbachweg, Erneuerung des Friedhof-Parkplatzes und Kurpark Neugestaltung / Synagogenweg) haben zu Feststellungen geführt.

Prüfungshinweis 5: Aktivierungsfehler - Infrastrukturvermögen

Im Einzelnen war bei den Stichproben festzustellen¹³, dass

- Kosten für die Neuerrichtung einer Natursteinmauer einem Gehwegabschnitt zugeschrieben wurden.
- Altanlagen nicht ausgebucht (verschrottet) wurden.
- Nutzungsdauern nicht korrekt verlängert wurden.
- Kosten aktiviert wurden, die als Erhaltungsaufwand in der Ergebnisrechnung zu buchen gewesen wären.
- Anlagen nicht den korrekten Konten zugeordnet wurden.
- mehrere selbständig zu aktivierende Vermögensgegenstände zu einer Anlage zusammengefasst wurden, was im Rahmen der Einzelbewertung nicht zulässig ist.
- Vermögensgegenstände aktiviert wurden, die nicht dem Eigentum der Stadt Königstein im Taunus zuzurechnen sind, sondern dem Energieversorger.

Stellungnahme der Verwaltung:

Die Anlagen wurden gemäß den Angaben des RPAs umgebucht. Die Korrekturen wurden im Jahre 2021 vorgenommen.

5.5.1.1.3 Finanzanlagen

Das Finanzvermögen wird mit 17.870.115,77 € (Vorjahr 20.130.592,09 €) ausgewiesen. Es besteht aus Anteilen an verbundenen Unternehmen, Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Wertpapieren des Anlagevermögens sowie sonstigen Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen).

Die bilanzielle Aufgliederung der Finanzanlagen nach § 49 Abs. 1 Nr. 1.3 GemHVO soll die Möglichkeiten bzw. das unterschiedliche Ausmaß der Einflussnahme auf das Unternehmen, in das investiert wurde, erkennen lassen. Es wird unterschieden zwischen Anteilen an verbundenen Unternehmen (Anteil größer 50 %), Beteiligungen (Anteil größer 20 % bis 50 %) und sonstige Finanzanlagen (Anteil bis 20 %).

5.5.1.1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Die Stadt Königstein im Taunus weist unter den Anteilen an verbundenen Unternehmen ausschließlich Unternehmen aus, welche zu 100% im Eigentum der Stadt sind.

Die Höhe von 9.712.517,86 € hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert.

Im Einzelnen werden hier ausgewiesen:

- Stadtwerke Königstein im Taunus
- Königsteiner Kur GmbH
- Königsteiner Grundstücks- und Verwaltungs-GmbH

¹³ Die Einzelheiten, insbesondere die betroffenen Anlagen, sind der Verwaltung bekannt.

- Haus der Begegnung Betriebs-GmbH

5.5.1.1.3.2 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen

Die Stadt weist Ausleihungen an verbundene Unternehmen in Höhe von 2.301.954,72 € (Vorjahr 2.431.541,62 €).

Es handelt sich hier um langfristig gewährte Darlehen an den Eigenbetrieb Stadtwerke und an die Königsteiner Kur GmbH, die von den beiden Unternehmen regelmäßig getilgt werden.

5.5.1.1.3.3 Beteiligungen

Die Stadt Königstein im Taunus weist Beteiligungen in Höhe von 4.315.868,69 € aus. Der Wert ist im Vergleich zum Vorjahr (4.289.368,69 €) um 26.500,00 € gestiegen.

Der Anstieg ist auf die neu erworbenen Anteile an folgenden Gesellschaften zurückzuführen:

- Regionalpark Rhein-Main Taunushang GmbH (25.000,00 € / 12,50%)
- Holzagentur-Taunus GmbH (1.500 €)

5.5.1.1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens

Die Stadt weist Anteile am Kommunalen Versorgungsrücklagen-Fonds (KVR-Fonds) in Höhe von 228.055,11 € aus. Es handelt sich um Wertpapiere, die langfristig angelegt wurden und zur Finanzierung von Versorgungsverpflichtungen bestimmt sind.

Gemäß § 41 Abs. 1 GemHVO sind Vermögensgegenstände mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten zu bewerten. Aus dem Grundsatz der Einzelbewertung (§ 40 Nr. 2 GemHVO) ist zu schließen, dass Wertpapiere der gleichen Gattung, die zu unterschiedlichen Zeiten angeschafft wurden, unterschiedlich hohe Anschaffungskosten haben.

Die Stadt bewertet den Gesamtbestand der Anteile gemäß dem Grundsatz der Einzelbewertung (§ 40 Nr. 2 GemHVO) und schreibt dem Vorjahresbestand (208.567,80 €) zutreffend die unterjährig erworbenen Anteile mit dem Kaufpreis des Jahres zu (19.487,31 €).

5.5.1.1.3.5 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)

Unter den sonstigen Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen) weist die Stadt Königstein im Taunus gewährte Darlehen an das Gemeinde Siedlungswerk (1.058.908,99 €), Genossenschaftsanteile (6.532,78 €), den Kapitalstock der Süwag (228.067,60 €) sowie Mietkautionen (18.210,02 €) in einer Gesamthöhe von 1.311.719,39 € aus.

Gegenüber dem Vorjahr (3.488.596,12 €) ist der Betrag um 2.176.876,73 € gesunken.

Dies ist neben den regelmäßigen Tilgungen der gewährten Darlehen (97.393,99 €) zum weit überwiegenden Teil auf die vollständige Rückzahlung einer Ausleihung (2.079.482,74 €) zurückzuführen.

5.5.1.2 Umlaufvermögen

5.5.1.2.1 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren

Die Stadt Königstein im Taunus hat im Jahresabschluss 2019 auf dem Konto Vorräte erstmalig Ökopunkte aktiviert. Die ausgewiesenen Ökopunkte (590.384 Stück) im Wert von 245.894,94 € wurden als Kompensationsmaßnahme zum Bebauungsplan „Am Kaltenborn“ von HessenForst gekauft.

Ökologische Werteinheiten (Ökopunkte) entstehen, wenn Beeinträchtigungen des Naturhaushalts und des Landschaftsbildes (zum Beispiel durch bauleitplanerische Maßnahmen) ausgeglichen werden (vgl. Kompensationsverordnung vom 01.09.2005, GVBl. I S. 624, zuletzt geändert durch Gesetz vom 21.11.2011, GVBl. I S. 444). Gemäß § 4 Abs. 4 der Kompensationsverordnung (KV) sind Ökopunkte so einzusetzen, dass nachhaltig wirksame Kompensationsmaßnahmen in ausreichendem Umfang verfügbar sind.

Eine von der Gemeinde durchgeführte Kompensationsmaßnahme die zu einem ökologischen Aufwertungspotential führt, kann in Form von Ökopunkten auf dem bei der zuständigen Naturschutzbehörde¹⁴ geführten Ökokonto¹⁵ der Gemeinde eingetragen werden.

Die dort gesammelten Ökopunkte können für eigene Maßnahmen eingesetzt werden oder auch an Dritte verkauft werden da sie grundsätzlich handelbar¹⁶ sind. Der Verbrauch oder Verkauf bedarf in jedem Fall die vorherige Zustimmung der Naturschutzbehörde¹⁷. Die entsprechenden Ökopunkte werden sodann dem Ökokonto entnommen¹⁸ und gelten als verbraucht.

Bilanziell können die auf dem Ökokonto vorhandenen Punkte bis zu ihrem Verbrauch oder Verkauf den Vorräten des Umlaufvermögens zugeschrieben werden. Zur Wertermittlung kann hierzu ein aktueller Auszug des Ökokontos bei der Naturschutzbehörde angefordert werden.

Des Weiteren besteht die Möglichkeit, zur Durchführung von Maßnahmen benötigte Ökopunkte von Dritten zu kaufen (sofern nicht genügend Eigene vorrätig sind). Geschieht dies im Voraus für später durchzuführende Eingriffe als Bevorratung, können die erworbenen Punkte ebenfalls dem Ökokonto und auch den Vorräten zugeschrieben werden.

Werden Ökopunkte von Dritten gekauft, die direkt für einen Eingriff verwendet werden, ist der Wert der verwendeten Ökopunkte als Herstellungskosten mit dem entsprechenden Anlagegut zu aktivieren. Die Punkte gelten als verbraucht und können nicht wieder gehandelt werden.

Prüfungshinweis 6: Bilanzierung von Ökopunkten

Der Wert der ausgewiesenen Ökopunkte für die Kompensationsmaßnahme „Am Kaltenborn“ ist - sofern die Maßnahme vollständig umgesetzt wurde - in das Anlagevermögen umzubuchen.

Um Ökopunkte als Vorräte ausweisen zu können, sollte bei der Naturschutzbehörde ein aktueller Nachweis des Ökokontos der Stadt Königstein im Taunus angefordert werden.

Stellungnahme der Verwaltung:

Die zurzeit im Umlaufvermögen aktivierten Ökopunkte werden gemäß dem Hinweis des RPA zu den entsprechenden Anlagen im Anlagenvermögen aktiviert.

Der Stand des Ökopunkte-Kontos bei der unteren Naturschutzbehörde soll per Jahresultimo vom Fachbereich IV angefordert werden.

¹⁴ Für die Stadt Königstein im Taunus ist die untere Naturschutzbehörde des Hochtaunuskreises die zuständige Stelle.

¹⁵ § 10 Abs. 1 HAGBNatSchG

¹⁶ § 10 Abs. 6 HAGBNatSchG

¹⁷ § 10 Abs. 4 HAGBNatSchG

¹⁸ § 10 Abs. 5 HAGBNatSchG

5.5.1.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die in der Bilanz dargestellten Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände stiegen gegenüber dem Vorjahr um 209.886,39 € auf 3.233.268,66 €.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden mit ihrem Nennwert oder mit dem am Bilanzstichtag niedrigeren beizulegenden Wert angesetzt. Bei Forderungen, deren Realisierbarkeit mit Risiken versehen ist, wurden angemessene Wertberichtigungen vorgenommen.

Wegen der Einzelheiten zu Forderungsarten und Restlaufzeiten wird auf das Kapitel „Forderungsübersicht“ verwiesen.

5.5.1.2.3 Flüssige Mittel

Bei den flüssigen Mitteln handelt es sich um die vorhandenen Barmittel sowie die Guthaben bei Kreditinstituten.

Die Stadt Königstein im Taunus weist in der Vermögensrechnung zum 31.12.2019 flüssige Mittel in Höhe von 8.933.517,82 € aus. Gegenüber dem Vorjahr (3.671.063,44 €) waren die flüssigen Mittel um 5.262.454,38 € gestiegen.

Die Liquidität der Stadt war zum Bilanzstichtag durch eigene Mittel gewährleistet.

Aufgrund der Liquidität der Stadt Königstein im Taunus mussten für das Jahr 2019 Verwahr-entgelte in Höhe von 19.710,86 € gezahlt werden.

5.5.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Die Stadt hat Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 4.372.868,93 € gebildet. Der ausgewiesene Betrag ist im Verhältnis zum Vorjahr (28.504,26 €) ungewöhnlich hoch.

Neben den üblicherweise auf dieser Position ausgewiesenen Bezügen der Beamten für den Monat Januar des Folgejahres sowie im Dezember geleistete, das Folgejahr betreffende Zahlungen von Versicherungen und Erbbauzinsen, entfällt der weit überwiegende Teil des ausgewiesenen Betrags auf die im Dezember 2019 erfolgte Auszahlung eines Darlehens zum 01.01.2020 an die Königsteiner Grundstücks- und Verwaltungsgesellschaft mbH in Höhe von 4.350 T€

Die im Vorjahr gebildeten aktiven Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 28.504,26 € wurden vollumfänglich am 02. Januar 2019 aufgelöst.

5.5.2 Passiva

In der folgenden Übersicht sind die einzelnen Posten der Passivseite zusammengefasst.

| Passiva in Euro | | | | |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|------------------|
| | Ergebnis 2019 | Ergebnis 2018 | Veränderung | Veränderung in % |
| 1. Eigenkapital | 28.423.596,72 | 24.978.207,96 | 3.445.388,76 | 13,79 |
| 1.1 Netto-Position | 18.636.360,86 | 18.636.360,86 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital | 528.841,35 | 0,00 | 528.841,35 | 1,00 |
| 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 512.017,77 | 0,00 | 512.017,77 | 1,00 |
| 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 16.823,58 | 0,00 | 16.823,58 | 1,00 |
| 1.2.3 Sonderrücklagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.4 Stiftungskapital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 Ergebnisverwendung | 9.258.394,51 | 6.341.847,10 | 2.916.547,41 | 45,99 |
| 1.3.1 Ergebnisvortrag | 5.813.005,75 | 2.202.532,41 | 3.610.473,34 | 163,92 |
| 1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren | 6.622.907,74 | 2.999.132,70 | 3.623.775,04 | 120,83 |
| 1.3.1.2 außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren | -809.901,99 | -796.600,29 | -13.301,70 | -1,67 |
| 1.3.2 Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag | 3.445.388,76 | 4.139.314,69 | -693.925,93 | -16,76 |
| 1.3.2.1 Ordentlicher Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag | 1.207.178,48 | 4.135.792,81 | -2.928.614,33 | -70,81 |
| 1.3.2.2 Außerordentlicher Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag | 2.238.210,28 | 3.521,88 | 2.234.688,40 | 63.451,58 |
| 2. Sonderposten | 11.398.882,03 | 11.343.856,68 | 55.025,35 | 0,49 |
| 2.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge | 7.418.655,96 | 6.880.686,02 | 537.969,94 | 7,82 |
| 2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich | 2.653.044,11 | 2.474.389,30 | 178.654,81 | 7,22 |
| 2.1.2 Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich | 481.852,85 | 489.864,72 | -8.011,87 | -1,64 |
| 2.1.3 Investitionsbeiträge | 4.283.759,00 | 3.916.432,00 | 367.327,00 | 9,38 |
| 2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich | 911.718,68 | 1.230.399,99 | -318.681,31 | -25,90 |
| 2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 HFAG | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 Sonstige Sonderposten | 3.068.507,39 | 3.232.770,67 | -164.263,28 | -5,08 |
| 3. Rückstellungen | 38.387.991,38 | 31.768.853,32 | 6.619.138,06 | 20,84 |
| 3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 6.842.805,00 | 6.842.965,00 | -160,00 | 0,00 |
| 3.2 Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen | 30.095.490,08 | 22.617.232,00 | 7.478.258,08 | 33,06 |
| 3.3 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.4 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.5 Sonstige Rückstellungen | 1.449.696,30 | 2.308.656,32 | -858.960,02 | -37,21 |
| 4. Verbindlichkeiten | 36.415.336,03 | 36.346.121,13 | 69.280,24 | 0,19 |
| 4.1 Verbindlichkeiten aus Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen | 34.436.757,09 | 34.203.160,94 | 233.839,06 | 0,68 |
| 4.2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 34.387.400,25 | 34.152.111,80 | 235.888,20 | 0,69 |
| 4.2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern | 49.356,84 | 51.049,14 | -2.049,14 | -4,01 |
| 4.2.3 Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Passiva in Euro | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|------------------|
| | Ergebnis 2019 | Ergebnis 2018 | Veränderung | Veränderung in % |
| 4.3 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferverbindlichkeiten | 214.113,83 | 182.167,12 | 31.946,71 | 17,54 |
| 4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 869.177,57 | 832.537,33 | 36.462,67 | 4,38 |
| 4.7 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben | 15.975,78 | 24.687,70 | -8.711,92 | -35,29 |
| 4.8 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen | 158.279,18 | 477.573,24 | -319.294,06 | -66,86 |
| 4.9 Sonstige Verbindlichkeiten | 721.032,58 | 625.994,80 | 95.037,78 | 15,18 |
| 5. Passive Rechnungsabgrenzung | 3.339.675,25 | 3.843.859,31 | -504.184,06 | -13,12 |
| Gesamt | 117.965.546,75 | 108.280.898,40 | 9.684.648,35 | 8,94 |

Tabelle 14: Passiva

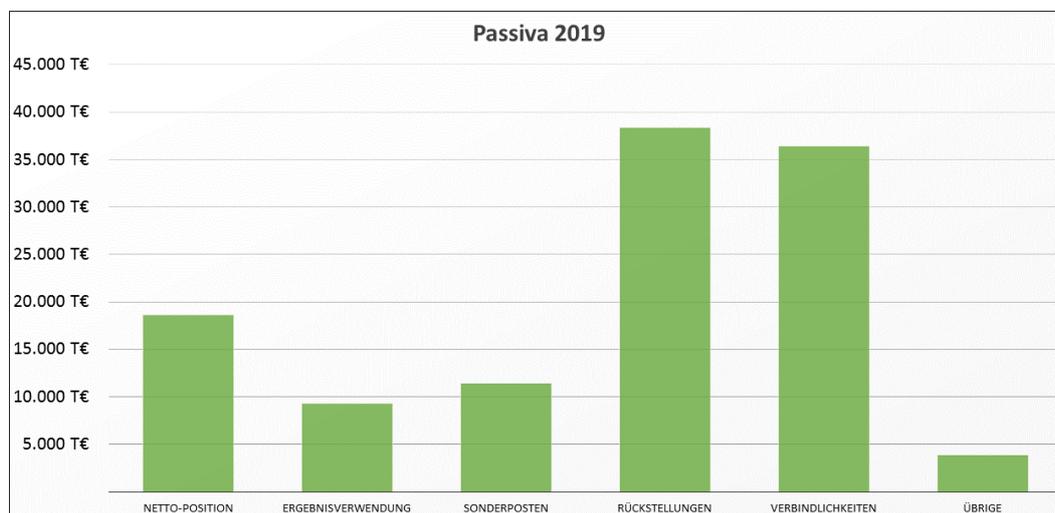


Abbildung 8: Passiva

Die Bilanzpositionen der Passiva waren durch entsprechende Nachweise zutreffend nachgewiesen.

Das Jahresergebnis wird übereinstimmend mit der Ergebnisrechnung ausgewiesen.

5.5.2.1 Eigenkapital und Sonderposten

5.5.2.1.1 Netto-Position

Die Nettoposition ist mit 18.636.360,86 € gegenüber dem Vorjahresabschluss in unveränderter Höhe ausgewiesen.

5.5.2.1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital

Mit der Aufstellung des Jahresabschlusses 2019 hat die Stadt Königstein im Taunus (gemäß ihrem Beschluss vom 05.09.2019) das Ergebnis des Jahres 2016 gemäß § 24 Abs.1 GemHVO in der 2017 geltenden Fassung¹⁹ (§ 25 Abs. 1 Ziff. 2, Abs. 3 Ziff. 2 GemHVO in der

¹⁹ Diese Regelung betrifft nur ordentliche Überschüsse.

zum Zeitpunkt dieses Berichts geltenden Fassung) den Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen bzw. des außerordentlichen Ergebnisses zugeführt.

5.5.2.1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

Es werden Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 512.017,77 € ausgewiesen.

Der Betrag entspricht dem ordentlichen Ergebnis des Jahresabschlusses 2016.

| Prüfungshinweis 7: | Unzulässige Rücklage |
|--|----------------------|
| <p>Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses sollen unverzüglich mit Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses aus Folgejahren ausgeglichen werden (§ 25 Abs. 1 GemHVO). Da die in den Jahren 2011 bis 2014 entstandenen Fehlbeträge noch nicht ausgeglichen waren, hätte der Jahresüberschuss des Jahres 2016 für deren Ausgleich verwendet werden müssen.</p> <p><u>Stellungnahme der Verwaltung:</u></p> <p><i>Die Verbuchung der Gewinnrücklagen erfolgte nach den Beschlüssen der Stadtverordnetenversammlung. Dies war nach den Erläuterungen und Hinweisen des RPA zufolge falsch. Die Korrekturbuchungen werden gemäß den Aufstellungen des RPAs im Jahresabschluss 2022 vorgenommen.</i></p> | |

Unter zutreffender Anwendung der GemHVO ist die Rücklage mit 0,00 € auszuweisen.

5.5.2.1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

Es werden Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von 16.823,58 € ausgewiesen.²⁰

Der Betrag entspricht dem außerordentlichen Ergebnis des Jahresabschlusses 2016.

5.5.2.1.3 Ergebnisverwendung

5.5.2.1.3.1 Ergebnisvortrag

Die Stadt Königstein im Taunus weist die Ergebnisse der Jahresabschlüsse bis 2018, die bisher weder verrechnet noch den Rücklagen aus ordentlichen bzw. außerordentlichen Ergebnissen aus Vorjahren zugeführt wurden, im Ergebnisvortrag aus. Die Ergebnisse aus Vorjahren stellen sich daher wie folgt dar:

- Das ordentliche Ergebnis aus Vorjahren weist einen Überschuss in Höhe von 6.622.907,74 € aus.
- Das außerordentliche Ergebnis aus Vorjahren weist einen Fehlbetrag in Höhe von -809.901,99 € aus.

Bei zutreffender Anwendung der GemHVO zum Ausgleich von Fehlbeträgen im ordentlichen Ergebnis - Vorrang der Verwendung von ordentlichen Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses (der Folgejahre) - und ordnungsgemäßer Verbuchung ergeben sich folgende Beträge:

- Ordentliches Ergebnis aus Vorjahren: 0,00 €
- Außerordentliches Ergebnis aus Vorjahren: 6.325.023,52 €

²⁰ Nach der zum Zeitpunkt der Aufstellung des Jahresabschlusses 2019 geltenden Fassung der GemHVO mussten Überschüsse des außerordentlichen Ergebnisses noch nicht zwingend zum Ausgleich eines außerordentlichen Jahresfehlbetrags verwendet werden.

Diese Werte ergeben sich wie folgt:

| Ergebnisvortrag der Stadt zum 31.12.2019 | |
|--|-----------------------|
| Art des Vortrags | Höhe |
| ordentliche Fehlbeträge der Jahre 2011 bis 2014 | -11.993.258,44 € |
| Überschüsse des ordentlichen Ergebnisses der Jahre 2015 bis 2018 | 9.742.006,76 € |
| verbleibender ordentlicher Fehlbetrag aus Vorjahren | -2.251.251,68 € |
| Überschüsse des außerordentlichen Ergebnisses der Jahre 2009, 2011 bis 2014 und 2018 | 9.775.378,18 € |
| außerordentliche Fehlbeträge der Jahre 2010, 2015 und 2017 | -1.199.102,98 € |
| verbleibender außerordentlicher Überschuss | 8.576.275,20 € |
| Ausgleich verbleibender ordentlicher Fehlbetrag aus Vorjahren | -2.251.251,68 € |
| verbleibender Ergebnisvortrag des ordentlichen Ergebnisses | 0,00 € |
| verbleibender Ergebnisvortrag des außerordentlichen Ergebnisses | 6.325.023,52 € |

Tabelle 15: Ergebnisvortrag

5.5.2.1.3.2 Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag

Das Jahresergebnis wird mit einem Überschuss im ordentlichen Ergebnis in Höhe von 1.207.178,48 € und einem Überschuss im außerordentlichen Ergebnis in Höhe von 2.238.210,28 € ausgewiesen.

Der Anhang zum Jahresabschluss 2019 enthält keine Angaben zur geplanten Ergebnisverwendung.

5.5.2.2 Sonderposten

Es wurden Sonderposten in Höhe von 11.398.882,03 € ausgewiesen.

Die Zugänge im Jahr 2019 betreffen im Wesentlichen die Zuweisungen vom öffentlichen Bereich (178,64 T€) sowie Investitionsbeiträgen (367,33 T€).

Die Zuordnung zu den Anlagegütern wurde stichprobenweise für die im Jahr 2019 eingebuchten Sonderposten aus Straßenbeiträgen geprüft.

Die Sonderposten aus Straßenbeiträgen waren aufgrund ergangener Gebührenbescheide zu abgeschlossenen Straßen und Bürgersteigmaßnahmen korrekt verbucht worden. Die Zuordnung zu den betreffenden Straßenabschnitten und Knotenpunkten wurde entsprechend in der Anlagenbuchhaltung vorgenommen. Die Sonderposten werden so analog der Nutzungsdauer der zugehörigen Anlage über den gleichen Zeitraum aufgelöst.

5.5.2.3 Rückstellungen

| Rückstellungen der Stadt am 31.12.2019 | |
|---|------------------------|
| Art der Rückstellung | Höhe |
| Pensionen und ähnliche Rückstellungen | 6.842.805,00 € |
| Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen | 30.095.490,08 € |
| Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien | 0,00 € |
| Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 0,00 € |
| Sonstige Rückstellungen | 1.449.696,30 € |
| Summe aller Rückstellungen | 38.387.991,38 € |

Tabelle 16: Rückstellungen (Auszug)

5.5.2.3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

Für Pensions- und Beihilfeansprüche der Beamten der Stadt Königstein im Taunus zum 31.12.2019 liegt ein Gutachten der KDZ (Kommunales Dienstleistungszentrum) vor.

Prüfungsbeanstandung 1: Fehlerhafter Ausweis der Pensionsrückstellungen

Die in der Vermögensrechnung ausgewiesenen Beträge weichen jedoch von den Werten des Gutachtens um ca. -121.000,00 € ab.

Die Differenz begründet sich darin, dass die KDZ eine Person in ihre Berechnung inkludiert hat, welche im Jahr 2006 die Stadt Königstein im Taunus verlassen und zu einem anderen Dienstherrn gewechselt hat. Die Stadt Königstein im Taunus hat für diese Person keine weiteren Rückstellungen mehr gebildet, da davon ausgegangen wurde, dass sämtliche Zahlungsverpflichtungen von dem neuen Dienstherrn zu übernehmen sind.

Nach Auskunft der KDZ hat die Stadt Königstein im Taunus im Zeitraum 2006 bis 2011 weitere Zahlungen an die betroffene Person geleistet, die gemäß § 53 (bzw. später § 57) HBeamtVG in der Versorgung anzurechnen sind. Zudem erhält die betroffene Person seit dem Jahr 2011 Versorgungsleistungen auf die gemäß § 58 HBeamtVG auch Versorgungsbezüge der Stadt Königstein im Taunus anzurechnen sind.

Somit hätte die Stadt Königstein im Taunus eine entsprechende Rückstellung bilden müssen. Eine Bereinigung dieses Sachverhaltes soll, gemäß Aussage der Verwaltung, mit dem Jahresabschluss 2022 erfolgen.

Stellungnahme der Verwaltung:

Bei der Berechnung der Pensionsrückstellung wurde seit Anbeginn die Zahlungsverpflichtung zur Altersvorsorge ZVK für einen ausgeschiedenen Beamten abgezogen. Dies war falsch. Mit Erstellung des Jahresabschlusses 2022 wird dieser Fehler korrigiert und die bis dahin aufgelaufene Zahlungsverpflichtung in voller Höhe den Pensionsrückstellungen zugeführt.

Im Rechenschaftsbericht wird zutreffend darauf hingewiesen, dass der durch § 41 Abs. 6 GemHVO für Pensionsrückstellungen verbindlich vorgegebene Abzinsungssatz von 6%²¹ zu einem zu niedrigen Rückstellungsbetrag führt. Der von der Deutschen Bundesbank veröffentlichte Abzinsungssatz für Pensionsrückstellungen wird - in Übereinstimmung mit dem KDZ-Gutachten - mit 2,71% angegeben. Der sich aus der niedrigeren Abzinsung ergebenden höhere Rückstellungswert ist entgegen Hinweis 5 zu § 39 GemHVO nicht aufgeführt.

5.5.2.3.2 Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem FAG

Im Jahr 2019 wurden Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz in Höhe von 30.095.490,08 € ausgewiesen. Davon entfallen auf die Kreisumlage 19.037.239,53 € und auf die Schulumlage 9.565.330,55 €.

Die Regelungen zur Berechnung der Rückstellung für die Kreis- und Schulumlage waren zunächst nicht eindeutig umsetzbar. Zudem bemängelte der Hessische Landesrechnungshof die von der GemHVO vorgegebene Richtung als nicht dem Prinzip der Periodengerechtigkeit entsprechend.

²¹ Für Beihilferückstellungen wird ein Zinssatz von 5,5% angewendet.

Die Stadt Königstein im Taunus hatte - in Anlehnung an die Auffassung des Landesrechnungshofs - die Rückstellung in einem Verfahren gebildet, das die Aufwendungen der Periode zurechnete, in der die Verpflichtung entstanden ist.

Inzwischen ist ein Verfahren vorgegeben, nach dem zur Bildung der Rückstellung auf ein „ungewöhnlich hohes Steueraufkommen“ abzustellen ist.

Obwohl mit den Prüfungen der Jahresabschlüsse 2017 und 2018 bereits darauf hingewiesen wurde, hat die Stadt Königstein im Taunus auch im Jahr 2019 die Berechnung der Rückstellung nicht umgestellt. Sie hat den Prüfungshinweis der Prüfung 2017 beachtet und erstmalig den Verbrauch/ die Inanspruchnahme der Rückstellung gebucht, gleichwohl ist die verbleibende Rückstellung deutlich zu hoch.

Prüfungsempfehlung 2: Neubewertung der Kreis- und Schulumlage

Wir empfehlen der Stadt mit einem der nächsten Jahresabschlüsse die Kreis- und Schulumlage nach den nunmehr gesetzlichen Vorgaben der GemHVO und der Berechnungstabelle zu bewerten. In der Konsequenz wird die Rückstellung deutlich niedriger ausfallen.

Stellungnahme der Verwaltung:

Die mit der bisherigen Berechnungsmethode der Kreis- und Schulumlage ermittelte Rückstellung ist überholt. Das RPA empfiehlt, die Berechnung nach der nun vorliegenden gesetzlichen Vorgabe der GemHVO neu zu berechnen. Dies wird im Jahresabschluss 2022 nachgeholt. Auch wenn jetzt schon feststeht, dass nach der neuen Berechnungsmethode eine komplette Auflösung der Rückstellung die Folge sein wird, wird von der Stadt Königstein hier ausdrücklich festgehalten, dass die Auflösung der Rückstellung nach bilanzpolitischen Gesichtspunkten im Rahmen der gesetzlichen Gestaltungsmöglichkeit nach und nach durchgeführt werden wird.

5.5.2.4 Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind Verpflichtungen gegenüber Dritten, die dem Grunde und der Höhe nach sicher sind (§ 58 Nr. 35 GemHVO). Eine Verbindlichkeit ist der Anspruch eines Dritten gegen die Stadt aus einem Schuldverhältnis. Das Schuldverhältnis kann aufgrund öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Grundlage bestehen. Verbindlichkeiten erlöschen in der Regel durch Zahlung. Sie stellen eine wirtschaftliche Belastung der Gemeinde dar. Verbindlichkeiten sind zu ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen (§ 108 Abs. 3 HGO; § 41 Abs. 1 GemHVO).

Die Stadt Königstein im Taunus weist Verbindlichkeiten zum 31.12.2019 in Höhe von 36.415.336,03 € aus. Im Vergleich zum Vorjahr (36.203.160,94 €) sind die Verbindlichkeiten insgesamt um 212.175,09 € gestiegen.

5.5.2.4.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen

Die Stadt hat die bilanzierten Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen in Höhe von 34.436.757,09 € für Investitionen in ihrer Höhe korrekt ausgewiesen und belegt. Im Vergleich zum Vorjahr (34.203.160,87 €) sind die Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten um 233.596,17 € gesunken.

Die Stadt hat ein Darlehen in Höhe von 1.568.040,00 € am Kreditmarkt neu aufgenommen und Mittel aus dem Kommunalinvestitionsprogramms des Landes Hessen (KIP) in Höhe von 300.000,00 € abgerufen.²²

5.5.2.4.2 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen handelt es sich um zum Jahresabschlussstichtag noch ausstehende Zahlungsverpflichtungen der Stadt gegenüber Dritten aus Dienstleistungs- und Lieferverträgen. Der Wert hat sich gegenüber dem Vorjahr (832.537,33 €) um 36.640,24 € auf 869.177,57 € erhöht.

5.6 Rechenschaftsbericht

Nach § 112 Abs. 3 HGO ist der Jahresabschluss durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern. Diese noch allgemeine gesetzliche Bestimmung wird durch § 51 GemHVO konkretisiert. Danach sind im Rechenschaftsbericht „der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde 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.“ Darüber hinaus soll dies auch darstellen bzw. enthalten:

- 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.

In der nachfolgenden Tabelle ist dargestellt, inwieweit der Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2019 diese Anforderungen erfüllt:

| Anforderungen | erfüllt | Anmerkung |
|--|---------|---|
| Verlauf der Haushaltswirtschaft | (Ja) | Die Entwicklung der Ergebnis-, Finanz- und Vermögenslage wird mit ausführlichen Plan-Ist-Vergleichen dokumentiert und sowohl graphisch als auch tabellarisch dargestellt sowie textlich beschrieben. Weiterführende Erläuterungen, welche über Beschreibungen hinaus gehen und diese Entwicklungen begründen bzw. erläutern, um ein vollständiges Bild der Sachverhalte zu schaffen, fehlen allerdings. |
| Lage der Stadt Königstein im Taunus unter dem Gesichtspunkt der stetigen Aufgabenerfüllung | Ja | |
| Erläuterung der wesentlichen Ergebnisse | Nein | Die Ergebnisse waren zwar beschrieben, eine tiefergehende Erläuterung der wesentlichen Ergebnisse findet jedoch nicht statt. |
| Erläuterung erheblicher Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen | Nein | Zwar werden Abweichungen tabellarisch und teils graphisch dargestellt, eine Erläuterung der zugrunde liegenden Ursachen fehlt allerdings. |

²² Kredite, die aus dem KIP aufgenommen werden, gelten gesetzlich als genehmigt. Sie fließen nicht in den im Zuge der Haushaltsaufstellung von der Kommunalaufsicht zu genehmigenden Kreditbetrag (für Investitionen) ein.

| Anforderungen | erfüllt | Anmerkung |
|---|---------|--|
| Bewertung der Abschlussrechnungen | Nein | Zwar werden sämtliche Ergebnisse detailliert tabellarisch und graphisch dargestellt, eine tatsächliche Bewertung der Abschlussrechnung findet jedoch nicht statt. |
| Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit den Zielsetzungen und Strategien | (Ja) | Die „Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit den Zielsetzungen und Strategien“ sind ohne konkrete Angaben von Zeitrahmen oder genauerer Beschreibung von Strategien, sehr verallgemeinernd dargestellt. |
| Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Haushaltsjahres | Ja | Es lagen keine Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Haushaltsjahres vor. |
| Voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken sowie den zugrunde liegenden Annahmen | Ja | |
| Wesentliche Abweichungen zwischen geplanten und tatsächlich durchgeführten Investitionen | Ja | |

Tabelle 17: Erfüllung der Anforderungen an den Rechenschaftsbericht

5.7 Anlagen zum Jahresabschluss

5.7.1 Anhang

Nach § 112 Abs. 4 Ziffer 1 HGO ist dem Jahresabschluss „ein Anhang, in dem die wesentlichen Posten des Jahresabschlusses zu erläutern sind, mit Übersichten über das Anlagevermögen, die Forderungen und die Verbindlichkeiten“ beizufügen. § 50 GemHVO konkretisiert diese Anforderungen weitergehend wie folgt: „Im Anhang sind die wesentlichen Posten der Vermögensrechnung, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung zu erläutern. Ferner sind diejenigen Angaben aufzunehmen, die zu den einzelnen Posten dieser Rechnungen vorgeschrieben sind.“ Die wesentlichen Posten der Vermögens-, Gesamtergebnis- und -finanzrechnung sind zu erläutern. Zu den zu einzelnen Positionen vorgeschriebenen Angaben zählt der Rückstellungsbetrag für Pensionen, der sich bei Anwendung des von der Deutschen Bundesbank angegebenen Abzinsungssatzes (statt des durch die GemHVO - unrealistisch - fix vorgegebenen Satzes von 6%) ergeben würde.

Darüber hinaus sind im Anhang anzugeben:

1. die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden,
2. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden mit einer Begründung; die sich dadurch ergebenden Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sind gesondert darzustellen,
3. Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten,
4. Haftungsverhältnisse, die nicht in der Vermögensrechnung (Bilanz) auszuweisen sind,
5. Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können, insbesondere aus Vereinbarungen über besondere Finanzierungsinstrumente und deren Entwicklungen,
6. in welchen Fällen aus welchen Gründen die lineare Abschreibungsmethode nicht angewendet wird,
7. Veränderungen der ursprünglich angenommenen Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen,
8. Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften,
9. eine Übersicht über die fremden Zahlungsmittel (§ 15); dabei können die Angaben über diese Mittel aus mehreren Bereichen zusammengefasst dargestellt werden, wenn es sich jeweils um unerhebliche Beträge handelt,

10. die durchschnittliche Zahl der Beamten und Arbeitnehmer, die während des Haushaltsjahres zur Gemeinde in einem Dienst- oder Arbeitsverhältnis standen,
11. die Familiennamen mit mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen der Mitglieder der Gemeindevertretung und des Gemeindevorstandes; gehörten Personen diesen Gemeindeorganen nicht über das gesamte Haushaltsjahr an, ist neben ihren Namen der Zeitraum der Zugehörigkeit anzugeben.

In der nachfolgenden Tabelle ist dargestellt, inwieweit der Anhang zum Jahresabschluss diese Anforderungen erfüllt:

| Nr. | thematisiert | Anmerkungen |
|-----|--------------|--|
| 1. | Ja | Punkt 2, Seite 7, JA 2019 |
| 2. | Ja | Es gab keine Abweichungen von den bisher angewendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden. |
| 3. | Nein | Zinsen für Fremdkapital werden nicht in die Herstellungskosten einbezogen. |
| 4. | Ja | Punkt 5.5, S. 34, JA 2019 |
| 5. | Ja | Punkt 5.5, S. 34, JA 2019 |
| 6. | Ja | Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung. |
| 7. | Nein | Die Prüfung ergab keine Erkenntnisse, dass ursprüngliche Nutzungsdauern verändert wurden. |
| 8. | Ja | Es gibt keine Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften. |
| 9. | Ja | Punkt 5.7, S. 35, JA 2019 |
| 10. | Ja | Punkt 5.3, S. 33, JA 2019 |
| 11. | Ja | Punkt 5.2, S. 31, JA 2019 |

Tabelle 18: Erfüllung der Anforderungen an den Anhang

5.7.2 Übersicht der zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

Im Neuen Kommunalen Rechnungswesen ist die Übertragung von Haushaltsermächtigungen gemäß § 103 Abs. 3 HGO / § 21 GemHVO zulässig. Die übertragenen Haushaltsermächtigungen erhöhen die Ermächtigungen des Folgejahres.

| In das Folgejahr übertragene Haushaltsermächtigungen in Euro | | |
|--|---------------------------|---------------------------|
| | Ertragsermächtigungen | Aufwandsermächtigungen |
| Ergebnishaushalt | | |
| Ergebnishaushalt | 0,00 | 0,00 |
| | Einzahlungsermächtigungen | Auszahlungsermächtigungen |
| Finanzhaushalt | | |
| Finanzhaushalt | 0,00 | 7.836.400,00 |

Tabelle 19: Übertragene Haushaltsermächtigungen 2019

Alle in das Folgejahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen sind einzeln in einer Übersicht dem Jahresabschluss beizufügen (§ 112 Abs. 4 Ziffer 2 HGO).

Der Jahresabschluss 2019 enthält eine ausführliche Darstellung der übertragenen Haushaltsermächtigung und deren Inanspruchnahme.

5.7.3 Anlagenübersicht

| Anlagenspiegel in Euro (Spalten 1, 12 und 13 des Musters 21) | | |
|--|---------------------------------|----------------------------|
| | Anlagevermögen am 31.12.2019 | Buchwerte am 31.12.2018 |
| Spalte 1 | Spalte 12 | Spalte 13 |
| 1. Immaterielle Vermögensgegenstände | 2.015.530,00 | 1.963.769,00 |
| 2. Sachanlagevermögen | 81.294.285,29 | 79.463.587,34 |
| 3. Finanzanlagevermögen | 17.870.115,77 | 20.130.592,09 |
| 4. Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen | 0,00 | 0,00 |
| Insgesamt | 101.179.931,06 | 101.557.948,43 |

Tabelle 20: Anlagenspiegel (Auszug)

5.7.4 Verbindlichkeitenübersicht

Die Verbindlichkeitenübersicht ist gemäß § 112 Abs. 4 Ziffer 1 HGO, § 52 Abs. 2 GemHVO im Anhang darzustellen.

Die Zahlen der Verbindlichkeitenübersicht stimmen mit den Werten der Bilanz überein.

Nach Laufzeiten differenziert stellen sich die Verbindlichkeiten der Stadt Königstein im Taunus im Taunus wie folgt dar:

| Verbindlichkeitenübersicht in Euro | | | | | |
|---|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------------|
| Art der Schulden | Gesamtbetrag am 31.12.2019 | davon mit einer Restlaufzeit von | | | Gesamtbetrag am 31.12.2018 |
| | | bis zu 1 Jahr | über 1 bis 5 Jahre | mehr als 5 Jahre | |
| Verbindlichkeiten aus Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen | 34.437.000,00 | 1.696.000,00 | 6.640.000,00 | 26.101.000,00 | 34.203.160,94 |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 34.388.000,00 | 1.694.000,00 | 6.633.000,00 | 26.061.000,00 | 34.152.111,80 |
| Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern | 49.000,00 | 2.000,00 | 7.000,00 | 40.000,00 | 51.049,14 |
| Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und –zuschüssen, Investitionsbeiträgen | 214.113,83 | 214.113,83 | 0,00 | 0,00 | 182.167,12 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 869.000,00 | 864.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | 832.537,33 |
| Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben | 15.975,78 | 15.975,78 | 0,00 | 0,00 | 24.687,70 |
| Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen | 158.279,18 | 158.279,18 | 0,00 | 0,00 | 477.573,24 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | 721.032,58 | 721.032,58 | 0,00 | 0,00 | 625.994,80 |
| Gesamtbetrag Verbindlichkeiten | 36.415.401,37 | 3.669.401,37 | 6.645.000,00 | 26.101.000,00 | 36.346.121,13 |

Tabelle 21: Verbindlichkeitenübersicht

5.7.5 Rückstellungsübersicht

| Rückstellungsübersicht in Euro | | |
|--|----------------------|----------------------|
| Rückstellungsart | Stand 31.12.2019 | Stand 31.12.2018 |
| 3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 6.842.805,00 | 6.842.965,00 |
| 3.2 Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen | 30.095.490,08 | 22.617.232,00 |
| 3.3 Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien | 0,00 | 0,00 |
| 3.4 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 0,00 | 0,00 |
| 3.5 Sonstige Rückstellungen | 1.449.696,30 | 2.308.656,32 |
| Insgesamt | 38.387.991,38 | 31.768.853,32 |

Tabelle 22: Rückstellungsübersicht

5.7.6 Forderungsübersicht

Die folgende Tabelle stellt die nach Laufzeiten differenzierte Übersicht der Forderungen der Stadt Königstein im Taunus dar:

| Forderungsübersicht in Euro | | | | | | |
|--|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|--------------------|-------------------|----------------------------|
| Art der Forderungen | Gesamtbetrag am 31.12.2019 | Wertberichtigungen / Abschreibungen | davon mit einer Restlaufzeit von | | | Gesamtbetrag am 31.12.2018 |
| | | | bis zu 1 Jahr | über 1 bis 5 Jahre | mehr als 5 Jahre | |
| Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuschüssen und Beiträgen | 1.149.639,87 | 0,00 | 53.000,00 | 194.000,00 | 903.000,00 | 947.146,87 |
| Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben | 1.056.041,28 | 0,00 | 1.042.000,00 | 4.000,00 | 10.000,00 | 1.190.609,13 |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 314.147,49 | 0,00 | 314.147,49 | 0,00 | 0,00 | 532.639,80 |
| Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen und Beteiligungen | 525.161,95 | 0,00 | 525.161,95 | 0,00 | 0,00 | 271.429,87 |
| Sonstige Vermögensgegenstände | 188.278,07 | 0,00 | 188.278,07 | 0,00 | 0,00 | 81.556,60 |
| Gesamtbetrag | 3.233.268,66 | 0,00 | 2.122.587,51 | 198.000,00 | 913.000,00 | 3.023.382,27 |

Tabelle 23: Forderungsübersicht

Die Zahlen der Forderungsübersicht stimmten mit den Werten in der Bilanz überein.

6 Zusammenfassende Prüfurteile

Wir haben den Jahresabschluss - bestehend aus Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung, erläutert durch den Rechenschaftsbericht und ergänzt um die vorgeschriebenen Anlagen²³ - der Stadt Königstein im Taunus für das Haushaltsjahr 2019 geprüft.

Mit der Prüfung des Jahresabschlusses (§ 128 HGO) ist festzustellen, ob

- der Jahresabschluss mit Rechenschaftsbericht und Anlagen förmlich und inhaltlich den Vorschriften entspricht (§ 128 Abs. 1 Nrn. 4 bis 6 HGO),
- die Haushaltswirtschaft ordnungsgemäß erfolgte (§ 128 Abs. 1 Nrn. 1 bis 3 HGO) und ob zweckmäßig und wirtschaftlich verfahren wurde (§ 131 Abs. 5 HGO).

Wir geben auf Basis der im Kapitel 1.2 dargestellten Verantwortlichkeiten und der nachfolgend beschriebenen Grundlagen zu beiden Aspekten der Prüfung abschließend gesonderte Prüfurteile ab.

Wir haben den Jahresabschluss und die Haushaltswirtschaft risikoorientiert geprüft, d.h. die Prüfungshandlungen unter Berücksichtigung der Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Stadt und der Erwartungen zu möglichen Quellen, Ausprägungen, Auswirkungen und Eintrittswahrscheinlichkeiten von Fehlern festgelegt.

Im Rahmen der Prüfung haben wir die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie die Nachweise für die Angaben in Buchführung und Jahresabschluss auf der Basis von Stichproben beurteilt. Bei der Bildung der Stichproben haben wir folgende Schwerpunkte gesetzt:

- Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte,
- Bauten,
- Infrastrukturvermögen,
- Finanzanlagen,
- Umlaufvermögen,
- Sonderposten,
- Rückstellungen,
- Stornobuchungen,
- Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung,
- Produktbereich 08 Sportförderung,
- Produktbereich 12 Verkehrsflächen, -anlagen; ÖPNV,
- Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus,

Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses.

Bei unserer Prüfung haben wir uns an den Leitlinien und Hinweisen des Instituts der Rechnungsprüfer (IDR) orientiert, insbesondere

- IDR-L 200 „Leitlinien zur Durchführung kommunaler Jahresabschlussprüfungen“

²³ Anhang, Übersicht der zu übertragenden Haushaltsermächtigungen, Anlagen-, Verbindlichkeiten-, Rückstellungs- und Forderungsübersicht

- IDR-L 100 „Die Grundsätze der Rechnungsprüfung“
- IDR-L 110 „Die integrierte Durchführung der Rechnungsprüfung“
- IDR-L 112 „Der Planungsprozess der Rechnungsprüfung“
- IDR-L 120 „Methoden und Kommunikation in der Rechnungsprüfung“
- IDR-L 720 „Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft“

Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Die Prüfung des Jahresabschlusses ergab, dass

- Bilanz, Ergebnisrechnung und Finanzrechnung nach den Vorschriften der HGO, GemHVO sowie der GemKVO und den analog anzuwendenden handelsrechtlichen Vorschriften aufgestellt und ordnungsgemäß aus den Büchern und den sonst erforderlichen Aufzeichnungen der Stadt hergeleitet wurden.
- die Vermögenswerte - mit den im Bericht erläuterten Ausnahmen - ausreichend nachgewiesen sowie richtig und vollständig erfasst sind.
- Rechenschaftsbericht - nicht vollständig - sowie Anhang und die weiteren Anlagen den gesetzlichen Bestimmungen entsprechen. Die Haushaltslage sowie die Chancen und Risiken sind zutreffend dargestellt.
- die Anlagen zum Jahresabschluss vollständig und richtig sind.

Die in Prüfungsfeststellungen aufgeführten Beträge führen nicht zu einer unzutreffenden Darstellung der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage im Jahresabschluss, da sie entweder - einzeln und in ihrer Gesamtheit - unwesentlich sind (zu geringe Pensionsrückstellungen, einzelne Aktivierungsfehler) oder lediglich eine Verschiebung innerhalb der Positionen der Aktiv- oder Passivseite bedeuten (einzelne Aktivierungsfehler, Bilanzierung von Ökopunkten, nicht GemHVO-konformer Ausgleich von Fehlbeträgen der Vorjahre, zu hohe Rückstellung für Kreis- und Schulumlage).

Daraus ergibt sich folgender

Uneingeschränkter kommunaler Bestätigungsvermerk für den Jahresabschluss

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse stimmt der Jahresabschluss mit der Buchführung überein, entspricht den gesetzlichen Vorschriften, vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Königstein im Taunus und stellt die wirtschaftliche Lage sowie die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft ergab, dass

- der Haushaltsplan in der Gesamtbetrachtung eingehalten wurde,
- die Rechnungsbeträge, bis auf die ihm Rahmen der Belegprüfung festgestellten Ausnahmen, sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt sind,
- bei den Erträgen, Einzahlungen, Aufwendungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung, mit den in diesem Bericht genannten, teilweise bedeutsamen Ausnahmen, nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist. Diese Ausnahmen sind insbesondere
 - Fehler bei der Aktivierung von Gegenständen des Anlagevermögens,
 - nicht GemHVO-konformer Ausgleich der Fehlbeträge aus Vorjahren,
 - zu hoch berechnete Rückstellungen.
- zweckmäßig und wirtschaftlich verfahren wurde.

Der in der Planung ausgeglichene Haushalt schloss in der tatsächlichen Ausführung mit einem ordentlichen Ergebnis in Höhe von 1.207.178,48 € ausgeglichen ab.

Daraus ergibt sich folgender

Eingeschränkter kommunaler Bestätigungsvermerk für die Haushaltswirtschaft

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entsprach die Haushaltswirtschaft nicht vollumfänglich den geltenden Vorschriften. Verstöße gegen die Gebote der Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit wurden im Rahmen der stichprobenartig durchgeführten Prüfung nicht festgestellt. Die haushaltswirtschaftliche Lage der Stadt Königstein im Taunus ist geeignet, die stetige Erfüllung der der Kommune obliegenden Aufgaben zu gewährleisten.

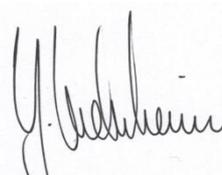
Bad Homburg v.d. Höhe, den 06.12.2022

Der Leiter
des Rechnungsprüfungsamts
des Hochtaunuskreises



Ludwig Maiworm
Verwaltungsdirektor

Prüfungsleiterin



Yvonne Wehrheim
Verwaltungsbetriebswirtin

7 Anlagen

7.1 Kennzahlen

7.1.1 Ertrags- und Aufwands-Kennzahlen

Im Folgenden sind die für die Stadt spezifischen Kennzahlen abgebildet:

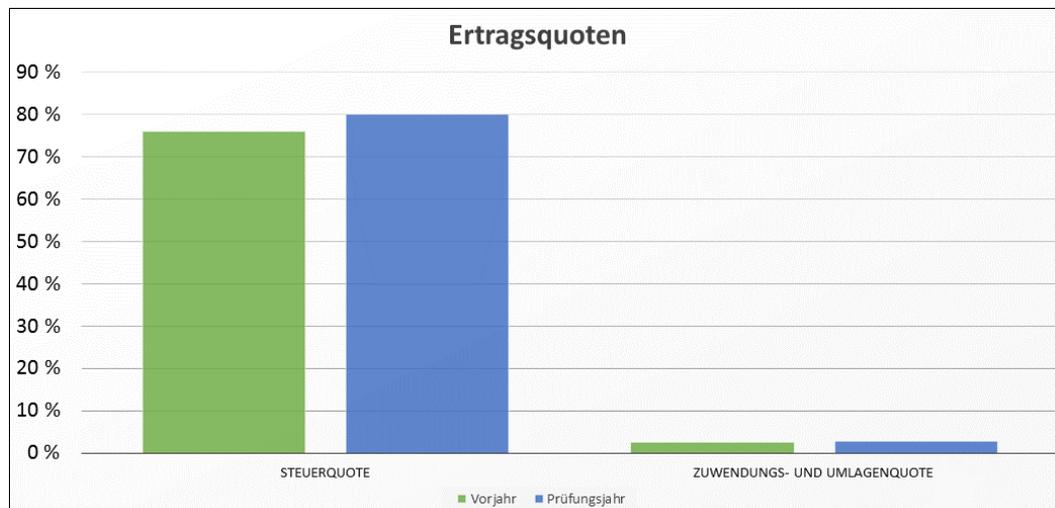


Abbildung 9: Ertragsquoten

Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde im Haushaltsjahr „selbst“ finanzieren kann. Die Kennzahl gibt dabei eine Tendenz an, inwieweit die Kommune in der Zukunft in der Lage ist, ihre Aufgaben aus eigener Kraft zu erfüllen. Die allgemeine Umlagequote gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune „selbst“ durch Umlagen finanzieren kann. Im Übrigen gilt die gleiche Aussage wie bei der Steuerquote.

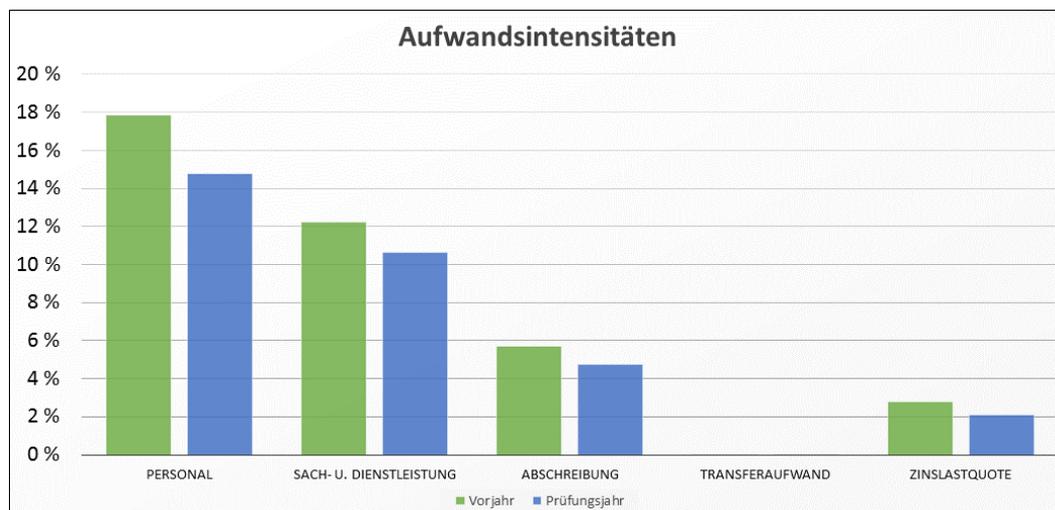


Abbildung 10: Aufwandsintensitäten

Die „Personalkostenintensität“ gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang Mittel jetzt und voraussichtlich auch in der Zukunft für Personalausgaben gebunden sind und anderweitig nicht zur Verfügung stehen. Die Kennzahl Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß der Aufwand für Sach- und Dienstleistungen liegt, die von Dritten empfangen werden. Die Abschreibungsintensität zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Nutzung des Vermögens belastet wird. Die Transferaufwandsintensität

stellt die Transferaufwendungen, beispielweise Aufwendungen für Sozialleistungen, Zuweisungen und Zuschüsse oder Schuldendiensthilfen in das Verhältnis zu den Gesamtaufwendungen. Die Kennzahl „Zinslastquote“ gibt die anteilmäßige Belastung der Kommune durch Zinsaufwendungen an. Hohe Zinslastquoten haben eingeschränkte Handlungsmöglichkeiten der Kommunen im Haushaltsjahr und voraussichtlich auch in der Zukunft zur Folge.

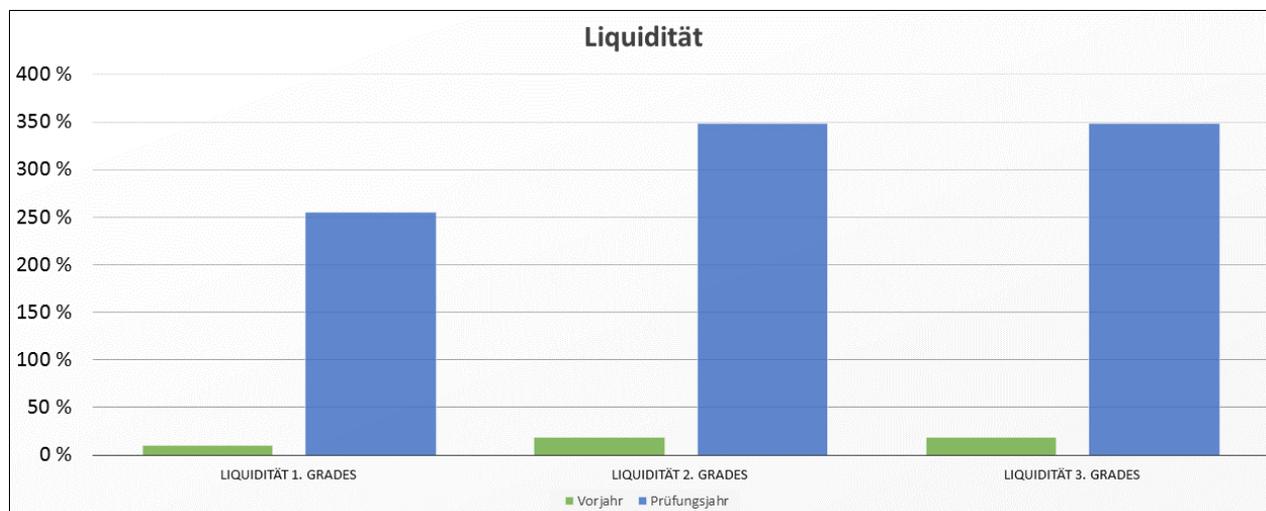


Abbildung 11: Liquidität

Die Liquidität 1. Grades entspricht dem Quotienten aus flüssigen Mitteln und kurzfristigen Verbindlichkeiten mit einer Laufzeit von bis zu einem Jahr. Die Liquidität 2. Grades entspricht dem Quotienten aus flüssigen Mitteln plus Forderungen und kurzfristigen Verbindlichkeiten mit einer Laufzeit von bis zu einem Jahr. Die Liquidität 3. Grades entspricht dem Quotienten aus flüssigen Mitteln plus Forderungen plus Vorräten und kurzfristigen Verbindlichkeiten mit einer Laufzeit von bis zu einem Jahr.

7.1.2 Kennzahlen nach KGSt-Bericht 15/2014

| Kennzahlen nach KGSt-Bericht 15/2014 „Kommunalpolitisch steuern mit dem Haushalt“ | | | | | | | | | |
|---|--|-------|-------|--|--------|--------|---|-----------|-----------|
| Produktbereich | Anteil des Aufwands des Produktbereichs an der Summe der Aufwendungen aller Produktbereiche in % | | | Deckung des Gesamtaufwands des Produktbereichs durch Gesamterträge des gleichen Produktbereichs in % | | | Ergebnis des Produktbereichs pro Einwohner in € | | |
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2017 | 2018 | 2019 | 2017 | 2018 | 2019 |
| 01 - Innere Verwaltung | 15,39 | 15,23 | 13,44 | 65,38 | 68,18 | 62,10 | -156,38 | -140,86 | -195,32 |
| 02 - Sicherheit und Ordnung | 3,60 | 3,42 | 2,85 | 26,65 | 26,48 | 27,04 | -75,02 | -71,13 | -73,33 |
| 03 - Schulträgeraufgaben | Produktbereich wird von der Stadt Königstein im Taunus nicht verwendet. | | | | | | | | |
| 04 - Kultur und Wissenschaft | 0,95 | 0,92 | 0,75 | 7,59 | 6,47 | 7,53 | -24,08 | -23,13 | -24,55 |
| 05 - Soziale Leistungen | 1,22 | 1,10 | 0,91 | 135,54 | 39,67 | 37,41 | 12,22 | -19,17 | -20,57 |
| 06 - Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | 8,66 | 10,25 | 9,35 | 9,05 | 24,02 | 26,93 | -218,97 | -211,52 | -235,27 |
| 07 - Gesundheitsdienste | Produktbereich wird von der Stadt Königstein im Taunus nicht verwendet. | | | | | | | | |
| 08 - Sportförderung | 1,37 | 1,52 | 1,18 | 37,57 | 46,00 | 48,94 | -26,50 | -28,51 | -25,58 |
| 09 - Räumliche Planung und Entwicklung ²⁴ | 3,44 | 0,94 | 0,90 | 1,34 | 4,66 | 187,89 | -90,37 | -24,42 | 27,45 |
| 10 - Bauen und Wohnen | 1,06 | 1,12 | 1,03 | 8,43 | 9,59 | 6,77 | -26,69 | -27,34 | -33,35 |
| 11 - Ver- und Entsorgung | 3,09 | 3,15 | 2,56 | 101,09 | 100,33 | 99,90 | 0,99 | 0,30 | -0,10 |
| 12 - Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV | 4,72 | 4,91 | 3,98 | 21,70 | 21,38 | 23,94 | -132,22 | -125,94 | -127,57 |
| 13 - Natur- und Landschaftspflege | 0,78 | 0,74 | 0,68 | 25,60 | 22,98 | 19,38 | -68,61 | -75,27 | -85,22 |
| 14 - Umweltschutz | 0,06 | 0,02 | 0,02 | 60,37 | 29,55 | 38,68 | -0,89 | -0,98 | -0,71 |
| 15 - Wirtschaft und Tourismus | 3,48 | 3,67 | 3,01 | 58,87 | 55,60 | 54,13 | -44,29 | -49,21 | -52,06 |
| 16 - Allgemeine Finanzwirtschaft ²⁵ | 52,18 | 53,01 | 59,35 | 16,09 | 20,34 | 9,70 | -1.154,56 | -1.093,24 | -1.775,86 |

Tabelle 24: Kennzahlen nach KGSt-Bericht 15/2014

Zur Kennzahl „Anteil des Aufwands des Produktbereichs ...

- Aufwand pro Produktbereich (Zähler): Ordentliche Aufwendungen wie Personal- und Versorgungsaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, Abschreibungen, Transferaufwendungen, sonstige ordentliche Aufwendungen, Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen, Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse, Steueraufwendungen, Aufwendungen der sozialen Sicherung.
- Gesamtaufwand des Ergebnishaushalts (Nenner): die o. g. Aufwandsarten werden analog unter Heranziehung der Ergebnisrechnung berücksichtigt.

Zur Kennzahl „Deckung des Aufwands des Produktbereichs durch Erträge des gleichen Produktbereichs ...

- Erträge des Produktbereichs (Zähler): Die Ertragsart „Steuern und ähnliche Abgaben“ soll nicht in die Grundzahl einbezogen werden. Ebenfalls nicht einbezogen werden die außerordentlichen Erträge. Im Übrigen werden alle anderen Ertragsarten einschließlich der Erträge aus internen Leistungsverrechnungen bei der Erfassung der Grundzahl berücksichtigt.
- Aufwand des Produktbereichs (Nenner): Definition und Erfassung dieser Grundzahl wie oben unter a) „Aufwand pro Produktbereich“, allerdings einschließlich der Aufwendungen aus internen Leistungsverrechnungen; zur Grundzahl gehören nicht die außerordentlichen Aufwendungen.

Zur Kennzahl „Ergebnis des Produktbereichs in Euro pro Einwohner“:

- Ergebnis (Zähler): Saldo aus ordentlichen Erträgen und ordentlichen Aufwendungen einschließlich der Aufwendungen und Erträge aus internen Leistungen, aber ohne Berücksichtigung der Ertragsart "Steuern und steuerähnliche Abgaben" und ohne Berücksichtigung von: außerordentlichen Erträgen, außerordentlichen Aufwendungen, Jahresfehlbeträgen aus Vorjahren.
- Einwohner (Nenner): Arithmetischen Mittel aus Einwohnerzahl am Jahresanfang und Jahresende gemäß Bevölkerungsstatistik.

²⁴ Die deutlich gestiegene Deckung des Gesamtaufwands des Produktbereichs durch Gesamterträge des gleichen Produktbereichs bzw. das nun positive Ergebnis pro Einwohner ist zurückzuführen auf sonstige ordentliche Erträge in Form von Auflösungen von Rückstellungen in Höhe von insgesamt 972,64 T€, die es in dieser Form in den beiden Vorjahren nicht gab.

²⁵ Sowohl höhere Steueraufwendungen (einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen) als auch gestiegene sonstige ordentliche Aufwendungen führten in der Summe bei den ordentlichen Aufwendungen zu einer Steigerung von knapp 32% verglichen mit dem Vorjahr. Die ordentlichen Erträge stiegen in Summe wiederum im gleichen Zeitraum nur um knapp 17 %, sodass die Deckung des Gesamtaufwands durch die Gesamterträge ebenso wie das Ergebnis pro Einwohner entsprechend sank.

7.2 Vollständigkeitserklärung

Vollständigkeitserklärung

Jahresabschluss zum 31.12.2019 der Stadt Königstein

Herr Bürgermeister Leonhard Helm versichert nach bestem Wissen und Gewissen Folgendes:

Aufklärung und Nachweise

Die Aufklärungen und Nachweise, die der Fachbereich Revision des Hochtaunuskreises (i.F. Revision) gemäß § 128 HGO verlangt hat, bzw. die für die Beurteilung des Jahresabschlusses mit Rechenschaftsbericht, der Übersichten über das Anlagevermögen sowie der Forderungen und Verbindlichkeiten erforderlich sind, und die darüber hinaus gehenden für eine sorgfältige Prüfung notwendigen Nachweise und Informationen wurden der Revision vollständig übergeben. Sie wurden nach bestem Wissen und Gewissen zur Verfügung gestellt. Vollständig weitergegeben sind neben meinen persönlichen Kenntnissen auch die Kenntnisse aller Mitglieder der Verwaltung.

Als Auskunftspersonen habe ich folgende Personen benannt:

1. Eva Boschmann
2. Sabine Jahn
3. Nicole Lünemann
3. Lesa Bender
- 4.
- 5.
- 6.

Diese Personen sind von mir angewiesen worden, der Revision alle gewünschten Auskünfte und Nachweise richtig und vollständig zu geben.

Buchführung, Inventar, Zahlungsabwicklung

1. Es sind alle Bücher, Belege und sonstige Unterlagen zur Verfügung gestellt worden. Zu den Unterlagen gehören neben den Büchern der Finanzbuchhaltung insbesondere Verträge und Schriften von besonderer Bedeutung, Arbeits- und Dienstabweisungen sowie Organisationspläne, die zum Verständnis der Buchführung erforderlich sind.
2. In den Unterlagen der Finanzbuchhaltung sind alle Geschäftsvorfälle, die für das Haushaltsjahr buchungspflichtig waren, erfasst und belegt. Zu den Belegen gehören alle für die richtige und vollständige Ermittlung der Ansprüche und Verpflichtungen zu Grunde zu legenden Nachweise (begründete Unterlagen).

3. Durch ausreichende organisatorische Vorkehrungen und Kontrollen ist gewährleistet, dass die Aufzeichnungen im Rechnungswesen nur nach ordnungsmäßig dokumentierten Organisationsunterlagen, Programmen und Bedienungseingriffen durchgeführt wurden.
4. Die erforderliche Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer DV-gestützter Buchführungssysteme wurde sichergestellt.
5. Nicht ausgedruckte aufbewahrungspflichtige Daten sind innerhalb der gesetzlichen Aufbewahrungsfristen jederzeit verfügbar und können innerhalb angemessener Frist in geordneter Weise lesbar gemacht werden.
6. Bei der Inventur sind die Grundsätze ordnungsgemäßer Inventur beachtet und alle im wirtschaftlichen Eigentum stehenden Vermögensgegenstände und die Schulden erfasst worden.
7. Die nach § 33 Abs. 6 GemHVO erforderlichen Regelungen zu Sicherheitsstandards und interner Aufsicht wurden erlassen und sind in aktueller Fassung vorgelegt worden. Die Aufsicht über die Finanzbuchhaltung wurde
 - von mir wahrgenommen.
 - auf auswählen übertragen und von auswählen wahrgenommen.

Jahresabschluss

8. Der der Revision zur Prüfung vorgelegte Jahresabschluss zum 31.12.19 beinhaltet alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Rückstellungen, Wagnisse (z.B. drohende Verluste aus schwebenden Verfahren) und Abgrenzungen. Der Anhang enthält alle erforderlichen Angaben.
9. Im Rechenschaftsbericht sind alle Vorgänge von besonderer Bedeutung erläutert worden, insbesondere sind alle Risiken und Chancen der künftigen Entwicklung, wie sie von mir und dem Magistrat eingeschätzt werden, dargestellt.
10. Zu berücksichtigende Ereignisse nach dem Bilanzstichtag
 - bestehen nicht.
 - sind im Jahresabschluss enthalten.
 - sind im Rechenschaftsbericht dargelegt.
11. Umstände, die der Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens, Schulden, Ertrags- und Finanzlage entgegenstehen,
 - bestehen nicht.
 - sind im Anhang dargelegt.

12. Ein Beteiligungsbericht

ist nach § 123a HGO erforderlich, enthält die geforderten Angaben, wird fortgeschrieben und wurde der Revision in der zuletzt veröffentlichten Fassung zur Verfügung gestellt.

ist nach § 123a HGO nicht erforderlich.

Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen bestanden am Bilanzstichtag

nicht.

nur in der Höhe, in der sie im Jahresabschluss berücksichtigt sind.

13. Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Verlustübernahmeverträgen, Betrauungsakten und sonstigen Sicherheiten bestanden am Bilanzstichtag

nicht.

nur in der Höhe, in der sie im Jahresabschluss berücksichtigt sind.

Im Anhang sind alle Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten nachrichtlich ausgewiesen.

14. Rückgabeverpflichtungen für in der Vermögensrechnung ausgewiesene Vermögensgegenstände sowie Rücknahmeverpflichtungen für nicht in der Vermögensrechnung ausgewiesene Vermögensgegenstände bestanden am Bilanzstichtag

nicht.

sind unter Ziffer 22 (bzw. in der Anlage zu) dieser Vollständigkeitserklärung aufgeführt.

15. Derivative Finanzinstrumente (z.B. fremdwährungs-, zins-, wertpapier- und indexbezogene Optionsgeschäfte und Terminkontrakte, Zins-, und Währungswaps, Forward Rate Agreements und Forward Forward Deposits) bestanden am Bilanzstichtag

nicht.

und sind in den Büchern vollständig erfasst und im Anhang dargestellt.

und sind unter Ziffer 22 (bzw. in der Anlage zu) dieser Vollständigkeitserklärung aufgeführt.

4

16. Verträge, die für die Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune von Bedeutung sind oder werden können (z.B. wegen ihres Gegenstandes, ihrer Laufzeit, möglicher Verpflichtungen oder aus anderen Gründen), bestanden am Bilanzstichtag
- nicht.
 - und sind im Anhang dargestellt.
 - und sind unter Ziffer 22 (bzw. in der Anlage zu) dieser Vollständigkeitserklärung aufgeführt.
17. Die finanziellen Verpflichtungen aus diesen Verträgen sowie sonstige, wesentliche finanzielle Verpflichtungen sind – soweit sie nicht in der Bilanz erscheinen –
- im Anhang angegeben.
 - unter Ziffer 22 (bzw. in der Anlage zu) dieser Vollständigkeitserklärung aufgeführt.
18. Rechtsstreitigkeiten und sonstige Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage von Bedeutung sind
- lagen am Bilanzstichtag und liegen auch zurzeit nicht vor.
 - sind im Anhang angegeben.
 - unter Ziffer 22 (bzw. in der Anlage zu) dieser Vollständigkeitserklärung aufgeführt.
19. Störungen oder wesentliche Mängel des rechnungslegungsbezogenen Internen Kontrollsystems
- lagen am Bilanzstichtag und liegen auch zurzeit nicht vor.
 - sind vollständig mitgeteilt worden.
20. Alle bekannten Täuschungen und Vermögensschädigungen sind mitgeteilt worden.
21. Die gemachten Angaben gemäß der Regelungen der Hessischen Gemeindeordnung sind nach meinem Kenntnisstand vollständig und zutreffend.

Ergänzende Angaben

22. Folgende ergänzende Angaben werden gemacht:

Zu Ziffer 14, Rückgabe- / Rücknahmeverpflichtungen

Zu Ziffer 15, Derivative Finanzinstrumente

Zu Ziffer 16, Verträge von besonderer Bedeutung

Zu Ziffer 17, Finanzielle Verpflichtungen

Zu Ziffer 18, Rechtsstreitigkeiten



Königstein im Taunus, den 10.08.2022

Leonhard Helm
Bürgermeister

Anlagen:

⇒ Anlagen wie in der v. g. Erklärung durch Ankreuzen angegeben.

7.3 Jahresabschluss 2019 der Stadt Königstein im Taunus

**Jahresabschluss
zum 31.12.2019
und Anhang zum
Jahresabschluss**

Stadt Königstein im Taunus

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----------|
| Vermögensrechnung | 4 |
| Ergebnisrechnung | 5 |
| Finanzrechnung | 6 |
| | |
| 1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss | 7 |
| 2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethode | 7 |
| 3 Erläuterungen zu Posten der Vermögensrechnung..... | 8 |
| 3.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 8 |
| 3.2 Sachanlagevermögen..... | 8 |
| 3.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte | 8 |
| 3.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken | 9 |
| 3.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen | 9 |
| 3.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung | 9 |
| 3.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 10 |
| 3.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau..... | 10 |
| 3.3 Finanzanlagevermögen | 10 |
| 3.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen..... | 11 |
| 3.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen..... | 11 |
| 3.3.3 Beteiligungen..... | 12 |
| 3.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens | 12 |
| 3.3.5 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen) | 12 |
| 3.4 Umlaufvermögen..... | 12 |
| 3.4.1 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren | 12 |
| 3.4.2 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen..... | 13 |
| 3.4.3 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben | 13 |
| 3.4.4 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 13 |
| 3.4.5 Forderungen gegen verbundene Unternehmen und Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen | 13 |
| 3.4.6 Sonstige Vermögensgegenstände..... | 14 |
| 3.4.7 Flüssige Mittel | 14 |
| 3.5 Rechnungsabgrenzungsposten | 14 |
| 3.5.1 Aktive Rechnungsabgrenzung..... | 14 |

| | |
|--|----|
| 3.6 Eigenkapital | 15 |
| 3.6.1 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital | 15 |
| 3.7 Sonderposten | 17 |
| 3.7.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen und -zuschüsse, und Investitionsbeiträge | 17 |
| 3.7.2 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich | 17 |
| 3.7.3 Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich..... | 18 |
| 3.7.4 Investitionsbeiträge | 18 |
| 3.7.5 Sonderposten für den Gebührenausgleich..... | 18 |
| 3.7.6 Sonstige Sonderposten..... | 18 |
| 3.8 Rückstellungen | 19 |
| 3.8.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 19 |
| 3.8.2 Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse | 19 |
| 3.8.3 Sonstige Rückstellungen..... | 19 |
| 3.9 Verbindlichkeiten | 20 |
| 3.9.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen..... | 20 |
| 3.9.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen | 20 |
| 3.9.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 21 |
| 3.9.4 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben | 21 |
| 3.9.5 Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen und Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen..... | 21 |
| 3.9.6 Sonstige Verbindlichkeiten | 21 |
| 3.10 Rechnungsabgrenzungsposten | 22 |
| 3.10.1 Passive Rechnungsabgrenzung | 22 |
| 4 Erläuterungen zu den Posten der Ergebnis- und Finanzrechnung | 22 |
| 4.1 Ergebnisrechnung | 23 |
| 4.2 Ergebnisse der Gebührenhaushalte | 25 |
| 4.2.1 Kinderbetreuung in städtischen und fremden Einrichtungen..... | 25 |
| 4.2.2 Abfallwirtschaft..... | 26 |
| 4.2.3 Bestattungswesen | 27 |
| 4.3 Finanzrechnung | 29 |
| 4.3.1 Allgemeine Entwicklung..... | 29 |
| 4.3.2 Investitionstätigkeit | 29 |
| 4.3.3 Finanzierungstätigkeit | 30 |
| 5 Sonstige Angaben | 31 |

| | |
|---|----|
| 5.1 Rechtliche Grundlagen..... | 31 |
| 5.2 Organe | 31 |
| 5.3 Bezüge der Organe und Anzahl der Mitarbeiter | 33 |
| 5.4 Steuerliche Verhältnisse | 34 |
| 5.5 Haftungsverhältnisse..... | 34 |
| 5.6 Kreditähnliche Rechtsgeschäfte..... | 35 |
| 5.7 Fremde Finanzmittel | 35 |
| 5.8 Entwicklung der Fehlbeträge..... | 36 |
| 5.9 Beteiligungen | 37 |
| 5.9.1 Wirtschaftliche Daten der Eigenbetriebe und Gesellschaften..... | 37 |
| 5.9.2 Sonstige Beteiligungen der Stadt Königstein..... | 37 |
| 6 Anlagen zum Anhang | 38 |
| 6.1 Anlagenspiegel | 38 |
| 6.2 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 39 |
| 6.3 Verbindlichkeitspiegel | 40 |
| 6.4 Forderungsspiegel..... | 41 |
| 6.5 Rückstellungsspiegel | 42 |
| 6.6 Übersicht über die in das folgende Jahr zur übertragenden Haushaltsermächtigungen | 43 |
| 6.7 Rechenschaftsbericht..... | 45 |
| 6.7.1 Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit den Zielsetzungen und Strategien | 45 |
| 6.7.2 Wesentliche Abweichungen zwischen geplanten und tatsächlich durchgeführten Investitionen | 61 |
| 6.7.3 Kennzahlen..... | 63 |
| 6.7.4 Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind | 86 |
| 6.7.5 Voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken von besonderer Bedeutung..... | 86 |

Anlage I Teilergebnisrechnung 2019

Anlage II Teilfinanzrechnung 2019

Stadt Königstein im Taunus
Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2019

| Aktiva | EUR 2019 | EUR 2018 | Passiva | EUR 2019 | EUR 2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 Anlagevermögen | 101.179.931,06 | 101.557.948,43 | 1 Eigenkapital | 28.423.596,72 | 24.978.207,96 |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 2.015.530,00 | 1.963.769,00 | 1.1 Netto-Position | 18.636.360,86 | 18.636.360,86 |
| 1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte | 17.083,00 | 11.337,00 | 1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen und Stiftungskapital | 528.841,35 | 0,00 |
| 1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 1.998.447,00 | 1.952.432,00 | 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 512.017,77 | 0,00 |
| 1.2 Sachanlagevermögen | 81.294.285,29 | 79.463.587,34 | 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 16.823,58 | 0,00 |
| 1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte | 40.718.596,93 | 39.244.558,19 | 1.2.3 Sonderrücklagen | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken | 25.261.526,00 | 24.970.381,00 | 1.2.4 Stiftungskapital | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.3 Sachanlagen im Gemeinbrauch, Infrastrukturvermögen | 12.270.236,26 | 12.005.501,00 | 1.3 Ergebnisverwendung | 9.258.394,51 | 6.341.847,10 |
| 1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung | 315.767,47 | 285.909,21 | 1.3.1 Ergebnisvortrag | 5.813.005,75 | 2.202.532,41 |
| 1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 2.117.577,08 | 1.251.882,67 | 1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren | 6.622.907,74 | 2.999.132,70 |
| 1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 610.581,55 | 1.705.355,27 | 1.3.1.2 Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren | -809.901,99 | -796.600,29 |
| 1.3 Finanzanlagevermögen | 17.870.115,77 | 20.130.592,09 | 1.3.2 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | 3.445.388,76 | 4.139.314,69 |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 9.712.517,86 | 9.712.517,86 | 1.3.2.1 Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | 1.207.178,48 | 4.135.792,81 |
| 1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen | 2.301.954,72 | 2.431.541,62 | 1.3.2.2 Außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | 2.238.210,28 | 3.521,88 |
| 1.3.3 Beteiligungen | 4.315.868,69 | 4.289.368,69 | 2 Sonderposten | 11.398.882,03 | 11.343.856,68 |
| 1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 0,00 | 0,00 | 2.1 Sonderposten für erhaltene Invest.Zuweisungen und -zuschüsse, und Investitionsbeiträge | 7.418.655,96 | 6.880.686,02 |
| 1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens | 228.055,11 | 208.567,80 | 2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich | 2.653.044,11 | 2.474.389,30 |
| 1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen) | 1.311.719,39 | 3.488.596,12 | 2.1.2 Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich | 481.852,85 | 489.864,72 |
| 2 Umlaufvermögen | 12.412.681,42 | 6.694.445,71 | 2.1.3 Investitionsbeiträge | 4.283.759,00 | 3.916.432,00 |
| 2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 0,00 | 0,00 | 2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich | 911.718,68 | 1.230.399,99 |
| 2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren | 245.894,94 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 3.233.268,66 | 3.023.382,27 | 2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 37 Abs. 3 FAG | 0,00 | 0,00 |
| 2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 1.149.639,87 | 947.146,87 | 2.4 Sonstige Sonderposten | 3.068.507,39 | 3.232.770,67 |
| 2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben | 1.056.041,28 | 1.190.609,13 | 3 Rückstellungen | 38.387.991,38 | 31.768.853,32 |
| 2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 314.147,49 | 532.639,80 | 3.1 Rückstellung für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 6.842.805,00 | 6.842.965,00 |
| 2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen und Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen | 525.161,95 | 271.429,87 | 3.2 Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen von Schuldverhältnissen | 30.095.490,08 | 22.617.232,00 |
| 2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände | 188.278,07 | 81.556,60 | 3.3 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 Flüssige Mittel | 8.933.517,82 | 3.671.063,44 | 3.4 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 0,00 | 0,00 |
| 3 Rechnungsabgrenzungsposten | 4.372.868,93 | 28.504,26 | 3.5 Sonstige Rückstellungen | 1.449.696,30 | 2.308.656,32 |
| 4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | | | 4 Verbindlichkeiten | 36.415.336,03 | 36.346.121,13 |
| | | | 4.1 Verbindlichkeiten aus Anleihen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und investive Fördermaßnahmen | 34.436.757,09 | 34.203.160,94 |
| | | | davon: Vortragswerte alte Vermögensgliederung | 0,00 | 0,00 |
| | | | davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr | 0,00 | 0,00 |
| | | | davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr | 34.436.757,09 | 34.203.160,94 |
| | | | 4.2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 34.387.400,25 | 34.152.111,80 |
| | | | davon: Vortragswerte alte Vermögensgliederung | 0,00 | 0,00 |
| | | | davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr | 0,00 | 0,00 |
| | | | davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr | 34.387.400,25 | 34.152.111,80 |
| | | | 4.2.2 Verbindlichkeiten gegen öffentliche Kreditgeber | 49.356,84 | 51.049,14 |
| | | | davon: Vortragswerte alte Vermögensgliederung | 0,00 | 0,00 |
| | | | davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr | 0,00 | 0,00 |
| | | | davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr | 49.356,84 | 51.049,14 |
| | | | 4.2.3 Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern | 0,00 | 0,00 |
| | | | davon: Vortragswerte alte Vermögensgliederung | 0,00 | 0,00 |
| | | | davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr | 0,00 | 0,00 |
| | | | davon: mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr | 0,00 | 0,00 |
| | | | 4.3 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen f.d. Liquidität | 0,00 | 0,00 |
| | | | davon: gegenüber Kreditinstituten | 0,00 | 0,00 |
| | | | davon: gegenüber öffentlichen Kreditgebern | 0,00 | 0,00 |
| | | | davon: gegenüber sonstigen Kreditgebern | 0,00 | 0,00 |
| | | | 4.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 |
| | | | 4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen | 214.113,83 | 182.167,12 |
| | | | 4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 869.177,57 | 832.537,33 |
| | | | 4.7 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben | 15.975,78 | 24.687,70 |
| | | | 4.8 Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen | 158.279,18 | 477.573,24 |
| | | | 4.9 Sonstige Verbindlichkeiten | 721.032,58 | 625.994,80 |
| | | | 5 Rechnungsabgrenzungsposten | 3.339.675,25 | 3.843.859,31 |
| Summe Aktiva | 117.965.481,41 | 108.280.898,40 | Summe Passiva | 117.965.481,41 | 108.280.898,40 |

Stadt Königstein im Taunus
Ergebnisrechnung für die Zeit vom 01. Januar bis 31. Dezember 2019

| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2019 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz zu Ergebnis Haushaltsjahres 2019 |
|-----------|------------------------------------|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------|---|
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 01 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | -1.863.677,51 | -1.733.650,00 | -1.721.440,95 | -12.209,05 |
| 02 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -2.206.915,32 | -2.466.000,00 | -2.208.028,02 | -257.971,98 |
| 03 | 548-549 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | -542.087,13 | -532.700,00 | -593.561,76 | 60.861,76 |
| 04 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | -691,00 | | -26.254,60 | 26.254,60 |
| 05 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen | -35.530.915,58 | -35.336.000,00 | -44.955.757,87 | 9.619.757,87 |
| 06 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | -997.488,00 | -1.010.000,00 | -1.024.930,20 | 14.930,20 |
| 07 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen | -1.180.057,85 | -2.290.250,00 | -1.607.100,06 | -683.149,94 |
| 08 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | -750.018,01 | -742.420,00 | -1.092.176,18 | 349.756,18 0,00 |
| 09 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | -3.722.899,07 | -2.211.140,00 | -2.936.846,72 | 725.706,72 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9) | -46.794.749,47 | -46.322.160,00 | -56.166.096,36 | 9.843.936,36 |
| 11 | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen | 7.472.135,00 | 8.623.700,00 | 8.015.950,98 | 607.749,02 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 1.018.362,55 | 1.224.860,00 | 1.067.233,74 | 157.626,26 |
| 13 | 60, 61, 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen davon: Einstellung in den Sonderposten | 5.106.463,01 6.825,00 | 7.211.400,00 | 5.773.548,18 10.940,72 | 1.437.851,82 -10.940,72 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 2.396.921,68 | 2.170.360,00 | 2.560.451,46 | -390.091,46 |
| 15 | 71 | Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 4.902.101,79 | 6.463.600,00 | 5.587.403,26 | 876.196,74 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 20.179.143,83 | 19.589.560,00 | 28.605.629,97 | -9.016.069,97 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | 4.757,07 | 24.270,00 | 10.062,25 | 14.207,75 |
| 18 | 70, 74, 76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 747.016,42 | 43.140,00 | 2.538.461,12 | -2.495.321,12 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18) | 41.826.901,35 | 45.350.890,00 | 54.158.740,96 | -8.807.850,96 |
| 20 | | 20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19) | -4.967.848,12 | -971.270,00 | -2.007.355,40 | 1.036.085,40 |
| 21 | 56, 57 | Finanzerträge | -341.268,26 | -244.950,00 | -329.338,42 | 84.388,42 |
| 22 | 77 | Zinsen und andere Finanzaufwendungen | 1.173.323,57 | 1.176.520,00 | 1.129.515,34 | 47.004,66 |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22) | 832.055,31 | 931.570,00 | 800.176,92 | 131.393,08 |
| 24 | | Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21) | -47.136.017,73 | -46.567.110,00 | -56.495.434,78 | 9.928.324,78 |
| 25 | | Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22) | 43.000.224,92 | 46.527.410,00 | 55.288.256,30 | -8.760.846,30 |
| 26 | | Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25) | -4.135.792,81 | -39.700,00 | -1.207.178,48 | 1.167.478,48 |
| 27 | 59 | Außerordentliche Erträge | -1.116.406,70 | -1.838.500,00 | -5.013.520,85 | 3.175.020,85 |
| 28 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 1.112.884,82 | 581.040,00 | 2.775.310,57 | -2.194.270,57 |
| 29 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28) | -3.521,88 | -1.257.460,00 | -2.238.210,28 | 980.750,28 |
| 30 | | Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29) | -4.139.314,69 | -1.297.160,00 | -3.445.388,76 | 2.148.228,76 |

Stadt Königstein im Taunus
Direkte Finanzrechnung für die Zeit vom 01. Januar bis 31. Dezember 2019

| | Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2019 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz zu Ergebnis Haushaltsjahres 2019 |
|---|---|---|---|--|
| | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 01 Privatrechtliche Leistungsentgelte | 2.058.630,85 | 1.733.650,00 | 1.631.680,11 | 101.969,89 |
| 02 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 2.233.448,22 | 2.466.000,00 | 2.205.343,26 | 260.656,74 |
| 03 Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 662.005,44 | 532.700,00 | 512.063,83 | 20.636,17 |
| 04 Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 35.633.291,90 | 35.336.000,00 | 44.383.019,48 | -9.047.019,48 |
| 05 Einzahlungen aus Transferleistungen | 997.728,33 | 1.010.000,00 | 1.023.530,20 | -13.530,20 |
| 06 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 1.179.341,74 | 2.290.250,00 | 1.607.100,06 | 683.149,94 |
| 07 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 420.712,97 | 247.850,00 | 354.164,64 | -106.314,64 |
| 08 Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben | 1.622.864,70 | 3.185.600,00 | 2.361.154,10 | 824.445,90 |
| 09 Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 44.808.024,15 | 46.802.050,00 | 54.078.055,68 | -7.276.005,68 |
| 10 Personalauszahlungen | -7.398.127,27 | -8.623.700,00 | -7.969.673,86 | -654.026,14 |
| 11 Versorgungsauszahlungen | -906.956,31 | -1.042.000,00 | -1.033.803,74 | -8.196,26 |
| 12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | -5.220.800,55 | -7.211.400,00 | -5.221.869,23 | -1.989.530,77 |
| 13 Auszahlungen für Transferleistungen | -4.706,99 | -24.270,00 | -9.892,15 | -14.377,85 |
| 14 Auszahlungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzauszahlungen | -5.202.911,60 | -6.463.600,00 | -5.885.583,15 | -578.016,85 |
| 15 Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen für gesetzliche Umlageverpflichtungen | -20.547.267,17 | -19.589.560,00 | -20.991.624,33 | 1.402.064,33 |
| 16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen | -1.189.926,42 | -1.176.520,00 | -1.157.112,65 | -19.407,35 |
| 17 Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben | -1.257.521,58 | -624.180,00 | -1.214.355,89 | 590.175,89 |
| 18 Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | -41.728.217,89 | -44.755.230,00 | -43.483.915,00 | -1.271.315,00 |
| 19 Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 3.079.806,26 | 2.046.820,00 | 10.594.140,68 | -8.547.320,68 |
| 20 Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | 350.695,24 | 6.033.550,00 | 952.394,30 | 5.081.155,70 |
| 21 Einzahlungen aus Abgängen v. Vermögensgegenständen d. Sachanlagevermögens u. d. imm. Anlagevermögens | 761.155,50 | 630.940,00 | 804.691,12 | -173.751,12 |
| 22 Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | 418.600,32 | 299.450,00 | 2.344.944,57 | -2.045.494,57 |
| 23 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 1.530.451,06 | 6.963.940,00 | 4.102.029,99 | 2.861.910,01 |
| 24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | -131.516,84 | -185.000,00 | -65.275,53 | -119.724,47 |
| 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen | -2.062.165,64 | -9.505.850,00 | -2.405.471,14 | -7.100.378,86 |
| 26 Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen | -637.604,58 | -2.380.950,00 | -616.691,92 | -1.764.258,08 |
| 27 Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | -19.765,10 | -2.044.400,00 | -6.395.986,89 | 4.351.586,89 |
| 28 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | -2.851.052,16 | -14.116.200,00 | -9.483.425,48 | -4.632.774,52 |
| 29 Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit | -1.320.601,10 | -7.152.260,00 | -5.381.395,49 | -1.770.864,51 |
| 30 Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf | 1.759.205,16 | -5.105.440,00 | 5.212.745,19 | -10.318.185,19 |
| 31 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 1.634.450,00 | 3.361.260,00 | 1.868.040,00 | 1.493.220,00 |
| 32 Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen sowie an das Sondervermögen Hessenkasse | -1.546.768,60 0,00 | -1.645.130,00 0,00 | -1.640.832,79 0,00 | -4.297,21 0,00 |
| 33 Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit | 87.681,40 | 1.716.130,00 | 227.207,21 | 1.488.922,79 |
| 34 Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres | 1.846.886,56 | -3.389.310,00 | 5.439.952,40 | -8.829.262,40 |
| 35 Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten) | 9.171.537,53 | | 9.473.453,95 | -9.473.453,95 |
| 36 Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten) | -12.973.324,39 | | -9.650.951,97 | 9.650.951,97 |
| 37 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen | -3.801.786,86 | 0,00 | -177.498,02 | 177.498,02 |
| 38 Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres | 5.625.963,74 | -3.607.760,00 | 3.671.063,44 | -7.278.823,44 |
| 39 Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln | -1.954.900,30 | -3.389.310,00 | 5.262.454,38 | -8.651.764,38 |
| 40 Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres | 3.671.063,44 | -6.997.070,00 | 8.933.517,82 | -15.930.587,82 |

1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Der Jahresabschluss der Stadt Königstein im Taunus ist der elfte vollständige Abschluss der Stadt nach der Umstellung auf die doppische Rechnungslegung. Er wurde gemäß den Zielen und Regelungen des „Neuen kommunalen Rechnungs- und Steuerungssystems“ (NKRS) aufgestellt.

Wir verweisen auf ein Schreiben des Hessischen Städtetages vom 19. Mai 2014, indem auf den sog. „Herbsterlass“ vom 03. März 2014 Bezug genommen wird.

Wir haben in dem vorliegenden Jahresabschluss auf die Aufnahme von Beständen an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen verzichtet.

2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethode

Für die Folgebewertung des Vermögens und der Schulden der Stadt Königstein im Taunus zum 31. Dezember 2019 wurden die Regelungen der Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik (GemHVO-Doppik) in der aktuellen Fassung nebst den zugehörigen Verwaltungsvorschriften berücksichtigt.

Die Gliederung der Vermögensrechnung erfolgte nach den Vorschriften des § 60 GemHVO – Doppik (Muster 20).

Gemäß § 41 Abs. 1 GemHVO-Doppik sind die vorhandenen Vermögensgegenstände der Gemeinde grundsätzlich mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten, vermindert um die Abschreibungen, anzusetzen.

Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände werden mit ihrem Nennwert oder mit dem am Bilanzstichtag niedrigeren beizulegenden Wert angesetzt. Bei Forderungen, deren Realisierbarkeit mit Risiken versehen ist, werden angemessene Wertberichtigungen vorgenommen.

Erhaltene Investitionszuwendungen werden in Höhe der bewilligten Zuwendung als Sonderposten passiviert und entsprechend über den Nutzungszeitraum der bezuschussten Anlage aufgelöst.

Sonstige Rückstellungen werden in Höhe des Betrages angesetzt, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist. Für die Pensions- und Beihilferückstellungen, sowie Rückstellungen für die Altersteilzeit wurden versicherungsmathematische Verfahren zur Berechnung angewandt.

Verbindlichkeiten werden mit ihrem Rückzahlungswert bilanziert.

Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurde in der Eröffnungsbilanz der Stadt Königstein im Taunus vorgenommen. In allen Folgeabschlüssen

wird auf diese detaillierte Darstellung verzichtet. Es gilt der Grundsatz der formellen und materiellen Bilanzkontinuität.

3 Erläuterungen zu Posten der Vermögensrechnung

3.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

| Bilanzposition - Bezeichnung | Bilanzansatz 31.12.2019 | Bilanzansatz 31.12.2018 | Veränderung in EUR |
|--|----------------------------|----------------------------|-----------------------|
| 1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände | 2.015.530,00 | 1.963.769,00 | 51.761,00 |
| 1.1.1 - Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte | 17.083,00 | 11.337,00 | 5.746,00 |
| 1.1.2 - Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 1.998.447,00 | 1.952.432,00 | 46.015,00 |
| 1.1.3 - Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Gegenüber dem Jahresabschluss 2018 tritt hier eine Vermögensmehrung in Höhe von EUR 51.761,00 ein.

Wesentlich sind hier die Zugänge im Bereich der „Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse“ zur Straßenbeleuchtung und Baukostenzuschüsse zu konfessionellen Kindergärten. Hier wurden im Jahr 2019 Beträge in Höhe von TEUR 186 investiert.

Abschreibungen sind in Höhe von TEUR 146 gebucht worden.

3.2 Sachanlagevermögen

| Bilanzposition - Bezeichnung | Bilanzansatz 31.12.2019 | Bilanzansatz 31.12.2018 | Veränderung in EUR |
|---|----------------------------|----------------------------|-----------------------|
| 1.2 - Sachanlagevermögen | 81.294.285,29 | 79.463.587,34 | 1.830.697,95 |
| 1.2.1 - Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte | 40.718.596,93 | 39.244.558,19 | 1.474.038,74 |
| 1.2.2 - Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken | 25.261.526,00 | 24.970.381,00 | 291.145,00 |
| 1.2.3 - Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen | 12.270.236,26 | 12.005.501,00 | 264.735,26 |
| 1.2.4 - Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung | 315.767,47 | 285.909,21 | 29.858,26 |
| 1.2.5 - andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 2.117.577,08 | 1.251.882,67 | 865.694,41 |
| 1.2.6 - geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 610.581,55 | 1.705.355,27 | -1.094.773,72 |

3.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte

EUR 40.718.596,93

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 39.244.558,19)

Neben stadteigenen Grundstücken erfolgt unter dieser Position der Ausweis von Rechten zur kommunalen Nutzung eines Grundstückes wie z.B. das Erbbaurecht.

Per Jahresultimo ist hier ein Vermögenszugang in Höhe von TEUR 1.474 zu verzeichnen. Diese Wertveränderung resultiert im Wesentlichen aus dem Umlegungsverfahren "Am Kaltenborn". Zum Jahresende ist hier das Verfahren der Grundstücksumlegung abgeschlossen, die Erschließung der Grundstücke und die Veräußerung noch nicht.

3.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken

EUR 25.261.526,00

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 24.970.381,00)

Unter dieser Position sind Gebäude und bauliche Anlagen der Stadt Königstein, darunter z.B. Verwaltungsgebäude, Kindergärten, Bürgerhäuser und Feuerwehren, ausgewiesen.

In 2019 ist eine positive Wertveränderung per Saldo in Höhe von TEUR 291 zu verzeichnen. Als wesentliche Zugänge sind die Fertigstellungen der Schulbetreuung in Falkenstein und die grundhafte Sanierung des Hilfeleistungszentrums "Am Kaltenborn" zu nennen.

Abschreibungen wurden in Höhe von TEUR 818 gebucht.

3.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen

EUR 12.270.236,26

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 12.005.501,00)

Die Bilanzposition weist Vermögen mit öffentlichem Nutzungscharakter aus. Zum Infrastrukturvermögen der Stadt Königstein zählen unter anderem Straßen, Straßenmobiliar, Brücken und Stützmauern.

In 2019 waren Zugänge per Saldo in Höhe von TEUR 265 zu verzeichnen. Es wurden unter anderem folgende grundlegende Straßenbaumaßnahmen durchgeführt: Wiesengrundstraße und Schlesische Straße. Hier wurden Anschaffungskosten in Höhe von insgesamt TEUR 284 aktiviert. Ferner wurden an fünf Bushaltestellen "Dynamische Fahrgastinformationen" installiert. Hierfür wurden Anschaffungskosten in Höhe von TEUR 168 aktiviert.

Insgesamt sind für das Jahr 2019 Abschreibungen in Höhe von TEUR 983 gebucht worden.

3.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung

EUR 315.767,47

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 285.909,21)

In diesem Bereich sind grundsätzlich solche Vermögensgegenstände zu bilanzieren, die im unmittelbaren Zusammenhang mit der Herstellung von Leistungen bzw. Erzeugnissen stehen.

Der Vermögenszuwachs im Vergleich zum Vorjahr in Höhe von TEUR 30 lässt sich auf folgende Bewegungen zurückführen: Die Zugänge beinhalten im Wesentlichen die Anschaffung von Medien für die Stadtbibliothek in Höhe von TEUR 15, Anschaffungen einer Geschwindigkeitsüberwachungseinrichtung in Höhe von TEUR 68 sowie die Errichtung eines Krötenzauns in Höhe von TEUR 14.

Die Höhe der Abschreibungen beträgt im Jahr 2019 TEUR 70.

3.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

EUR 2.117.577,08

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 1.251.882,67)

Typischerweise werden unter dieser Position u.a. der Fuhrpark, Büromaschinen, EDV- Ausstattung (Hardware), Büromöbel etc. ausgewiesen.

Im Vergleich zum Vorjahr 2018 ist hier ein Zugang in Höhe von TEUR 866 zu verzeichnen. Im Wesentlichen sind hier Zugänge im Fuhrpark in Höhe von TEUR 917 und Anschaffungen von DV-Ausstattung und Kommunikationsanlagen in Höhe von TEUR 88 zu benennen. Die Höhe im Bereich Fuhrpark ist im Wesentlichen auf den Kauf eines Drehleiterfahrzeuges für die Feuerwehr Königstein zurückzuführen.

Abschreibungen wurden in 2019 in Höhe von TEUR 333 gebucht.

3.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

EUR 610.581,55

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 1.705.355,27)

Diese Position weist die bis Jahresultimo aufgelaufenen Kosten von Baumaßnahmen aus, deren Errichtung oder Erwerb sich über einen längeren Zeitraum erstreckt und zum Abschlussstichtag noch nicht fertig gestellt sind. Im Gegensatz zu den übrigen Sachanlagen wird das Vermögen bzw. die geleistete Anzahlung zwar aktiviert, eine Wertminderung über die Abschreibung erfolgt hier jedoch nicht, da unterstellt wird, dass eine Nutzung des Anlagegutes noch nicht eingesetzt hat. Die Anlagen im Bau sind als Anlage 16.2 dargestellt.

3.3 Finanzanlagevermögen

| Bilanzposition - Bezeichnung | Bilanzansatz 31.12.2019 | Bilanzansatz 31.12.2018 | Veränderung in EUR |
|---|----------------------------|----------------------------|-----------------------|
| 1.3 - Finanzanlagevermögen | 17.870.115,77 | 20.130.592,09 | -2.260.476,32 |
| 1.3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen | 9.712.517,86 | 9.712.517,86 | 0,00 |
| 1.3.2 - Ausleihungen an verbundene Unternehmen | 2.301.954,72 | 2.431.541,62 | -129.586,90 |
| 1.3.3 - Beteiligungen | 4.315.868,69 | 4.289.368,69 | 26.500,00 |
| 1.3.4 - Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteili- | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Bilanzposition - Bezeichnung | Bilanzansatz 31.12.2019 | Bilanzansatz 31.12.2018 | Veränderung in EUR |
|--|----------------------------|----------------------------|-----------------------|
| gungsverhältnis besteht | | | |
| 1.3.5 - Wertpapiere des Anlagevermögens | 228.055,11 | 208.567,80 | 19.487,31 |
| 1.3.6 - sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen) | 1.311.719,39 | 3.488.596,12 | -2.176.876,73 |

3.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

EUR 9.712.517,86

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 9.712.517,86)

Die Anteile an verbundenen Unternehmen setzen sich wie folgt zusammen:

Eigenbetriebe:

Stadtwerke **5.637.434,64 EUR**

Der Ausweis des Beteiligungswertes des Eigenbetriebes Stadtwerke entspricht dem Buchwert des nach der Eigenkapitalspiegelbildmethode angesetzten Wertes zum 01.01.2009.

Kapitalgesellschaften

Königsteiner Kur GmbH 1,00 EUR
 Königsteiner Grundstücks- und Verwaltungs-GmbH 4.068.549,79 EUR
 Haus der Begegnung Betriebs-GmbH 6.532,43 EUR

4.075.084,22 EUR

Der Ausweis des Beteiligungswertes der Haus der Begegnung Betriebsgesellschaft mbH entspricht dem Buchwert des nach der Eigenkapitalspiegelbildmethode angesetzten Wertes zum 01.01.2009. Bei der Königsteiner Grundstücks- und Verwaltungsgesellschaft mbH wurde in 2010 eine Anpassung auf den niedrigeren Buchwert des Eigenkapitals Stand 31.12.2010 gebucht. Seitdem blieb dieser Stand unverändert.

3.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen

EUR 2.301.954,72

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 2.431.541,62)

Ausleihungen sind langfristig gewährte Darlehen.

Sondervermögen

Stadtwerke 2.106.308,78 EUR

Kapitalgesellschaften

Königsteiner Kur GmbH 195.645,94 EUR

2.301.954,72 EUR

3.3.3 Beteiligungen

EUR 4.315.868,69

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 4.289.368,69)

Ausgewiesen sind hier die Beteiligungen an den Wasser- und Bodenverbänden, sowie am Kommunalen Gebiets-Rechenzentrum (KGRZ).

Der Beteiligungswert hat sich gegenüber dem Jahresabschluss 2018 um TEUR 27 erhöht.

In 2019 wurde sowohl eine Beteiligung am Regionalpark Rhein-Main mit TEUR 25 sowie Anteile an der Holzagentur-Taunus GmbH TEUR 2 erworben.

3.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens

EUR 228.055,11

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 208.567,80)

Wertpapiere, die langfristig gehalten werden, gehören zum Anlagevermögen.

KVR-Versorgungsrücklage 228.055,11 EUR

3.3.5 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)

EUR 1.311.719,39

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 3.488.596,12)

Der Wert der sonstigen Ausleihungen setzt sich zusammen aus:

Genossenschaftsanteile 6.532,78 EUR

Gesicherte Ausleihungen an sonstigen inländischen Bereich 1.286.976,59 EUR

Ungesicherte Ausleihungen an sonstigen inländischen Bereich 18.210,02 EUR

1.311.719,39 EUR

3.4 Umlaufvermögen

3.4.1 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren

EUR 245.894,94

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 0,00)

Im Jahr 2019 wird erstmalig der Zugang über den Kauf von Ökopunkten aktiviert. Der Kauf wurde aufgrund der Kompensationsmaßnahmen zum Bebauungsplan "Am Kaltenborn" durchgeführt. Es handelt sich um insgesamt 590.384 Stück im Wert von EUR 245.894,94.

3.4.2 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen

EUR 1.149.639,87

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 947.146,87)

Die Forderungen in Höhe von EUR 1.149.639,87 aus Zuweisungen und Zuschüssen von öffentlichen und privatwirtschaftlichen Bereichen resultieren im Wesentlichen aus dem Sonderinvestitionsprogramms des Landes Hessen mit TEUR 1.146.

In 2019 wurden Pauschalwertberichtigungen in Höhe von EUR 100.353,61 gebucht.

3.4.3 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben

EUR 1.056.041,28

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 1.190.609,13)

In dieser Position sind unter anderem Forderungen aus Gewerbe- und Grundsteuer sowie öffentlich-rechtliche Verwaltungs- und Benutzungsgebühren enthalten.

Zum 31.12.2019 bestehen Forderungen in Höhe von TEUR 1.196. Dieser Bestand reduziert sich aufgrund vorgenommener Einzelwertberichtigungen in Höhe von TEUR 132 und Pauschalwertberichtigungen von TEUR 8.

3.4.4 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

EUR 314.147,49

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 532.639,80)

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind offene Ansprüche der Stadt gegenüber Personen und Unternehmen die aus eigengeschäftlicher Tätigkeit resultieren.

Pauschal-, und Einzelwertberichtigungen wurden insgesamt in Höhe von TEUR 27 vorgenommen.

3.4.5 Forderungen gegen verbundene Unternehmen und Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen

EUR 525.161,95

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 271.429,87)

Der hier ausgewiesene Forderungsbestand betrifft Forderungen gegen die städtischen Gesellschaften und des Eigenbetriebes Stadtwerke. Es handelt sich hier um Abwicklungen aus dem Zahlungs- und Verrechnungsverkehr wie z.B. Umsatzsteuer, Personalkosten und EDV-Leistungen.

3.4.6 Sonstige Vermögensgegenstände

EUR 188.278,07

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 81.556,60)

Die sonstigen Vermögensgegenstände beinhalten im Wesentlichen Forderungen gegen Personal und Umsatzsteuer. Weiterhin sind hierin Forderungen aus den Nebenleistungen zu den Hauptforderungen aus Steuern, wie Mahngebühren, Zinsen, Säumniszuschläge und Stundungszinsen enthalten.

Die Forderungen aus den Nebenleistungen wurden analog zu den Hauptforderungen einzel- und pauschalwertberichtigt. Der Berichtigungswert beträgt in 2019 insgesamt TEUR 10.

3.4.7 Flüssige Mittel

EUR 8.933.517,82

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 3.671.063,44)

Zusammensetzung:

| | |
|--|------------------|
| Frankfurter Volksbank | 310.620,83 EUR |
| Mastercard | 0,00 EUR |
| Unterkonto Fachbereich I Fachdienst 10 | 0,00 EUR |
| Unterkonto Fachbereich III Fachdienst 50 | 0,00 EUR |
| Unterkonto Fachbereich III Fachdienst 51 | 0,00 EUR |
| Unterkonto Fachbereich III Fachdienst Kultur | 0,00 EUR |
| Unterkonto Fachbereich IV Fachdienst 70 | 143,05 EUR |
| Nassauische Sparkasse | 0,00 EUR |
| Taunussparkasse | 6.810.436,70 EUR |
| Taunussparkasse Zins & Cash | 1.498.388,34 EUR |
| Postbank | 281.670,02 EUR |
| Postbank OWI | 30.462,11 EUR |
| Barkasse | 1.796,77 EUR |

8.933.517,82 EUR

3.5 Rechnungsabgrenzungsposten

3.5.1 Aktive Rechnungsabgrenzung

EUR 4.372.868,93

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 28.504,26)

In der Position „Aktive Rechnungsabgrenzungsposten“ sind Zahlungen ausgewiesen, die vor dem Bilanzstichtag 31. Dezember 2019 geleistet wurden, aber erst einen Aufwand in der zukünftigen Periode darstellen.

In diesem Posten sind neben der Auszahlung der Beamtenbesoldung für den Monat Januar 2020, auch Auszahlungen aus Versicherungsbeiträgen für Beiträge 2020 und fällige Erbbauzinsen für 2020 enthalten. Darüber hinaus ist hier eine Auszahlung eines Kassenkredits an die Königsteiner Grundstücks- und Verwaltungsgesellschaft mbH enthalten (TEUR 4.350), die zum 01. Januar 2020 fällig ist.

3.6 Eigenkapital

EUR 28.423.596,72

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 24.978.207,96)

Das Eigenkapital teilt sich grundsätzlich auf in die Nettoposition, die gesetzlichen und freien Rücklagen, Ergebnisvorträge aus den Vorjahren und das Jahresergebnis.

Die Nettoposition berechnet sich im Rahmen des Jahresabschlusses als resultierende Größe aus der Gegenüberstellung von Vermögen und Schulden.

3.6.1 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital

EUR 528.841,35

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 0,00)

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

Jahresergebnisse haben Auswirkungen auf das Eigenkapital. Grundsätzlich gilt: Negative Jahresergebnisse reduzieren das Eigenkapital. positive Abschlüsse stärken das Eigenkapital.

In der nachfolgenden Tabelle wird die Entwicklung des Eigenkapitals in Gänze und in seinen Einzelpositionen dargestellt:

Rücklagenentwicklung

| | Ergebnis 2015 | Ergebnis 2016 | Ergebnis 2017 | Ergebnis 2018 | Ergebnis 2019 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. - Eigenkapital | 16.619.156 | 17.147.997 | 20.838.893 | 24.978.208 | 28.423.597 |
| 1.1. - Nettoposition | 18.636.361 | 18.636.361 | 18.636.361 | 18.636.361 | 18.636.361 |
| 1.2. - Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital | 0 | 0 | 0 | 0 | 528.841 |
| 1.2.1 - Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 0 | 0 | 0 | 0 | 512.018 |
| 1.2.2. - Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 0 | 0 | 0 | 0 | 16.824 |

| | Ergebnis 2015 | Ergebnis 2016 | Ergebnis 2017 | Ergebnis 2018 | Ergebnis 2019 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1.2.3. - Sonderrücklagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2.4. - Stiftungskapital | -- | -- | -- | -- | -- |
| 1.3. - Ergebnisverwendung | -2.017.205 | -1.488.364 | 2.202.532 | 6.341.847 | 9.258.395 |
| 1.3.1. - Ergebnisvortrag | -2.607.081 | -2.017.205 | -1.488.364 | 2.202.532 | 5.813.006 |
| 1.3.1.1 - Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren | -2.607.081 | -1.761.365 | -1.249.347 | 2.999.133 | 6.622.908 |
| 1.3.1.2 - Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren | 0 | -255.840 | -239.016 | -796.600 | -809.902 |
| 1.3.2. - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | 589.876 | 528.841 | 3.690.896 | 4.139.315 | 3.445.389 |
| 1.3.2.1. - Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | 845.716 | 512.018 | 4.248.480 | 4.135.793 | 1.207.178 |
| 1.3.2.2. - Außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | -255.840 | 16.824 | -557.584 | 3.522 | 2.238.210 |

3.6.1.1 Ergebnisverwendung

Gemäß § 25 Abs. 1 GemHVO sollte ein Fehlbetrag beim ordentlichen Ergebnis unverzüglich durch die Überschüsse im ordentlichen Ergebnis folgender Haushaltsjahre ausgeglichen werden.

Ist dies nicht möglich oder nur teilweise möglich, darf der verbleibende Fehlbetrag gemäß § 25 Abs. 2 GemHVO aus Überschüssen der außerordentlichen Ergebnisse folgender Haushaltsjahre ausgeglichen werden, soweit diese Mittel nicht für die Finanzierung von unabweisbaren Investitionen oder zur vordringlichen außerordentlichen Tilgung von Krediten benötigt werden.

3.6.1.2 Ergebnisvortrag

EUR 5.813.005,75

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 2.202.532,41)

Aus dem Jahresabschluss 2018 erfolgt ein Ergebnisvortrag in Höhe von EUR 5.813.005,75.

Dieser setzt sich wie folgt zusammen:

| | |
|--|------------------|
| Vortrag Ordentliche Ergebnisse bis 2018 | 2.487.114,93 EUR |
| Ordentliches Ergebnis 2018 | 4.135.792,81 EUR |
| Vortrag Außerordentliche Ergebnisse bis 2018 | -813.423,87 EUR |
| Außerordentliches Ergebnis 2018 | 3.521,88 EUR |

5.813.005,75 EUR

Der Überschuss des ordentlichen Ergebnisses 2016 in Höhe von EUR 512.017,77 und der Überschuss des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von EUR 16.823,58 wird gemäß Beschluss vom 05.09.2019 den Rücklagen aus Überschüssen der ordentlichen und außerordentlichen Ergebnissen zugeführt.

3.6.1.3 Ordentliches Ergebnis - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

EUR 1.207.178,48

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 4.135.792,81)

Das ordentliche Ergebnis zeigt den Saldo zwischen den Erträgen und Aufwendungen eines Haushaltsjahres.

Im Jahr 2019 zeigen sich im Vergleich zur Haushaltsplanung folgende Ergebnisse:

| | Ergebnis 2019 | Haushaltsplanung 2019 | Abw. Ist zu Haushaltsplanung |
|--|---------------------|-----------------------|------------------------------|
| Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge | 56.495.434,78 | 46.567.110,00 | 9.928.324,78 |
| Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen | 55.288.256,30 | 46.527.410,00 | 8.760.846,30 |
| Ordentliches Ergebnis | 1.207.178,48 | 39.700,00 | 1.167.478,48 |

3.6.1.4 Außerordentliches Ergebnis - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

EUR 2.238.210,28

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 3.521,88)

Im außerordentlichen Ergebnis sind Geschäftsvorfälle enthalten, die für die Stadt ungewöhnlich sind und in der Regel selten auftreten.

Hier schließt die Stadt Königstein mit einem Ergebnis in Höhe von EUR 2.238.210,28 ab.

Hauptsächlich für den Überschuss sind Veräußerungen von Grundstücken, im konkreten Fall der Abschluss des Umlegungsverfahrens "Am Kaltenborn".

3.7 Sonderposten

3.7.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen und -zuschüsse, und Investitionsbeiträge

EUR 7.418.655,96

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 6.880.686,02)

3.7.2 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich

EUR 2.653.044,11

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 2.474.389,30)

Der Betrag setzt sich wie folgt zusammen:

| | |
|--|------------------|
| Sonderposten aus Zuweisungen vom Land | 1.219.314,00 EUR |
| Sonderposten aus Zuweisungen von Gemeinden | 216.530,00 EUR |
| Sonderposten aus Zuweisungen Zweckverbände | 9.356,00 EUR |
| Sonderposten Zuschuss verbundene Unternehmen etc. | 23.008,00 EUR |
| Sonderposten pauschale Investitionszuweisungen | 37.441,00 EUR |
| Zuschuss Sonderinvestitionsprogramm Konjunkturpaket | 1.145.654,11 EUR |
| Sonderposten aus rückzahlb. Zuweisung Invest. SozVers, | 1.741,00 EUR |

2.653.044,11 EUR

3.7.3 Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich

EUR 481.852,85

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 489.864,72)

| | |
|--|----------------|
| Zuschüsse von privaten Unternehmen (nicht rückzahlbar) | 31.056,00 EUR |
| Zuschüsse von übrigen Bereichen (nicht rückzahlbar) | 403.344,85 EUR |
| Zuschüsse von privaten Unternehmen (Pauschale) | 23.185,00 EUR |
| Zuschüsse bedingt rückzahlb. für Investitionen übriger Bereich | 24.267,00 EUR |

481.852,85 EUR

3.7.4 Investitionsbeiträge

EUR 4.283.759,00

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 3.916.432,00)

Beim Sonderposten Investitionsbeiträge handelt es sich um Erschließungs- bzw. Straßenbeiträge, die der Finanzierung von Neubauten bzw. grundhaften Sanierungen dienen.

3.7.5 Sonderposten für den Gebührenausgleich

EUR 911.718,68

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 1.230.399,99)

Zusammensetzung:

| | |
|-----------------------------------|----------------|
| Gebührenausgleichsrücklage Abfall | 911.718,68 EUR |
|-----------------------------------|----------------|

3.7.6 Sonstige Sonderposten

EUR 3.068.507,39

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 3.232.770,67)

In dieser Position sind folgende Sonderposten enthalten:

| | |
|------------------------|------------------|
| Sportplatz Schneidhain | 2.272.018,00 EUR |
|------------------------|------------------|

| | |
|----------------------------------|--------------------------------|
| Spielplatz Heinrich-Dorn-Halle | 515.446,00 EUR |
| Übrige Sonderposten | 20.253,00 EUR |
| Rücklage Fehlbelegung | 73.132,07 EUR |
| Rücklage Stellplätze | 147.633,71 EUR |
| Rücklage Ersatzbepflanzung Bäume | 40.024,61 EUR |
| | <u>3.068.507,39 EUR</u> |

3.8 Rückstellungen

Rückstellungen sind Passivpositionen der Bilanz, die hinsichtlich ihres Bestehens oder der Höhe ungewiss sind, aber mit hinreichend großer Wahrscheinlichkeit erwartet werden.

3.8.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

EUR 6.842.805,00 (Bilanz per 31.12.2018 EUR 6.842.965,00)

| | |
|---|------------------|
| Verpflichtungen für eingetretene Pensionsfälle | 3.718.351,00 EUR |
| Verpflichtungen für unverfallbare Anwartschaften | 2.093.075,00 EUR |
| Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfängern | 622.016,00 EUR |
| Beihilfeverpflichtungen gegenüber Beamten und Arbeitnehmern | 409.363,00 EUR |

6.842.805,00 EUR

Der Zinssatz zur Berechnung der Pensionsrückstellungen in Höhe von 6 % p.a. gemäß § 41 Abs.6 GemHVO wird weiter angewandt, ungeachtet dessen, dass der veröffentlichte Abzinsungssatz für Pensionsrückstellungen der Deutschen Bundesbank zum 31.12.2019 2,71% betrug.

3.8.2 Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse

EUR 30.095.490,08 (Bilanz per 31.12.2018 EUR 22.617.232,00)

Die Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse setzen sich zum 31. Dezember 2019 wie folgt zusammen:

| | |
|--|-------------------|
| Rückstellung für Kreisumlage | 19.037.239,53 EUR |
| Rückstellung für Schulumlage | 9.565.330,55 EUR |
| Sonstige Rückstellung Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse | 1.492.920,00 EUR |

30.095.490,08 EUR

3.8.3 Sonstige Rückstellungen

EUR 1.449.696,30 (Bilanz per 31.12.2018 EUR 2.308.656,32)

Sonstige Rückstellungen wurden gemäß § 41 Abs. 1 GemHVO-Doppik gebildet für:

| | |
|--|--------------------------------|
| Verpflichtung aus drohenden Kosten Gerichtsverfahren | 70.177,25 EUR |
| Verpflichtungen für Rechts- und Beratungskosten | 18.100,00 EUR |
| Verpflichtungen für unterlassene Instandhaltungen | 379.000,00 EUR |
| Verpflichtungen für Urlaubs- und Zeitguthaben | 317.989,05 EUR |
| Verpflichtungen für sonstige ungewisse Verbindlichkeiten | 664.430,00 EUR |
| | <u>1.449.696,30 EUR</u> |

3.9 Verbindlichkeiten

3.9.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen

EUR 34.436.757,09 (Bilanz per 31.12.2018 EUR 34.203.160,94)

Diese Verbindlichkeiten setzen sich nur aus den langfristigen erhaltenen Darlehen zusammen.

3.9.1.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

EUR 34.387.400,25 (Bilanz per 31.12.2018 EUR 34.152.111,80)

Unter dieser Position werden die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten ausgewiesen.

3.9.1.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern

EUR 49.356,84 (Bilanz per 31.12.2018 EUR 51.049,14)

In dieser Position werden die Verbindlichkeiten gegenüber der Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hessen ausgewiesen. Diese Darlehen werden vom Land Hessen bezuschusst.

3.9.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen

EUR 214.113,83 (Bilanz per 31.12.2018 EUR 182.167,12)

| | |
|---|---------------|
| Zuweisungen und Zuschüsse gegenüber Gemeinde u. Gemeindeverb. | 84.617,54 EUR |
| Zuweisungen und Zuschüssen gegenüber private Unternehmen | 98.218,06 EUR |
| Zuweisungen und Zuschüssen gegenüber übrigen Bereichen | 30.886,63 EUR |
| Transferleistungen gegenüber Übrige Bereiche | 391,60 EUR |

214.113,83 EUR

3.9.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

EUR 869.177,57

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 832.537,33)

Die hier ausgewiesene Position beinhaltet kurzfristige Lieferantenverbindlichkeiten im investiven und laufenden Bereich.

3.9.4 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben

EUR 15.975,78

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 24.687,70)

Im Wesentlichen ist hier die Verbindlichkeit aus Gewerbesteuer enthalten.

3.9.5 Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen und Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen

EUR 158.279,18

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 477.573,24)

Hier werden im Wesentlichen die Verbindlichkeiten aus Wasser- und Kanalabrechnungen gegenüber den Stadtwerken ausgewiesen. Die Stadtwerke buchen und bilanzieren ihre Geschäftsfälle in einem externen Buchführungssystem (Addison). Die Stadt Königstein im Taunus erstellt im Namen und für Rechnung der Stadtwerke die Bescheide über Wasserbezug und Kanalnutzung. Daneben weist die Stadt Königstein im Taunus hier Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuern aus, die sich aus den Einzelbuchhaltungen der verbundenen Unternehmen und dem Eigenbetrieb ermitteln.

3.9.6 Sonstige Verbindlichkeiten

EUR 721.032,58

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 625.994,80)

Die sonstigen Verbindlichkeiten sind alle übrigen Verbindlichkeiten, die nicht den obigen Positionen zuzuordnen sind. Dies sind unter anderem Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitnehmern, Verbindlichkeiten aus vereinnahmten Kautionen, Spenden und allgemeine Verwahrkonten. Weiterhin werden hier die Zinsverbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten per Jahresultimo ausgewiesen. In 2019 ist das eine Verbindlichkeit i.H.v. EUR 97.328,78.

3.10 Rechnungsabgrenzungsposten

3.10.1 Passive Rechnungsabgrenzung

EUR 3.339.675,25

(Bilanz per 31.12.2018 EUR 3.843.859,31)

In den passiven Rechnungsabgrenzungsposten sind Einzahlungen enthalten, die vor dem Bilanzstichtag vereinnahmt wurden, aber einen Ertrag erst in der zukünftigen Periode darstellen.

Bei dieser Bilanzposition handelt es sich im Wesentlichen um die passive Rechnungsabgrenzung aus Grabnutzungsgebühren.

Die Stadt Königstein im Taunus verwaltet insgesamt vier Stadtteilstädtfriedhöfe. Zur Datenermittlung für die periodengerechte Zuordnung der Grabnutzungsgebühren wird für jeden einzelnen Friedhof der Zeitraum seit dem 01. Januar 1979 betrachtet, und die vereinnahmten Nutzungsgebühren nach Grabart und Laufzeit aufgelistet. Die Auflösung der Gebühren erfolgt gemäß den Beträgen, die in den entsprechenden Jahren ausgewiesen wurden.

Der Rückgang der passiven Rechnungsabgrenzung beruht im Wesentlichen auf dem Ausgleich einer Zahlung einer Steuerschuld aus 2018, die in 2019 fällig war.

4 Erläuterungen zu den Posten der Ergebnis- und Finanzrechnung

Gesetzliche Grundlagen

Nach der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) werden für die Beurteilung der kommunalen Haushalte vorrangig die Erträge und Aufwendungen herangezogen. Gemäß § 92 Abs. 3 HGO soll der Haushalt in jedem Jahr unter Berücksichtigung von Fehlbeträgen aus Vorjahren ausgeglichen sein.

Der Ergebnishaushalt gilt als ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge und der Zins- und sonstigen Finanzerträge mindestens ebenso hoch ist wie der Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen und der Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen oder der Fehlbedarf im ordentlichen Ergebnis des Ergebnishaushalts und der Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis der Ergebnisrechnung durch die Inanspruchnahme von Mitteln der Rücklagen ausgeglichen werden können.

Grundsätzlich gilt, dass ein positives Jahresergebnis das Eigenkapital in der Bilanz erhöht und ein negatives Jahresergebnis das Eigenkapital belastet. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um u. a. Generationengerechtigkeit sicherzustellen.

Der Jahresabschluss 2019 weist in der Ergebnisrechnung ein ordentliches Jahresergebnis in Höhe von 1.207.178,48 EUR aus.

Im Vergleich zum Ergebnis des Haushaltsplanes 2019 in Höhe von 39.700,00 EUR beträgt die Veränderung im ordentlichen Ergebnis 1.167.478,48 EUR.

4.1 Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

Verwaltungsergebnis

+ Ergebnis der Finanzierungstätigkeit (Finanzergebnis)

= Ergebnis der ordentlichen Tätigkeit (Ordentliches Ergebnis)

+ Ergebnis der außerordentlichen Tätigkeit (Außerordentliches Ergebnis)

= Jahresergebnis

Detailbetrachtung der Ergebnisrechnung im Vergleich zum fortgeschriebenen Haushaltsansatz (in Tausend EUR)

| | Ergebnis 2018 | Fortgeschr. Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Vergleich fortg. Ansatz / Ergebnis 2019 |
|--|------------------|-------------------------|------------------|---|
| 01 - Privatrechtliche Leistungsentgelte | 1.863,68 | 1.733,65 | 1.721,44 | -12,21 → |
| 02 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 2.206,92 | 2.466,00 | 2.208,03 | -257,97 ↘ |
| 03 - Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 542,09 | 532,70 | 593,56 | 60,86 ↗ |
| 04 - Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 0,69 | -- | 26,25 | 26,25 ↗ |
| 05 - Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 35.530,92 | 35.336,00 | 44.955,76 | 9.619,76 ↗ |
| 06 - Erträge aus Transferleistungen | 997,49 | 1.010,00 | 1.024,93 | 14,93 ↗ |
| 07 - Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 1.180,06 | 2.290,25 | 1.607,10 | -683,15 ↘ |
| 08 - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 750,02 | 742,42 | 1.092,18 | 349,76 ↗ |
| 09 - Sonstige ordentliche Erträge | 3.722,90 | 2.211,14 | 2.936,85 | 725,71 ↗ |
| 10 - Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 01-09) | 46.794,75 | 46.322,16 | 56.166,10 | 9.843,94 ↗ |
| 11 - Personalaufwendungen | 7.472,14 | 8.623,70 | 8.015,95 | -607,75 ↘ |
| 12 - Versorgungsaufwendungen | 1.018,36 | 1.224,86 | 1.067,23 | -157,63 ↘ |
| 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 5.106,46 | 7.211,40 | 5.773,55 | -1.437,85 ↘ |
| 14 - Abschreibungen | 2.396,92 | 2.170,36 | 2.560,45 | 390,09 ↗ |

| | Ergebnis 2018 | Fortgeschr. Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Vergleich fortg. Ansatz / Er- gebnis 2019 |
|---|------------------|----------------------------|------------------|---|
| 15 - Aufwendungen für Zuweisungen | 4.902,10 | 6.463,60 | 5.587,40 | -876,20 ↘ |
| 16 - Steueraufwendungen u. gesetzl. Umlageverpflichtungen | 20.179,14 | 19.589,56 | 28.605,63 | 9.016,07 ↗ |
| 17 - Transferaufwendungen | 4,76 | 24,27 | 10,06 | -14,21 ↘ |
| 18 - Sonstige ordentliche Aufwendungen | 747,02 | 43,14 | 2.538,46 | 2.495,32 ↗ |
| 19 - Summe der ordentliche Aufwendungen (Positionen 11-18) | 41.826,90 | 45.350,89 | 54.158,74 | 8.807,85 ↗ |
| 20 - Verwaltungsergebnis (Position 10 + 19) | 4.967,85 | 971,27 | 2.007,36 | 1.036,09 ↗ |
| 21 - Finanzerträge | 341,27 | 244,95 | 329,34 | 84,39 ↗ |
| 22 - Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen | 1.173,32 | 1.176,52 | 1.129,52 | -47,00 ↘ |
| 23 - Finanzergebnis (Position 21+22) | -832,06 | -931,57 | -800,18 | 131,39 ↗ |
| 24 - Ordentliches Ergebnis (Position 20+23) | 4.135,79 | 39,70 | 1.207,18 | 1.167,48 ↗ |
| 25 - Außerordentliche Erträge | 1.116,41 | 1.838,50 | 5.013,52 | 3.175,02 ↗ |
| 26 - Außerordentliche Aufwendungen | 1.112,88 | 581,04 | 2.775,31 | 2.194,27 ↗ |
| 27 - Außerordentliches Ergebnis | 3,52 | 1.257,46 | 2.238,21 | 980,75 ↗ |
| 28 - Jahresergebnis vor interner Leistungsverrechnung | 4.139,31 | 1.297,16 | 3.445,39 | 2.148,23 ↗ |
| 29 - Summe Aufwand gesamt | 44.113,11 | 47.108,45 | 58.063,57 | 10.955,12 ↗ |
| 30 - Summe Ertrag gesamt | 48.252,42 | 48.405,61 | 61.508,96 | 13.103,35 ↗ |
| Aufwand-Ertrag | -4.139,31 | -1.297,16 | -3.445,39 | -2.148,23 ↘ |
| 31 - ILV Aufwand | 3.776,89 | 4.441,26 | 4.183,75 | -257,51 ↘ |
| 32 - ILV Ertrag | 3.776,89 | 4.441,26 | 4.183,75 | -257,51 ↘ |
| 33 - Jahresergebnis nach interner Leistungsverrechnung | 4.139,31 | 1.297,16 | 3.445,39 | 2.148,23 ↗ |

Die Ertragsverbesserung in Höhe von 3.445 TEUR resultiert im Wesentlichen aus gestiegenen Erträgen bei:

| | |
|------------------------------------|------------|
| Steuern und steuerähnliche Erträge | TEUR 9.620 |
| Auflösung Sonderposten | TEUR 350 |
| Sonstige ordentliche Erträge | TEUR 726 |

Dieser Ertragsverbesserung stehen Mehraufwendungen in Höhe von 10.955 TEUR gegenüber. Diese resultieren im Wesentlichen aus Aufwendungen für:

| | |
|--------------------------------|------------|
| Steueraufwendungen | TEUR 9.016 |
| Außerordentlichen Aufwendungen | TEUR 1.294 |

Der außerordentliche Aufwand in Höhe von TEUR 2.775 resultiert im Wesentlichen aus einer Einzahlung in die Kapitalrücklage der Königsteiner Kur GmbH und deren sofortige Ausbuchung, da der Beteiligungswert in Höhe von EUR 1,00 nicht überschritten werden darf.

4.2 Ergebnisse der Gebührenhaushalte

Im Folgenden werden die Gebührenhaushalte näher betrachtet.

4.2.1 Kinderbetreuung in städtischen und fremden Einrichtungen

Die Aufgabe der Kinderbetreuung in eigenen und fremden Einrichtungen stellt den Bereich mit dem größten Zuschussbedarf dar. Die Planung 2019 ging von einem Zuschussbedarf von 3.356.840,00 EUR aus. Im Jahresergebnis betrug der Zuschuss letztlich 3.650.930,31 EUR.

Produkte 1105 und 1104 – Kinderbetreuung in eigenen/fremden Einrichtungen (in Tausend EUR)

| | Ergebnis 2018 | Fortgeschr. Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Vergleich fortg. Ansatz / Ergebnis 2019 |
|--|------------------|-------------------------|------------------|---|
| 01 - Privatrechtliche Leistungsentgelte | 1,84 | 1,84 | 1,84 | 0,00 → |
| 02 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 250,93 | 281,00 | 159,03 | -121,97 ↘ |
| 03 - Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 1,75 | 5,00 | 7,95 | 2,95 ↗ |
| 04 - Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | -- | -- | -- | -- → |
| 05 - Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | -- | -- | -- | -- → |
| 06 - Erträge aus Transferleistungen | -- | -- | -- | -- → |
| 07 - Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 683,85 | 1.646,50 | 1.122,28 | -524,22 ↘ |
| 08 - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 0,19 | -- | 0,19 | 0,19 ↗ |
| 09 - Sonstige ordentliche Erträge | 116,38 | 154,50 | 111,41 | -43,09 ↘ |
| 10 - Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 01-09) | 1.054,94 | 2.088,84 | 1.402,70 | -686,14 ↘ |
| 11 - Personalaufwendungen | 1.227,15 | 1.541,23 | 1.211,74 | -329,49 ↘ |
| 12 - Versorgungsaufwendungen | 90,41 | 110,40 | 89,69 | -20,71 ↘ |
| 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 234,22 | 386,05 | 232,21 | -153,84 ↘ |
| 14 - Abschreibungen | 57,98 | 52,90 | 119,19 | 66,29 ↗ |
| 15 - Aufwendungen für Zuweisungen | 2.340,34 | 3.307,50 | 3.032,63 | -274,87 ↘ |
| 16 - Steueraufwendungen u. gesetzl. Umlageverpflichtungen | -- | -- | -- | -- → |
| 17 - Transferaufwendungen | -- | -- | -- | -- → |
| 18 - Sonstige ordentliche Aufwendungen | 0,06 | 0,10 | 0,08 | -0,02 ↘ |
| 19 - Summe der ordentliche Aufwendungen (Positionen 11-18) | 3.950,16 | 5.398,18 | 4.685,54 | -712,64 ↘ |
| 20 - Verwaltungsergebnis (Position 10 + 19) | -2.895,22 | -3.309,34 | -3.282,84 | 26,50 → |

| | Ergebnis 2018 | Fortgeschr. Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Vergleich fortg. Ansatz / Er- gebnis 2019 |
|---|------------------|----------------------------|------------------|---|
| 21 - Finanzerträge | -- | -- | -- | -- → |
| 22 - Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen | -- | -- | -- | -- → |
| 23 - Finanzergebnis (Position 21+22) | -- | -- | -- | -- → |
| 24 - Ordentliches Ergebnis (Position 20+23) | -2.895,22 | -3.309,34 | -3.282,84 | 26,50 → |
| 25 - Außerordentliche Erträge | 285,27 | -- | 548,07 | 548,07 ↗ |
| 26 - Außerordentliche Aufwendungen | 814,03 | -- | 879,43 | 879,43 ↗ |
| 27 - Außerordentliches Ergebnis | -528,77 | -- | -331,36 | -331,36 ↘ |
| 28 - Jahresergebnis vor interner Leistungsverrechnung | -3.423,99 | -3.309,34 | -3.614,20 | -304,86 ↘ |
| 29 - Summe Aufwand gesamt | 4.764,19 | 5.398,18 | 5.564,97 | 166,79 → |
| 30 - Summe Ertrag gesamt | 1.340,21 | 2.088,84 | 1.950,77 | -138,07 ↘ |
| Aufwand-Ertrag | 3.423,99 | 3.309,34 | 3.614,20 | 304,86 ↗ |
| 31 - ILV Aufwand | 53,44 | 47,50 | 36,73 | -10,77 ↘ |
| 32 - ILV Ertrag | -- | -- | -- | -- → |
| 33 - Jahresergebnis nach interner Leistungsverrechnung | -3.477,43 | -3.356,84 | -3.650,93 | -294,09 ↘ |

4.2.2 Abfallwirtschaft

Produkt 1501 – Abfallwirtschaft (in Tausend EUR)

| | Ergebnis 2018 | Fortgeschr. Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Vergleich fortg. Ansatz / Er- gebnis 2019 |
|--|-----------------|----------------------------|-----------------|---|
| 01 - Privatrechtliche Leistungsentgelte | 5,21 | 2,00 | 4,50 | 2,50 ↗ |
| 02 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 1.201,29 | 1.150,00 | 1.211,28 | 61,28 ↗ |
| 03 - Kostenersatzleistungen und -erstattungen | -- | -- | -- | -- → |
| 04 - Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | -- | -- | -- | -- → |
| 05 - Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | -- | -- | -- | -- → |
| 06 - Erträge aus Transferleistungen | -- | -- | -- | -- → |
| 07 - Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 24,55 | 20,10 | 24,49 | 4,39 ↗ |
| 08 - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | -- | -- | 318,68 | 318,68 ↗ |
| 09 - Sonstige ordentliche Erträge | 287,40 | 548,40 | 29,37 | -519,03 ↘ |
| 10 - Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 01-09) | 1.518,45 | 1.720,50 | 1.588,32 | -132,18 ↘ |
| 11 - Personalaufwendungen | 46,79 | 55,60 | 50,37 | -5,23 ↘ |
| 12 - Versorgungsaufwendungen | 3,40 | 4,10 | 3,81 | -0,29 ↘ |
| 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 66,32 | 83,50 | 67,01 | -16,49 ↘ |

| | Ergebnis 2018 | Fortgeschr. Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Vergleich fortg. Ansatz / Er- gebnis 2019 |
|---|-----------------|----------------------------|-----------------|---|
| 14 - Abschreibungen | 2,81 | 8,42 | 3,96 | -4,46 ↘ |
| 15 - Aufwendungen für Zuweisungen | 1.234,76 | 1.391,60 | 1.291,69 | -99,91 ↘ |
| 16 - Steueraufwendungen u. gesetzl. Umlagever- pflichtungen | -- | -- | -- | -- → |
| 17 - Transferaufwendungen | -- | -- | -- | -- → |
| 18 - Sonstige ordentliche Aufwendungen | 0,65 | 0,80 | 0,65 | -0,15 ↘ |
| 19 - Summe der ordentliche Aufwendungen (Positionen 11-18) | 1.354,73 | 1.544,02 | 1.417,49 | -126,53 ↘ |
| 20 - Verwaltungsergebnis (Position 10 + 19) | 163,72 | 176,48 | 170,83 | -5,65 ↘ |
| 21 - Finanzerträge | -- | -- | -- | -- → |
| 22 - Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen | -- | -- | -- | -- → |
| 23 - Finanzergebnis (Position 21+22) | -- | -- | -- | -- → |
| 24 - Ordentliches Ergebnis (Position 20+23) | 163,72 | 176,48 | 170,83 | -5,65 ↘ |
| 25 - Außerordentliche Erträge | -- | -- | 4,39 | 4,39 ↗ |
| 26 - Außerordentliche Aufwendungen | 5,06 | -- | 2,74 | 2,74 ↗ |
| 27 - Außerordentliches Ergebnis | -5,06 | -- | 1,65 | 1,65 ↗ |
| 28 - Jahresergebnis vor interner Leistungsver- rechnung | 158,66 | 176,48 | 172,48 | -4,00 ↘ |
| 29 - Summe Aufwand gesamt | 1.359,80 | 1.544,02 | 1.420,24 | -123,78 ↘ |
| 30 - Summe Ertrag gesamt | 1.518,45 | 1.720,50 | 1.592,71 | -127,79 ↘ |
| Aufwand-Ertrag | -158,66 | -176,48 | -172,48 | 4,00 ↗ |
| 31 - ILV Aufwand | 158,66 | 176,48 | 172,48 | -4,00 ↘ |
| 32 - ILV Ertrag | -- | -- | -- | -- → |
| 33 - Jahresergebnis nach interner Leistungs- verrechnung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 → |

Um den Aufwand aus der internen Leistungsverrechnung in Höhe von EUR 172.480 auszugleichen, musste der Sonderposten "Abfallwirtschaft" um einen Betrag in Höhe von EUR 318.681,31 aufgelöst werden.

Der Sonderposten "Abfallwirtschaft" verfügt zum 31.12.2019 somit über einen Bestand von EUR -911.718,68, siehe auch Gliederungspunkt 3.7.5.

4.2.3 Bestattungswesen

Der im Ansatz 2019 vorgesehene Fehlbetrag betrug 437.750,00 EUR (nach interner Leistungsverrechnung). Tatsächlich ergibt sich im Gebührenhaushalt „Bestattungswesen“ ein Defizit von 397.674,96 EUR.

Produkt 1704 – Bestattungswesen (in Tausend EUR)

| | Ergebnis 2018 | Fortgeschr. Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Vergleich fortg. Ansatz / Er- gebnis 2019 |
|---|----------------|----------------------------|----------------|---|
| 01 - Privatrechtliche Leistungsentgelte | -- | -- | -- | -- → |
| 02 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 274,93 | 300,00 | 268,80 | -31,20 ↘ |
| 03 - Kostenersatzleistungen und - erstattungen | -- | -- | -- | -- → |
| 04 - Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | -- | -- | -- | -- → |
| 05 - Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umla- gen | -- | -- | -- | -- → |
| 06 - Erträge aus Transferleistungen | -- | -- | -- | -- → |
| 07 - Erträge aus Zuweisungen und Zuschüs- sen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 9,19 | 11,40 | 10,92 | -0,48 ↘ |
| 08 - Erträge aus der Auflösung von Sonder- posten aus Investitionszuweisungen, - zuschüssen und Investitionsbeiträgen | -- | 0,00 | -- | -0,00 → |
| 09 - Sonstige ordentliche Erträge | 1,90 | 1,30 | 1,38 | 0,08 ↗ |
| 10 - Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 01-09) | 286,03 | 312,70 | 281,10 | -31,60 ↘ |
| 11 - Personalaufwendungen | -- | -- | -- | -- → |
| 12 - Versorgungsaufwendungen | -- | -- | -- | -- → |
| 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstlei- stungen | 107,22 | 198,15 | 109,58 | -88,57 ↘ |
| 14 - Abschreibungen | 20,15 | 19,33 | 29,60 | 10,27 ↗ |
| 15 - Aufwendungen für Zuweisungen | -- | -- | -- | -- → |
| 16 - Steueraufwendungen u. gesetzl. Umla- geverpflichtungen | -- | -- | -- | -- → |
| 17 - Transferaufwendungen | -- | -- | -- | -- → |
| 18 - Sonstige ordentliche Aufwendungen | -- | -- | -- | -- → |
| 19 - Summe der ordentliche Aufwendun- gen (Positionen 11-18) | 127,36 | 217,48 | 139,19 | -78,29 ↘ |
| 20 - Verwaltungsergebnis (Position 10 + 19) | 158,66 | 95,22 | 141,91 | 46,69 ↗ |
| 21 - Finanzerträge | -- | -- | -- | -- → |
| 22 - Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen | -- | -- | -- | -- → |
| 23 - Finanzergebnis (Position 21+22) | -- | -- | -- | -- → |
| 24 - Ordentliches Ergebnis (Position 20+23) | 158,66 | 95,22 | 141,91 | 46,69 ↗ |
| 25 - Außerordentliche Erträge | -- | -- | 35,00 | 35,00 ↗ |
| 26 - Außerordentliche Aufwendungen | 22,41 | -- | 3,82 | 3,82 ↗ |
| 27 - Außerordentliches Ergebnis | -22,41 | -- | 31,18 | 31,18 ↗ |
| 28 - Jahresergebnis vor interner Leis- tungsverrechnung | 136,25 | 95,22 | 173,09 | 77,87 ↗ |
| 29 - Summe Aufwand gesamt | 149,78 | 217,48 | 143,00 | -74,48 ↘ |
| 30 - Summe Ertrag gesamt | 286,03 | 312,70 | 316,10 | 3,40 ↗ |
| Aufwand-Ertrag | -136,25 | -95,22 | -173,09 | -77,87 ↘ |

| | Ergebnis 2018 | Fortgeschr. Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Vergleich fortg. Ansatz / Ergebnis 2019 |
|---|----------------|-------------------------|----------------|---|
| 31 - ILV Aufwand | 577,26 | 592,97 | 621,77 | 28,80 ↗ |
| 32 - ILV Ertrag | 51,00 | 60,00 | 51,00 | -9,00 ↘ |
| 33 - Jahresergebnis nach interner Leistungsverrechnung | -390,01 | -437,75 | -397,67 | 40,08 ↗ |

4.3 Finanzrechnung

4.3.1 Allgemeine Entwicklung

Nachstehend ist der Finanzhaushalt im Vergleich zu den Ergebnissen des Vorjahres sowie zu den Planungen ersichtlich:

| | Ergebnis 2018 | Fortgeschr. Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Vergleich fortg. Ansatz / Ergebnis 2019 |
|---|----------------------|-------------------------|----------------------|---|
| 09 - Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 44.807.980,15 | 46.802.050,00 | 54.078.055,68 | 7.276.005,68 ↗ |
| 18 - Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 41.728.217,89 | 44.755.230,00 | 43.483.915,00 | -1.271.315,00 ↘ |
| 19 - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 3.079.762,26 | 2.046.820,00 | 10.594.140,68 | 8.547.320,68 ↗ |
| 23 - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 1.530.451,06 | 6.963.940,00 | 4.102.029,99 | -2.861.910,01 ↘ |
| 28 - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 2.851.052,16 | 14.116.200,00 | 9.483.425,48 | -4.632.774,52 ↘ |
| 29 - Saldo aus Investitionstätigkeit | -1.320.601,10 | -7.152.260,00 | -5.381.395,49 | 1.770.864,51 ↗ |
| 30 - Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf (laufende Verwaltungs- und Investitionstätigkeit) | 1.759.161,16 | -5.105.440,00 | 5.212.745,19 | 10.318.185,19 ↗ |
| 31 - Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 1.634.450,00 | 3.361.260,00 | 1.868.040,00 | -1.493.220,00 ↘ |
| 32 - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 1.546.768,60 | 1.645.130,00 | 1.640.832,79 | -4.297,21 → |
| 33 - Saldo aus Finanzierungstätigkeit | 87.681,40 | 1.716.130,00 | 227.207,21 | -1.488.922,79 ↘ |
| 37 - Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Vorgängen | -3.801.786,86 | -- | -177.498,02 | -177.498,02 ↘ |
| 39 - Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelbedarf des Haushaltsjahres | -1.954.944,30 | -3.389.310,00 | 5.262.454,38 | 8.651.764,38 ↗ |

4.3.2 Investitionstätigkeit

Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Im Folgenden wird ersichtlich, wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit insbesondere im Vergleich zur Haushaltsplanung darstellen.

Investitionstätigkeit

| | Ergebnis 2018 | Fortgeschr. Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Vergleich fortg. Ansatz / Ergebnis 2019 |
|---|----------------------|-------------------------|----------------------|---|
| Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen | 350.695,24 | 6.033.550,00 | 952.394,30 | -5.081.155,70 ↘ |
| Einzahlungen aus Abgängen von Sachanlagevermögen und immateriellem Anlagevermögen | 761.155,50 | 630.940,00 | 804.691,12 | 173.751,12 ↗ |
| Einzahlungen aus Abgängen von Finanzanlagevermögen | 418.600,32 | 299.450,00 | 2.344.944,57 | 2.045.494,57 ↗ |
| Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 1.530.451,06 | 6.963.940,00 | 4.102.029,99 | -2.861.910,01 ↘ |
| Auszahlungen für Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 132.667,11 | 175.250,00 | 133.501,67 | -41.748,33 ↘ |
| Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 131.516,84 | 185.000,00 | 65.275,53 | -119.724,47 ↘ |
| Auszahlungen für Baumaßnahmen | 2.062.165,64 | 9.505.850,00 | 2.405.471,14 | -7.100.378,86 ↘ |
| Auszahlungen für Investitionen in bewegliches Sachanlagevermögen und immaterielles Anlagevermögen | 504.937,47 | 2.205.700,00 | 483.190,25 | -1.722.509,75 ↘ |
| Auszahlungen für Investitionen in Finanzanlagevermögen | 19.765,10 | 2.044.400,00 | 6.395.986,89 | 4.351.586,89 ↗ |
| Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 2.851.052,16 | 14.116.200,00 | 9.483.425,48 | -4.632.774,52 ↘ |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | -1.320.601,10 | -7.152.260,00 | -5.381.395,49 | 1.770.864,51 ↗ |

4.3.3 Finanzierungstätigkeit

Im Haushaltsplan 2019 waren folgende Ein- und Auszahlungen für die Finanzierungstätigkeit geplant:

Finanzzahlungen

| | Ergebnis 2018 | Fortgeschr. Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Vergleich fortg. Ansatz / Ergebnis 2019 |
|---|---------------|-------------------------|---------------|---|
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 1.634.450,00 | 3.361.260,00 | 1.868.040,00 | -1.493.220,00 ↘ |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 1.546.768,60 | 1.645.130,00 | 1.640.832,79 | -4.297,21 → |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit | 87.681,40 | 1.716.130,00 | 227.207,21 | -1.488.922,79 ↘ |

Die Auszahlungen dienten der Tilgung von aufgenommenen Darlehen und Kassenkrediten.

Die Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten setzten sich in 2019 wie folgt zusammen:

| | |
|------------------------|---------------|
| Darlehensaufnahme 2019 | EUR 1.568.040 |
| KIP Darlehen | EUR 300.000 |

5 Sonstige Angaben

5.1 Rechtliche Grundlagen

Die Stadt Königstein im Taunus ist eine kreisangehörige Gebietskörperschaft im Hochtaunuskreis, bestehend aus den Stadtteilen Königstein, Falkenstein, Mammolshain und Schneidhain.

Die Stadt Königstein im Taunus hat 17.092 Einwohner (Hauptwohnsitze zum 31.12.2019), die Fläche umfasst rd. 25,1 km². Gemäß § 6 Abs. 1 i.V.m. § 92 Abs. 3 der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) hat die Stadtverordnetenversammlung der Stadt Königstein im Taunus am 20. Juni 2001 die Hauptsatzung der Stadt beschlossen.

Die letzte Änderung der Hauptsatzung ist zum 20. November 2014 in Kraft getreten.

5.2 Organe

Die Organe der Stadt sind

- Stadtverordnetenversammlung
- Magistrat

Die Stadtverordnetenversammlung ist das oberste Organ der Stadt und hat 37 Mitglieder.

Diese verteilen sich wie folgt:

| | |
|------------|----------|
| ALK | 13 Sitze |
| CDU | 12 Sitze |
| FDP | 6 Sitze |
| SPD | 3 Sitze |
| Die Grünen | 3 Sitze |

Der Stadtverordnetenversammlung gehörten zum 01. Januar 2019 die folgenden Personen an:

ALK

- 1 Althans-Edmaier, Susanne
- 2 Brill, Hannelore
- 3 Colloseus, Andreas
- 4 Colloseus, Manfred
- 5 Eckhardt-Letzelter, Dr. Charlotte
- 6 Fischer, Sabine
- 7 Göpel, Thomas
- 8 Hammerschmidt, Runa
- 9 Heijden, Isa van der
- 10 Hesse, Dr. Michael
- 11 Kilb, Stefan
- 12 Majchrzak, Nadja
- 13 Ostermann, Günther

CDU

- 1 Alter, Heinrich
- 2 Boller, Thomas
- 3 Georgi, Daniel
- 4 Hartwich, Hans-Dieter
- 5 Hees, Alexander
- 6 Hogh, Annette
- 7 Javaherian, Maryam
- 8 Metz, Katja
- 9 Meyer, Norbert
- 10 Orlopp, Martin
- 11 Schäfer, Walter F.
- 12 Wirtnik, Daniela

FDP

- 1 Becker, Birgit
- 2 Bethmann, Alexander Freiherr von (verstorben am 28.06.2020)
- 3 Bokr, Jürgen
- 4 Iredi, Ascan
- 5 Otto, Michael-Klaus
- 4 Reul, Stefanie

SPD

- 1 Seewald, Dr. Ilja-Kristin
- 2 Schmidt, Inken
- 3 Stoodt, Tillmann

Die Grünen

- 1 Peveling, Patricia
- 2 Römer-Seel, Dr. Bärbel von
- 3 Völker-Holland, Peter

Die Stadtverordnetenversammlung beschließt alle wichtigen Angelegenheiten der Stadt und überwacht die gesamte Verwaltung und die Geschäftsführung des Magistrates.

Die Stadtverordnetenversammlung bildet zur Vorbereitung ihrer Beschlüsse folgende

Ausschüsse:

- Haupt- und Finanzausschuss
- Bau- und Umweltausschuss
- Kultur-, Jugend- und Sozialausschuss

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

Der Magistrat besteht aus dem hauptamtlichen Bürgermeister und dem ehrenamtlichem Ersten Stadtrat sowie acht ehrenamtlichen Stadträten. Er setzt sich zum 01. Januar 2019 aus den folgenden Mitgliedern zusammen:

1. Helm, Leonhard (Bürgermeister)
2. Pöschl, Jörg (Erster Stadtrat)
3. Adler, Gerhard Dr.
4. Ebeling, Evelina
5. Hogh, Annette
6. Kerger, Rolf
7. Leppin, Hans-Reinhard
8. Mauerwerk, Sabine
9. Metz, Katja
10. Terhorst, Gabriela

5.3 Bezüge der Organe und Anzahl der Mitarbeiter

Die Mitglieder der städtischen Gremien erhalten als Entschädigung für ihre ehrenamtlichen Tätigkeiten Leistungen nach der Entschädigungssatzung der Stadt.

Die gewährten Entschädigungen setzen sich zusammen aus Monats-, Sitzungs- und Funktionspauschalen.

Zusammensetzung:

Gesamtbetrag der Mittel nach §36a Abs.4 HGO

| | | |
|--|-----|----------|
| Sockelbetrag für jede Fraktion | EUR | 2.220,00 |
| Restbetrag nach Fraktionsstärke/je Fraktionsmitglied | EUR | 380,00 |

Die Aufteilung des Sockelbetrages erfolgt mit EUR 60,00 je Sitz an die einzelnen Fraktionen.

Weiterhin werden gemäß „Satzung über die Entschädigung für ehrenamtliche Tätigkeit“ Sitzungsgelder in Höhe von 10,00 EUR gezahlt.

Die Anzahl der Mitarbeiter der Verwaltung ergibt sich gemäß dem Stellenplan zum 31. Dezember 2019 wie folgt:

| | |
|--------------|---------------|
| Beamte | 7,00 |
| Beschäftigte | <u>145,25</u> |
| Gesamt | <u>152,25</u> |

5.4 Steuerliche Verhältnisse

Die Stadt Königstein im Taunus ist eine juristische Person des öffentlichen Rechts und daher grundsätzlich nicht steuerpflichtig.

Dieser Grundsatz wird dann durchbrochen, wenn juristische Personen des öffentlichen Rechtes Betriebe gewerbliche Art unterhalten. Mit diesen Betrieben gewerblicher Art ist die Gemeinde nach § 4 KStG unbeschränkt steuerpflichtig.

Zum Zeitpunkt 31. Dezember 2019 unterhält die Stadt folgende Betriebe gewerblicher Art:

- Bürger- und Dorfgemeinschaftshäuser
- Freibad
- Tennisanlage
- Kuranlagen (Kur- und Stadtinformation)
- Haus der Begegnung
- Burg
- Parkplätze

Hier unterliegt die Stadt in vollem Umfang der Körperschaftsteuerpflicht.

Nach §1 i.V.m. §2 Abs. 3 UStG sind juristische Personen des öffentlichen Rechts mit ihren Betrieben gewerblicher Art auch umsatzsteuerpflichtig. Gemäß §18 Abs. 2 UStG ist die Stadt Königstein im Taunus zur Abgabe von Umsatzsteuer-Voranmeldungen verpflichtet.

5.5 Haftungsverhältnisse

Altersversorgung

Die Zusatzversorgungskassen gewähren Arbeitnehmern im öffentlichen Dienst aufgrund der Mitgliedschaft des Arbeitgebers in der Zusatzversorgungskasse eine Pensionszusage. Diese stellen mittelbare Versorgungsverpflichtungen des Arbeitgebers (Stadt Königstein) dar. Nach §39 GemHVO-Doppik ist aber ein bilanzieller Ansatz nicht zulässig. Von daher erfolgt lediglich ein Hinweis dieser möglichen Verpflichtung im Anhang.

Bürgschaften

Die Stadt Königstein im Taunus hat für ihre Eigengesellschaft folgende Bürgschaften abgegeben:

| Schuldner | Höhe in TEUR |
|---|-------------------------|
| Eigengesellschaften | |
| Königsteiner Kurgesellschaft mbH (Befristete Patronatserklärung bis 2021) | 289 |
| Königsteiner Kurgesellschaft mbH | 289 |
| Königsteiner Grundstücks- und Verwaltungsgesellschaft mbH | 6.697 |

| | |
|---|-----|
| Haus der Begegnung Betriebsgesellschaft mbH | 51 |
| St. Josef Krankenhausbetriebsgesellschaft mbH | 193 |

Übrige

| | |
|------------------------|-----|
| Musikschule Königstein | 2 |
| 1. FC Königstein | 125 |
| Waldkindergarten | 300 |
| 1. TC Königstein | 100 |

Sonstige finanzielle Verpflichtungen:

Es bestehen Leasingverträge für Fahrzeuge und Getränkeautomaten. Weiterhin bestehen Mietverträge für Immobilien und Büroeinheiten über das Wirtschaftsjahr hinaus und solche, für die eine Kündigungsfrist bis 1 Jahr besteht. Daneben bestehen drei Erbbaurechtsverträge mit einer Restlaufzeit bis 2089. Die hieraus sich ergebenden finanziellen Verpflichtungen teilen sich wie folgt auf:

| | 1 Jahr | 2-5 Jahre | über 5 Jahre | Summe |
|-----------------------------------|---------------|------------------|---------------------|--------------|
| | TEUR | TEUR | TEUR | TEUR |
| Erbbaurechtsverträge | 34 | 137 | 2.085 | 2.257 |
| Leasing-, und Mietverträge | 426 | 473 | 7 | 905 |

Sonstige finanzielle Risiken

Sonstige finanzielle Risiken bestehen nicht.

5.6 Kreditähnliche Rechtsgeschäfte

Sachverhalte, aus denen sich Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften ergeben, lagen nicht vor.

5.7 Fremde Finanzmittel

Die folgende Übersicht zeigt die zum Stichtag 31.12.2019 berücksichtigten Fremdmittel und zweckgebundenen Gelder.

| Bestände aus Verwahrgelder aus den Bereichen | EUR |
|---|------------|
| Finanzamt/Personalabrechnungen | -86.192,74 |
| Sicherheiten und Kaution | -53.500,00 |
| Jagdgenossenschaft | -25.585,08 |

| | |
|------------------------------|---------------------------|
| Übriger Bereich | -32.148,48 |
| Amtshilfeersuchen Sonstige | -59.677,66 |
| Amtshilfeersuchen Glashütten | -107.791,72 |
| | <u>-364.895,68</u> |

5.8 Entwicklung der Fehlbeträge

Verluste sind negativ dargestellt.

| | ordentliches Ergebnis | Entwicklung Ergebnisvortrag ordentliches Er- gebnis | außerordentliches Ergebnis | Entwicklung Ergebnisvortrag außerordentliches Ergebnis |
|-------------|----------------------------------|--|---------------------------------------|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 2009 | -1.602.085,96 | 0,00 | 2.972.618,23 | 0,00 |
| 2010 | -2.121.951,68 | -1.602.085,96 | -385.679,11 | 2.972.618,23 |
| 2011 | -2.985.016,94 | -3.724.037,64 | 272.738,79 | 2.586.939,12 |
| 2012 | -3.570.993,90 | -4.122.115,46 | 176.120,19 | 0,00 |
| 2013 | -3.666.621,94 | -7.420.370,57 | 3.209.753,28 | 0,00 |
| 2014 | -1.770.625,66 | -10.910.872,32 | -3.140.625,81 | 0,00 |
| 2015 | 845.716,07 | -2.607.081,15 | -255.839,99 | 0,00 |
| 2016 | 512.017,77 | -1.761.365,08 | 16.823,58 | -255.839,99 |
| 2017 | 4.248.480,11 | -1.249.347,31 | -557.583,88 | -239.016,41 |
| 2018 | 4.135.792,81 | 2.999.132,80 | 3.521,88 | -796.600,29 |
| 2019 | 1.207.178,48 | 6.622.907,84 | 2.238.210,28 | -809.901,99 |

5.9 Beteiligungen

Hier wird auf den gesondert verfassten Beteiligungsbericht 2019 (enthält die Jahresergebnisse 2018) verwiesen.

5.9.1 Wirtschaftliche Daten der Eigenbetriebe und Gesellschaften

| Eigenbetrieb der Stadt Königstein | Seite | Kapitalanteil | Bilanzdaten 2018 | | | GuV-Daten 2018 | | |
|-----------------------------------|-------|---------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| | | | Anlagevermögen TEUR | Eigenkapital TEUR | Bilanzsumme TEUR | Umsatzerlöse TEUR | Personalaufwand TEUR | Jahresergebnis TEUR |
| Stadtwerke Königstein | | (100 %) | 29.804 | 12.061 | 32.415 | 7.095 | 744 | 1.024 |

| Kapitalgesellschaften, an denen die Stadt Königstein unmittelbar beteiligt ist | Seite | Kapitalanteil | Bilanzdaten 2018 | | | GuV-Daten 2018 | | |
|--|-------|---------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| | | | Anlagevermögen TEUR | Eigenkapital TEUR | Bilanzsumme TEUR | Umsatzerlöse TEUR | Personalaufwand TEUR | Jahresergebnis TEUR |
| Königsteiner Grundstücks-u. Verwaltungsges. mbH | | (100 %) | 14.998 | 4.324 | 16.694 | 1.355 | 79 | 163 |
| Königsteiner Kurgesellschaft mbH | | (100 %) | 1.934 | 687 | 2.213 | 1.224 | 476 | -754 |
| Haus der Begegnung Betriebsgesellschaft mbH | | (100 %) | 274 | 148 | 274 | 469 | 236 | 22 |

5.9.2 Sonstige Beteiligungen der Stadt Königstein

| Beteiligungen | 2018 | 2017 |
|--|--------------|--------------|
| | TEUR | TEUR |
| Abwasserverband Kronberg | 362 | 362 |
| Abwasserverband Main-Taunus | 3.470 | 3.470 |
| ekom 21 - KGRZ Hessen | 1 | 1 |
| Frankfurter Volksbank | 1 | 1 |
| Hochtaunus eG | 7 | 7 |
| Regionalpark Rheinmain Taunushang GmbH | 0 | 0 |
| Sankt-Josef-Krankenhaus-Betriebs-GmbH | 0 | 0 |
| Verkehrsverband Hochtaunus | 0 | 0 |
| Wasserbeschaffungsverband Taunus | 457 | 457 |
| insgesamt | 4.298 | 4.298 |

(Bilanzwert JA Stadt Königstein)

6 **Anlagen zum Anhang**

6.1. **Anlagenspiegel**

Übersicht über den Stand des Anlagevermögens zum 31. Dezember 2019

| | Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | Kumulierte Abschreibungen | | | | | | Buchwert | |
|--|--|--------------------------|--------------------------|------------------------------|--|---|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------|---|-------------------------------|-------------------------|
| | Gesamte Anschaffungs- und Herstellungskosten zu Beginn des Haushaltsjahres | Zugänge im Haushaltsjahr | Abgänge im Haushaltsjahr | Umbuchungen im Haushaltsjahr | Gesamte Anschaffungs- und Herstellungskosten am Ende des Haushaltsjahres | Kumulierte Abschreibungen zu Beginn des Haushaltsjahres | Zuschreibungen im Haushaltsjahr | Abschreibungen im Haushaltsjahr | Umbuchungen im Haushaltsjahr | Kumulierte Abschreibungen am Ende des Haushaltsjahres | am 31.12. des Haushaltsjahres | am 31.12. des Vorjahres |
| | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € |
| | + | - | + / - | | | + | - | + / - | | | | |
| 1. Immaterielle Vermögensgegenstände | | | | | | | | | | | | |
| 1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte | 114.169,20 | 12.063,02 | -398,76 | 0,00 | 125.833,46 | -102.832,20 | 0,00 | -5.918,26 | 0,00 | -108.750,46 | 17.083,00 | 11.337,00 |
| 1.2 geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 3.344.946,34 | 185.901,67 | 0,00 | 0,00 | 3.530.848,01 | -1.392.514,34 | 0,00 | -139.886,67 | 0,00 | -1.532.401,01 | 1.998.447,00 | 1.952.432,00 |
| Summe 1.: | 3.459.115,54 | 197.964,69 | -398,76 | 0,00 | 3.656.681,47 | -1.495.346,54 | 0,00 | -145.804,93 | 0,00 | -1.641.151,47 | 2.015.530,00 | 1.963.769,00 |
| 2. Sachanlagevermögen | | | | | | | | | | | | |
| 2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 39.355.437,19 | 2.061.647,03 | -595.706,03 | 8.097,74 | 40.829.475,93 | -110.879,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -110.879,00 | 40.718.596,93 | 39.244.558,19 |
| 2.2 Bauten, einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken | 35.049.509,98 | 170,00 | -38.587,81 | 1.147.714,54 | 36.158.806,71 | -10.079.128,98 | 0,00 | -818.151,73 | 0,00 | -10.897.280,71 | 25.261.526,00 | 24.970.381,00 |
| 2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen | 26.470.522,84 | 59.548,28 | -105,00 | 1.187.872,02 | 27.717.838,14 | -14.465.021,84 | 706,00 | -983.286,04 | 0,00 | -15.447.601,88 | 12.270.236,26 | 12.005.501,00 |
| 2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung | 936.402,08 | 86.221,66 | 0,00 | 14.001,85 | 1.036.625,59 | -650.492,87 | 0,00 | -70.365,25 | 0,00 | -720.858,12 | 315.767,47 | 285.909,21 |
| 2.5 andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 6.272.535,58 | 402.217,74 | -16.294,12 | 812.663,50 | 7.471.122,70 | -5.020.652,91 | 0,00 | -332.892,71 | 0,00 | -5.353.545,62 | 2.117.577,08 | 1.251.882,67 |
| 2.6 geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 1.705.355,27 | 2.075.692,06 | -116,13 | -3.170.349,65 | 610.581,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 610.581,55 | 1.705.355,27 |
| Summe 2.: | 109.789.762,94 | 4.685.496,77 | -650.809,09 | 0,00 | 113.824.450,62 | -30.326.175,60 | 706,00 | -2.204.695,73 | 0,00 | -32.530.165,33 | 81.294.285,29 | 79.463.587,34 |
| 3. Finanzanlagevermögen | | | | | | | | | | | | |
| 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 10.661.388,90 | 2.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 12.661.388,90 | -948.871,04 | 0,00 | -2.000.000,00 | 0,00 | -2.948.871,04 | 9.712.517,86 | 9.712.517,86 |
| 3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen | 2.431.541,62 | 0,00 | -129.586,90 | 0,00 | 2.301.954,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.301.954,72 | 2.431.541,62 |
| 3.3 Beteiligungen | 4.289.368,69 | 26.500,00 | 0,00 | 0,00 | 4.315.868,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.315.868,69 | 4.289.368,69 |
| 3.4 Ausleihungen an Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens | 208.567,80 | 19.487,31 | 0,00 | 0,00 | 228.055,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 228.055,11 | 208.567,80 |
| 3.6 sonstige Finanzanlagen | 3.493.055,34 | 0,00 | -2.176.876,73 | 0,00 | 1.316.178,61 | -4.459,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -4.459,22 | 1.311.719,39 | 3.488.596,12 |
| Summe 3.: | 21.083.922,35 | 2.045.987,31 | -2.306.463,63 | 0,00 | 20.823.446,03 | -953.330,26 | 0,00 | -2.000.000,00 | 0,00 | -2.953.330,26 | 17.870.115,77 | 20.130.592,09 |
| Gesamtsumme (1. bis 3.): | 134.332.800,83 | 6.929.448,77 | -2.957.671,48 | 0,00 | 138.304.578,12 | -32.774.852,40 | 706,00 | -4.350.500,66 | 0,00 | -37.124.647,06 | 101.179.931,06 | 101.557.948,43 |

6.2 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

| Beschreibung | | Buchwert 31.12.19 € |
|--|---|------------------------------------|
| AiB Wohnungsbau | | |
| AIB-00176 | Thewaltstrasse Nr. 1-19 Balkone | 6.165,97 |
| Summen für AiB Wohnungsbau | | 6.165,97 |
| AiB Brand- und Katastrophenschutz- einrichtungen | | |
| AIB-00167 | Neubau Feuerwehr Schneidhain | 9.597,97 |
| Summen für AiB Brand- und Katastrophenschutz- einrichtungen | | 9.597,97 |
| AiB Straßen | | |
| AIB-00124 | Innenstadt Georg-Pingler-Straße | 31.584,94 |
| AIB-00184 | Planungskosten Fußweg entlang L 3369 | 12.211,73 |
| Summen für AiB Straßen | | 43.796,67 |
| AiB Allgemeines Grundvermögen | | |
| AIB-00134 | Hardtbergturm | 43.424,35 |
| AIB-00190 | Umlegungsverfahren "Am Kaltenborn" | 68.468,64 |
| AIB-00175 | Notstromversorgung Rathaus | 6.482,22 |
| Summen für AiB Grundvermögen | | 118.375,21 |
| AiB übrige Aufgabenbereiche | | |
| AIB-00111 | Asylbewerberheim Am Kaltenborn 11-13 | 28.598,75 |
| AIB-00141 | Sanierung Bürgerhaus Falkenstein | 87.122,76 |
| AIB-00158 | Kinderhort Georg-Pingler Strasse | 212.101,21 |
| AIB-00159 | Sanierung DGH Mammolshain | 75.167,55 |
| Summen für AiB übrige Aufgabenbereiche | | 402.990,27 |
| AiB Infrastrukturmaßnahmen im Bau | | |
| AIB-00148 | Barrierefreie Bushaltestellen | 5.043,52 |
| AIB-00185 | Wiesengrundstraße Alter Betriebshof | 23.718,25 |
| AIB-00188 | Fahrradständer Anlehnbügel Installation | 893,69 |
| | | 29.655,46 |
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | | 610.581,55 |

6.3 Verbindlichkeitspiegel

| Bezeichnung | Stand zu Beginn des Haushalts- jahres | Stand am Ende des Haushalts- jahres | davon | | |
|---|--|--|-----------------------------------|--------------------------------------|---|
| | | | Restlauf- zeiten bis 1 Jahr | Restlauf- zeiten 2 bis 5 Jahre | Restlauf- zeiten mehr als 5 Jahre |
| | 01.01.2019 | 31.12.2019 | 30.12.2020 | 01.01.20 bis 31.12.23 | 01.01.24 bis Laufzeitende |
| | TEUR | TEUR | TEUR | TEUR | TEUR |
| 1. Anleihen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | | | | | |
| 2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 34.152 | 34.388 | 1.694 | 6.633 | 26.061 |
| 2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern | 51 | 49 | 2 | 7 | 40 |
| 2.3 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 182 | 214 | 214 | 0 | 0 |
| 4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 832 | 869 | 864 | 5 | 0 |
| Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben | 25 | 16 | 16 | 0 | 0 |
| 6. Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen und Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen | 478 | 158 | 158 | 0 | 0 |
| 7. Sonstige Verbindlichkeiten | 626 | 721 | 721 | 0 | 0 |
| | 36.346 | 36.415 | 3.669 | 6.645 | 26.101 |

6.4 Forderungsspiegel

| Bezeichnung | Stand zu Beginn des Haushalts- jahres 01.01.2019 | Stand am Ende des Haushalts- jahres 31.12.2019 | davon | | |
|---|--|--|---|--|---|
| | | | Restlauf- zeiten bis 1 Jahr 31.12.2020 | Restlauf- zeiten 2 bis 5 Jahre 01.01.21 bis 31.12.24 | Restlauf- zeiten mehr als 5 Jahre 01.01.25 bis Laufzeitende |
| | | | TEUR | TEUR | TEUR |
| 1. Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 947 | 1.150 | 53 | 194 | 903 |
| 2. Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben | 1.191 | 1.056 | 1.042 | 4 | 10 |
| 3. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 533 | 314 | 314 | 0 | 0 |
| 4. Forderungen gegen verbundene Unternehmen und Unternehmen mit denen ein Betellungsverhältnis besteht und Sondervermögen | 271 | 525 | 525 | 0 | 0 |
| 5. Sonstige Vermögensgegenstände | 81 | 188 | 188 | 0 | 0 |
| | 3.023 | 3.233 | 2.122 | 198 | 913 |

6.5 Rückstellungsspiegel

| Art der Rückstellung | Stand zum 01.01.2019 € | Verbrauch € | Zuführung € | Auflösung € | Stand zum 31.12.2019 € |
|---|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------------------|
| <u>Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</u> | | | | | |
| Verpflichtungen für eingetretene Pensionsfälle | 3.684.921,00 | 0,00 | 33.430,00 | 0,00 | 3.718.351,00 |
| Verpflichtungen für unverfallbare Anwartschaften | 2.105.402,00 | 0,00 | 0,00 | 12.327,00 | 2.093.075,00 |
| Verpflichtungen für Altersteilzeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Beihilfeverpflichtungen | 1.052.642,00 | 0,00 | 0,00 | 21.263,00 | 1.031.379,00 |
| | | | | | 6.842.805,00 |
| <u>Rückstellungen für Ertragssteuern</u> | | | | | |
| Rückstellungen für Körperschaftsteuer | 3.000,00 | 2.991,98 | 0,00 | 8,02 | 0,00 |
| | | | | | 0,00 |
| <u>Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse</u> | | | | | |
| Rückstellung für Solidaritätsumlage | 271.310,00 | 271.310,00 | 1.492.920,00 | 0,00 | 1.492.920,00 |
| Rückstellung für Kreisumlage | 18.468.421,00 | 11.482.449,00 | 12.051.267,53 | 0,00 | 19.037.239,53 |
| Rückstellung für Schulumlage | 3.874.501,00 | 5.624.817,00 | 11.315.646,55 | 0,00 | 9.565.330,55 |
| | | | | | 30.095.490,08 |
| <u>Sonstige Rückstellungen</u> | | | | | |
| Verpflichtung aus unterlassener Instandhaltung | 279.000,00 | 25.268,95 | 379.000,00 | 253.731,05 | 379.000,00 |
| Verpflichtung aus drohenden Kosten Gerichtsverf. | 78.258,39 | 10.592,00 | 10.000,00 | 7.489,14 | 70.177,25 |
| Verpflichtungen für Urlaubs- und Zeitguthaben | 283.647,93 | 283.647,93 | 317.989,05 | 0,00 | 317.989,05 |
| <i>davon Verpflichtungen für Urlaubsguthaben</i> | <i>158.925,45</i> | <i>158.925,45</i> | <i>187.098,22</i> | <i>0,00</i> | <i>187.098,22</i> |
| <i>davon Verpflichtungen für Zeitguthaben</i> | <i>124.722,48</i> | <i>124.722,48</i> | <i>130.890,83</i> | <i>0,00</i> | <i>130.890,83</i> |
| Verpflichtungen für Rechts- und Beratungskosten | 30.800,00 | 29.127,66 | 19.509,02 | 3.081,36 | 18.100,00 |
| Verpflichtungen für sonstige ungewisse Verbindlichkeiten | 1.636.950,00 | 599.183,95 | 633.000,00 | 1.006.336,05 | 664.430,00 |
| <i>davon Verpflichtungen für Kosten zur Prüfung der Bilanzen</i> | <i>50.000,00</i> | <i>21.352,00</i> | <i>15.000,00</i> | <i>13.648,00</i> | <i>30.000,00</i> |
| <i>davon Verpflichtungen für Kosten der Archivierung</i> | <i>5.000,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>5.000,00</i> |
| | | | | | 1.449.696,30 |
| | | | | | <u>38.387.991,38</u> |

6.6 Übersicht über die in das folgende Jahr zur übertragenden Haushaltsermächtigungen

Investitionsmaßnahmen aus Haushaltsresten aus Vorjahren:

| Liste der übertragenen Budgetansätze | | Ansatz HH-Reste | Bewegung HH-Reste in 2019 | Übertragung nach 2020 |
|---|--|------------------------|----------------------------------|------------------------------|
| I10017 | HR aus 2012/2013 Kath. Kindergarten Mammolshain | 852.400,00 | 852.400,00 | 0,00 |
| | | 852.400,00 | 852.400,00 | 0,00 |
| | HR aus 2017 nach 2018 nach 2019 | | | |
| I09002 | Burgruine Sanierung | 36.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| I09100 | Kurpark Neugestaltung | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 |
| I10010 | Kindergarten Königstein | 35.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| I14003 | Feuerwehr Schneidhain - Neubau | 50.000,00 | 9.597,97 | 0,00 |
| I16003 | Burgweg 7 | 80.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| I17003 | Hardtbergturm | 21.000,00 | 19.754,04 | 0,00 |
| I18004 | Kurmainzer Straße | 32.000,00 | 31.813,84 | 0,00 |
| | | 259.000,00 | 66.165,85 | 0,00 |
| | HR aus 2018 nach 2019 | | | |
| I09013 | EDV - Ausstattung - Ergänzungen Betriebshof - Anschaffung u.Verkauf | 20.000,00 | 9.089,56 | 0,00 |
| I09046 | Fahrzeuge | 88.000,00 | 82.594,18 | 0,00 |
| I09048 | Betriebshof - Anschaffung von Geräten | 10.000,00 | 430,88 | 0,00 |
| I09100 | Kurpark Neugestaltung | 15.000,00 | 15.000,00 | 0,00 |
| I09111 | Ev. Kindergarten Falkenstein | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| I09129 | Freibad - Ausrüstungsgegenstände | 5.000,00 | 1.928,30 | 0,00 |
| I10011 | Kinderhort Eppsteiner Str. 9 | 18.000,00 | 15.610,89 | 0,00 |
| I10033 | Betriebsausstattung DGH, BGH, HDH | 7.000,00 | 6.963,74 | 0,00 |
| I11008 | Umsetzung Pflegewerk Woogtal Verkauf/Ankauf von unbebauten Grundstücken ab 2015 | 40.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| I11019 | | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| I13006 | Feuerwehr Anschaffung Fahrzeuge | 740.000,00 | 650.033,93 | 80.000,00 |
| I14005 | Wiesengrundstraße | 49.000,00 | 20.958,07 | 20.000,00 |
| I15003 | Am Ellerhang | 90.000,00 | 90.000,00 | 0,00 |
| I18005 | Hattsteiner Straße | 47.000,00 | 43.523,91 | 0,00 |
| I18007 | Stammkapital Rhein-Main-Taunus | 25.000,00 | 25.000,00 | 0,00 |
| I18008 | Dynamische Fahrgastinformation | 35.000,00 | 35.000,00 | 0,00 |
| I18011 | HDH Ausbau UG | 58.000,00 | 58.000,00 | 0,00 |
| I18013 | Barrierefreie Bushaltestellen | 39.800,00 | 4.913,52 | 0,00 |
| I18014 | Friedhofvorplatz Schneidhain | 18.800,00 | 18.800,00 | 0,00 |
| I09122 | Bürgerhaus Falkenstein | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| I11009 | HLZ - Polizei Sanierung | 1.500,00 | 1.487,50 | 0,00 |
| | | 1.447.100,00 | 1.079.334,48 | 100.000,00 |
| | HR aus 2019 nach 2020 | | | |
| I19029 | Rückbau ehem. Kläranlage /WanderPP | 41.000,00 | | 41.000,00 |
| I19028 | Graf-Stolberg-Straße Brückenbauwerk | 25.000,00 | | 25.000,00 |
| I19019 | Bücherschrank in Falkenstein | 2.600,00 | | 2.600,00 |
| I19018 | Personalmanagement EDV Programm | 35.000,00 | | 35.000,00 |
| I19015 | Treppe Bischof-Neumann-Schule/Sodener Str. | 25.000,00 | | 25.000,00 |

| Liste der übertragenen Budgetansätze | | Ansatz HH-Reste | Bewegung HH-Reste in 2019 | Übertragung nach 2020 |
|---|---|------------------------|----------------------------------|------------------------------|
| I19004 | Erschließungsgebiet K58 Kaltenborn 3 | 2.000.000,00 | | 2.000.000,00 |
| I19003 | Erschließungsgebiet K69 Hardtberg | 3.665.200,00 | | 3.665.200,00 |
| I19002 | Wiesbadener Straße Gehwegerneuerung | 60.000,00 | | 60.000,00 |
| I18013 | Barrierefreie Bushaltestellen | 440.000,00 | | 440.000,00 |
| I18012 | Fahrradständer | 6.800,00 | | 6.800,00 |
| I18011 | HDH Ausbau UG | 20.000,00 | | 20.000,00 |
| I18006 | Wasserversorgungsleitung Freibad | 50.000,00 | | 50.000,00 |
| I17003 | Hardtbergturm | 30.000,00 | | 30.000,00 |
| I16001 | Schlesische Straße | 97.000,00 | | 97.000,00 |
| I14005 | Wiesengrundstraße | 230.000,00 | | 230.000,00 |
| I13006 | Feuerwehr Anschaffung Fahrzeuge | 35.000,00 | | 35.000,00 |
| I11012 | Freibad - bauliche Anlagen | 30.000,00 | | 30.000,00 |
| I11008 | Umsetzung Pflegewerk Woogtal | 15.000,00 | | 15.000,00 |
| I10033 | Betriebsausstattung DGH, BGH, HDH | 8.800,00 | | 8.800,00 |
| I10032 | Betriebsausstattung Rathaus | 98.000,00 | | 98.000,00 |
| I10019 | Kath. Kindergarten Königstein | 35.000,00 | | 35.000,00 |
| I10011 | Kinderhort Königstein | 65.000,00 | | 65.000,00 |
| I09136 | Betriebs- u. Geschäftsausstattung Ordnungsamt | 7.000,00 | | 7.000,00 |
| I09073 | Innenstadt | 200.000,00 | | 200.000,00 |
| I09063 | Friedhof Falkenstein | 20.000,00 | | 20.000,00 |
| I09062 | Friedhof Königstein | 50.000,00 | | 50.000,00 |
| I09058 | Geschwindigkeitsmessanlagen | 27.000,00 | | 27.000,00 |
| I09056 | Thewaltstraße 1-19 | 78.000,00 | | 78.000,00 |
| I09048 | Betriebshof - Anschaffung von Geräten | 25.000,00 | | 25.000,00 |
| I09029 | Kindergarten Königstein - Anlagevermögen | 13.000,00 | | 13.000,00 |
| I09002 | Burgruine Sanierung | 40.000,00 | | 40.000,00 |
| I09101 | Dorfgemeinschaftshaus Mammolshain | 79.000,00 | | 79.000,00 |
| I18018 | Kinderhort Georg-Pingler-Straße 6 | 33.000,00 | | 33.000,00 |
| I09101 | Dorfgemeinschaftshaus Mammolshain | 150.000,00 | | 150.000,00 |
| | | 7.736.400,00 | 0,00 | 7.736.400,00 |

6.7 Rechenschaftsbericht

Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Mit der Aufstellung eines Jahresabschlusses nach den Regelungen des doppelten Rechnungswesens ist auch die Verpflichtung zur Abgabe eines Rechenschaftsberichts verknüpft. Gemäß § 112 Abs. 3 der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) ist der Jahresabschluss durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern.

Gemäß § 51 der Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans der Gemeinden (Gemeindehaushaltsverordnung – GemHVO) sind im Rechenschaftsbericht der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde 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.

Der Rechenschaftsbericht soll auch darstellen:

- 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
- wesentliche Abweichungen zwischen geplanten und tatsächlich durchgeführten Investitionen.

6.7.1 Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit den Zielsetzungen und Strategien

Die Aufgabenerfüllung der Stadt Königstein mit seinen Zielsetzungen und Strategien wird anhand der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage mit den Vergleichszahlen des Vorjahres und den Haushaltsansätzen des Jahres 2019 dargestellt. In den weiteren Ausführungen werden der geschaffene Vermögenszuwachs anhand der Investitionen und deren Finanzierung aufgezeigt (Vermögensrechnung). In der Ergebnis- und Finanzrechnung werden die für die Aufgabenerfüllung erforderlichen Erträge und Aufwendungen analysiert.

6.7.1.1 Jahresergebnis

Nach der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) werden für die Beurteilung der kommunalen Haushalte vorrangig die Erträge und Aufwendungen herangezogen. Gemäß § 92 Abs. 3 HGO soll der Haushalt in jedem Jahr unter Berücksichtigung von Fehlbeträgen aus Vorjahren ausgeglichen sein.

Der Ergebnishaushalt gilt als ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge und der Zins- und sonstigen Finanzerträge mindestens ebenso hoch ist wie der Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen und der Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen oder der

Fehlbedarf im ordentlichen Ergebnis des Ergebnishaushalts und der Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis der Ergebnisrechnung durch die Inanspruchnahme von Mitteln der Rücklagen ausgeglichen werden können.

Grundsätzlich gilt, dass ein positives Jahresergebnis das Eigenkapital in der Bilanz erhöht und ein negatives Jahresergebnis das Eigenkapital belastet. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um u. a. Generationengerechtigkeit sicherzustellen.

Der Jahresabschluss 2019 weist in der Ergebnisrechnung ein Jahresergebnis in Höhe von 3.445.388,76 Euro aus.

Im Vergleich zum Ergebnis des Haushaltsplanes 2019 in Höhe von 1.297.160 Euro beträgt die Veränderung 2.148.228,76 Euro.

Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

Verwaltungsergebnis

+ Ergebnis der Finanzierungstätigkeit (Finanzergebnis)

= Ergebnis der ordentlichen Tätigkeit (Ordentliches Ergebnis)

+ Ergebnis der außerordentlichen Tätigkeit (Außerordentliches Ergebnis)

= Jahresergebnis

Ergebnislage

Gesamtwirtschaftliche Entwicklung

Die öffentlichen Haushalte und auch die Kommunen profitieren seit Jahren von der unerwartet schnellen Erholung der deutschen Wirtschaft von der weltweiten Wirtschafts- und Finanzkrise. Die bei Bund, Ländern und Kommunen eingehenden Steuereinnahmen sind aufgrund dieser konjunkturellen Entwicklung in den vergangenen Perioden stetig gestiegen. Dies darf nicht darüber hinwegtäuschen, dass es starke regionale Unterschiede –insbesondere auf kommunaler Ebene- gibt und der noch abzutragende Schuldenberg der deutschen Kommunen weiterhin nach einer langfristig ausgelegten Konsolidierungsstrategie der öffentlichen Haushalte verlangt. Auch stellt sich der demografische Wandel zunehmend als Herausforderung für die deutschen Kommunen dar. Neben steigenden Sozialtransferaufwendungen, die direkt oder über Umlagen die kommunalen Haushalte belasten, zeigt sich vielerorts das Erfordernis, die Infrastruktur und deren Einrichtungen an die sich ändernden Bedürfnisse der Bürgerschaft anzupassen.

Trotz der massiven Erholung der Steuereinnahmen der vergangenen Jahre steht also nach wie vor die Konsolidierung der öffentlichen Ausgaben im Vordergrund, um eine ordnungsgemäße Aufgabenwahrnehmung in den Kommunen zukunftssicher gestalten zu können.

Die Ergebnisse im Überblick

Nachfolgend wird das Jahresergebnis 2019 im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres sowie im Vergleich zur Haushaltsplanung 2019 dargestellt:

Ergebnis im Vergleich

| | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung 2019 | Abweichung 2019 % |
|-----------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Ordentliche Erträge | 46.794.749,47 | 46.322.160 | 56.166.096,36 | 9.843.936,36 | 21,25 |
| Ordentliche Aufwendungen | 41.826.901,35 | 45.350.890 | 54.158.740,96 | 8.807.850,96 | 19,42 |
| Verwaltungsergebnis | 4.967.848,12 | 971.270 | 2.007.355,40 | 1.036.085,40 | 106,67 |
| Finanzerträge | 341.268,26 | 244.950 | 329.338,42 | 84.388,42 | 34,45 |
| Zinsen und sonstige Aufwendungen | 1.173.323,57 | 1.176.520 | 1.129.515,34 | -47.004,66 | -4,00 |
| Finanzergebnis | -832.055,31 | -931.570 | -800.176,92 | 131.393,08 | 14,10 |
| Ordentliches Ergebnis | 4.135.792,81 | 39.700 | 1.207.178,48 | 1.167.478,48 | 2.940,75 |
| Außerordentliche Erträge | 1.116.406,70 | 1.838.500 | 5.013.520,85 | 3.175.020,85 | 172,70 |
| Außerordentliche Aufwendungen | 1.112.884,82 | 581.040 | 2.775.310,57 | 2.194.270,57 | 377,65 |
| Außerordentliches Ergebnis | 3.521,88 | 1.257.460 | 2.238.210,28 | 980.750,28 | 77,99 |
| Jahresergebnis | 4.139.314,69 | 1.297.160 | 3.445.388,76 | 2.148.228,76 | 165,61 |

Verwaltungsergebnis

Das Verwaltungsergebnis zeigt an, ob die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können oder ob bereits aus der laufenden Aufgabenwahrnehmung der Verwaltung Defizite entstehen. Die Finanzierungstätigkeit (Finanzerträge und Finanzaufwendungen wie z.B. Zinsen) bleibt bei dieser Betrachtung zunächst außen vor. Langfristig gesehen ist ein positives Verwaltungsergebnis zwingend notwendig, um eine Überschuldung zu verhindern.

Das Verwaltungsergebnis schließt in Höhe von 2.007.355,40 Euro ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung -2.960.492,72 Euro. Gegenüber dem geplanten Verwaltungsergebnis ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 1.036.085,40 Euro.

Finanzergebnis

Neben dem Verwaltungsergebnis steht das Finanzergebnis in Höhe von -800.176,92 Euro. Das Finanzergebnis hat sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 31.878,39 Euro und gegenüber dem Haushaltsplan um 131.393,08 Euro verändert.

Ordentliches Ergebnis

Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis ergeben das Ordentliche Ergebnis, was mit 1.207.178,48 Euro abschließt und vom Vorjahresergebnis um -2.928.614,33 Euro abweicht. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung 1.167.478,48 Euro.

Jahresergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das außerordentliche Ergebnis in Höhe von 2.238.210,28 Euro in das Jahresergebnis ein.

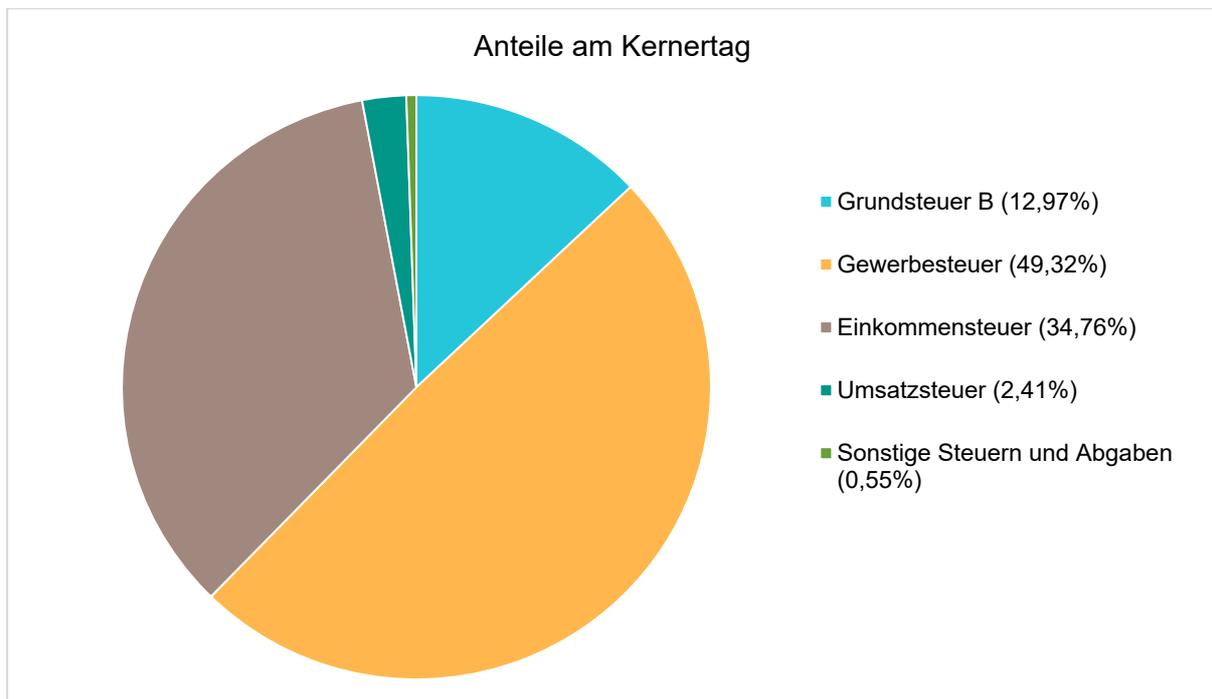
Das Jahresergebnis 2019 beträgt somit 3.445.388,76 Euro und verändert sich zum Vorjahresergebnis um -693.925,93 Euro. Gegenüber dem geplanten Jahresergebnis in Höhe von 1.297.160 Euro ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 2.148.228,76 Euro.

Ertragslage

Zusammensetzung der Kernfinanzierungsmasse

In der nachfolgenden Grafik wird der prozentuale Anteil der einzelnen Steuerarten bzw. der Schlüsselzuweisungen an der Kernfinanzierungsmasse des Haushaltes abgebildet. Die Kernfinanzierungsmasse ist die Summe aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben sowie Schlüsselzuweisungen. Durch die jeweiligen Anteile wird erkennbar, welche Bedeutung die einzelnen Ertragsarten haben.

Grundsätzlich sollte der Anteil der Real- und Gemeinschaftssteuern am Kernertrag des Haushaltes hoch und der aus Schlüsselzuweisungen niedrig sein, weil ansonsten eine hohe Abhängigkeit von Mitteln aus dem Finanzausgleich besteht.



Entwicklung der einzelnen Ertragsarten im Überblick

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der einzelnen Ertragsarten und die Abweichungen zum Vorjahresergebnis sowie zu den Planwerten.

Ertragsarten

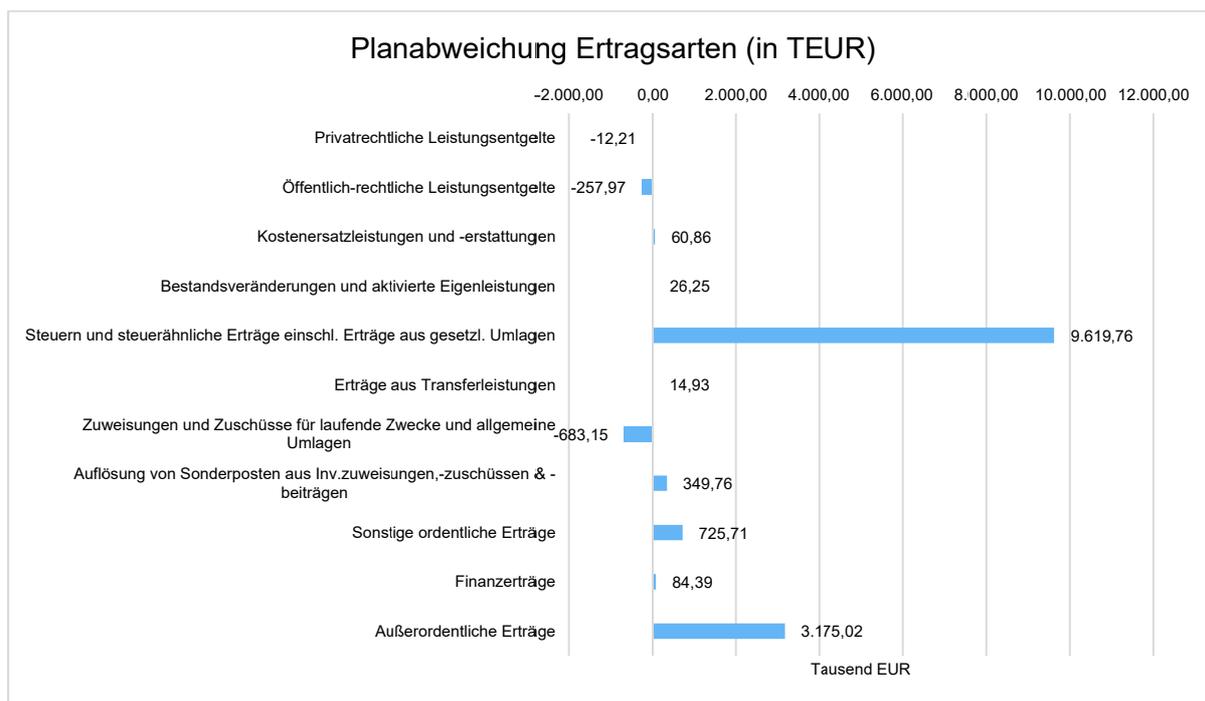
| | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung 2019 | Abweichung 2019 % |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|------------------------|-------------------|
| Privatrechtliche Leistungsentgelte | 1.863.677,51 | 1.733.650 | 1.721.440,95 | -12.209,05 → | -0,70 → |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 2.206.915,32 | 2.466.000 | 2.208.028,02 | -257.971,98 ↘ | -10,46 ↘ |
| Kostensatzleistungen und -erstattungen | 542.087,13 | 532.700 | 593.561,76 | 60.861,76 ↗ | 11,43 ↗ |
| Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 691,00 | -- | 26.254,60 | 26.254,60 ↗ | -- ↗ |
| Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzl. Umlagen | 35.530.915,58 | 35.336.000 | 44.955.757,87 | 9.619.757,87 ↗ | 27,22 ↗ |
| Erträge aus Transferleistungen | 997.488,00 | 1.010.000 | 1.024.930,20 | 14.930,20 ↗ | 1,48 ↗ |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 1.180.057,85 | 2.290.250 | 1.607.100,06 | -683.149,94 ↘ | -29,83 ↘ |
| Auflösung von Sonderposten aus Inv.zuweisungen, -zuschüssen & -beiträgen | 750.018,01 | 742.420 | 1.092.176,18 | 349.756,18 ↗ | 47,11 ↗ |
| Sonstige ordentliche Erträge | 3.722.899,07 | 2.211.140 | 2.936.846,72 | 725.706,72 ↗ | 32,82 ↗ |
| Ordentliche Erträge | 46.794.749,47 | 46.322.160 | 56.166.096,36 | 9.843.936,36 ↗ | 21,25 ↗ |
| Finanzerträge | 341.268,26 | 244.950 | 329.338,42 | 84.388,42 ↗ | 34,45 ↗ |
| Außerordentliche Erträge | 1.116.406,70 | 1.838.500 | 5.013.520,85 | 3.175.020,85 ↗ | 172,70 ↗ |
| Summe | 48.252.424,43 | 48.405.610 | 61.508.955,63 | 13.103.345,63 ↗ | 27,07 ↗ |

Die Erträge insgesamt weichen um 13.256.531,20 Euro vom Vorjahresergebnis und um 13.103.345,63 Euro von der Haushaltsplanung ab.

Bei den ordentlichen Erträgen (ohne Finanzertrag) ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahreswert in Höhe von 9.371.346,89 Euro. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Veränderung 9.843.936,36 Euro.

Planabweichungen nach Ertragsarten

Die Abweichungen des Ergebnisses der einzelnen Ertragsarten von der Haushaltsplanung wird in der folgenden Grafik dargestellt:



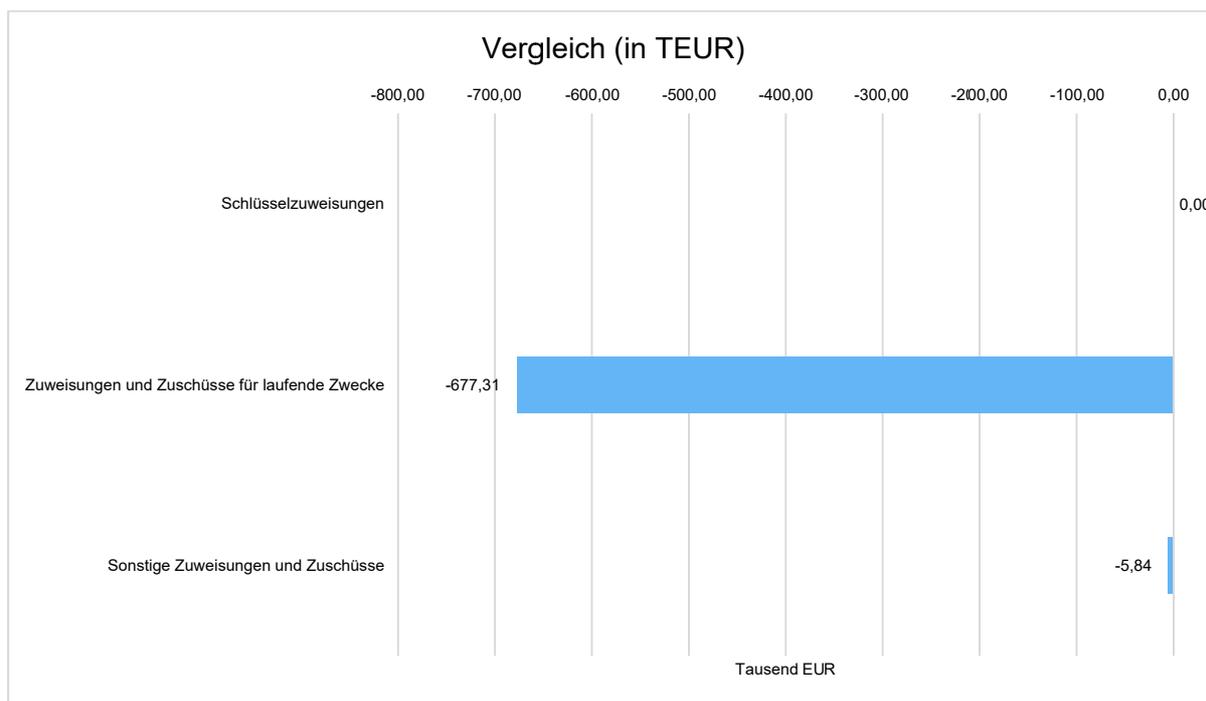
Steuern und ähnliche Abgaben

Aus der nachfolgenden Tabelle ist die Entwicklung der Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben sowie gesetzlichen Umlagen erkennbar:

Steuern

| | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung 2019 | Abweichung 2019 % |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|
| Grundsteuer B | 5.761.676,88 | 5.650.000 | 5.830.279,55 | 180.279,55 ↗ | 3,19 ↗ |
| Gewerbesteuer | 13.889.473,64 | 13.000.000 | 22.170.102,07 | 9.170.102,07 ↗ | 70,54 ↗ |
| Anteil Einkommenssteuer | 14.654.166,50 | 15.700.000 | 15.626.291,00 | -73.709,00 → | -0,47 → |
| Anteil Umsatzsteuer | 985.269,72 | 750.000 | 1.083.414,90 | 333.414,90 ↗ | 44,46 ↗ |
| Vergnügungssteuer | 69.759,61 | 70.000 | 67.689,71 | -2.310,29 ↘ | -3,30 ↘ |
| Hundesteuer | 70.005,00 | 71.000 | 70.891,00 | -109,00 → | -0,15 → |
| Sonst. Kommunalsteuern u. steuerähnl. Abgaben | 100.564,23 | 95.000 | 107.089,64 | 12.089,64 ↗ | 12,73 ↗ |
| Summe | 35.530.915,58 | 35.336.000 | 44.955.757,87 | 9.619.757,87 ↗ | 27,22 ↗ |

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in TEUR:



Zuwendungen und Umlagen

Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind neben den Steuern eine weitere wichtige Säule der kommunalen Ertragsseite. Dies gilt insbesondere für die Schlüsselzuweisungen im Zuge des kommunalen Finanzausgleichs.

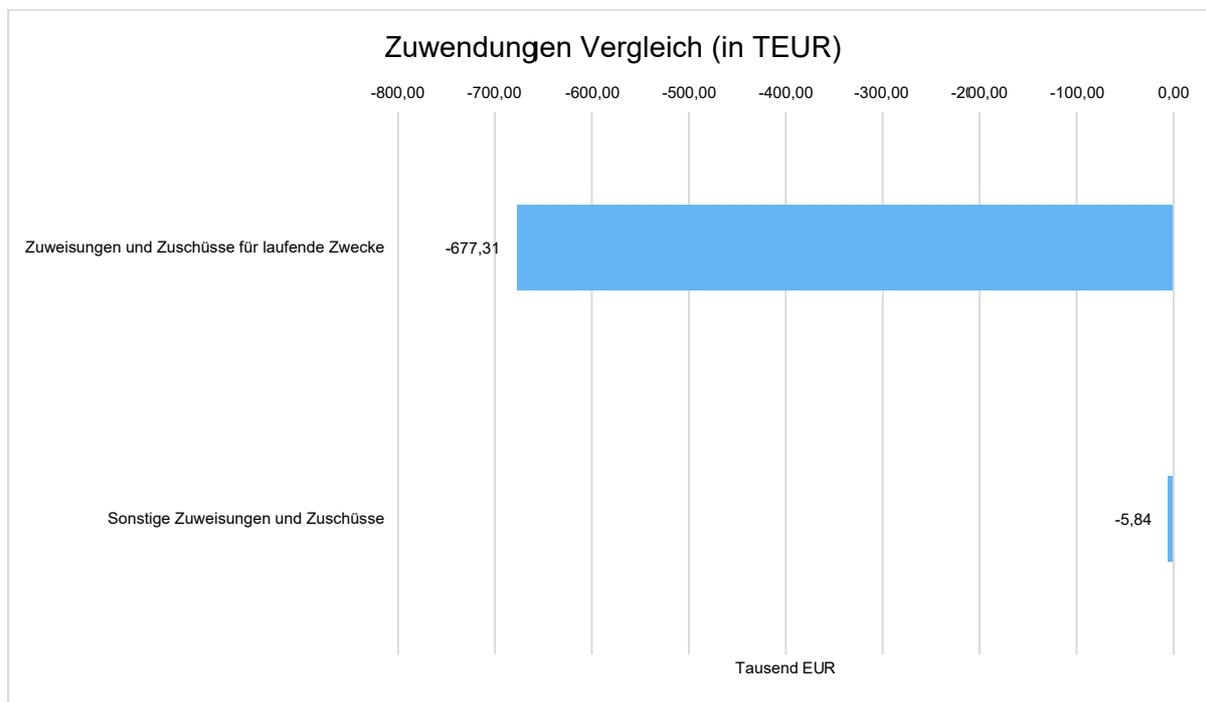
Gegenüber dem Vorjaheresergebnis haben sich die Erträge aus Zuwendungen und Umlagen um 454.484,41 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt -668.219,74 Euro.

Die Entwicklung im Einzelnen ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet:

Zuwendungen und Abgaben

| | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung 2019 | Abweichung 2019 % |
|--|---------------------|------------------|---------------------|----------------------|-------------------|
| Schlüsselzuweisungen | -- | -- | -- | -0,00 → | -- → |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 981.861,85 | 2.084.750 | 1.407.441,31 | -677.308,69 ↘ | -32,49 ↘ |
| Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse | 198.196,00 | 205.500 | 199.658,75 | -5.841,25 ↘ | -2,84 ↘ |
| Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 1.180.057,85 | 2.290.250 | 1.607.100,06 | -683.149,94 ↘ | -29,83 ↘ |

Die Veränderungen zum Planansatz im Einzelnen:



Sonstige Ertragsarten

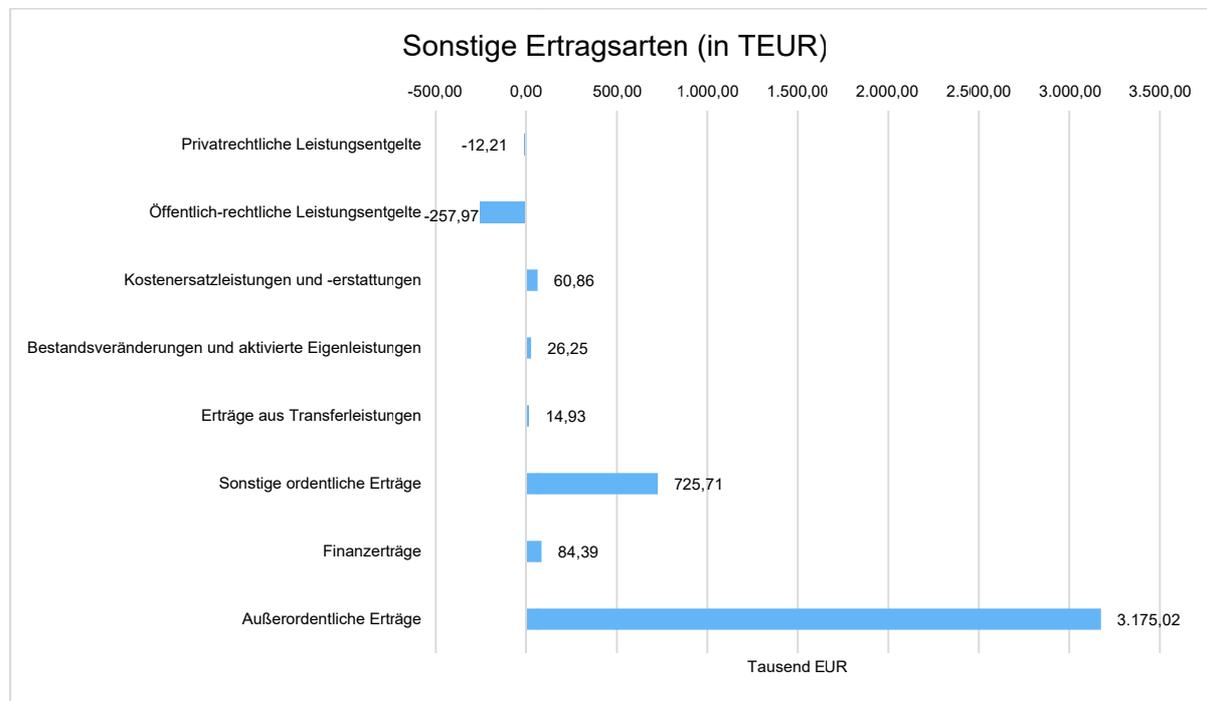
Die Entwicklung der sonstigen Ertragsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsplan ist nachfolgend abgebildet:

Sonstige Ertragsarten

| | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung 2019 | Abweichung 2019 % |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|
| Privatrechtliche Leistungsentgelte | 1.863.677,51 | 1.733.650 | 1.721.440,95 | -12.209,05 → | -0,70 → |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 2.206.915,32 | 2.466.000 | 2.208.028,02 | -257.971,98 ↘ | -10,46 ↘ |
| Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 542.087,13 | 532.700 | 593.561,76 | 60.861,76 ↗ | 11,43 ↗ |
| Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 691,00 | -- | 26.254,60 | 26.254,60 ↗ | -- ↗ |
| Erträge aus Transferleistungen | 997.488,00 | 1.010.000 | 1.024.930,20 | 14.930,20 ↗ | 1,48 ↗ |
| Sonstige ordentliche Erträge | 3.722.899,07 | 2.211.140 | 2.936.846,72 | 725.706,72 ↗ | 32,82 ↗ |
| Finanzerträge | 341.268,26 | 244.950 | 329.338,42 | 84.388,42 ↗ | 34,45 ↗ |
| Außerordentliche Erträge | 1.116.406,70 | 1.838.500 | 5.013.520,85 | 3.175.020,85 ↗ | 172,70 ↗ |
| Summe sonstige Ertragsarten | 10.791.432,99 | 10.036.940 | 13.853.921,52 | 3.816.981,52 ↗ | 38,03 ↗ |

Die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten beinhalten größtenteils Benutzungsgebühren in Höhe von 1.793.963,61.

In der folgenden Grafik werden die Abweichungen zum Planansatz im Einzelnen dargestellt:



Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Aufwandsarten und deren Abweichung zum Vorjahresergebnis sowie zum Planansatz:

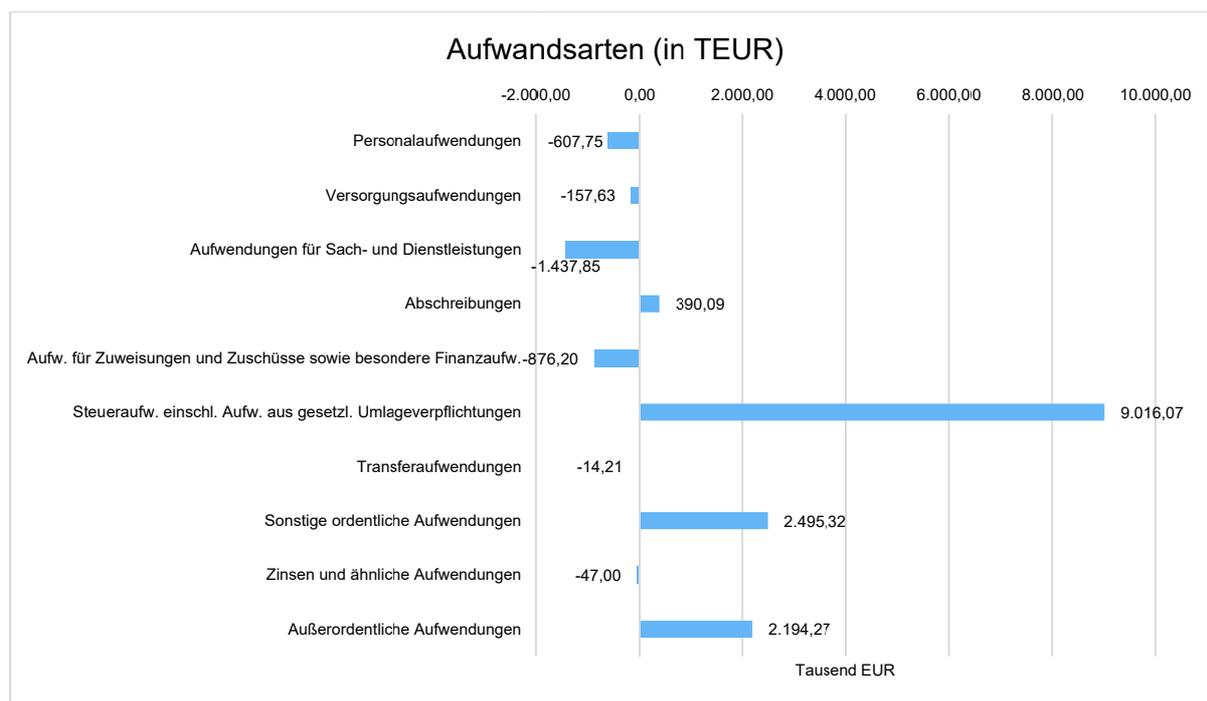
Aufwandsarten im Überblick

Aufwandsarten

| | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung 2019 | Abweichung 2019 % |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| Personalaufwendungen | 7.472.135,00 | 8.623.700 | 8.015.950,98 | -607.749,02 | -7,05 |
| Versorgungsaufwendungen | 1.018.362,55 | 1.224.860 | 1.067.233,74 | -157.626,26 | -12,87 |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 5.106.463,01 | 7.211.400 | 5.773.548,18 | -1.437.851,82 | -19,94 |
| Abschreibungen | 2.396.921,68 | 2.170.360 | 2.560.451,46 | 390.091,46 | 17,97 |
| Aufw. für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufw. | 4.902.101,79 | 6.463.600 | 5.587.403,26 | -876.196,74 | -13,56 |
| Steueraufw. einschl. Aufw. aus gesetzl. Umlageverpflichtungen | 20.179.143,83 | 19.589.560 | 28.605.629,97 | 9.016.069,97 | 46,02 |
| Transferaufwendungen | 4.757,07 | 24.270 | 10.062,25 | -14.207,75 | -58,54 |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 747.016,42 | 43.140 | 2.538.461,12 | 2.495.321,12 | 5.784,24 |
| Ordentliche Aufwendungen | 41.826.901,35 | 45.350.890 | 54.158.740,96 | 8.807.850,96 | 19,42 |

| | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung 2019 | Abweichung 2019 % |
|----------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|------------------------|-------------------|
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 1.173.323,57 | 1.176.520 | 1.129.515,34 | -47.004,66 ↘ | -4,00 ↘ |
| Außerordentliche Aufwendungen | 1.112.884,82 | 581.040 | 2.775.310,57 | 2.194.270,57 ↗ | 377,65 ↗ |
| Summe | 44.113.109,74 | 47.108.450 | 58.063.566,87 | 10.955.116,87 ↗ | 23,26 ↗ |

Die Grafik veranschaulicht die Abweichungen der einzelnen Aufwandsarten vom Planansatz:



Die Gesamtaufwendungen verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 13.950.457,13 Euro. Die Abweichung zum Haushaltsansatz beträgt 10.955.116,87 Euro.

Die ordentlichen Aufwendungen (ohne Finanzaufwendungen) weichen gegenüber dem Vorjahresergebnis um 12.331.839,61 Euro ab. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung der ordentlichen Aufwendungen 8.807.850,96 Euro.

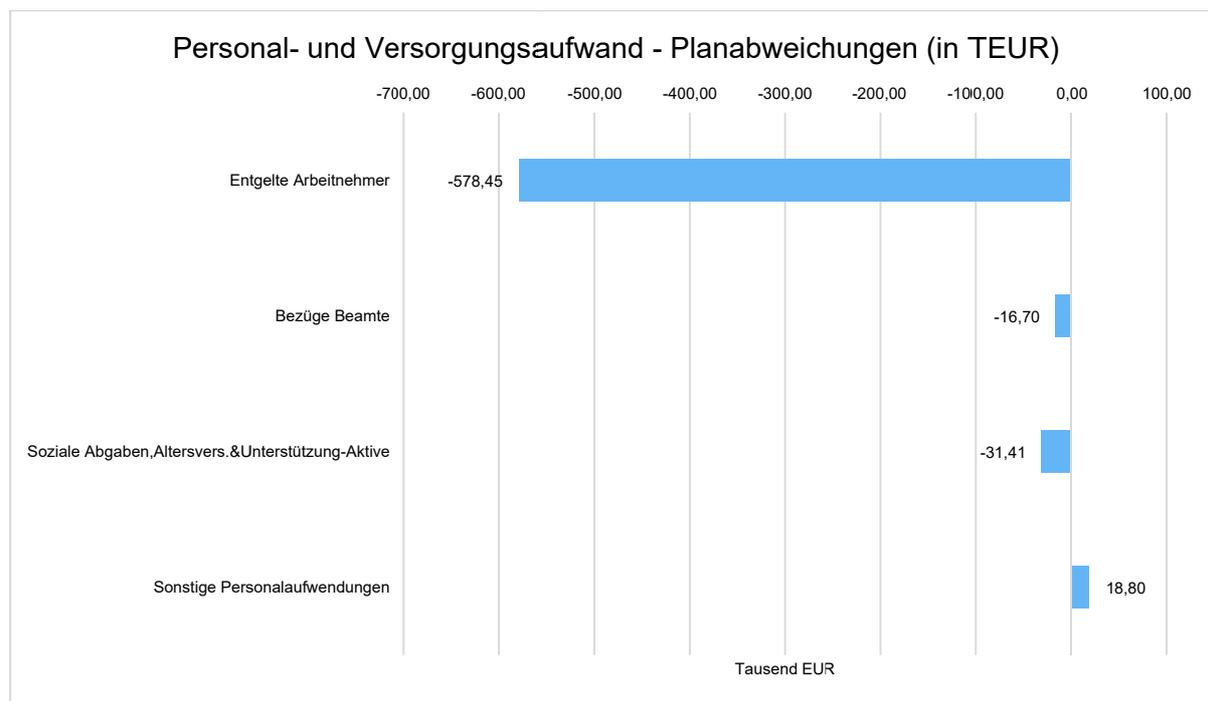
Personal- und Versorgungsaufwand

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen werden im Folgenden nach einzelnen Positionen abgebildet, um die Veränderungen gegenüber dem Vorjahresergebnis und die Abweichungen von den Haushaltsansätzen differenziert beurteilen zu können:

Die Grafik zeigt die Abweichungen gegenüber den Planansätzen:

Personalkosten

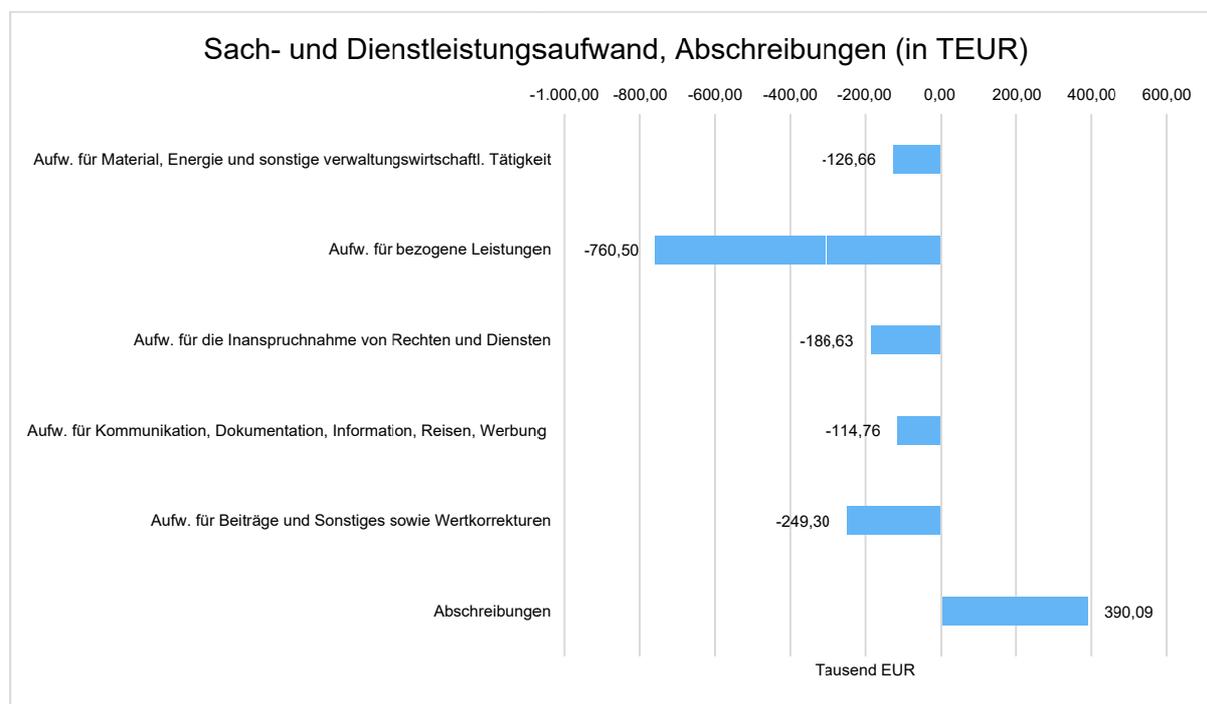
| | Ergebnis 2018 | Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung 2019 |
|---|---------------------|------------------|---------------------|----------------------|
| Entgeltete Arbeitnehmer | 5.905.098,78 | 6.813.980 | 6.235.534,01 | -578.445,99 ↓ |
| Bezüge Beamte | 364.096,89 | 457.050 | 440.350,42 | -16.699,58 ↘ |
| Soziale Abgaben, Altersvers. & Unterstützung-Aktive | 1.165.122,51 | 1.324.670 | 1.293.262,93 | -31.407,07 ↘ |
| Sonstige Personalaufwendungen | 37.816,82 | 28.000 | 46.803,62 | 18.803,62 ↗ |
| Summe Personalaufwendungen | 7.472.135,00 | 8.623.700 | 8.015.950,98 | -607.749,02 ↓ |
| Versorgungsaufwendungen | 1.018.362,55 | 1.224.860 | 1.067.233,74 | -157.626,26 ↓ |



Sach- und Dienstleistungsaufwand, Abschreibungen

| | Ergebnis 2018 | Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung 2019 |
|--|---------------------|------------------|---------------------|------------------------|
| Aufw. für Material, Energie und sonstige verwaltungswirtschaftl. Tätigkeit | 1.478.500,08 | 1.680.870 | 1.554.211,54 | -126.658,46 ↓ |
| Aufw. für bezogene Leistungen | 1.813.440,56 | 2.968.550 | 2.208.046,07 | -760.503,93 ↓ |
| Aufw. für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten | 664.192,00 | 1.022.940 | 836.312,50 | -186.627,50 ↓ |
| Aufw. für Kommunikation, Dokumentation, Information, Reisen, Werbung | 523.357,36 | 658.930 | 544.167,64 | -114.762,36 ↓ |
| Aufw. für Beiträge und Sonstiges sowie Wertkorrekturen | 626.973,01 | 880.110 | 630.810,43 | -249.299,57 ↓ |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen gesamt | 5.106.463,01 | 7.211.400 | 5.773.548,18 | -1.437.851,82 ↓ |
| Abschreibungen | 2.396.921,68 | 2.170.360 | 2.560.451,46 | 390.091,46 ↗ |

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in TEUR:



Zuweisungen, Umlagen und Transferaufwendungen

Neben den Personalaufwendungen und dem Aufwand für Sach- und Dienstleistungen stellen die Zuweisungen, Umlagen und Transferaufwendungen eine gewichtige Aufwandsart dar.

Die Aufwendungen in Höhe von 34.203.095,48 Euro weichen vom Vorjahresergebnis um 9.117.092,79 Euro und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um 8.125.665,48 Euro ab.

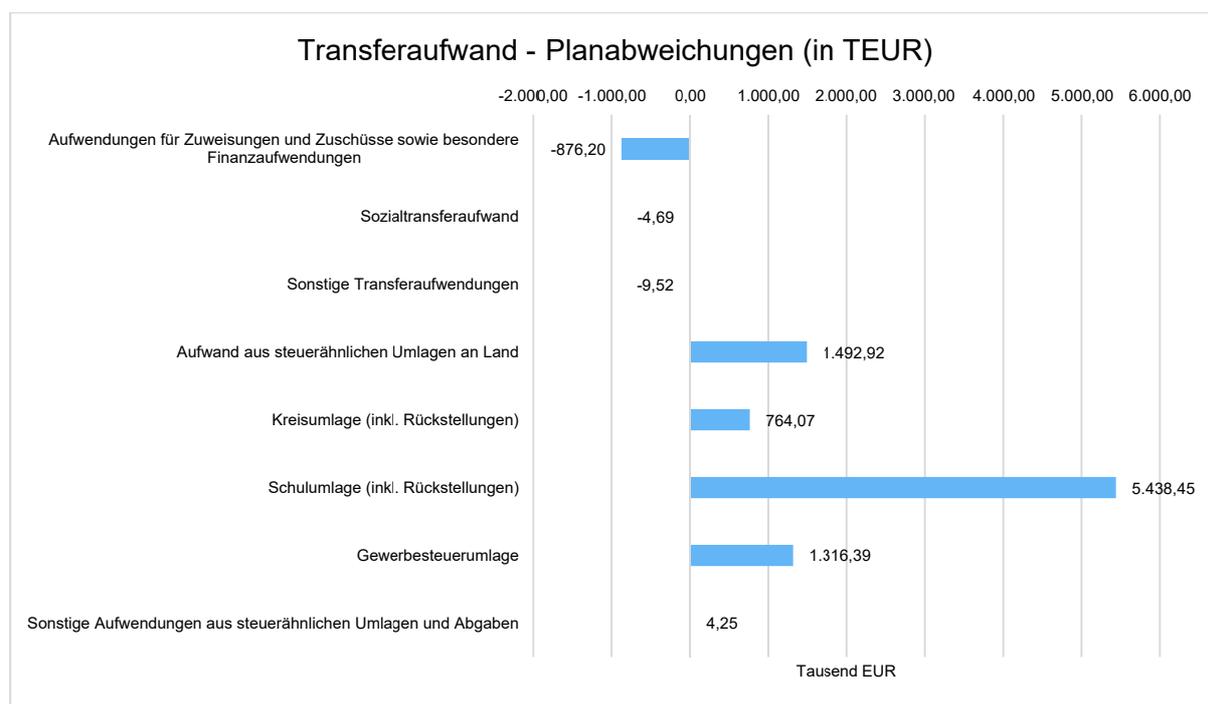
In der folgenden Tabelle sind die einzelnen Aufwandspositionen differenziert dargestellt:

Transferaufwendungen

| | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung 2019 | Abweichung 2019 % |
|---|---------------|------------|---------------|-----------------|-------------------|
| Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 4.902.101,79 | 6.463.600 | 5.587.403,26 | -876.196,74 ↓ | -13,56 ↓ |
| Sozialtransferaufwand | 4.657,07 | 8.270 | 3.583,84 | -4.686,16 ↓ | -56,66 ↓ |
| Sonstige Transferaufwendungen | 100,00 | 16.000 | 6.478,41 | -9.521,59 ↓ | -59,51 ↓ |
| Aufwand aus steuerähnlichen Umlagen an Land | 271.200,00 | 0 | 1.492.920,00 | 1.492.920,00 ↑ | -- ↑ |
| Kreisumlage (inkl. Rückstellungen) | 11.396.337,00 | 11.287.200 | 12.051.267,53 | 764.067,53 ↑ | 6,77 ↑ |

| | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung 2019 | Abweichung 2019 % |
|---|---------------|-----------|---------------|---|--|
| Schulumlage (inkl. Rückstellungen) | 5.934.020,00 | 5.877.200 | 11.315.646,55 | 5.438.446,55 ↗ | 92,53 ↗ |
| Gewerbsteuerumlage | 2.490.336,09 | 2.343.160 | 3.659.549,98 | 1.316.389,98 ↗ | 56,18 ↗ |
| Sonstige Aufwendungen aus steuerähnlichen Umlagen und Abgaben | 87.250,74 | 82.000 | 86.245,91 | 4.245,91 ↗ | 5,18 ↗ |

Die Grafik zeigt die Abweichungen des Ergebnisses von den Planansätzen:



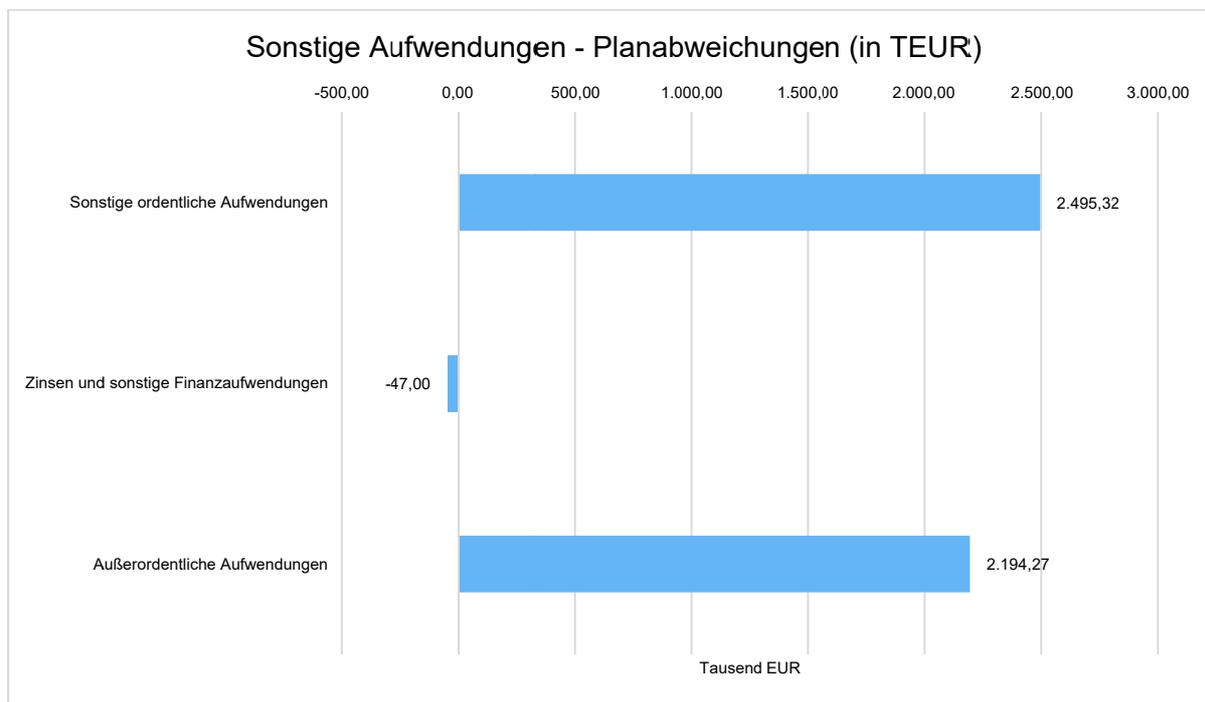
Sonstige Aufwendungen

Nachfolgend werden die übrigen Aufwandsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsplan abgebildet:

Sonstige Aufwendungen

| | Ergebnis 2018 | Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung 2019 |
|--|---------------|-------------|---------------|--|
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 747.016,42 | 43.140 | 2.538.461,12 | 2.495.321,12 ↗ |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 1.173.323,57 | 1.176.520 | 1.129.515,34 | -47.004,66 ↘ |
| Außerordentliche Aufwendungen | 1.112.884,82 | 581.040 | 2.775.310,57 | 2.194.270,57 ↗ |

Die Abweichungen zum Planansatz stellen sich wie folgt dar:



6.7.1.2 Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder. Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzwerte im Vergleich zum Vorjahr sowie die jeweiligen Anteile der Bilanzpositionen an der Bilanzsumme abgelesen werden.

Bilanz im Jahresvergleich

| Bilanzposition | 2018 | 2019 | Veränderung absolut |
|--|-------------|-------------|---------------------|
| 1 - Anlagevermögen | 101.557.948 | 101.179.931 | -378.017 → |
| 1.1 - Immaterielles Vermögen | 1.963.769 | 2.015.530 | 51.761 ↗ |
| 1.2 - Sachanlagevermögen | 79.463.587 | 81.294.285 | 1.830.698 ↗ |
| 1.3 - Finanzanlagevermögen | 20.130.592 | 17.870.116 | 2.260.476 ↘ |
| 1.4 - Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen | 0 | 0 | 0 → |
| 2 - Umlaufvermögen | 6.694.446 | 12.412.681 | 5.718.236 ↗ |
| 2.1 - Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 0 | 0 | 0 → |
| 2.2 - Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen, Waren | 0 | 245.895 | 245.895 ↗ |
| 2.3 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 3.023.382 | 3.233.269 | 209.886 ↗ |
| 2.4 - Flüssige Mittel | 3.671.063 | 8.933.518 | 5.262.454 ↗ |
| 3 - Aktive Rechnungsabgrenzungsposten | 28.504 | 4.372.869 | 4.344.365 ↗ |

| Bilanzposition | 2018 | 2019 | Veränderung absolut |
|---|--------------------|--------------------|------------------------|
| 4 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 0 | 0 | 0 → |
| Aktiva | 108.280.898 | 117.965.481 | 9.684.583 ↗ |
| 1 - Eigenkapital | 24.978.208 | 27.884.570 | 2.906.362 ↗ |
| 1.1 - Nettoposition | 18.636.361 | 18.636.361 | 0 → |
| 1.2 - Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital | 0 | 528.841 | 528.841 ↗ |
| 1.3 - Ergebnisverwendung | 6.341.847 | 8.719.368 | 2.377.521 ↗ |
| 1.3.1 - Ergebnisvortrag | 2.202.532 | 5.813.006 | 3.610.473 ↗ |
| 1.3.2 - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | 4.139.315 | 2.906.362 | 1.232.953 ↘ |
| 2 - Sonderposten | 11.343.857 | 11.937.909 | 594.052 ↗ |
| 2.1 - SoPo für Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Beiträge | 6.880.686 | 7.418.656 | 537.970 ↗ |
| 2.2 - Sonderposten für den Gebührenaussgleich | 1.230.400 | 1.450.745 | 220.345 ↗ |
| 2.3 - Sonderposten für Umlagen nach § 37 Abs. 3 FAG | 0 | 0 | 0 → |
| 2.4 - Sonstige Sonderposten | 3.232.771 | 3.068.507 | -164.263 ↘ |
| 3 - Rückstellungen | 31.768.853 | 38.387.991 | 6.619.138 ↗ |
| 3.1 - Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen | 6.842.965 | 6.842.805 | -160 → |
| 3.2 - Rückstellung für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse | 22.617.232 | 30.095.490 | 7.478.258 ↗ |
| 3.3 - Rückstellungen für Rekultivierung von Abfalldeponien | 0 | 0 | 0 → |
| 3.4 - Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 0 | 0 | 0 → |
| 3.5 - Sonstige Rückstellungen | 2.308.656 | 1.449.696 | -858.960 ↘ |
| 4 - Verbindlichkeiten | 36.346.121 | 36.415.336 | 69.215 → |
| 4.1 - Anleihen | 0 | 0 | 0 → |
| 4.2 - Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 34.203.161 | 34.436.757 | 233.596 → |
| 4.3 - Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten | 0 | 0 | 0 → |
| 4.4 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0 | 0 | 0 → |
| 4.5 - Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Beiträgen | 182.167 | 214.114 | 31.947 ↗ |
| 4.6 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 832.537 | 869.178 | 36.640 ↗ |
| 4.7 - Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben | 24.688 | 15.976 | -8.712 ↘ |
| 4.8 - Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 477.573 | 158.279 | -319.294 ↘ |
| 4.9 - Sonstige Verbindlichkeiten | 625.995 | 721.033 | 95.038 ↗ |
| 5 - Passive Rechnungsabgrenzungsposten | 3.843.859 | 3.339.675 | -504.184 ↘ |
| Passiva | 108.280.898 | 117.965.481 | 9.684.583 ↗ |

Aufteilung des Sachanlagevermögens

Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die Sachanlagen den größten Posten dar. Das Sachanlage-

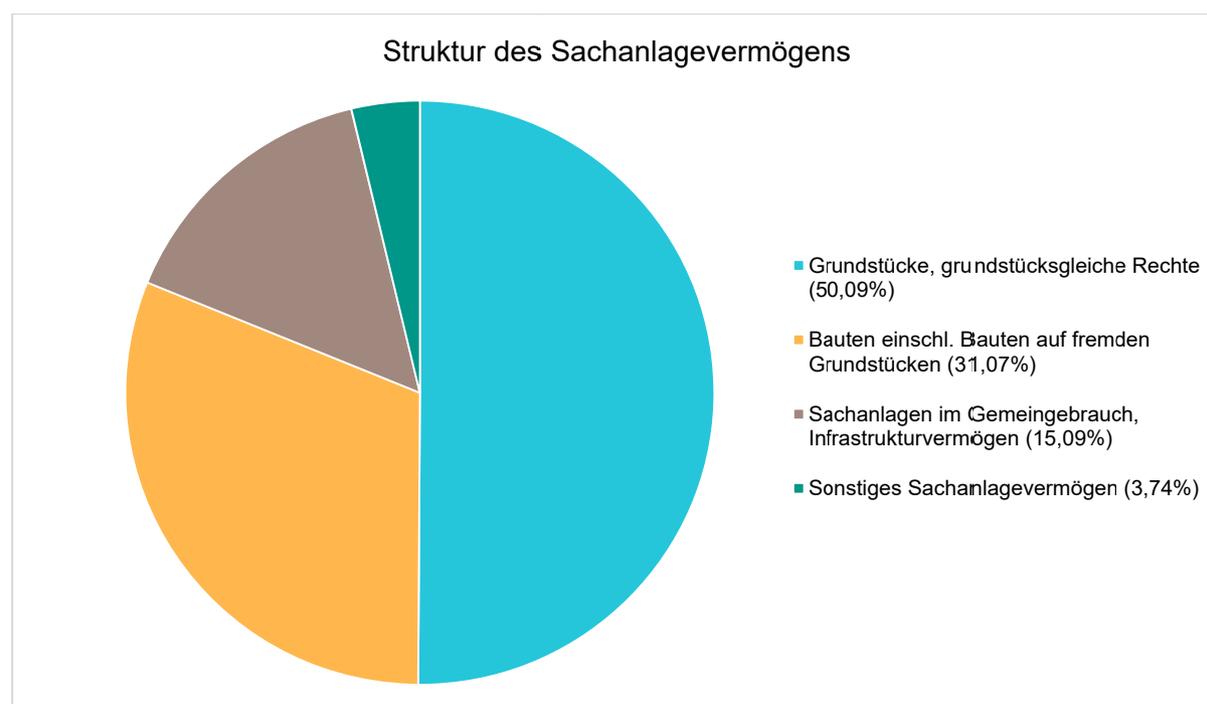
vermögen wird nachfolgend in seiner Zusammensetzung und in den jeweiligen Veränderungen zum Vorjahr abgebildet.

Sachanlagevermögen (in Tausend EUR)

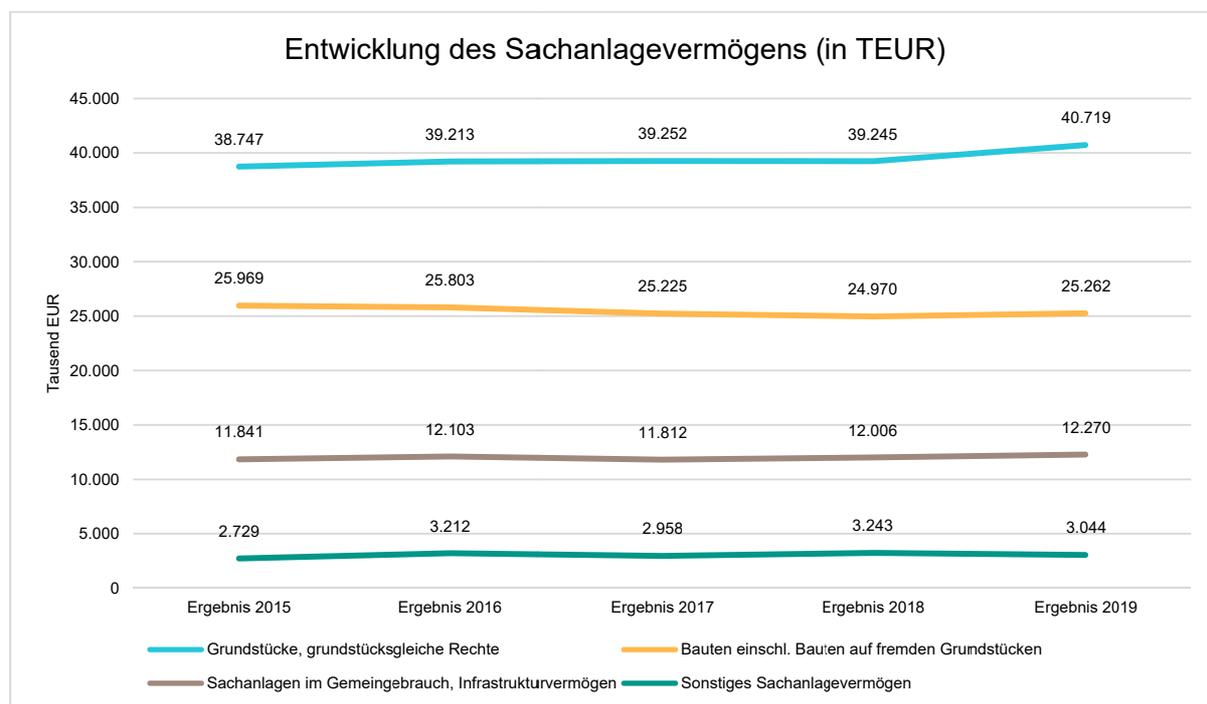
| Bilanzposition | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung |
|---|---------------|---------------|----------------|
| 1.2 - Sachanlagen | 79.464 | 81.294 | 1.831 ↗ |
| 1.2.1 - Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte | 39.245 | 40.719 | 1.474 ↗ |
| 1.2.2 - Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken | 24.970 | 25.262 | 291 ↗ |
| 1.2.3 - Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen | 12.006 | 12.270 | 265 ↗ |
| 1.2.4 - Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung | 286 | 316 | 30 ↗ |
| 1.2.5 - Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.252 | 2.118 | 866 ↗ |
| 1.2.6 - Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 1.705 | 611 | -1.095 ↘ |

Das Sachanlagevermögen in seiner Struktur und Entwicklung

Im Folgenden wird die Struktur des Sachanlagevermögens in seinen wesentlichen Ausprägungen abgebildet:



Die Entwicklung des Sachanlagevermögens in den letzten 5 Jahren ergibt folgendes Bild:



6.7.2 Wesentliche Abweichungen zwischen geplanten und tatsächlich durchgeführten Investitionen

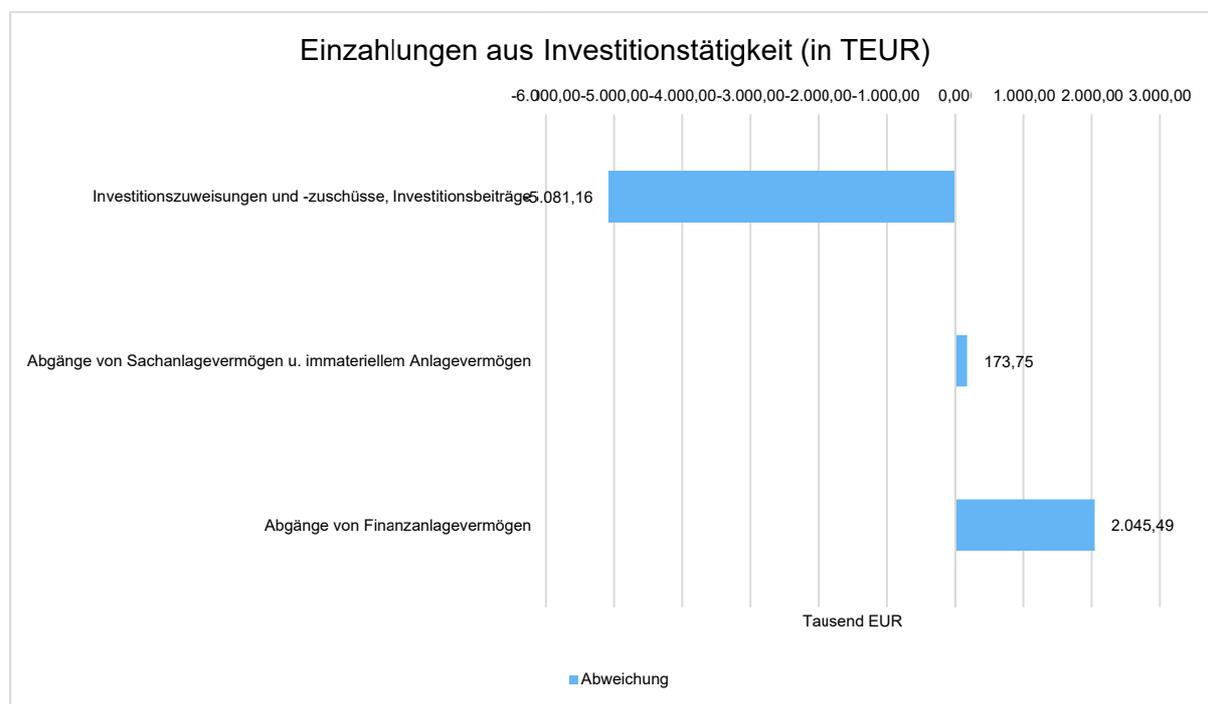
Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Im Folgenden wird ersichtlich, wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit insbesondere im Vergleich zur Haushaltsplanung darstellen.

Investitionen

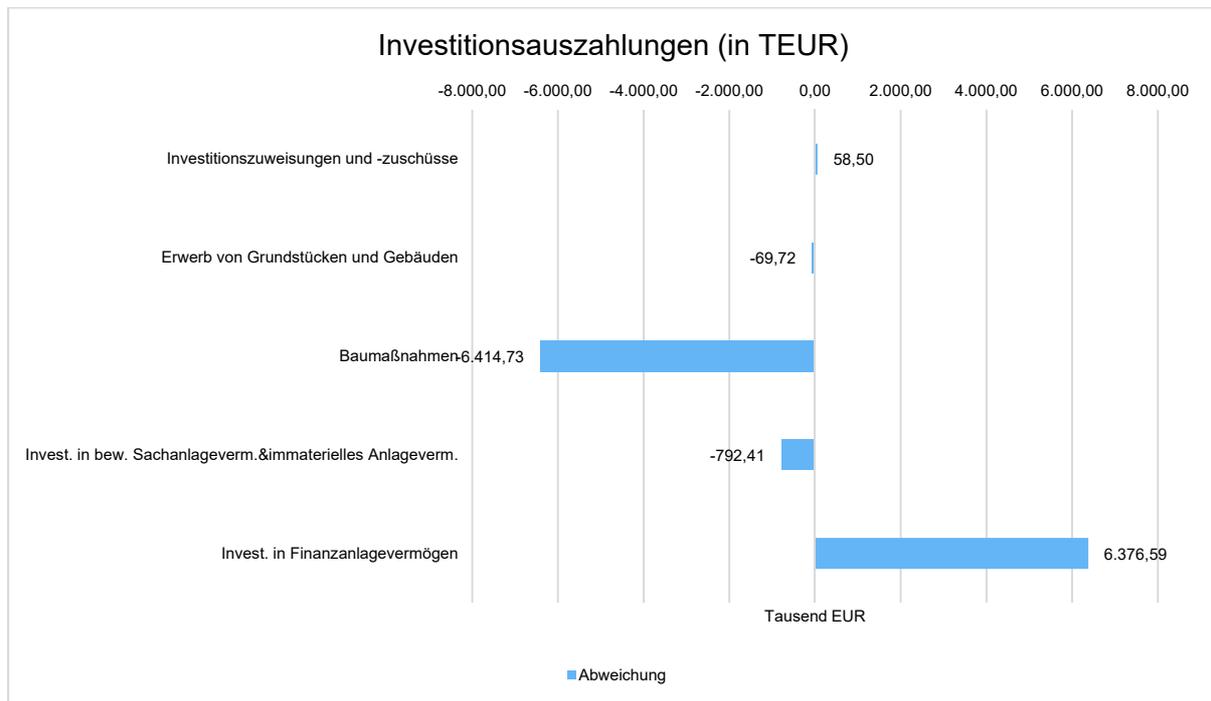
| | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung 2019 | Abweichung 2019 % |
|--|---------------------|------------------|---------------------|------------------------|-------------------|
| Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen | 350.695,24 | 6.033.550 | 952.394,30 | -5.081.155,70 ↓ | -84,22 ↓ |
| Einzahlungen aus Abgängen von Sachanlagevermögen und immateriellem Anlagevermögen | 761.155,50 | 630.940 | 804.691,12 | 173.751,12 ↑ | 27,54 ↑ |
| Einzahlungen aus Abgängen von Finanzanlagevermögen | 418.600,32 | 299.450 | 2.344.944,57 | 2.045.494,57 ↑ | 683,08 ↑ |
| Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 1.530.451,06 | 6.963.940 | 4.102.029,99 | -2.861.910,01 ↓ | -41,10 ↓ |
| Auszahlungen für Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 132.667,11 | 75.000 | 133.501,67 | 58.501,67 ↑ | 78,00 ↑ |

| | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung 2019 | Abweichung 2019 % |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|------------------------|-------------------|
| Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 131.516,84 | 135.000 | 65.275,53 | -69.724,47 ↘ | -51,65 ↘ |
| Auszahlungen für Bau- maßnahmen | 2.062.165,64 | 8.820.200 | 2.405.471,14 | -6.414.728,86 ↘ | -72,73 ↘ |
| Auszahlungen für Investi- tionen in bewegliches Sachanlagevermögen und immaterielles Anlagever- mögen | 504.937,47 | 1.275.600 | 483.190,25 | -792.409,75 ↘ | -62,12 ↘ |
| Auszahlungen für Investi- tionen in Finanzanlage- vermögen | 19.765,10 | 19.400 | 6.395.986,89 | 6.376.586,89 ↗ | 32.869,00 ↗ |
| Summe Auszahlungen aus Investitionstätig- keit | 2.851.052,16 | 10.325.200 | 9.483.425,48 | -841.774,52 ↘ | -8,15 ↘ |
| Saldo aus Investitions- tätigkeit | -1.320.601,10 | -3.361.260 | -5.381.395,49 | -2.020.135,49 ↘ | -60,10 ↘ |

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich



Auszahlungen Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich



Wesentliche Abweichungen zwischen geplanten und tatsächlich durchgeführten Investitionen:

| Investitionsnummer | Ansatz HHPL 2019 (einschl. HR) | Kostenstelle | Sachposten (gebucht) | noch zur Verfügung |
|--|-----------------------------------|-----------------|-------------------------|--------------------|
| I09002 Burgruine Sanierung | 151.000,00 | 50900100 | 74.727,64 | 76.272,36 |
| I09123 Betriebshof Am Kaltenborn - Einricht.gegenstände | 170.000,00 | 06000000 | 22.185,11 | 147.814,89 |
| I14003 Feuerwehr Schneidhain- Neubau | 50.000,00 | 50901450 | 9.597,97 | 40.402,03 |
| I16003 Burgweg 7 | 160.000,00 | 50500400 | 0,00 | 80.000,00 |
| I19023 Scharderhohlweg Gehwe- gerneuerung | 30.000,00 | 50100600 | 14.962,24 | 15.037,76 |

6.7.3 Kennzahlen

Über Kennzahlen lassen sich komplexe finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermög-

licht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in seinen wesentlichen Ausprägungen.

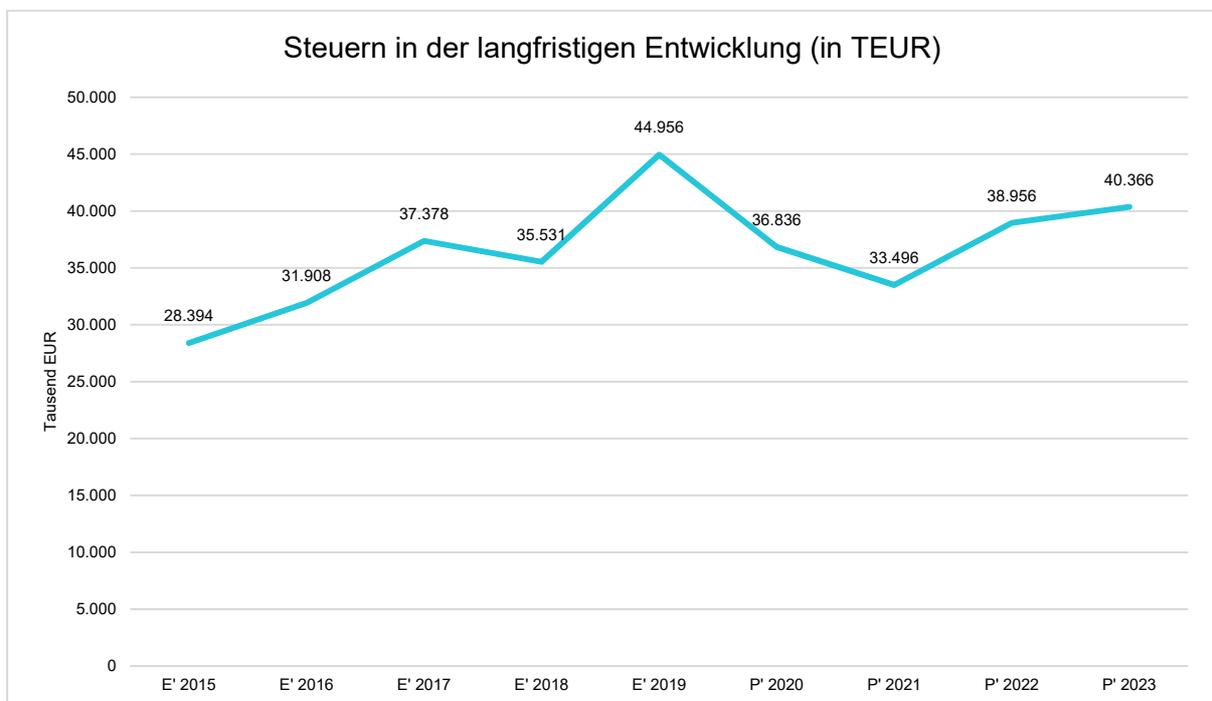
6.7.3.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage

Steuern

Steuern im Zeitverlauf

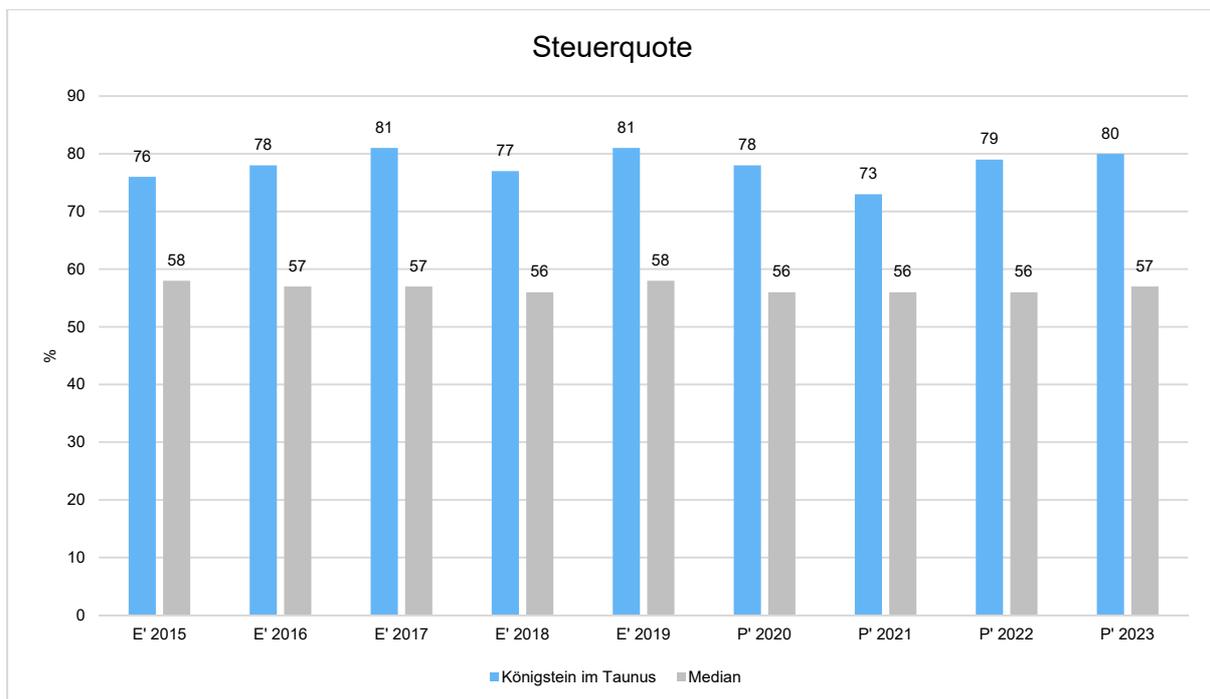
| | E' 2018 | E' 2019 | P' 2020 | P' 2021 | P' 2022 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Grundsteuer B | 5.761.677 | 5.830.280 | 5.700.000 | 6.000.000 | 7.110.000 |
| Gewerbesteuer | 13.889.474 | 22.170.102 | 14.000.000 | 11.000.000 | 12.780.000 |
| Anteil Einkommenssteuer | 14.654.167 | 15.626.291 | 16.000.000 | 15.000.000 | 17.800.000 |
| Anteil Umsatzsteuer | 985.270 | 1.083.415 | 900.000 | 1.250.000 | 1.020.000 |
| Vergnügungssteuer | 69.760 | 67.690 | 70.000 | 50.000 | 50.000 |
| Hundesteuer | 70.005 | 70.891 | 71.000 | 71.000 | 71.000 |
| Sonst. Kommunalsteuern u. steuerähnl. Abgaben | 100.564 | 107.090 | 95.000 | 125.000 | 125.000 |
| Summe | 35.530.916 | 44.955.758 | 36.836.000 | 33.496.000 | 38.956.000 |

Die Entwicklung der Steuern und steuerähnlichen Abgaben im langfristigen Verlauf:



Steuerquote

Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Die Steuerquote bringt zum Ausdruck, in welchem prozentualen Maße die ordentlichen Erträge der Kommune aus Steuererträgen bestehen. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft ist es erforderlich, die Gewerbesteuerumlage und den Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen. Diese werden deshalb sowohl von den Steuererträgen (ohne Erträge aus gesetzlichen Umlagen) als auch von den ordentlichen Erträgen bei der Berechnung der Kennzahl abgezogen. (Die Steuerquote Königstein wird in blau und der Vergleichsring "hessische Städte 10.000 bis 20.000 EW" in grau dargestellt.)



Entwicklung der Realsteuern - Hebesätze und Aufkommen

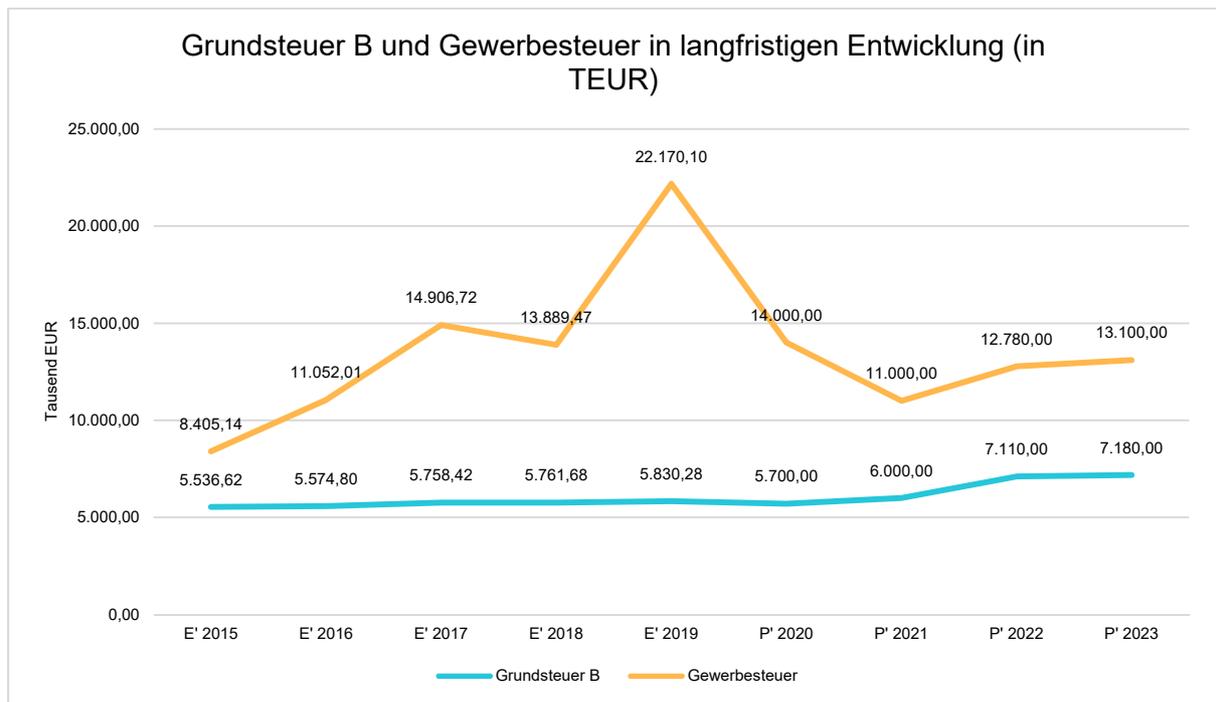
Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Hebesätze:

Entwicklung der Hebesätze

| Steuerart | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|------------------------|------|------|------|------|------|------|
| Hebesatz Grundsteuer A | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Hebesatz Grundsteuer B | 540 | 540 | 540 | 540 | 540 | 540 |
| Hebesatz Gewerbesteuer | 380 | 380 | 380 | 380 | 380 | 380 |

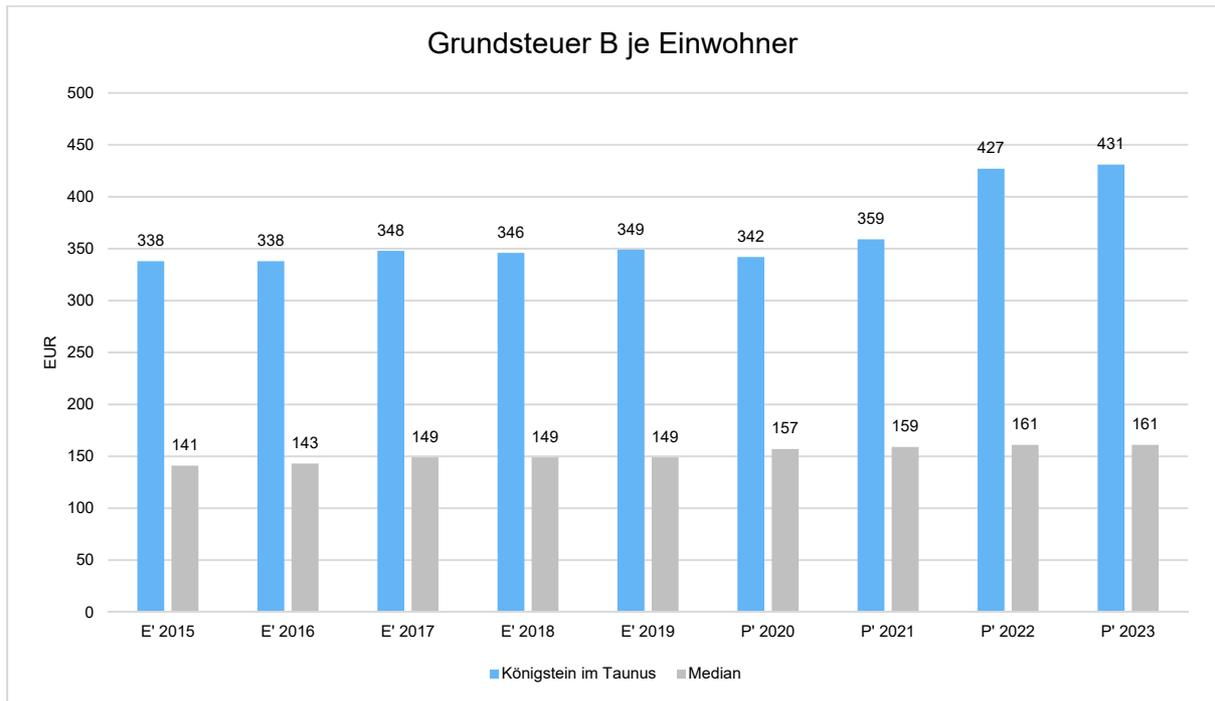
Grundsteuer B und Gewerbesteuer in der langfristigen Entwicklung

Aufgrund ihres finanziellen Volumens sind die Grundsteuer B sowie die Gewerbesteuer tragende Säulen auf der Ertragsseite des Haushalts. Die Betrachtung der langfristigen Entwicklung ergibt folgendes Bild:



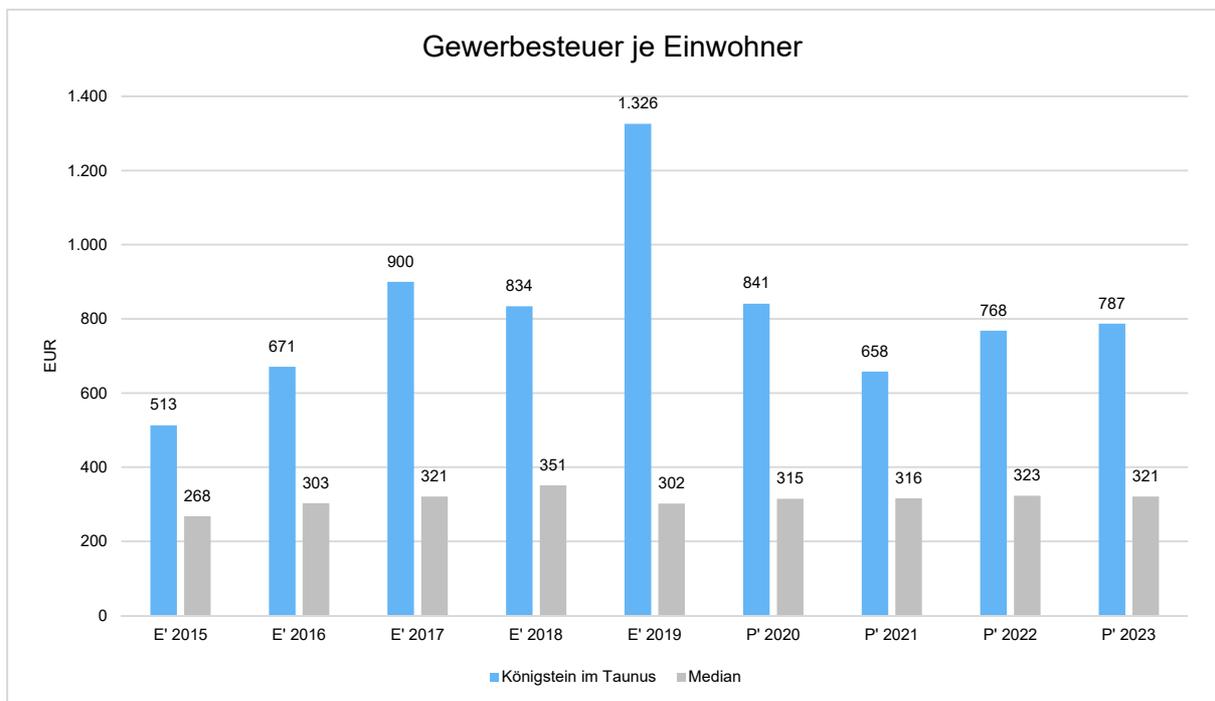
Grundsteuer B je Einwohner

Um das Steueraufkommen der Grundsteuer B in seiner Höhe besser einordnen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an:



Gewerbesteuer je Einwohner

Nachfolgend wird die Entwicklung des Gewerbesteueraufkommens in Relation zur Einwohnerzahl abgebildet:



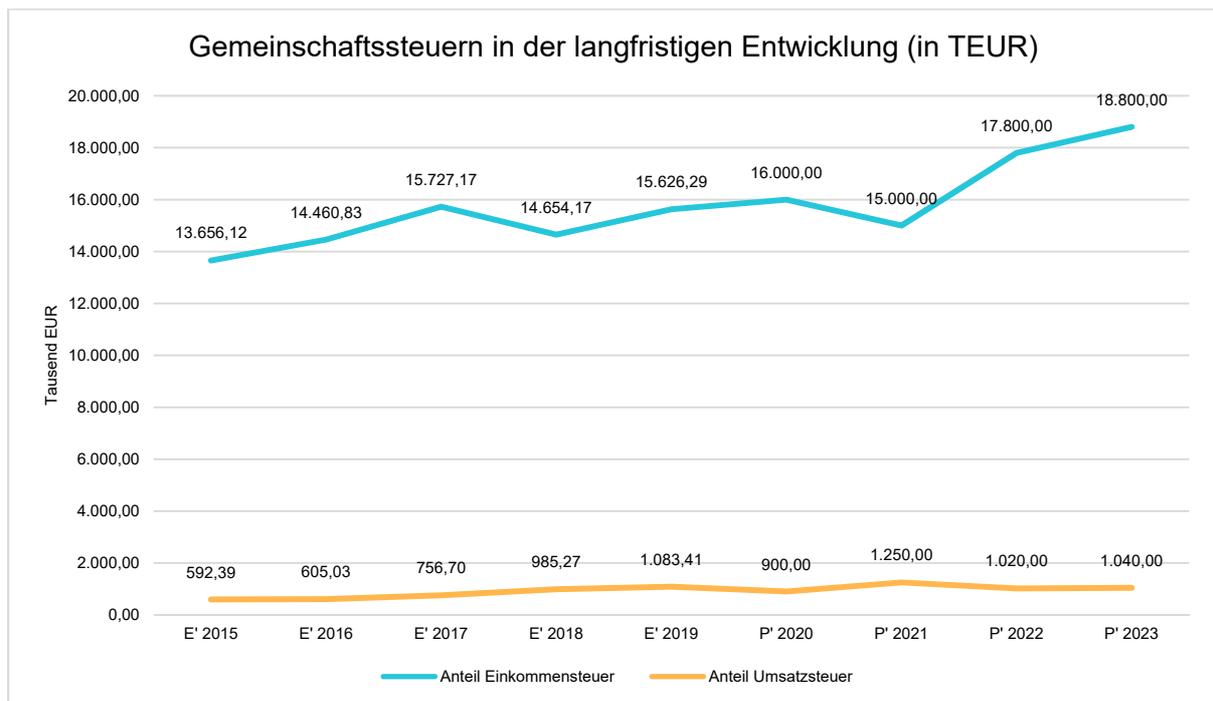
Die Gemeinschaftssteuern setzen sich aus den Anteilen an der Einkommensteuer und der Umsatzsteuer zusammen:

Gemeinschaftssteuern

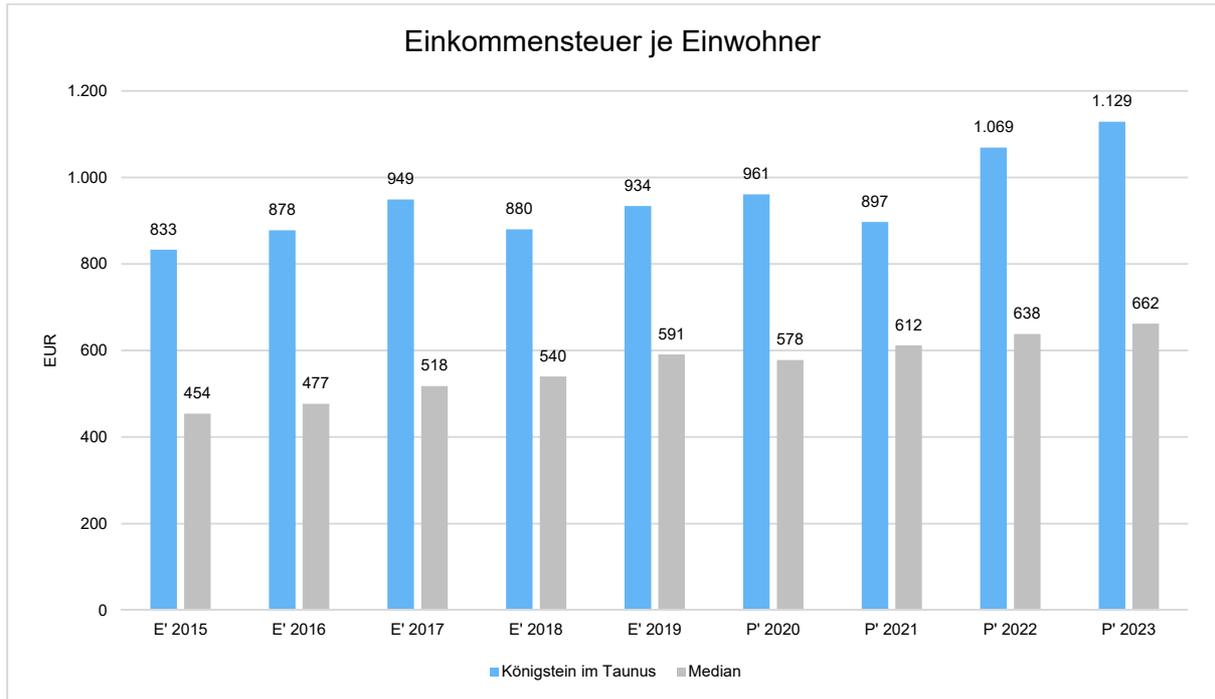
| | E' 2018 | E' 2019 | P' 2020 | P' 2021 | P' 2022 |
|------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Anteil Einkommensteuer | 14.654.167 | 15.626.291 | 16.000.000 | 15.000.000 | 17.800.000 |
| Anteil Umsatzsteuer | 985.270 | 1.083.415 | 900.000 | 1.250.000 | 1.020.000 |

Gemeinschaftssteuern in der langfristigen Entwicklung

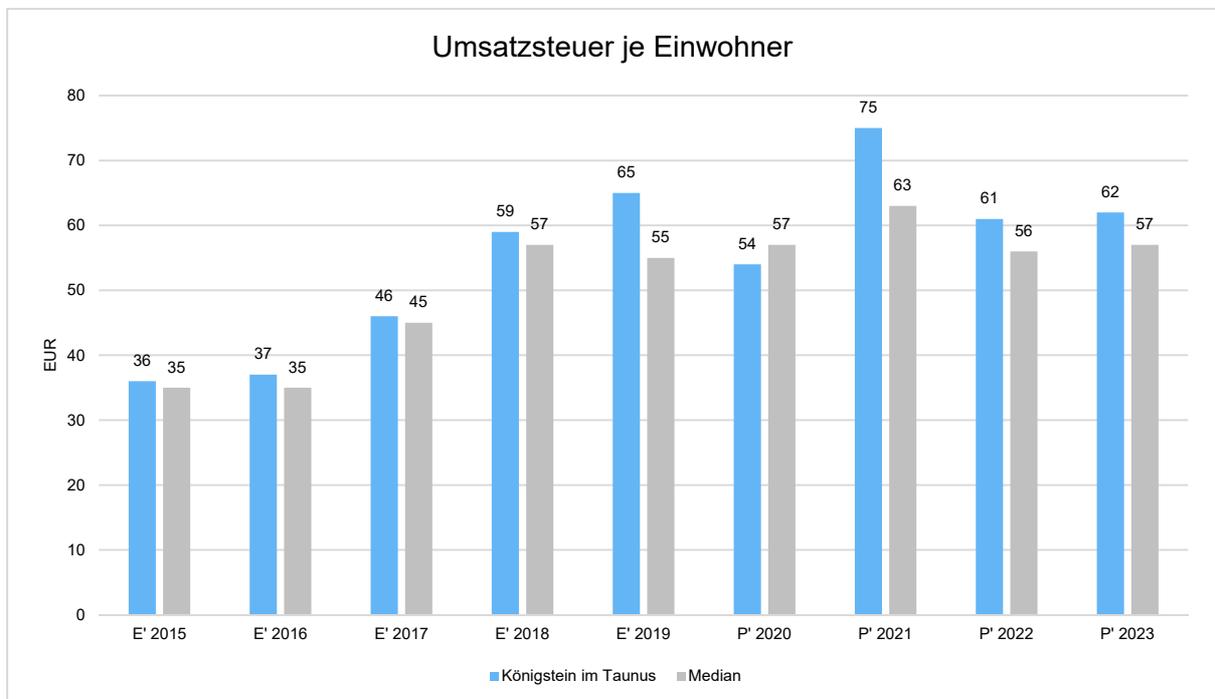
In der Langfristbetrachtung zeigt sich hinsichtlich der Gemeinschaftssteuern folgendes Bild:



Anteil Einkommensteuer je Einwohner



Anteil Umsatzsteuer je Einwohner



Nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, wobei die Schlüsselzuweisungen eingehender betrachtet werden:

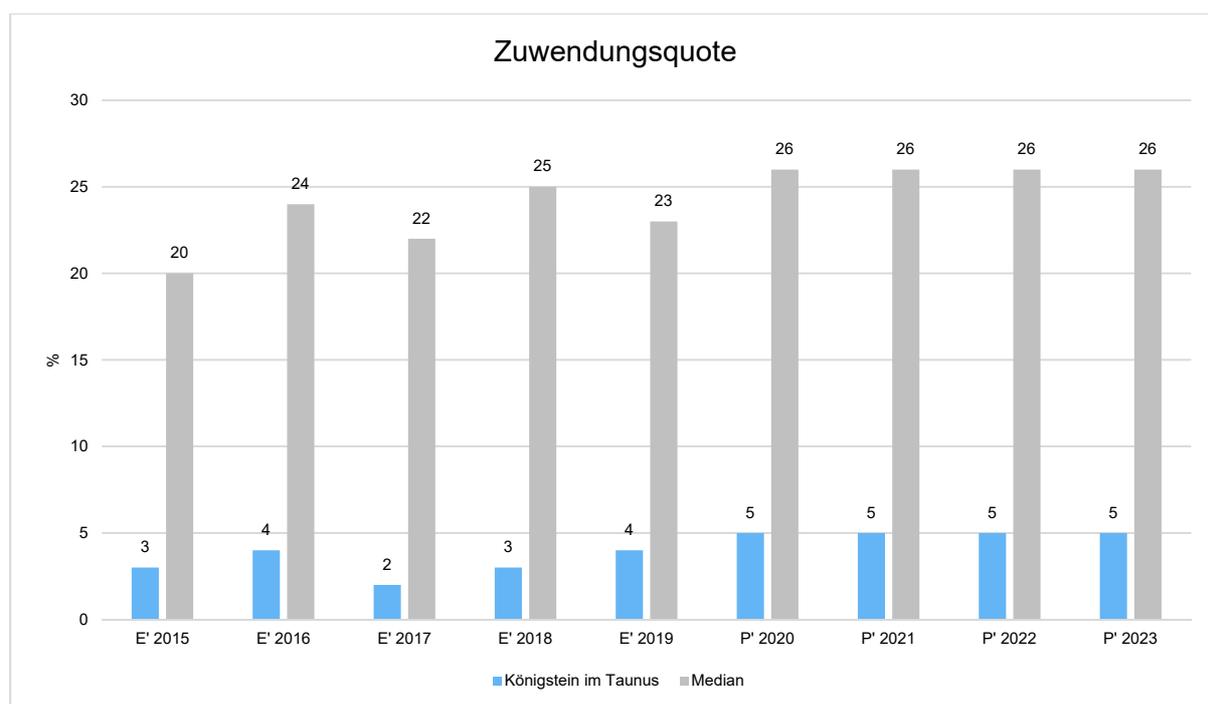
Erträge aus Zuwendungen und allgemeine Umlagen

| | E' 2018 | E' 2019 | P' 2020 | P' 2021 | P' 2022 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Zuweisungen, Zuschüsse und allg. Umlagen | 1.930.076 | 2.699.276 | 2.936.920 | 2.885.110 | 2.872.610 |
| davon Schlüsselzuweisungen | -- | -- | -- | -- | -- |
| davon Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 981.862 | 1.407.441 | 2.026.000 | 1.956.000 | 1.946.000 |
| davon Auflösung SoPo für Zuwendungen | 750.018 | 1.092.176 | 760.470 | 757.560 | 755.060 |
| davon sonstige Zuweisungen und Zuschüsse | 198.196 | 199.659 | 150.450 | 171.550 | 171.550 |

Zuwendungsquote

Die Zuwendungsquote zeigt auf, wie hoch die Abhängigkeit von Zuweisungen und Zuschüssen ist. Wesentlicher Bestandteil dieser Erträge sind die Schlüsselzuweisungen vom Land. Die Zuwendungsquote errechnet sich als prozentualer Anteil der Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen (ohne allgemeine Umlagen und Erträge aus der Leistungsbeteiligung des Bundes) von den ordentlichen Erträgen insgesamt.

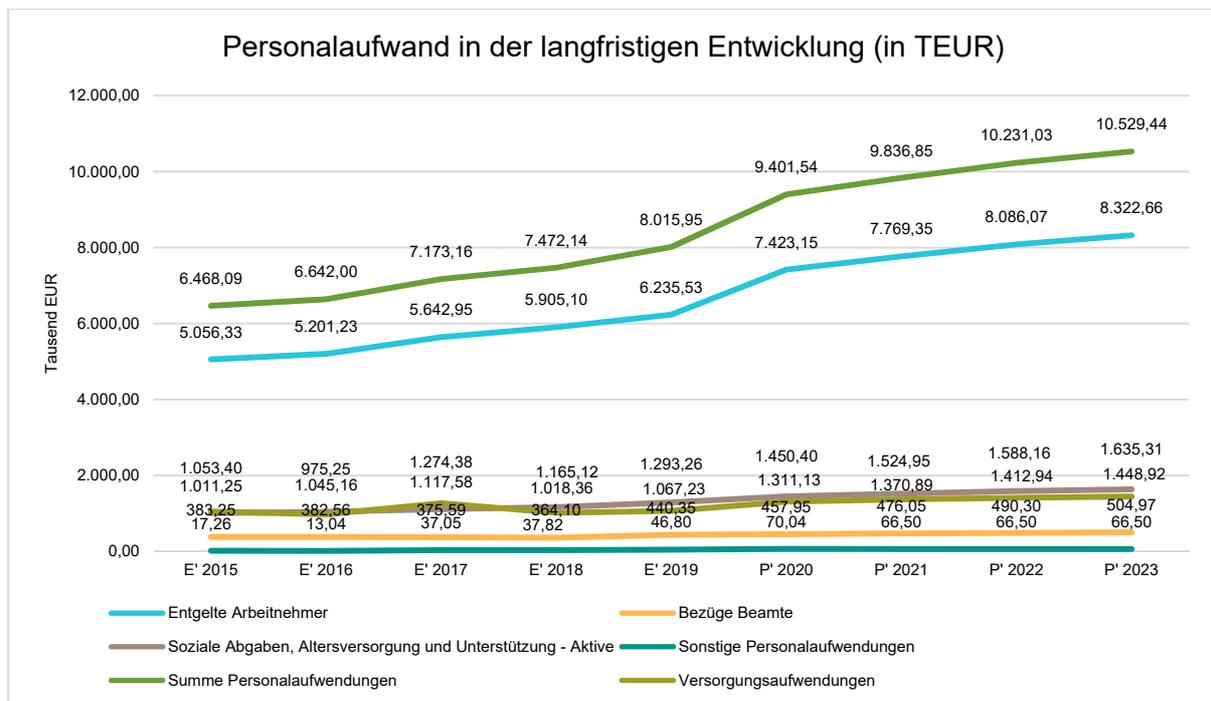
Die Zuwendungsquote korrespondiert mit der oben bereits dargestellten Steuerquote.



Die Entwicklung der Personalaufwendungen stellt sich im Beobachtungszeitraum wie folgt dar:

Personalaufwand

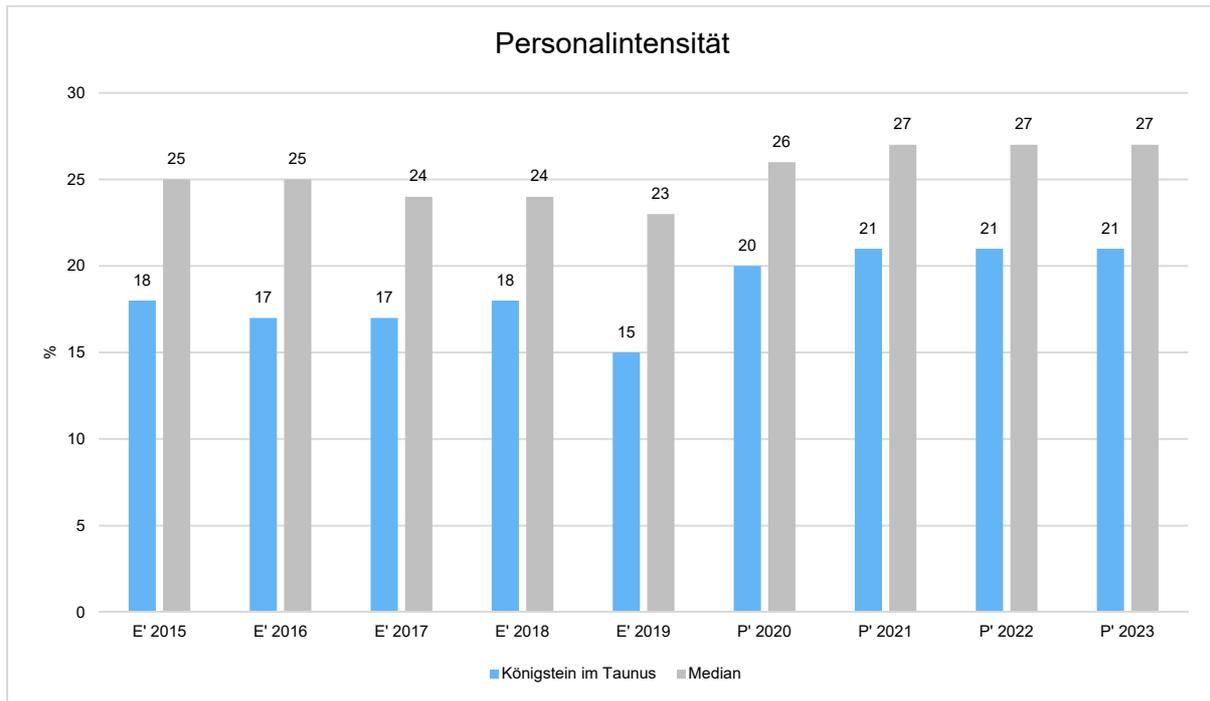
| | E' 2018 | E' 2019 | P' 2020 | P' 2021 | P' 2022 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Entgeltete Arbeitnehmer | 5.905.099 | 6.235.534 | 7.423.150 | 7.769.350 | 8.086.070 |
| Bezüge Beamte | 364.097 | 440.350 | 457.950 | 476.050 | 490.300 |
| Soziale Abgaben, Altersversorgung und Unterstützung - Aktive | 1.165.123 | 1.293.263 | 1.450.400 | 1.524.950 | 1.588.160 |
| Sonstige Personalaufwendungen | 37.817 | 46.804 | 70.040 | 66.500 | 66.500 |
| Summe Personalaufwendungen | 7.472.135 | 8.015.951 | 9.401.540 | 9.836.850 | 10.231.030 |
| Versorgungsaufwendungen | 1.018.363 | 1.067.234 | 1.311.130 | 1.370.890 | 1.412.940 |



Personalintensität

Die Personalintensität bildet den prozentualen Anteil der Personalaufwendungen (ohne sonstige Personalaufwendungen der Kontengruppe 65) an den ordentlichen Aufwendungen insgesamt ab.

Sie ist ein Indikator dafür, welches Gewicht die Personalaufwendungen innerhalb des ordentlichen Aufwandes haben.

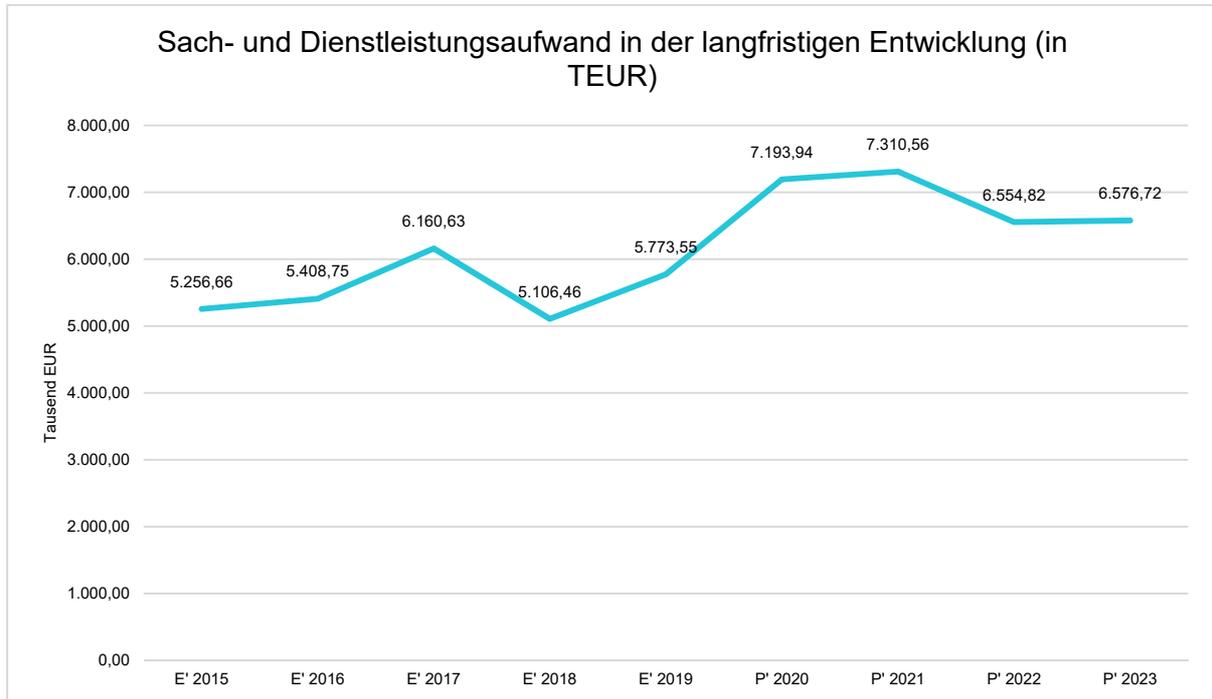


Die Entwicklung der Sach- und Dienstleistungen im Zeitverlauf ist den folgenden Aufstellungen zu entnehmen:

Entwicklung des Aufwandes für Sach- und Dienstleistungen

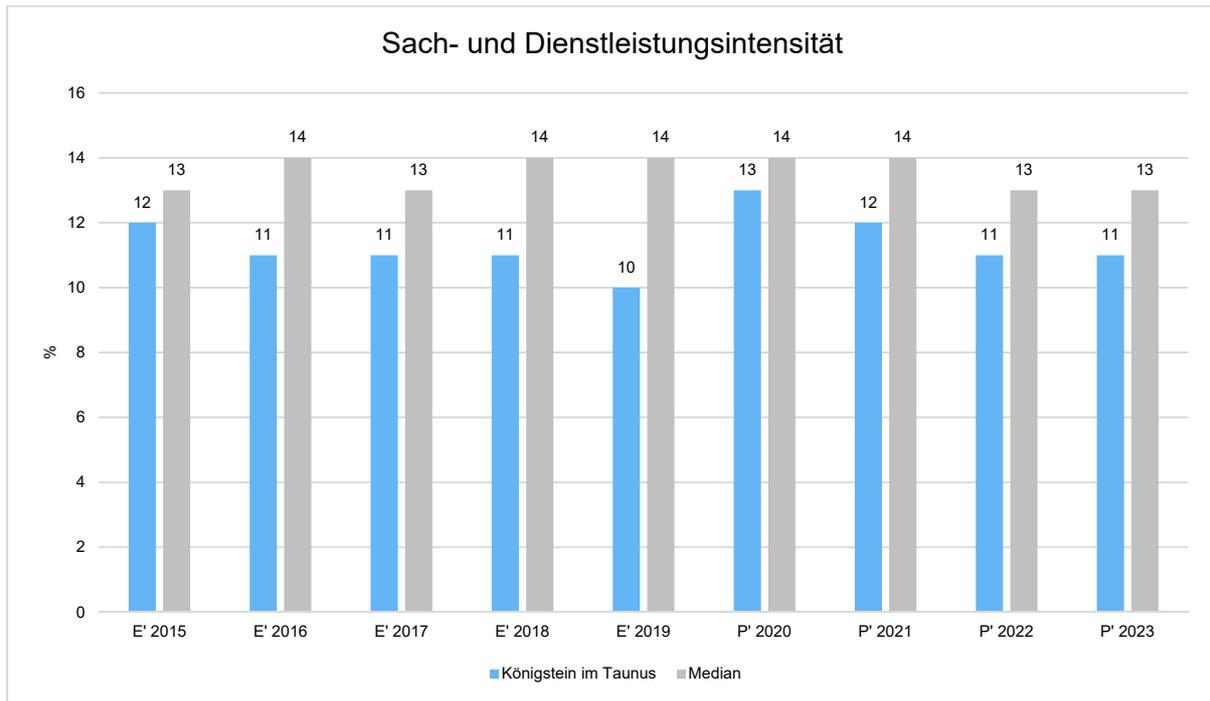
| | E' 2018 | E' 2019 | P' 2020 | P' 2021 | P' 2022 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 5.106.463 | 5.773.548 | 7.193.940 | 7.310.560 | 6.554.820 |
| davon Aufw. für Material, Energie und sonstige verwaltungswirtschaftliche Tätigkeit | 1.478.500 | 1.554.212 | 1.696.440 | 1.757.940 | 1.758.540 |
| davon Aufw. für bezogene Leistungen | 1.813.441 | 2.208.046 | 2.671.830 | 2.423.800 | 2.076.080 |
| davon Aufw. für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten | 664.192 | 836.313 | 1.237.440 | 1.202.770 | 1.089.820 |
| davon Aufw. für Kommunikation, Dokumentation, Information, Reisen, Werbung | 523.357 | 544.168 | 711.850 | 799.110 | 703.090 |
| davon Aufw. für Beiträge und Sonstiges sowie Wertkorrekturen | 626.973 | 630.810 | 876.380 | 1.126.940 | 927.290 |

Sach- und Dienstleistungsaufwand in der langfristigen Entwicklung



Sach- und Dienstleistungsintensität

Die Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat. Sie ist damit das Gegenstück zur Personalintensität. Die Sach- und Dienstleistungsintensität zeigt an, wie hoch der prozentuale Anteil der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (ohne besondere Aufwendungen für Beschäftigte) vom ordentlichen Aufwand ist.



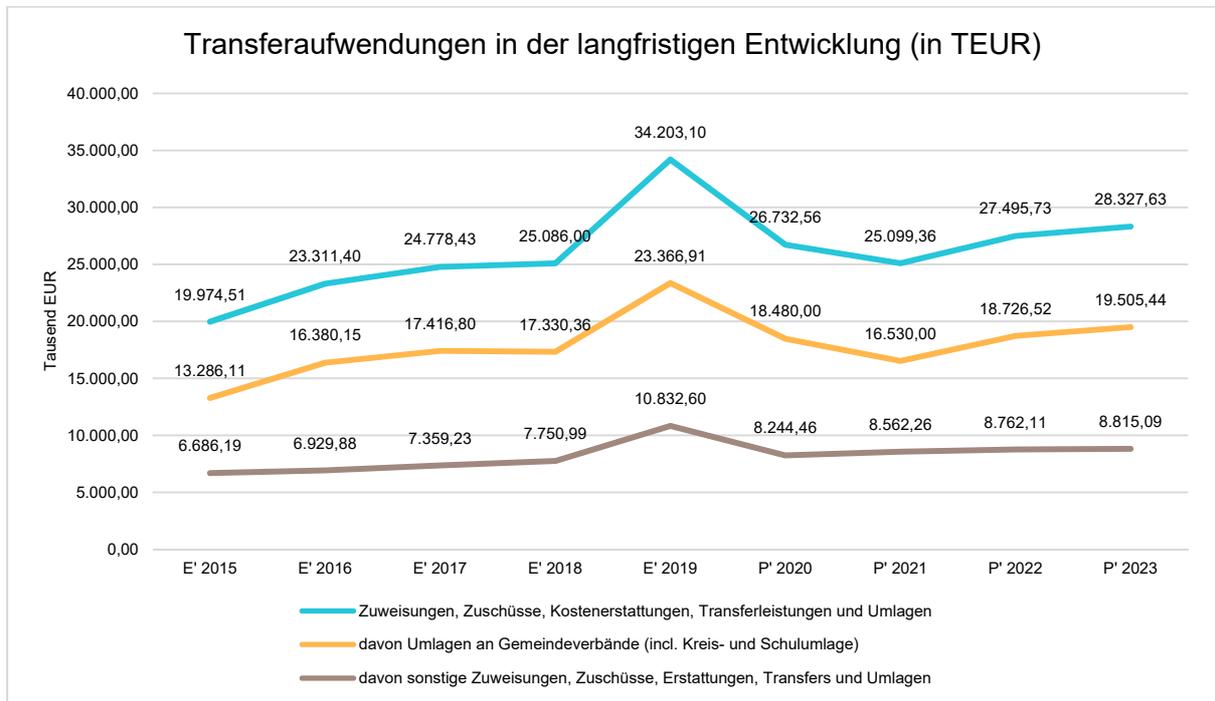
Aufwandsseitig sind neben den Personal- und Sachaufwendungen die Transferaufwendungen von Bedeutung. Von besonderem Interesse sind hier die Entwicklungen bei den Umlagezahlungen an Gemeindeverbände sowie bei den Sozialtransfers. Zu den sonstigen Transferzahlungen zählen u.a. die Steuerbeteiligungen (Gewerbesteuerumlage, Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit) sowie die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke.

Nachfolgend ist die Entwicklung der wichtigsten Positionen abzulesen:

Entwicklung der Transferaufwendungen

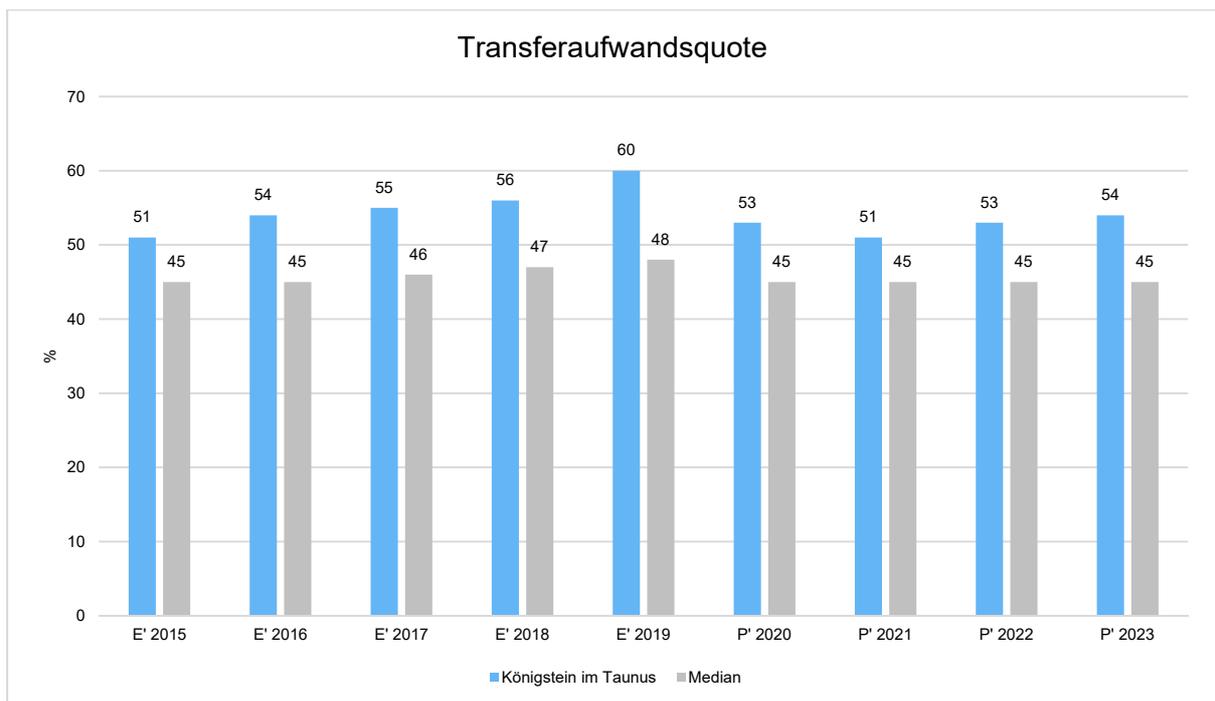
| | E' 2018 | E' 2019 | P' 2020 | P' 2021 | P' 2022 |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|
| Zuweisungen, Zuschüsse, Kostenerstattungen, Transferleistungen und Umlagen | 25.086.003 | 34.203.095 | 26.732.560 | 25.099.360 | 27.495.730 |
| davon Umlagen an Gemeindeverbände (incl. Kreis- und Schulumlage) | 17.330.357 | 23.366.914 | 18.480.000 | 16.530.000 | 18.726.520 |
| davon sonstige Zuweisungen, Zuschüsse, Erstattungen, Transfers und Umlagen | 7.750.989 | 10.832.598 | 8.244.460 | 8.562.260 | 8.762.110 |

Transferaufwendungen in der langfristigen Entwicklung



Transferaufwandsquote

Die Transferaufwandsquote gibt an, wie hoch der Anteil der Transferaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen des Haushaltes ist.

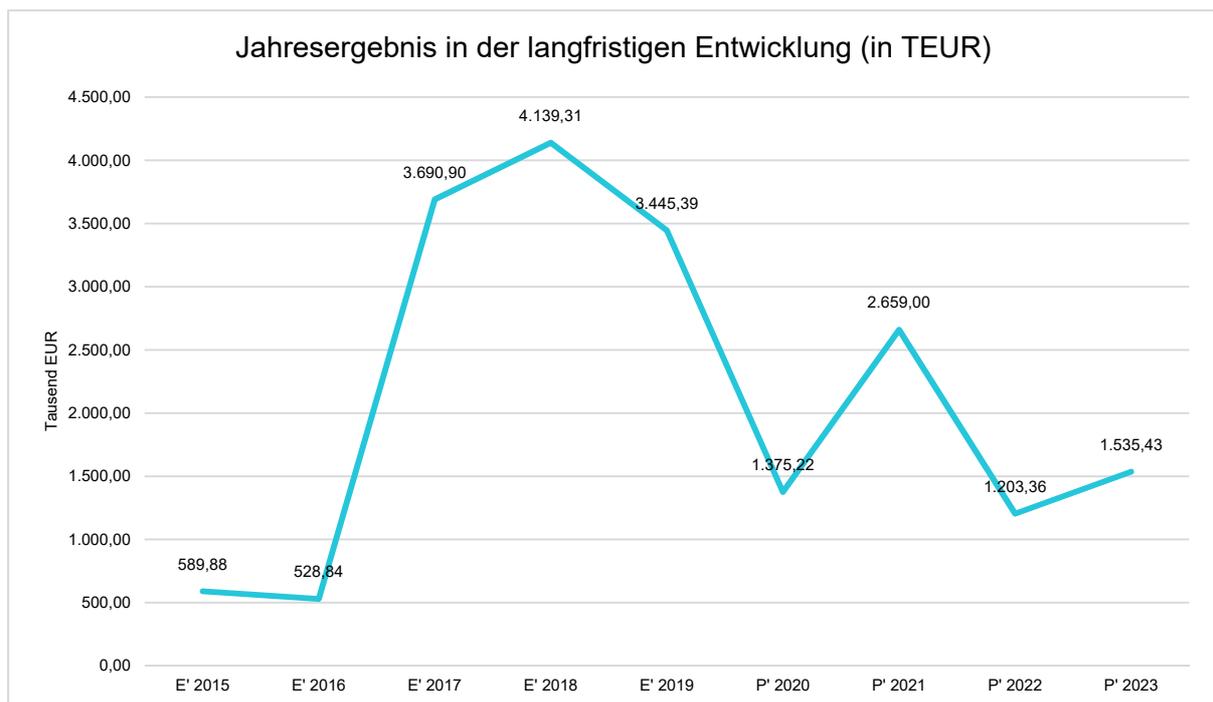


Die Entwicklung des Ergebnisses mit seinen Untergliederungen ist nachfolgend dargestellt:

Entwicklung des Ergebnisses

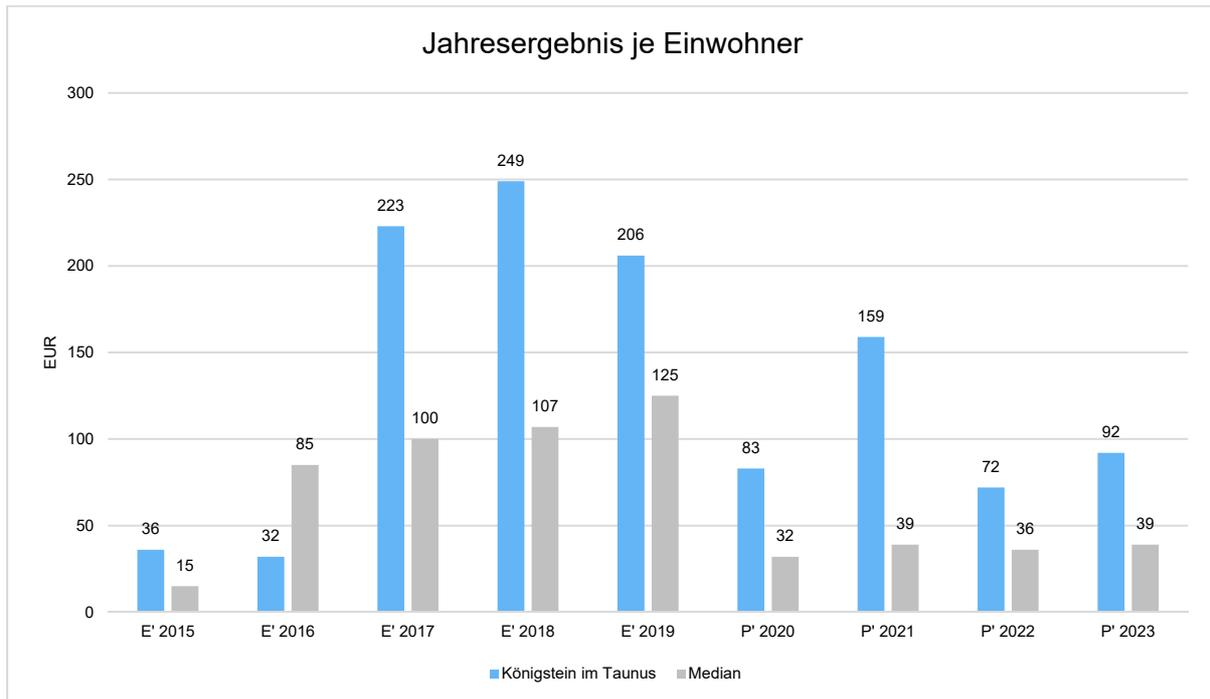
| | E' 2018 | E' 2019 | P' 2020 | P' 2021 | P' 2022 |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Verwaltungsergebnis | 4.967.848 | 2.007.355 | 1.105.170 | 996.830 | 2.240.880 |
| Finanzergebnis | -832.055 | -800.177 | -979.850 | -996.830 | -1.037.520 |
| Ordentliches Ergebnis | 4.135.793 | 1.207.178 | 125.320 | 0 | 1.203.360 |
| Außerordentliches Ergebnis | 3.522 | 2.238.210 | 1.249.900 | 2.659.000 | 0 |
| Jahresergebnis | 4.139.315 | 3.445.389 | 1.375.220 | 2.659.000 | 1.203.360 |

Jahresergebnis in der langfristigen Entwicklung



Jahresergebnis je Einwohner

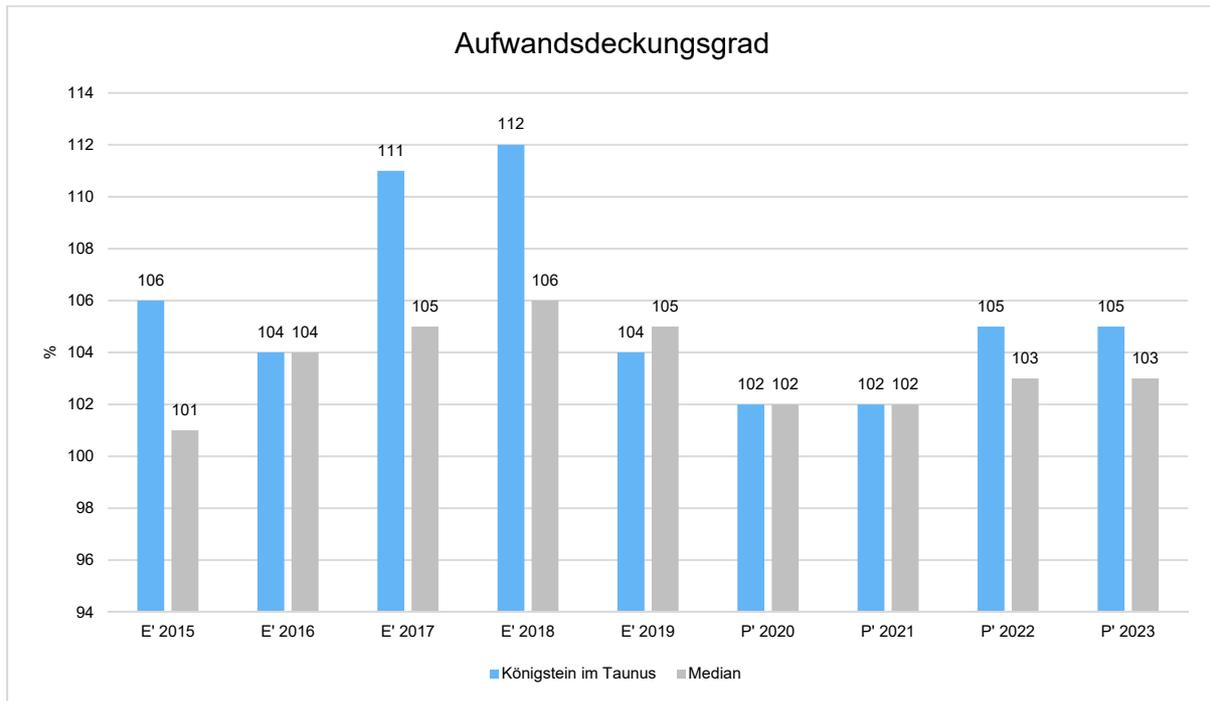
Die Kennzahl bildet das Jahresergebnis als Saldo von Ergebnis aus ordentlichem Ergebnis und außerordentlichem Ergebnis bezogen auf einen Einwohner ab.



Unter Steuerungsgesichtspunkten ist nicht das Außerordentliche Ergebnis sondern das Ordentliche Ergebnis relevant. Da sich dies aus dem Verwaltungsergebnis sowie dem Finanzergebnis zusammensetzt, werden nachfolgend auch Kennzahlen zu diesen Ergebnisgrößen dargestellt.

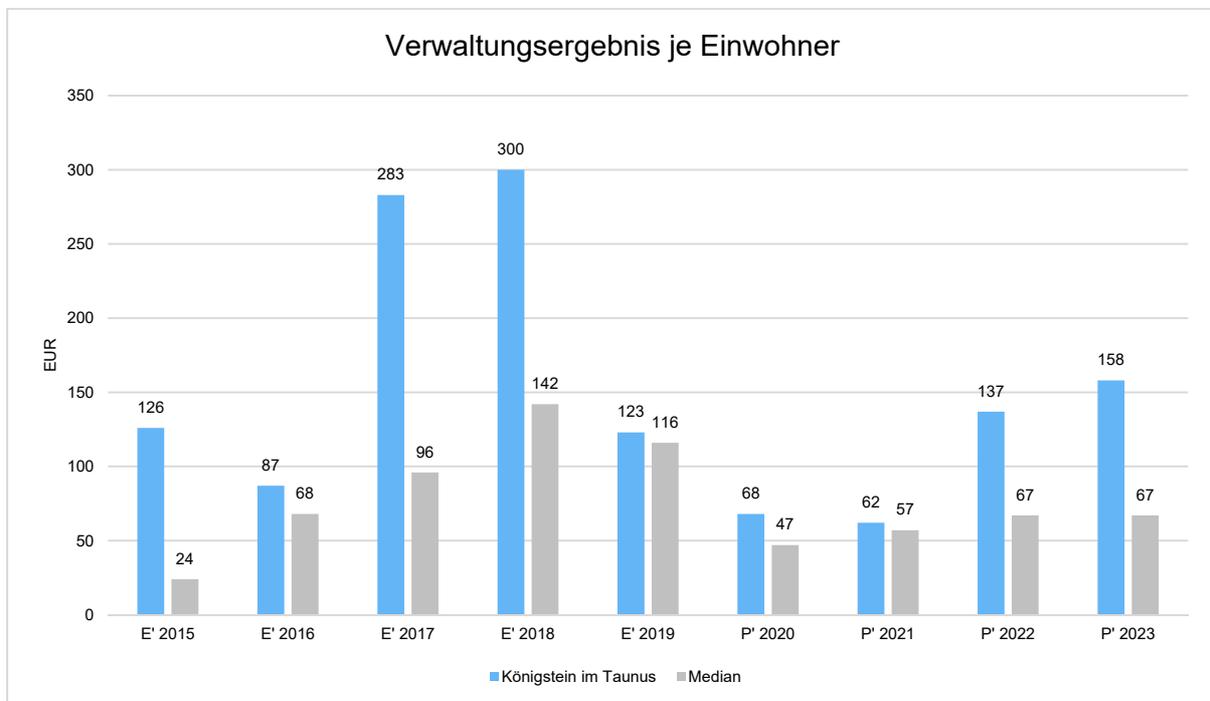
Aufwandsdeckungsgrad (Verwaltungsergebnis)

Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung, d.h. einen Aufwandsdeckungsgrad von 100 % oder höher, erreicht werden.



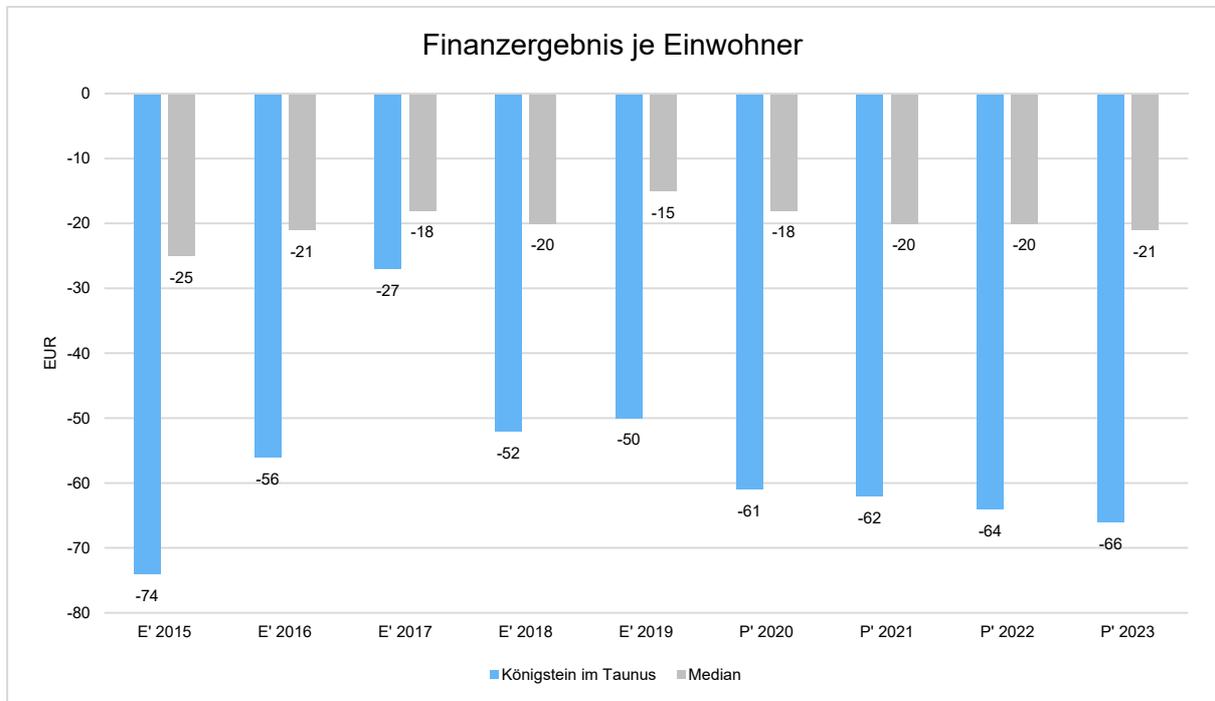
Verwaltungsergebnis je Einwohner

Durch die Kennzahl wird deutlich, welches Ergebnis sich aus den ordentlichen Erträgen und ordentlichen Aufwendungen bezogen auf einen Einwohner darstellt. Die Kennzahl dient zur Konkretisierung des oben aufgeführten Aufwandsdeckungsgrades.



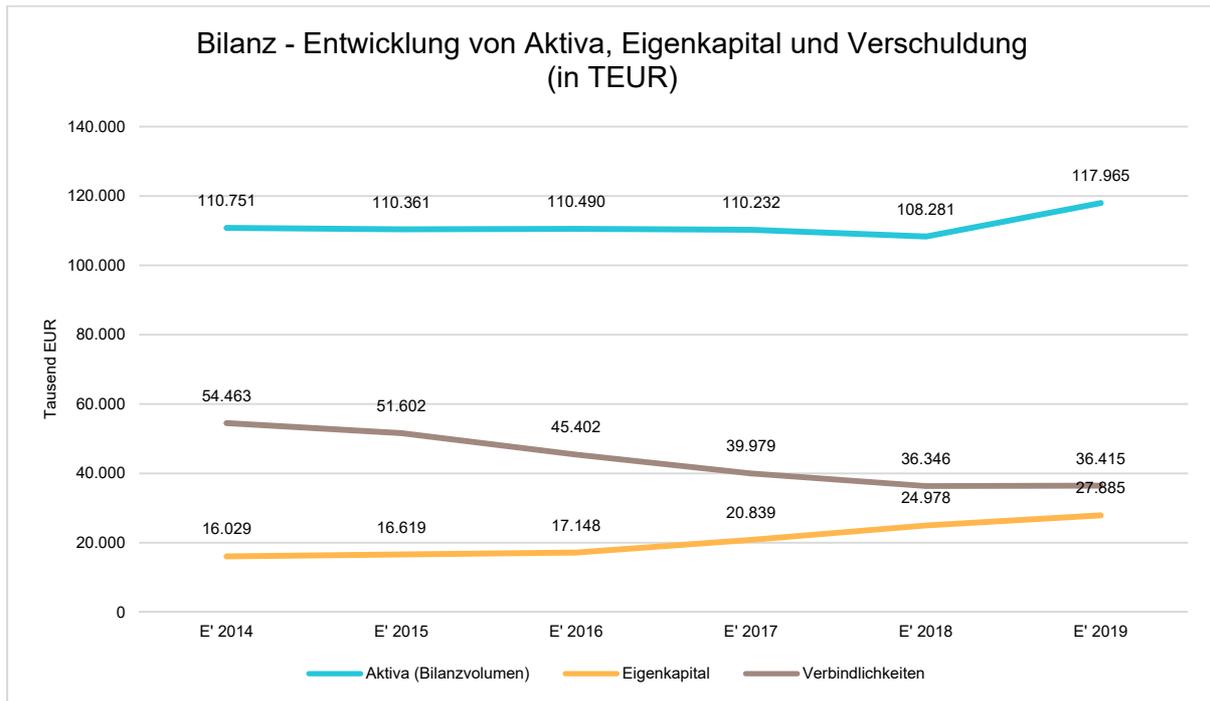
Finanzergebnis je Einwohner

Die Kennzahl bildet das Finanzergebnis als Saldo aus Finanzerträgen und Finanzaufwendungen bezogen auf einen Einwohner ab.



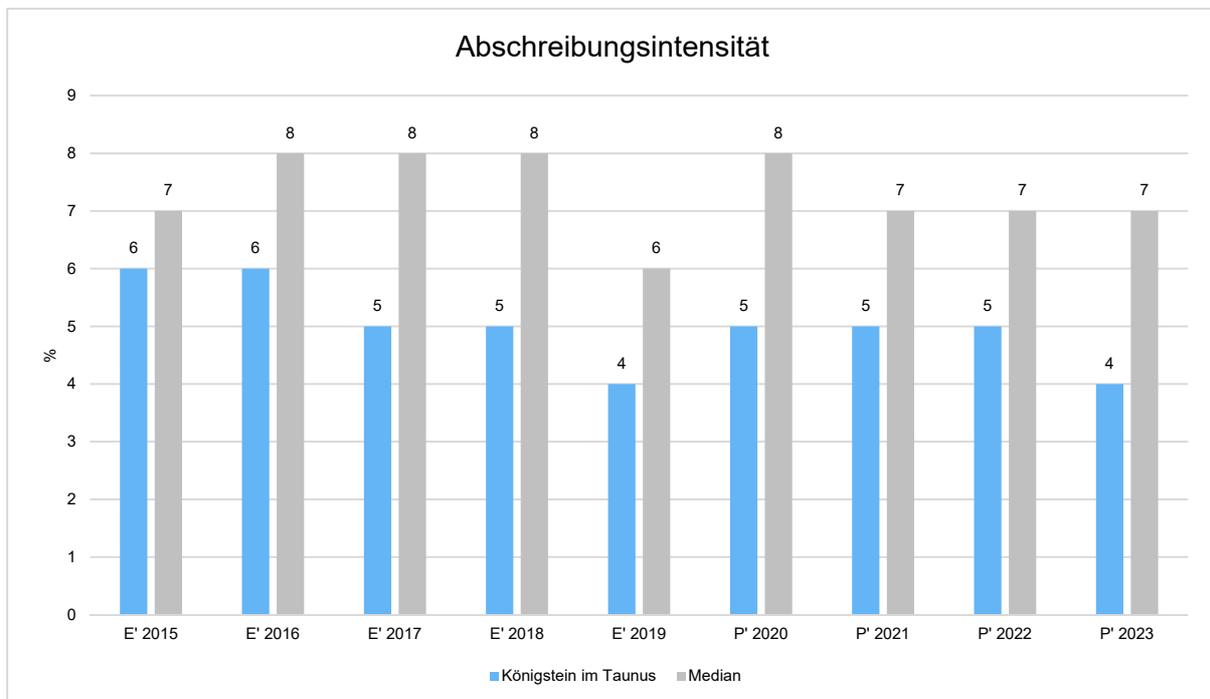
6.7.3.2 Kennzahlen der Bilanz

Nachfolgendes Schaubild zeigt die wesentlichsten Entwicklungen innerhalb der Bilanz, nämlich die Entwicklung des Bilanzvolumens und dessen Finanzierung durch Eigenkapital und Verbindlichkeiten.



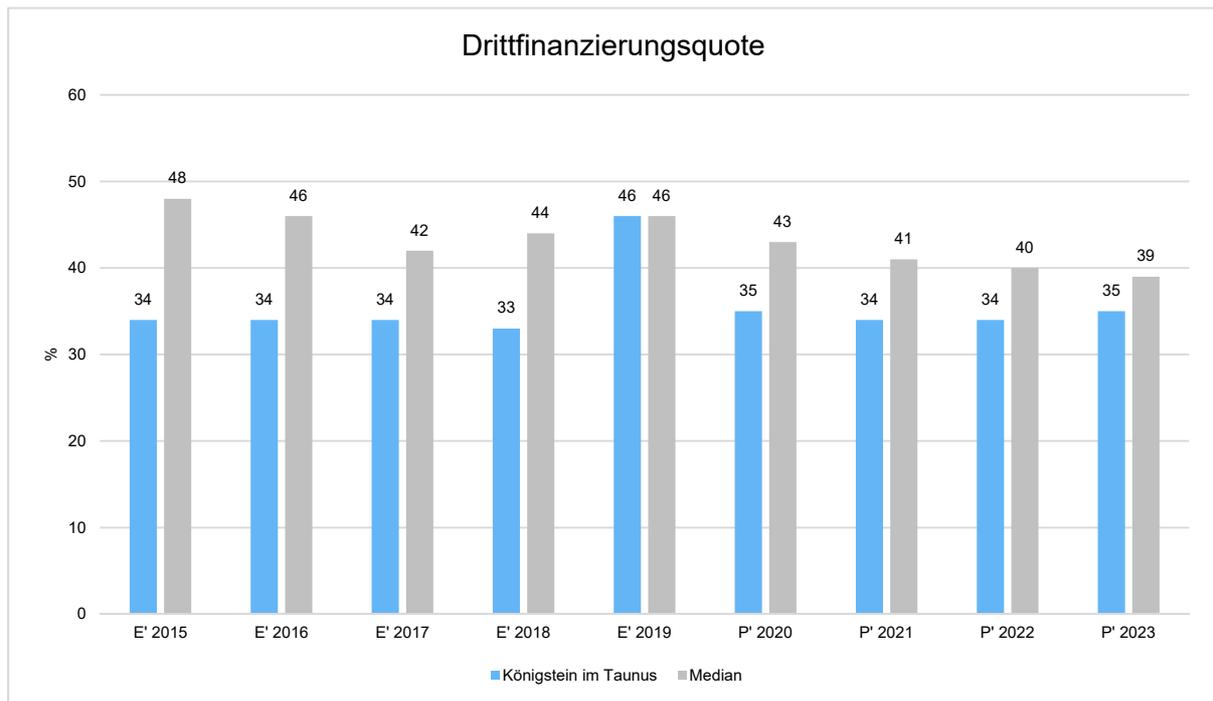
Abschreibungsintensität

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Sie stellt den prozentualen Anteil der Abschreibungen am ordentlichen Aufwand dar.



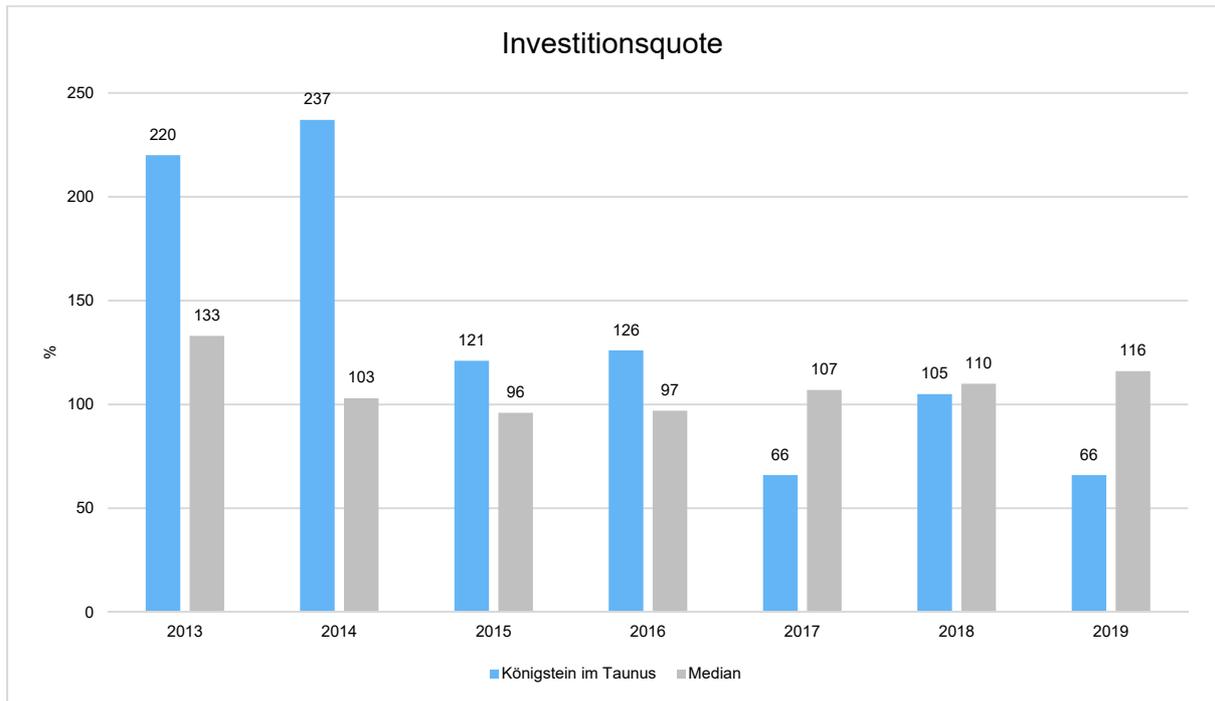
Drittfinanzierungsquote

Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung des Haushaltes durch Abschreibungen abmildern. Damit wird auch deutlich, in welchem Maße Dritte an der Finanzierung des abnutzbaren Vermögens beteiligt waren bzw. werden.



Investitionsquote

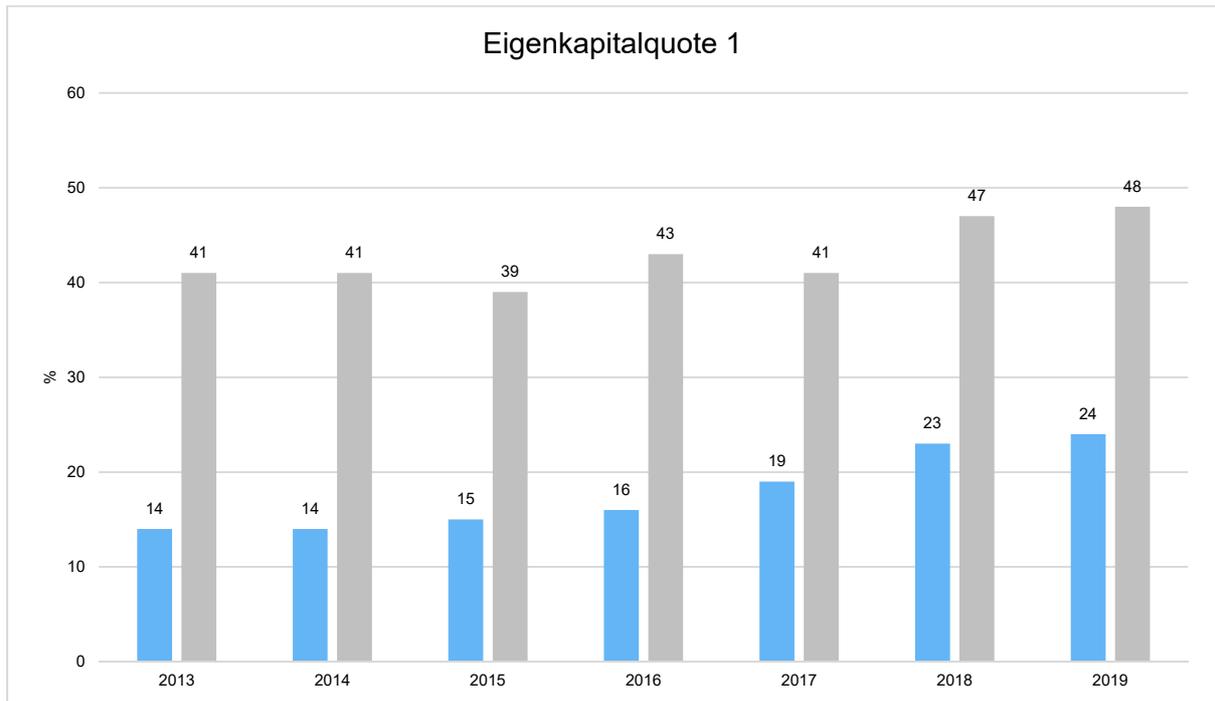
Die Investitionsquote bildet den prozentualen Anteil der Brutto-Investitionen (Zugänge und Zuschreibungen) an der Summe aus Abschreibungen und Abgängen des Anlagevermögens ab. Sie gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



Zur Beurteilung der haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation werden neben dem Aufwandsdeckungsgrad (siehe Gliederungspunkt 4.1.6 Haushaltsergebnis) noch folgende vergangenheitsorientierte Bilanzkennzahlen herangezogen:

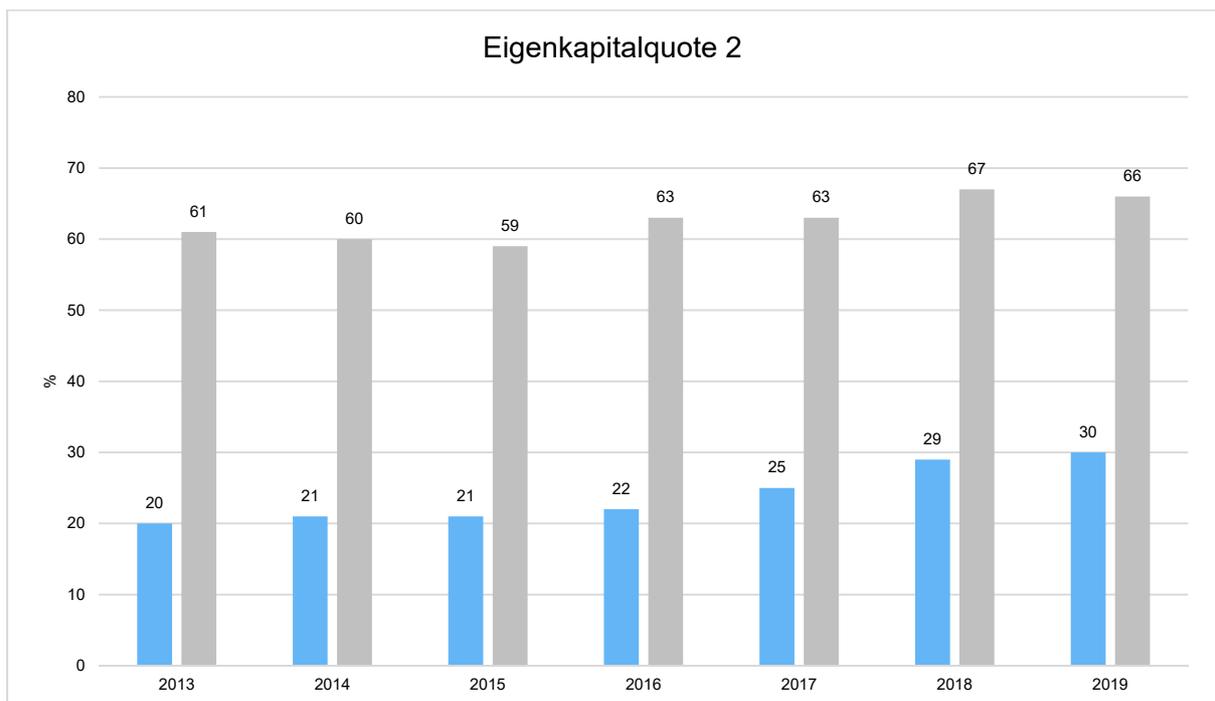
Eigenkapitalquote 1

Um die Eigenkapitalausstattung beurteilen zu können, bietet sich die Betrachtung der Eigenkapitalquote 1 an. Diese misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) der Passivseite. Die Kennzahl ist ein wichtiger Bonitätsindikator.



Eigenkapitalquote 2

Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird bei dieser Kennzahl die Wertgröße Eigenkapital um die Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen,-zuschüsse und Investitionsbeiträge erweitert. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.

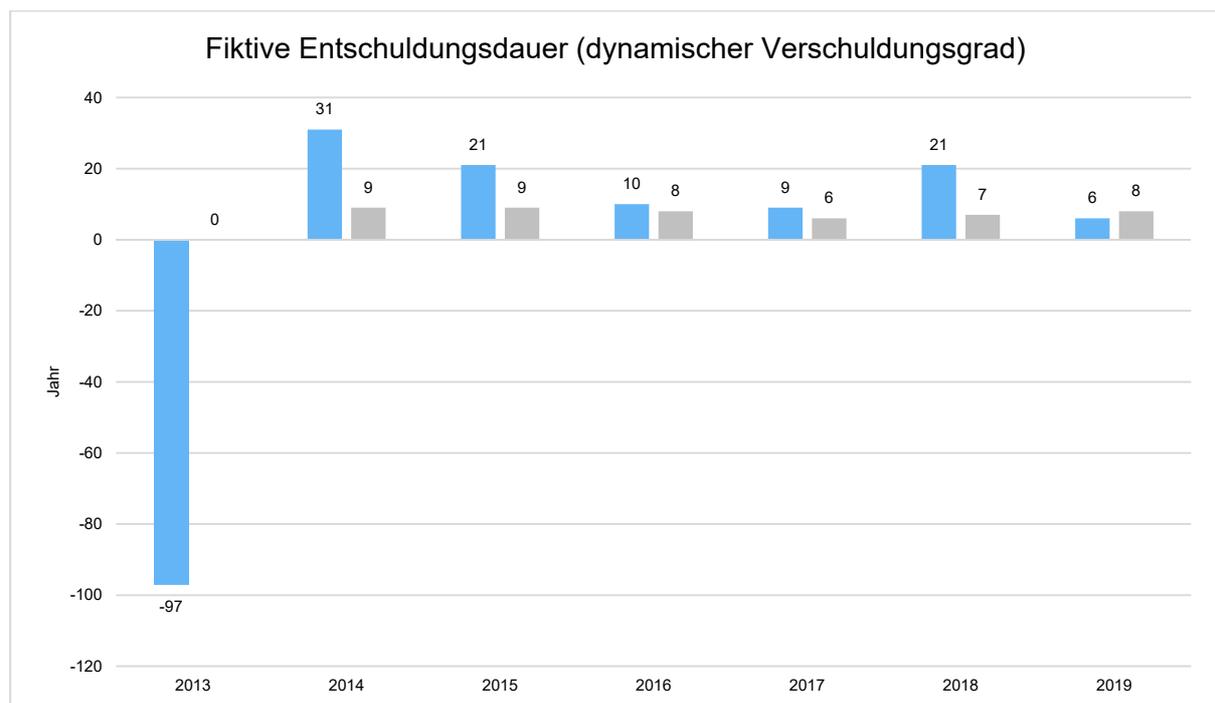


Dynamischer Verschuldungsgrad

Mit Hilfe des Dynamischen Verschuldungsgrades lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Kommune beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt bei jeder Kommune an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten.

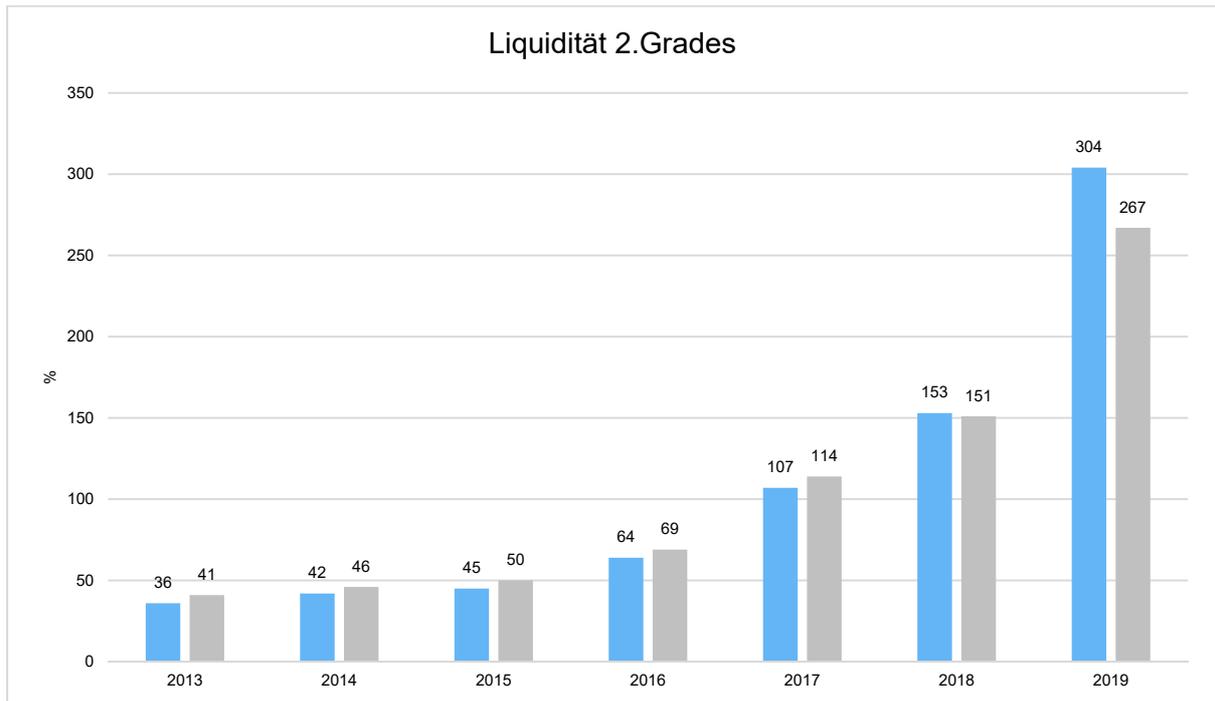
Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer). Die Effektivverschuldung ergibt sich aus den Sonderposten für den Gebührenaussgleich zuzüglich Rückstellungen zuzüglich Verbindlichkeiten gem. Bilanz abzüglich liquide Mittel und abzüglich der kurzfristigen Forderungen mit einer Restlaufzeit von bis zu 1 Jahr gem. Forderungsspiegel.

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



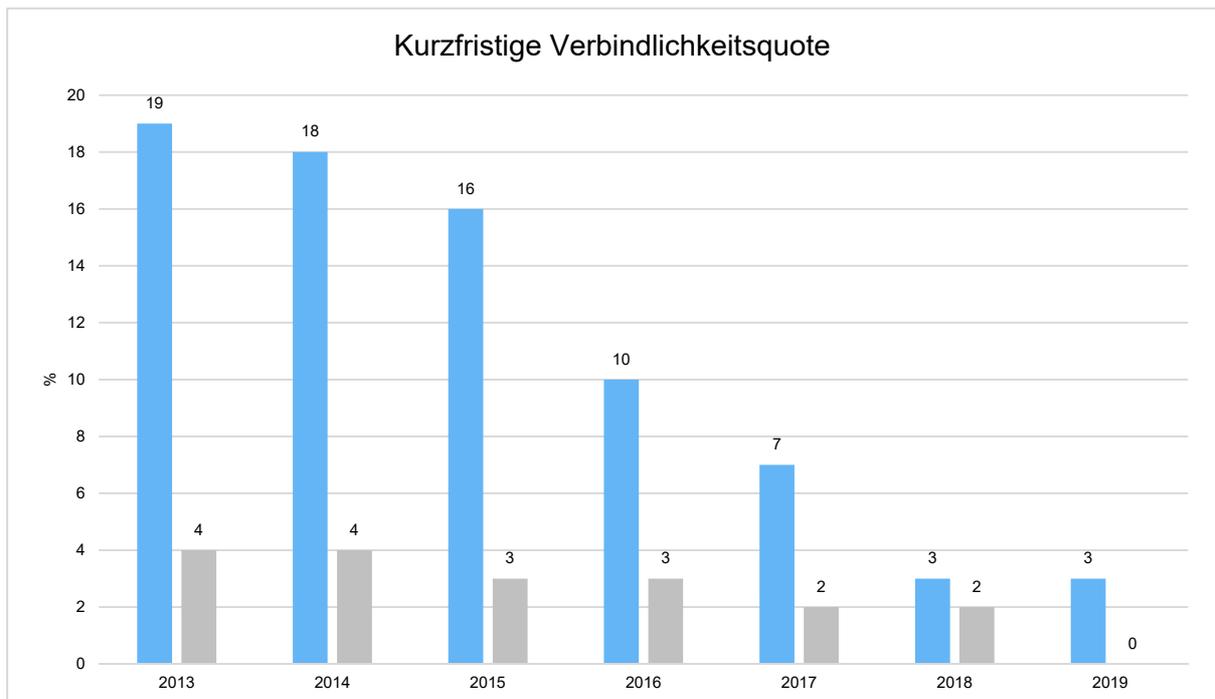
Liquidität 2. Grades

Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die kurzfristige Liquidität der Kommune. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



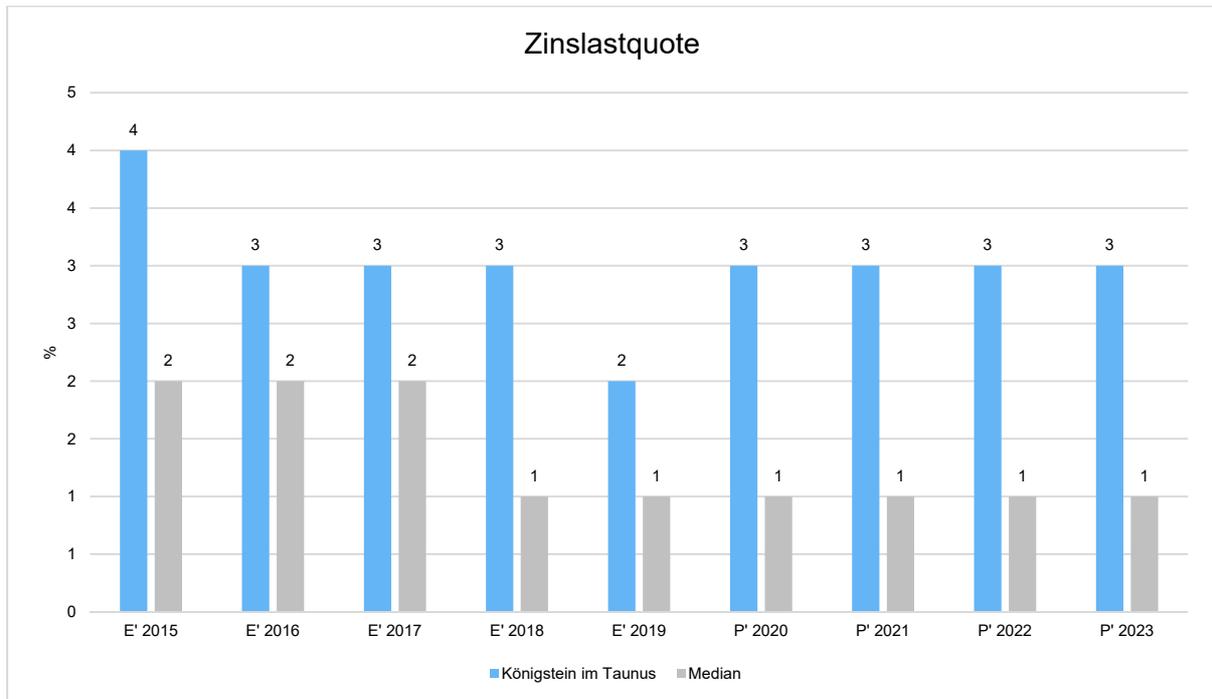
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital (Restlaufzeit von bis zu einem Jahr) belastet wird, kann mit Hilfe der Kurzfristigen Verbindlichkeitsquote beurteilt werden.



Zinslastquote

Die Kennzahl stellt die Finanzaufwendungen (Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen) ins Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen. Die Zinslastquote zeigt, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den ordentlichen Aufwendungen des operativen Verwaltungsgeschäftes besteht.



6.7.4 Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind

Nach Ablauf des Haushaltsjahres 2019 sind über die dargestellten Vorgänge hinaus keine Ereignisse eingetreten, die für die Stadt Königstein für das Jahr 2019 von wesentlicher Bedeutung sind und zu einer veränderten Beurteilung der Lage der Körperschaft führen.

6.7.5 Voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken von besonderer Bedeutung

Im Rechenschaftsbericht ist auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Kommune einzugehen. Angesprochen werden im Folgenden:

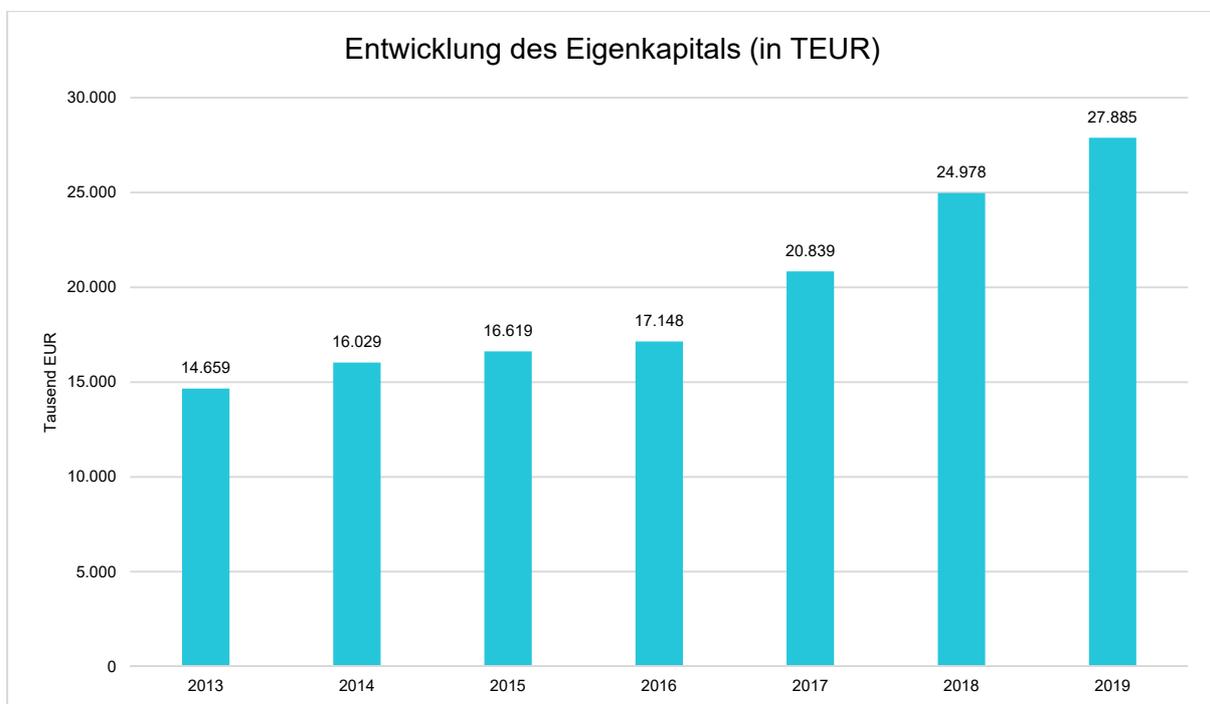
- Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital
- Entwicklung der Verschuldung
- Bevölkerungsentwicklung, Altersstrukturen
- Entwicklung von Wirtschaft und Arbeitsmarkt

6.7.5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals ableiten.

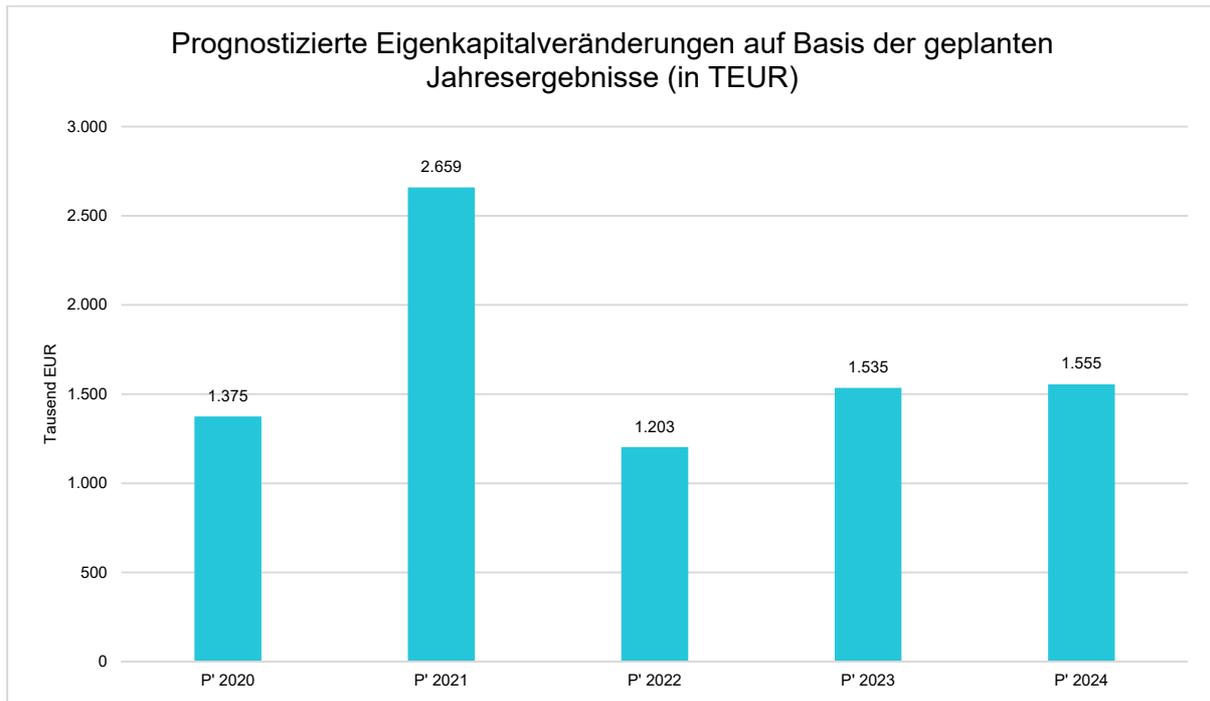
Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.

Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.



Jahresergebnisse verändern das Eigenkapital

Die folgende Aufstellung zeigt die nach jetzigem Kenntnisstand geplanten zukünftigen Jahresergebnisse. Aus Ihnen lässt sich ableiten, in welcher Höhe sich in etwa das bilanzielle Eigenkapital pro Jahr (nicht kumulativ) verändern wird.

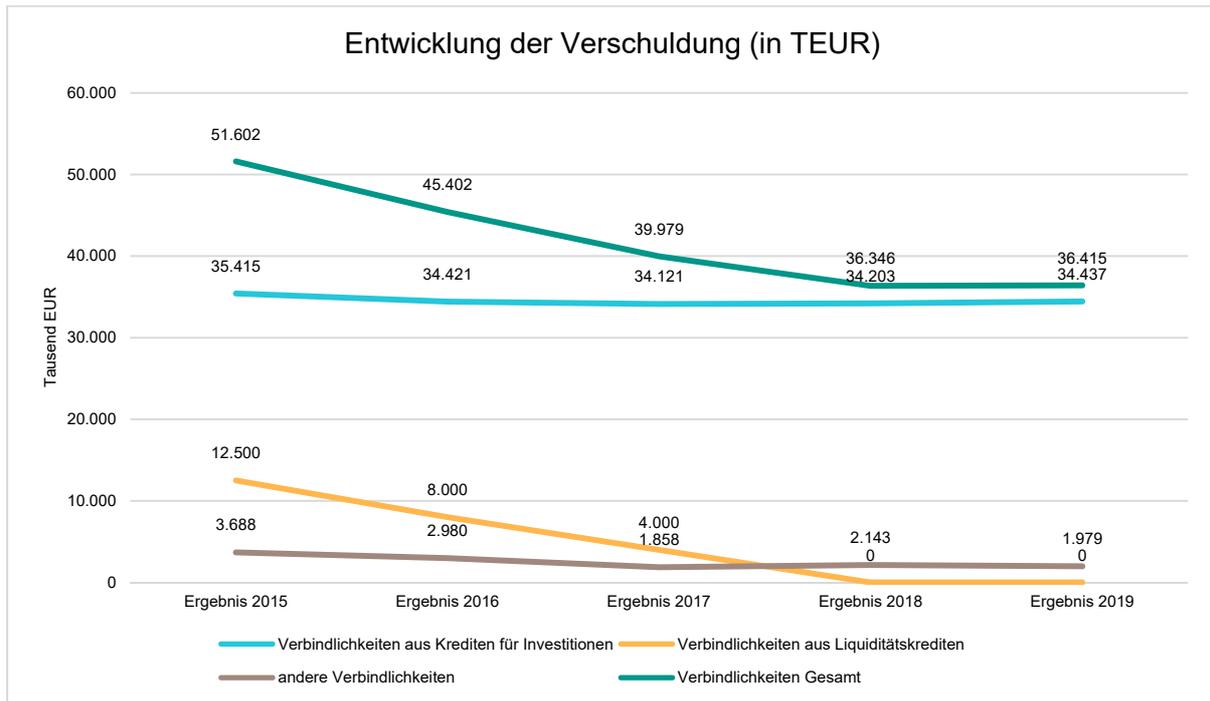


6.7.5.2 Entwicklung der Verschuldung

Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. Dargestellt wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden Perioden, wobei insbesondere nach langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.

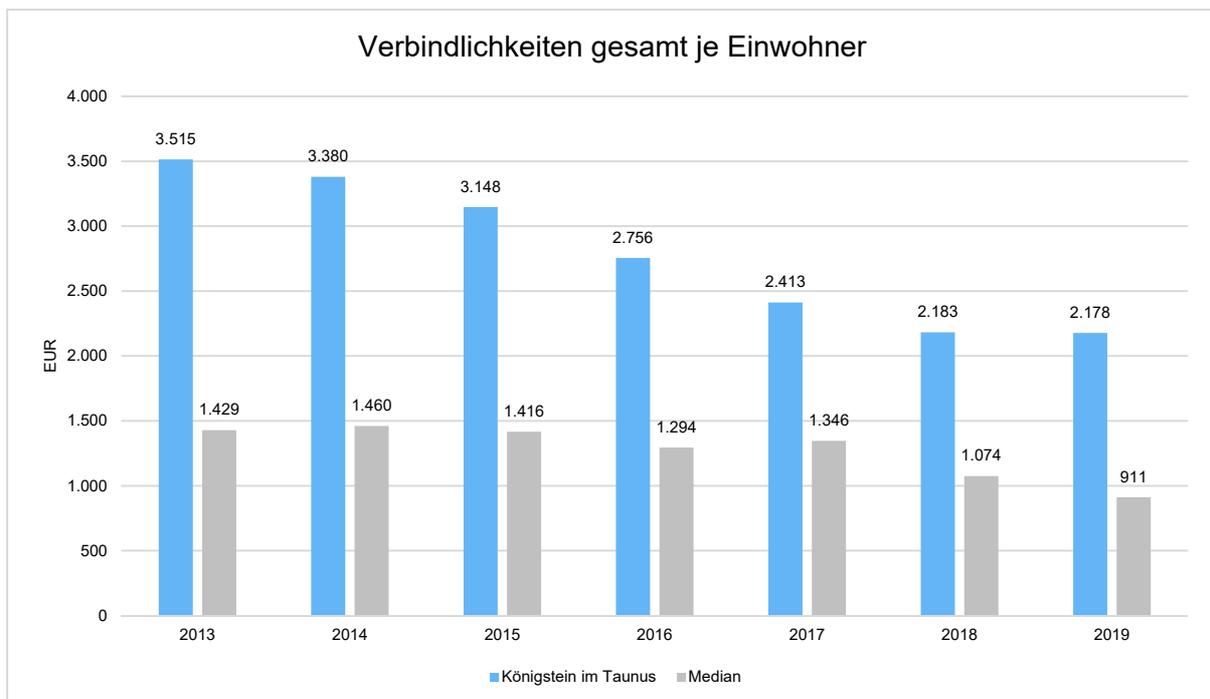
Entwicklung der Verbindlichkeiten

| | Ergebnis 2015 | Ergebnis 2016 | Ergebnis 2017 | Ergebnis 2018 | Ergebnis 2019 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 35.414.568 | 34.421.250 | 34.120.867 | 34.203.161 | 34.436.757 |
| Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten | 12.500.000 | 8.000.000 | 4.000.000 | 0 | 0 |
| andere Verbindlichkeiten | 3.687.855 | 2.980.436 | 1.857.984 | 2.142.960 | 1.978.579 |
| Verbindlichkeiten Gesamt | 51.602.423 | 45.401.686 | 39.978.851 | 36.346.121 | 36.415.336 |

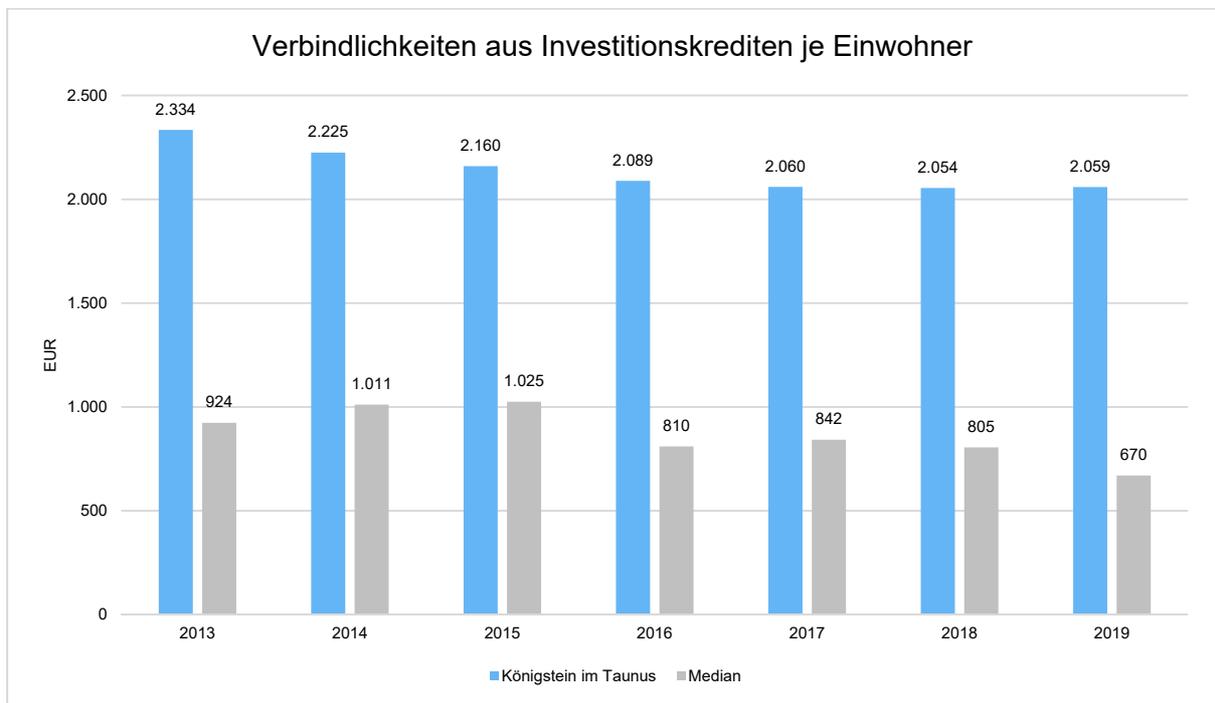


Verschuldung je Einwohner

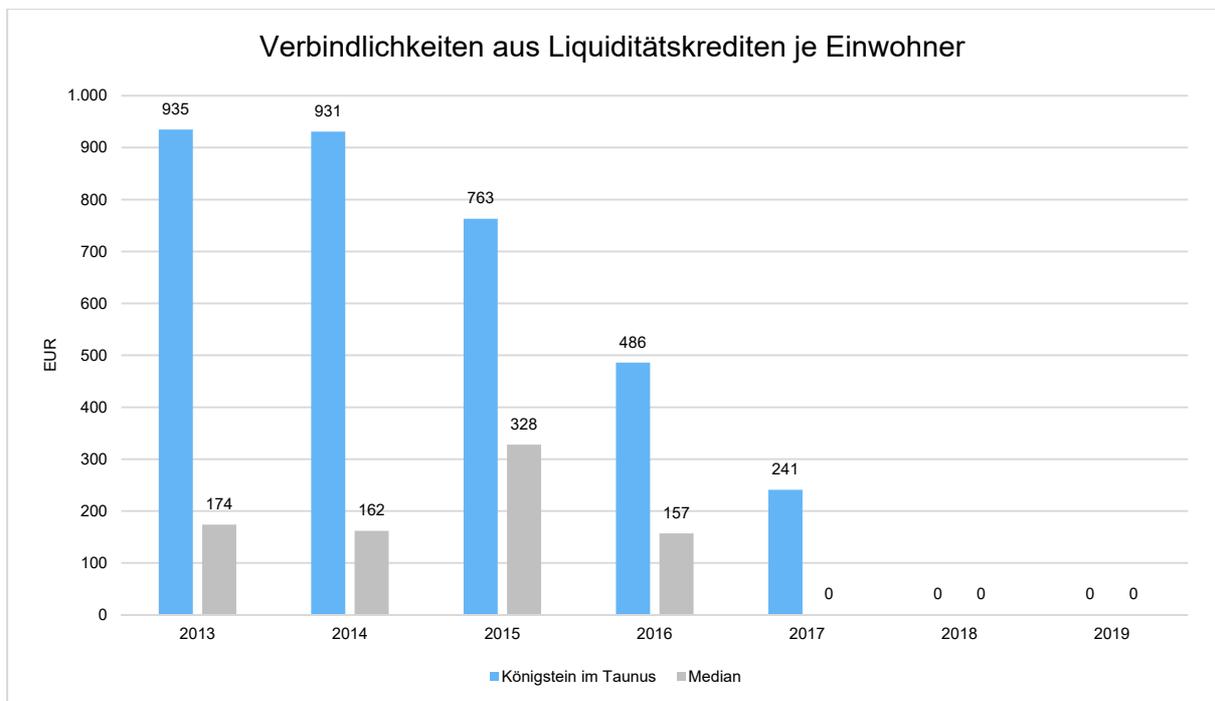
Um die örtliche Situation besser einschätzen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an. Dargestellt werden die Verbindlichkeiten insgesamt sowie die darin enthaltenen Investitions- und Liquiditätskredite bezogen auf einen Einwohner.



Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten je Einwohner



Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten je Einwohner



6.7.5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur

Die Einschätzung der weiteren Bevölkerungsentwicklung ist Grundlage für jede Art von strategischer Planung in Kommunalverwaltungen. Bedingt durch den allgemeinen demografischen Trend haben die meisten deutschen Kommunen einen Bevölkerungsrückgang sowie eine zunehmend alternde Bevölkerung zu verzeichnen. Dies erfordert für die Zukunft eine Anpassung der kommunalen Angebote für Kinder und Jugendliche sowie Senioren.

Die Entwicklung der Bevölkerung nach Anzahl und Altersaufbau ist nur bedingt kommunal beeinflussbar. Der gesamtgesellschaftliche Trend zu einer schrumpfenden und immer älter werdenden Gesamtbevölkerung ist heute unumkehrbar, wobei die örtlichen Ausprägungen durchaus stark variieren können.

Die Anzahl derer, die durch Erwerbseinkommen Sozialversicherungsbeiträge und Steuern erwirtschaften, wird langfristig schrumpfen; der Anteil derer, die auf staatliche Transferleistungen (z.B. Grundsicherung im Alter) angewiesen sind, wird steigen. Dies wird unweigerlich zu einer weiteren Belastung der staatlichen und kommunalen Finanzsysteme führen.

Die zentrale Frage der örtlichen Politik ist daher nicht, ob der Prozess aufgehalten werden kann. Vielmehr geht es um den hierdurch entstehenden Anpassungs- und Gestaltungsbedarf, d.h. wann und in welchem Maße eine quantitative und inhaltliche Neuausrichtung der kommunalen Dienstleistungspalette erfolgen muss.

Der Bericht soll eine Orientierung darüber ermöglichen, wie die örtliche Situation mit Blick auf folgende Kriterien einzuschätzen ist:

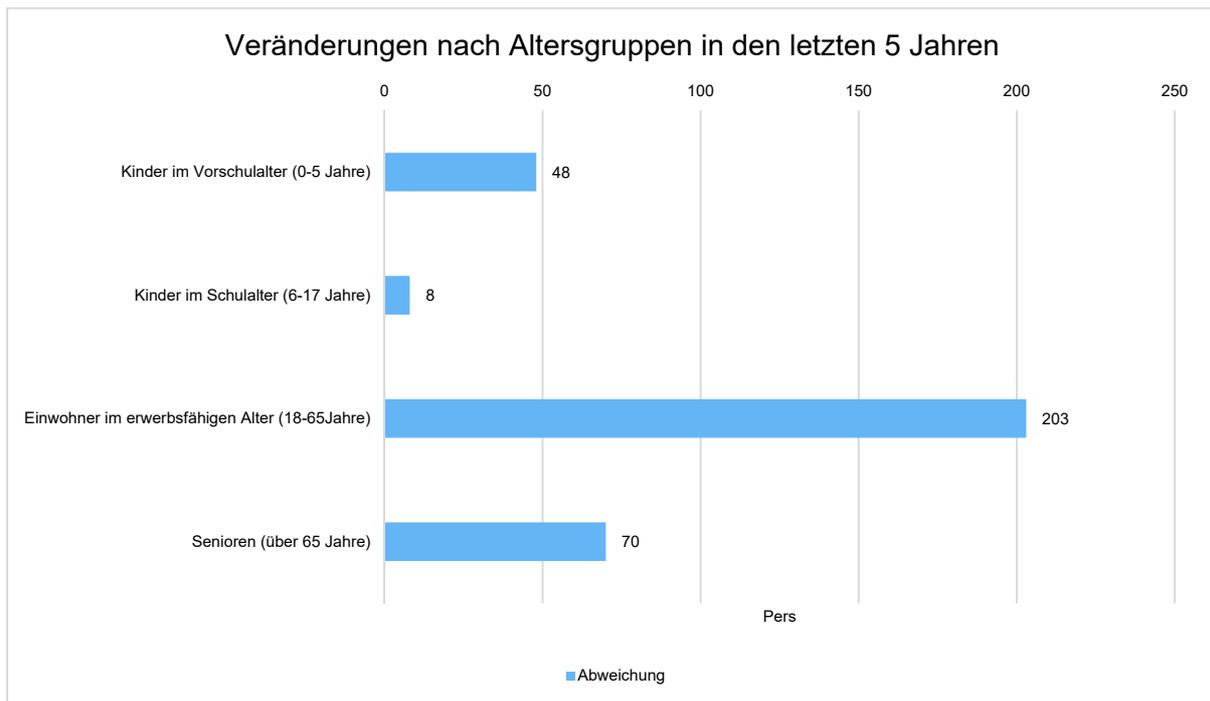
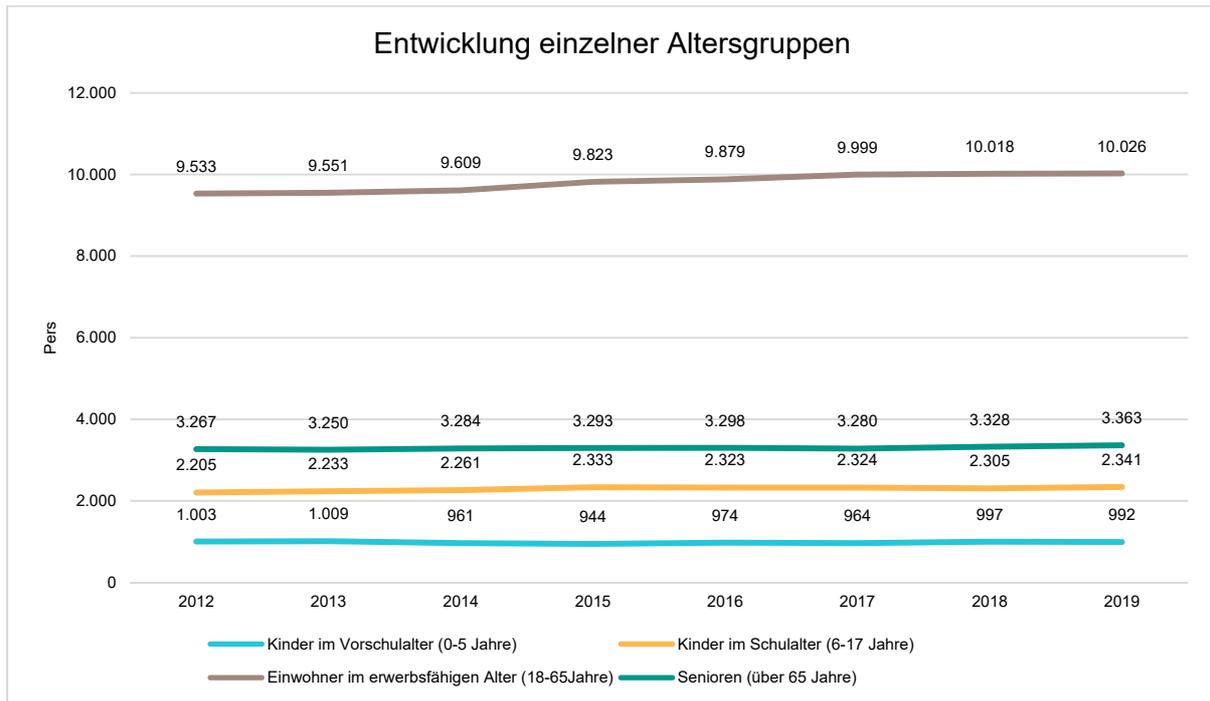
- Bevölkerungsentwicklung im Zeitverlauf
- Veränderungen bei einzelnen Altersgruppen (Zielgruppen)

Einwohnerentwicklung gesamt und nach Altersgruppen

Die Entwicklung der Einwohnerzahl sowie der einzelnen Altersgruppen stellt sich wie folgt dar:

Einwohnerentwicklung

| | Ergebnis 2015 | Ergebnis 2016 | Ergebnis 2017 | Ergebnis 2018 | Ergebnis 2019 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Einwohner gesamt | 16.393 | 16.474 | 16.567 | 16.648 | 16.722 |
| Kinder im Vorschulalter (0-5 Jahre) | 944 | 974 | 964 | 997 | 992 |
| - davon Kinder im Krippenalter (0-2 Jahre) | 467 | 460 | 455 | 468 | 467 |
| - davon Kinder im Kindergartenalter (3-5 Jahre) | 477 | 514 | 509 | 529 | 525 |
| Kinder im Schulalter (6-17 Jahre) | 2.333 | 2.323 | 2.324 | 2.305 | 2.341 |
| Einwohner im erwerbsfähigen Alter (18-65Jahre) | 9.823 | 9.879 | 9.999 | 10.018 | 10.026 |
| Senioren (über 65 Jahre) | 3.293 | 3.298 | 3.280 | 3.328 | 3.363 |

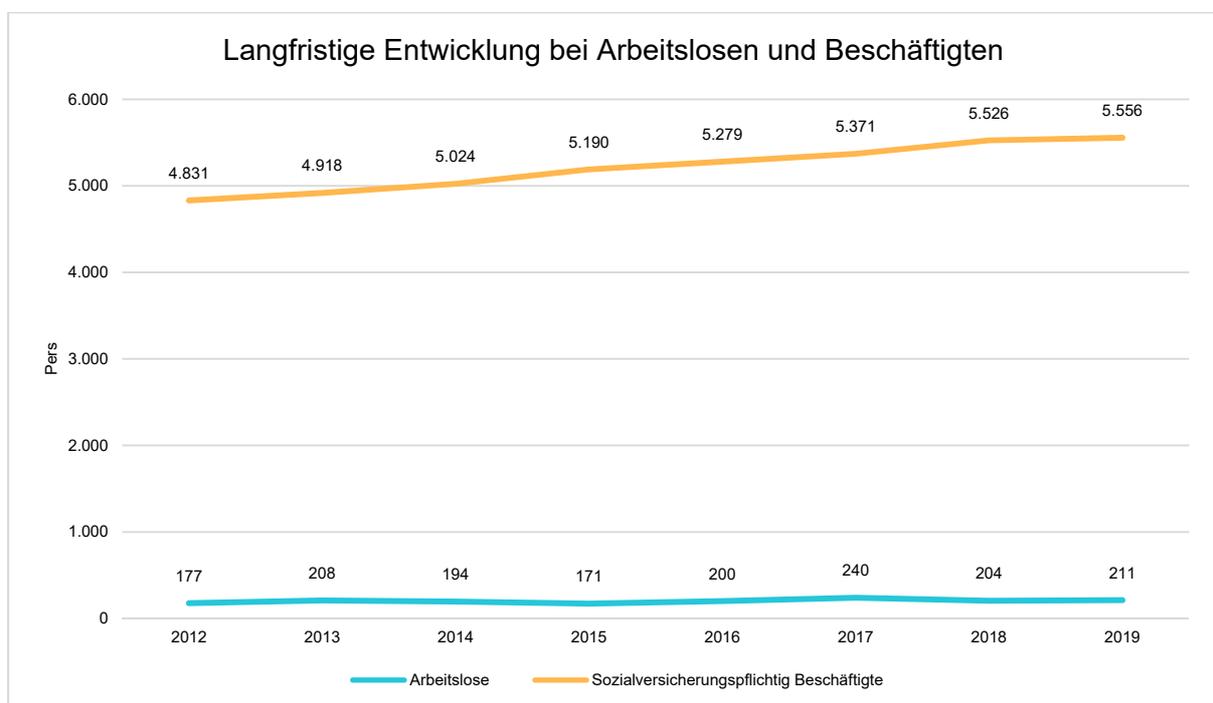


6.7.5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt

Neben der Bevölkerungsentwicklung im Allgemeinen sind auch die Entwicklungen am örtlichen Arbeitsmarkt von Bedeutung für den kommunalen Haushalt (Gewerbesteuer, Sozialtransferaufwendungen). Neben den Arbeitslosenzahlen werden auch die Zahlen zu den sozialversicherungspflichtig Beschäftigten als Indikatoren herangezogen.

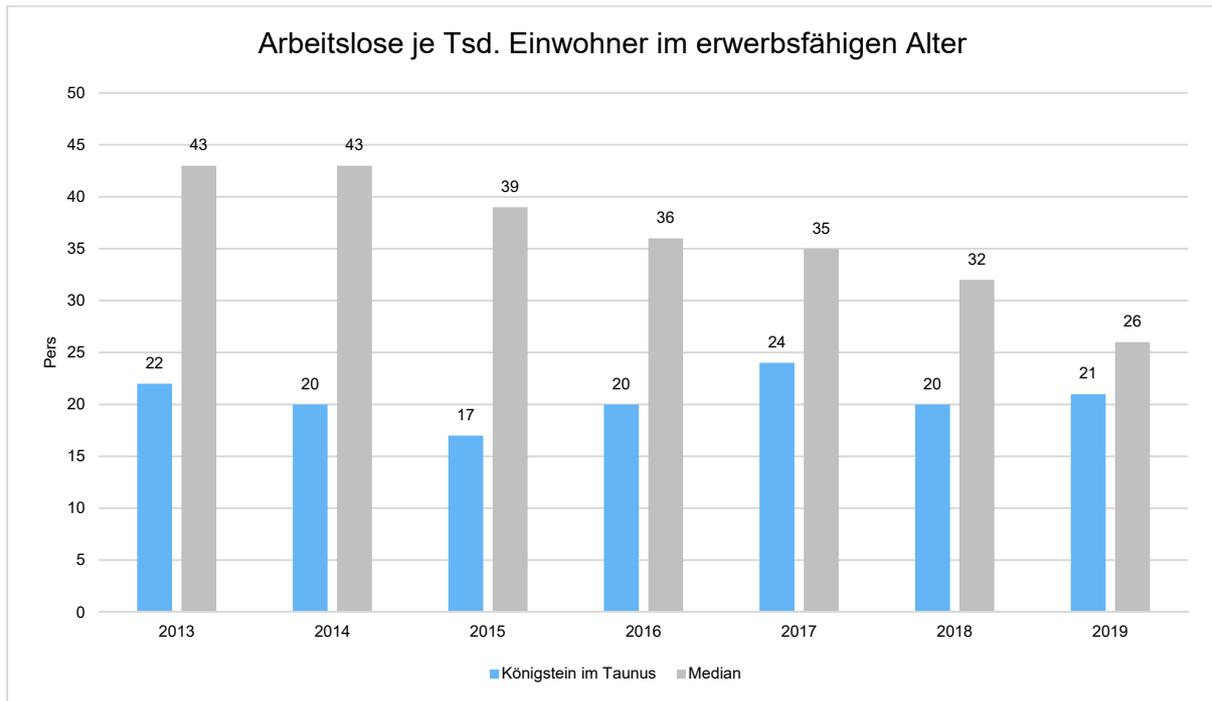
Entwicklung der Arbeitslosen- und Beschäftigtenzahlen

| | Ergebnis 2015 | Ergebnis 2016 | Ergebnis 2017 | Ergebnis 2018 | Ergebnis 2019 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Arbeitslose zum 30.6. | 171 | 200 | 240 | 204 | 211 |
| davon Arbeitslose unter 25 Jahre (Jugendun- fähigkeit) | 4 | 10 | 20 | 18 | 16 |
| davon Arbeitslose über 55 Jahre (Ar- beitslosigkeit Älterer) | 31 | 41 | 50 | 36 | 42 |
| SV-pflichtig Beschäftigte am Arbeitsort | 5.190 | 5.279 | 5.371 | 5.526 | 5.556 |



Arbeitslose je Tausend Einwohner im erwerbsfähigen Alter

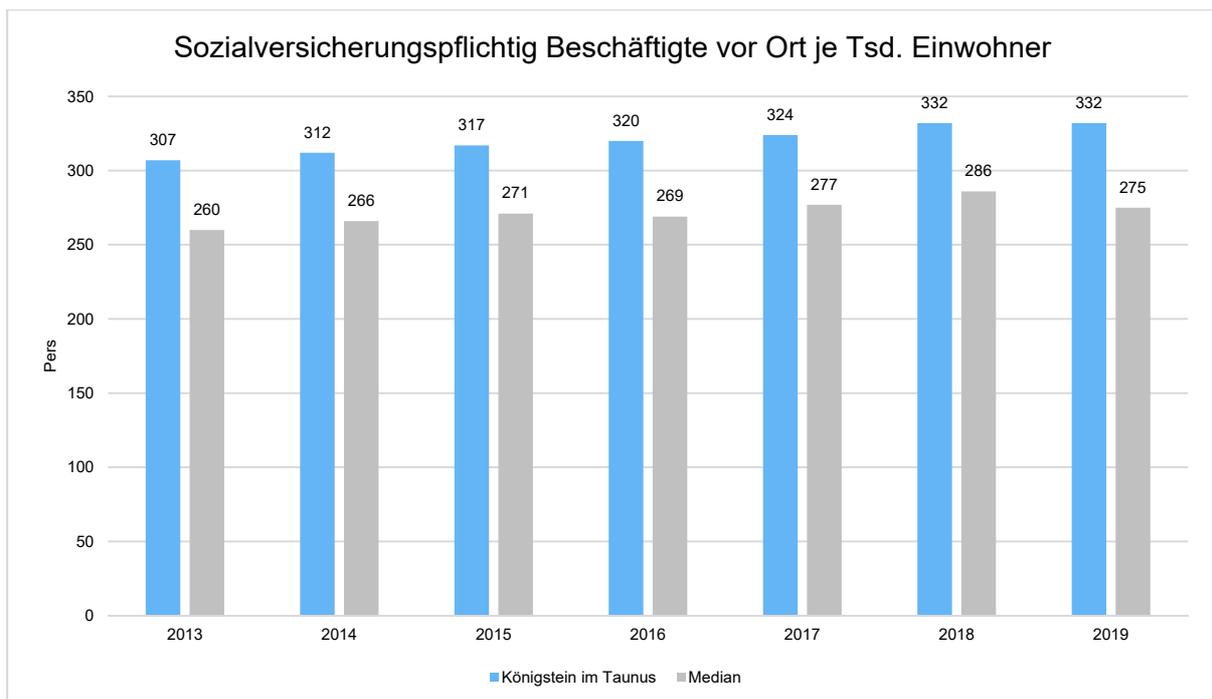
Nachfolgend wird die Arbeitslosenzahl ins Verhältnis zur örtlichen Bevölkerung in der Altersgruppe 18 - 65 Jahre gestellt (erwerbsfähiges Alter). Durch die Relation zur relevanten Einwohnergröße kann die Zahl der Arbeitslosen besser eingeordnet werden.



Im Ort arbeitende sozialversicherungspflichtig Beschäftigte je Tsd. Einwohner

Als Indikator für die Entwicklung der örtlichen Wirtschaft kann die Zahl der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten herangezogen werden, die vor Ort arbeiten. Enthalten sind also alle Personen (auch Einpendler), die vor Ort einer Beschäftigung nachgehen. In dieser Zahl nicht enthalten sind Auspendler.

Die Darstellung erfolgt in Relation zur Einwohnerzahl.



Beschäftigungsquote der örtlichen Bevölkerung im erwerbsfähigen Alter

Zur abschließenden Beurteilung der Entwicklung des Arbeitsmarktes wird noch dargestellt, wieviel Prozent der örtlichen Wohnbevölkerung im erwerbsfähigen Alter von 18 - 65 Jahre einer sozialversicherungspflichtigen Beschäftigung nachgehen. Hier fließen sowohl die vor Ort tätigen Beschäftigten als auch die Auspendler ein, die an einem anderen Ort beschäftigt sind.

Das oberste Ziel der Stadt Königstein ist eine nachhaltige Haushaltskonsolidierung durch systematische Aufgabenkritik zu erreichen.

Ein frühzeitig beschlossener Haushaltsplan (eventuell ein Doppelhaushalt) garantiert Planungssicherheit und Kontinuität in der Aufgabenerfüllung.

Die Stadt Königstein hat sich für die nächsten Jahre folgende Ziele gesetzt, die in verschiedenen Schritten erreicht werden sollen:

- Aufgrund der erhöhten finanziellen Anforderungen durch die Corona Pandemie wird ein ausgewogener und verhältnismäßiger Umgang bzgl. der Neuverschuldung angestrebt.
- Weiterhin soll ein stabiler positiver Ergebnishaushalt gewährleistet werden.
- Neue Projekte in verschiedenen Bereichen sollen die Infrastruktur der Stadt zukunftssicher gestalten.

Königstein im Taunus, 29.Oktober 2020



Leonhard Helm
Bürgermeister

Teilergebnisrechnung nach Produktgruppen

Produktgruppe

01 Innere Verwaltung

| Nr. | Konten | Beschreibung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschr. Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergl. fortgeschr. Ansatz./Ergebnis HHJ 2019 |
|----------------------------------|------------------|--|-----------------------------|---------------------------------|--------------------------|--|
| Ordentliche Erträge | | | | | | |
| 01 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | -781.527,55 | -675.460,00 | -720.518,93 | 45.058,93 |
| 02 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -34.514,60 | -32.000,00 | -37.542,84 | 5.542,84 |
| 03 | 548-549 | Kostensersatzleistungen und -erstattungen Bestandsveränderungen und aktivierte | -309.769,57 | -301.600,00 | -394.169,35 | 92.569,35 |
| 04 | 52 | Eigenleistungen | -691,00 | | -26.254,60 | 26.254,60 |
| 05 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 83,30 | | | |
| Erträge a. Auflösung v. SoPo aus | | | | | | |
| 08 | 546 | Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen | -25.374,11 | -11.900,00 | -19.962,89 | 8.062,89 |
| 09 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | -132.184,48 | -186.640,00 | -83.400,95 | -103.239,05 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9) | -1.283.978,01 | -1.207.600,00 | -1.281.849,56 | 74.249,56 |
| Ordentliche Aufwendungen | | | | | | |
| 62, 63, 640-643, 647- | | | | | | |
| 11 | 649, 65 | Personalaufwendungen | 3.670.939,29 | 3.976.570,00 | 4.029.995,42 | -53.425,42 |
| 12 | 644-646, 60, 61, | Versorgungsaufwendungen | 748.726,97 | 897.760,00 | 784.649,14 | 113.110,86 |
| 13 | 67-69 (697) | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen davon: Einstellung in den Sonderposten | 1.684.566,32 | 2.426.940,00 | 2.143.086,91 3.465,72 | 283.853,09 -3.465,72 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 361.627,69 | 367.430,00 | 356.394,31 | 11.035,69 |
| 15 | 71 | Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 66.107,41 | 107.000,00 | 101.516,75 | 5.483,25 |
| 18 | 70, 74, 76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 16.690,60 | 17.130,00 | 16.922,60 | 207,40 |
| | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18) | 6.548.658,28 | 7.792.830,00 | 7.432.565,13 | 360.264,87 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19) | 5.264.680,27 | 6.585.230,00 | 6.150.715,57 | 434.514,43 |
| 21 | 56, 57 | Finanzerträge | -29.781,43 | -37.000,00 | -32.994,11 | -4.005,89 |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | 2,64 | | 5,57 | -5,57 |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22) | -29.778,79 | -37.000,00 | -32.988,54 | -4.011,46 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | 5.234.901,48 | 6.548.230,00 | 6.117.727,03 | 430.502,97 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | -736.070,50 | -1.838.500,00 | -4.202.035,37 | 2.363.535,37 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 172.205,03 | 581.040,00 | 1.665.697,87 | -1.084.657,87 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26) | -563.865,47 | -1.257.460,00 | -2.536.337,50 | 1.278.877,50 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | 4.671.036,01 | 5.290.770,00 | 3.581.389,53 | 1.709.380,47 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | -3.697.894,57 | -4.225.760,00 | -4.025.107,31 | -200.652,69 |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 802.281,36 | 1.025.340,00 | 1.166.336,72 | -140.996,72 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | -2.895.613,21 | -3.200.420,00 | -2.858.770,59 | -341.649,41 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen | 1.775.422,80 | 2.090.350,00 | 722.618,94 | 1.367.731,06 |

Teilergebnisrechnung nach Produktgruppen

Produktgruppe

02 Sicherheit und Ordnung

| Nr. | Konten | Beschreibung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschr. Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergl. fortgeschr. Ansatz./Ergebnis HHJ 2019 |
|---------------------------------|------------------------------|--|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------|--|
| Ordentliche Erträge | | | | | | |
| 01 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | -17.784,00 | -19.200,00 | -6.350,00 | -12.850,00 |
| 02 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -354.610,28 | -490.000,00 | -369.075,29 | -120.924,71 |
| 03 | 548-549 | Kostensersatzleistungen und -erstattungen | -36.926,70 | -36.700,00 | -37.099,88 | 399,88 |
| 06 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | -600,00 | -10.000,00 | -3.080,00 | -6.920,00 |
| 07 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen | | -6.250,00 | -18.532,42 | 12.282,42 |
| 08 | 546 | Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen | -11.205,00 | -3.900,00 | -11.223,00 | 7.323,00 |
| 09 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | -4.303,02 | -1.000,00 | -8.024,39 | 7.024,39 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9) | -425.429,00 | -567.050,00 | -453.384,98 | -113.665,02 |
| Ordentliche Aufwendungen | | | | | | |
| 11 | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen | 755.760,43 | 1.036.300,00 | 761.079,06 | 275.220,94 |
| 12 | 644-646, 60, 61, | Versorgungsaufwendungen | 53.034,81 | 73.150,00 | 55.518,17 | 17.631,83 |
| 13 | 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 484.439,33 | 613.310,00 | 566.929,51 | 46.380,49 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 159.957,90 | 174.350,00 | 166.905,67 | 7.444,33 |
| 15 | 71 | Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 17.718,60 | 17.300,00 | 18.207,92 | -907,92 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | 100,00 | 16.000,00 | 6.478,41 | 9.521,59 |
| 18 | 70, 74, 76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 206,09 | 680,00 | 206,09 | 473,91 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18) | 1.471.217,16 | 1.931.090,00 | 1.575.324,83 | 355.765,17 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19) | 1.045.788,16 | 1.364.040,00 | 1.121.939,85 | 242.100,15 |
| 21 | 56, 57 | Finanzerträge | | | | |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | | | | |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22) | | | | |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | 1.045.788,16 | 1.364.040,00 | 1.121.939,85 | 242.100,15 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | -50.092,87 | | -54.644,14 | 54.644,14 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 5.338,69 | | 4.473,48 | -4.473,48 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26) | -44.754,18 | | -50.170,66 | 50.170,66 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | 1.001.033,98 | 1.364.040,00 | 1.071.769,19 | 292.270,81 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | | | | |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 135.566,64 | 150.270,00 | 101.501,86 | 48.768,14 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | 135.566,64 | 150.270,00 | 101.501,86 | 48.768,14 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen | 1.136.600,62 | 1.514.310,00 | 1.173.271,05 | 341.038,95 |

Teilergebnisrechnung nach Produktgruppen

Produktgruppe

04 Kultur und Wissenschaft

| Nr. | Konten | Beschreibung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschr. Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergl. fortgeschr. Ansatz./Ergebnis HHJ 2019 |
|-----------|-----------------------|--|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------|--|
| | | Ordentliche Erträge | | | | |
| 01 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | -914,00 | -700,00 | -1.973,75 | 1.273,75 |
| 02 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -18.300,00 | -18.000,00 | -17.250,00 | -750,00 |
| | | Erträge a. Auflösung v. SoPo aus | | | | |
| 08 | 546 | Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen | -6.580,82 | -4.200,00 | -6.876,72 | 2.676,72 |
| 09 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | -800,00 | -50.500,00 | -7.229,77 | -43.270,23 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9) | -26.594,82 | -73.400,00 | -33.330,24 | -40.069,76 |
| | | Ordentliche Aufwendungen | | | | |
| | 62, 63, 640-643, 647- | | | | | |
| 11 | 649, 65 | Personalaufwendungen | 200.273,07 | 212.450,00 | 187.542,25 | 24.907,75 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 14.785,51 | 14.850,00 | 12.394,11 | 2.455,89 |
| | 60, 61, | | | | | |
| 13 | 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 75.386,06 | 103.130,00 | 86.744,56 | 16.385,44 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 28.332,73 | 27.300,00 | 25.137,71 | 2.162,29 |
| | | Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | | | | |
| 15 | 71 | | 76.280,49 | 155.040,00 | 104.456,33 | 50.583,67 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18) | 395.057,86 | 512.770,00 | 416.274,96 | 96.495,04 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19) | 368.463,04 | 439.370,00 | 382.944,72 | 56.425,28 |
| 21 | 56, 57 | Finanzerträge | | | | |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | | | | |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22) | | | | |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | 368.463,04 | 439.370,00 | 382.944,72 | 56.425,28 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | | | -4.871,78 | 4.871,78 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 1.007,92 | | 785,05 | -785,05 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26) | 1.007,92 | | -4.086,73 | 4.086,73 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | 369.470,96 | 439.370,00 | 378.857,99 | 60.512,01 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | | | | |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 15.690,80 | 18.920,00 | 26.632,06 | -7.712,06 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | 15.690,80 | 18.920,00 | 26.632,06 | -7.712,06 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen | 385.161,76 | 458.290,00 | 405.490,05 | 52.799,95 |

Teilergebnisrechnung nach Produktgruppen

Produktgruppe

05 Soziale Leistungen / Soziale Hilfe

| Nr. | Konten | Beschreibung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschr. Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergl. fortgeschr. Ansatz./Ergebnis HHJ 2019 |
|-----|-----------------------|--|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------|--|
| | | Ordentliche Erträge | | | | |
| 01 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | -162.000,00 | -161.000,00 | -160.847,51 | -152,49 |
| 03 | 548-549 | Kostensersatzleistungen und -erstattungen | -16.419,18 | -50.400,00 | -11.520,00 | -38.880,00 |
| | | Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen | | | | |
| 07 | 540-543 | | -29.671,00 | -25.000,00 | -30.406,00 | 5.406,00 |
| 09 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | -1.248,41 | -2.500,00 | -2.368,40 | -131,60 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9) | -209.338,59 | -238.900,00 | -205.141,91 | -33.758,09 |
| | | Ordentliche Aufwendungen | | | | |
| | 62, 63, 640-643, 647- | | | | | |
| 11 | 649, 65 | Personalaufwendungen | 175.506,69 | 210.450,00 | 190.078,97 | 20.371,03 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 10.601,28 | 13.200,00 | 11.630,55 | 1.569,45 |
| | 60, 61, | | | | | |
| 13 | 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 131.764,32 | 166.500,00 | 133.762,96 | 32.737,04 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 64.352,92 | 60.160,00 | 61.750,60 | -1.590,60 |
| | | Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | | | | |
| 15 | 71 | | 84.790,06 | 121.110,00 | 97.080,97 | 24.029,03 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | 4.657,07 | 8.270,00 | 3.583,84 | 4.686,16 |
| 18 | 70, 74, 76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 3.444,93 | 3.700,00 | 3.444,93 | 255,07 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18) | 475.117,27 | 583.390,00 | 501.332,82 | 82.057,18 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19) | 265.778,68 | 344.490,00 | 296.190,91 | 48.299,09 |
| | 56, 57 | Finanzerträge | | | | |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | | | | |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22) | | | | |
| | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | 265.778,68 | 344.490,00 | 296.190,91 | 48.299,09 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | -14.379,76 | | -23.225,03 | 23.225,03 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 25.688,92 | | 25.669,30 | -25.669,30 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26) | 11.309,16 | | 2.444,27 | -2.444,27 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | 277.087,84 | 344.490,00 | 298.635,18 | 45.854,82 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | | | | |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 52.632,31 | 55.170,00 | 46.969,08 | 8.200,92 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | 52.632,31 | 55.170,00 | 46.969,08 | 8.200,92 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen | 329.720,15 | 399.660,00 | 345.604,26 | 54.055,74 |

Teilergebnisrechnung nach Produktgruppen

Produktgruppe

06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

| Nr. | Konten | Beschreibung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschr. Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergl. fortgeschr. Ansatz./Ergebnis HHJ 2019 |
|-----------|------------------------------|--|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------|--|
| | | Ordentliche Erträge | | | | |
| 01 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | -8.402,21 | -22.940,00 | -4.664,08 | -18.275,92 |
| 02 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -259.684,92 | -309.000,00 | -163.716,64 | -145.283,36 |
| 03 | 548-549 | Kostensersatzleistungen und -erstattungen | -6.202,20 | -5.000,00 | -8.783,44 | 3.783,44 |
| 07 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen | -684.453,00 | -1.646.500,00 | -1.122.281,15 | -524.218,85 |
| 08 | 546 | Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen | -33.491,00 | -30.000,00 | -35.494,00 | 5.494,00 |
| 09 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | -118.161,61 | -154.500,00 | -111.726,04 | -42.773,96 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9) | -1.110.394,94 | -2.167.940,00 | -1.446.665,35 | -721.274,65 |
| | | Ordentliche Aufwendungen | | | | |
| 11 | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen | 1.499.718,07 | 1.827.030,00 | 1.508.007,25 | 319.022,75 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 111.145,69 | 131.050,00 | 110.525,81 | 20.524,19 |
| 13 | 60, 61, 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 320.202,84 | 548.980,00 | 315.499,07 | 233.480,93 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 126.846,70 | 112.500,00 | 199.899,42 | -87.399,42 |
| 15 | 71 | Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 2.348.859,58 | 3.317.500,00 | 3.036.247,42 | 281.252,58 |
| 18 | 70, 74, 76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 120,02 | 100,00 | 346,90 | -246,90 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18) | 4.406.892,90 | 5.937.160,00 | 5.170.525,87 | 766.634,13 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19) | 3.296.497,96 | 3.769.220,00 | 3.723.860,52 | 45.359,48 |
| 21 | 56, 57 | Finanzerträge | | | | |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | | | | |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22) | | | | |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | 3.296.497,96 | 3.769.220,00 | 3.723.860,52 | 45.359,48 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | -285.922,85 | | -548.186,52 | 548.186,52 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 814.458,39 | | 891.264,02 | -891.264,02 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26) | 528.535,54 | | 343.077,50 | -343.077,50 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | 3.825.033,50 | 3.769.220,00 | 4.066.938,02 | -297.718,02 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | | | | |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 216.356,92 | 227.660,00 | 201.658,11 | 26.001,89 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | 216.356,92 | 227.660,00 | 201.658,11 | 26.001,89 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen | 4.041.390,42 | 3.996.880,00 | 4.268.596,13 | -271.716,13 |

Teilergebnisrechnung nach Produktgruppen

Produktgruppe

08 Sportförderung

| Nr. | Konten | Beschreibung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschr. Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergl. fortgeschr. Ansatz./Ergebnis HHJ 2019 |
|-----------|-----------------------|--|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------|--|
| | | Ordentliche Erträge | | | | |
| 01 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | -183.940,71 | -135.540,00 | -157.039,85 | 21.499,85 |
| 03 | 548-549 | Kostensersatzleistungen und -erstattungen | -72.688,17 | -30.000,00 | -35.630,39 | 5.630,39 |
| | | Erträge a. Auflösung v. SoPo aus | | | | |
| 08 | 546 | Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen | -134.322,00 | -134.300,00 | -134.322,00 | 22,00 |
| 09 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | -12.475,31 | -6.000,00 | -2.500,00 | -3.500,00 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9) | -403.426,19 | -305.840,00 | -329.492,24 | 23.652,24 |
| | | Ordentliche Aufwendungen | | | | |
| | 62, 63, 640-643, 647- | | | | | |
| 11 | 649, 65 | Personalaufwendungen | 77.424,15 | 104.450,00 | 95.649,90 | 8.800,10 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 4.344,59 | 6.550,00 | 6.161,80 | 388,20 |
| | 60, 61, | | | | | |
| 13 | 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 276.656,19 | 329.160,00 | 250.199,87 | 78.960,13 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 260.759,43 | 254.740,00 | 264.229,45 | -9.489,45 |
| | | Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | | | | |
| 15 | 71 | | 33.326,84 | 26.250,00 | 34.577,38 | -8.327,38 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18) | 652.511,20 | 721.150,00 | 650.818,40 | 70.331,60 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19) | 249.085,01 | 415.310,00 | 321.326,16 | 93.983,84 |
| 21 | 56, 57 | Finanzerträge | | | | |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | | | | |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22) | | | | |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | 249.085,01 | 415.310,00 | 321.326,16 | 93.983,84 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | -8.318,83 | | -14.295,84 | 14.295,84 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 4.792,63 | | 1.326,19 | -1.326,19 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26) | -3.526,20 | | -12.969,65 | 12.969,65 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | 245.558,81 | 415.310,00 | 308.356,51 | 106.953,49 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | | -80.000,00 | -79.642,20 | -357,80 |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 224.432,29 | 200.500,00 | 185.162,32 | 15.337,68 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | 224.432,29 | 120.500,00 | 105.520,12 | 14.979,88 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen | 469.991,10 | 535.810,00 | 413.876,63 | 121.933,37 |

Teilergebnisrechnung nach Produktgruppen

Produktgruppe

09 Räumliche Planung und Entwicklung

| Nr. | Konten | Beschreibung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschr. Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergl. fortgeschr. Ansatz./Ergebnis HHJ 2019 |
|-----------|------------------------------|--|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------|--|
| | | Ordentliche Erträge | | | | |
| 02 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -5.835,00 | -7.000,00 | -6.610,00 | -390,00 |
| | | Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke | | | | |
| 07 | 540-543 | u. allgemeine Umlagen | -14.000,00 | | | |
| 09 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | | | -972.637,05 | 972.637,05 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9) | -19.835,00 | -7.000,00 | -979.247,05 | 972.247,05 |
| | | Ordentliche Aufwendungen | | | | |
| | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen | 282.068,19 | 354.800,00 | 347.628,62 | 7.171,38 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 20.476,50 | 26.000,00 | 25.209,32 | 790,68 |
| | 60, 61, | | | | | |
| 13 | 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 98.566,91 | 127.700,00 | 119.137,70 | 8.562,30 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 2.113,00 | | 2.504,04 | -2.504,04 |
| | | Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 720,27 | 16.000,00 | 720,27 | 15.279,73 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18) | 403.944,87 | 524.500,00 | 495.199,95 | 29.300,05 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19) | 384.109,87 | 517.500,00 | -484.047,10 | 1.001.547,10 |
| 21 | 56, 57 | Finanzerträge | | | | |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | | | | |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22) | | | | |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | 384.109,87 | 517.500,00 | -484.047,10 | 1.001.547,10 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | | | | |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | | | | |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26) | | | | |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | 384.109,87 | 517.500,00 | -484.047,10 | 1.001.547,10 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | | -47.500,00 | | -47.500,00 |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 21.526,00 | 65.430,00 | 25.982,00 | 39.448,00 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | 21.526,00 | 17.930,00 | 25.982,00 | -8.052,00 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen | 405.635,87 | 535.430,00 | -458.065,10 | 993.495,10 |

Teilergebnisrechnung nach Produktgruppen

Produktgruppe

10 Bauen und Wohnen

| Nr. | Konten | Beschreibung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschr. Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergl. fortgeschr. Ansatz./-Ergebnis HHJ 2019 |
|-----------|-----------------------|--|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------|---|
| | | Ordentliche Erträge | | | | |
| 02 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -90,00 | -1.500,00 | -210,00 | -1.290,00 |
| 03 | 548-549 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | -12.000,00 | -12.000,00 | -12.000,00 | |
| 09 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | -8.096,86 | | -226,80 | 226,80 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9) | -20.186,86 | -13.500,00 | -12.436,80 | -1.063,20 |
| | | Ordentliche Aufwendungen | | | | |
| | 62, 63, 640-643, 647- | | | | | |
| 11 | 649, 65 | Personalaufwendungen | 438.407,43 | 520.600,00 | 528.613,98 | -8.013,98 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 28.585,67 | 34.750,00 | 34.815,08 | -65,08 |
| | 60, 61, | | | | | |
| 13 | 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 15.442,23 | 42.200,00 | 3.760,14 | 38.439,86 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | | 200,00 | | 200,00 |
| | | Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 50,00 | | | |
| 15 | 71 | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18) | 482.485,33 | 597.750,00 | 567.189,20 | 30.560,80 |
| 19 | | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19) | 462.298,47 | 584.250,00 | 554.752,40 | 29.497,60 |
| 21 | 56, 57 | Finanzerträge | | | | |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | | | | |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22) | | | | |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | 462.298,47 | 584.250,00 | 554.752,40 | 29.497,60 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | | | | |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | | | | |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26) | | | | |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | 462.298,47 | 584.250,00 | 554.752,40 | 29.497,60 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | -28.000,00 | -28.000,00 | -28.000,00 | |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 19.779,49 | 22.410,00 | 29.694,00 | -7.284,00 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | -8.220,51 | -5.590,00 | 1.694,00 | -7.284,00 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen | 454.077,96 | 578.660,00 | 556.446,40 | 22.213,60 |

Teilergebnisrechnung nach Produktgruppen

Produktgruppe

11 Ver- und Entsorgung

| Nr. | Konten | Beschreibung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschr. Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergl. fortgeschr. Ansatz./Ergebnis HHJ 2019 |
|-----------|-----------------------|--|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------|--|
| | | Ordentliche Erträge | | | | |
| 01 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | -5.208,00 | -2.000,00 | -4.496,00 | 2.496,00 |
| 02 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -1.201.292,04 | -1.150.000,00 | -1.211.276,21 | 61.276,21 |
| | | Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen | | | | |
| 07 | 540-543 | | -24.552,19 | -20.100,00 | -24.491,99 | 4.391,99 |
| | | Erträge a. Auflösung v. SoPo aus | | | | |
| 08 | 546 | Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen | | | -318.681,31 | 318.681,31 |
| 09 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | -287.402,03 | -548.400,00 | -29.374,98 | -519.025,02 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9) | -1.518.454,26 | -1.720.500,00 | -1.588.320,49 | -132.179,51 |
| | | Ordentliche Aufwendungen | | | | |
| | 62, 63, 640-643, 647- | | | | | |
| 11 | 649, 65 | Personalaufwendungen | 46.791,62 | 55.600,00 | 50.374,26 | 5.225,74 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 3.398,05 | 4.100,00 | 3.806,06 | 293,94 |
| | 60, 61, | | | | | |
| 13 | 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 66.319,66 | 83.500,00 | 67.012,00 | 16.488,00 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 2.808,00 | 8.420,00 | 3.956,35 | 4.463,65 |
| | | Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | | | | |
| 15 | 71 | | 1.234.762,09 | 1.391.600,00 | 1.291.692,61 | 99.907,39 |
| 18 | 70, 74, 76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 652,73 | 800,00 | 652,73 | 147,27 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18) | 1.354.732,15 | 1.544.020,00 | 1.417.494,01 | 126.525,99 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19) | -163.722,11 | -176.480,00 | -170.826,48 | -5.653,52 |
| 21 | 56, 57 | Finanzerträge | | | | |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | | | | |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22) | | | | |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | -163.722,11 | -176.480,00 | -170.826,48 | -5.653,52 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | | | -4.393,68 | 4.393,68 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 5.063,69 | | 2.742,70 | -2.742,70 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26) | 5.063,69 | | -1.650,98 | 1.650,98 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | -158.658,42 | -176.480,00 | -172.477,46 | -4.002,54 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | | | | |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 158.658,42 | 176.480,00 | 172.477,46 | 4.002,54 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | 158.658,42 | 176.480,00 | 172.477,46 | 4.002,54 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen | | | | |

Teilergebnisrechnung nach Produktgruppen

Produktgruppe

12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

| Nr. | Konten | Beschreibung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschr. Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergl. fortgeschr. Ansatz./Ergebnis HHJ 2019 |
|----------------------------------|---------|--|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------|--|
| Ordentliche Erträge | | | | | | |
| 01 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | -22.853,00 | -22.500,00 | -22.925,00 | 425,00 |
| 02 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -46.964,60 | -147.000,00 | -121.712,18 | -25.287,82 |
| 03 | 548-549 | Kostensersatzleistungen und -erstattungen | -898,38 | -2.000,00 | | -2.000,00 |
| Erträge a. Auflösung v. SoPo aus | | | | | | |
| 08 | 546 | Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen | -486.994,16 | -497.600,00 | -514.048,94 | 16.448,94 |
| 09 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | -10.366,15 | -22.000,00 | -10.622,57 | -11.377,43 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9) | -568.076,29 | -691.100,00 | -669.308,69 | -21.791,31 |
| Ordentliche Aufwendungen | | | | | | |
| | 60, 61, | | | | | |
| 13 | 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 1.051.094,71 | 1.214.520,00 | 1.119.387,03 | 95.132,97 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 919.444,93 | 844.370,00 | 937.926,44 | -93.556,44 |
| | | Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | | | | |
| 15 | 71 | | 141.872,50 | 140.000,00 | 142.568,50 | -2.568,50 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18) | 2.112.412,14 | 2.198.890,00 | 2.199.881,97 | -991,97 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19) | 1.544.335,85 | 1.507.790,00 | 1.530.573,28 | -22.783,28 |
| 21 | 56, 57 | Finanzerträge | -668,03 | | -691,08 | 691,08 |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | | | | |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22) | -668,03 | | -691,08 | 691,08 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | 1.543.667,82 | 1.507.790,00 | 1.529.882,20 | -22.092,20 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | -717,12 | | -7.937,12 | 7.937,12 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 6.518,65 | | 28.058,70 | -28.058,70 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26) | 5.801,53 | | 20.121,58 | -20.121,58 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | 1.549.469,35 | 1.507.790,00 | 1.550.003,78 | -42.213,78 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | | | | |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 547.870,31 | 836.400,00 | 598.658,06 | 237.741,94 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | 547.870,31 | 836.400,00 | 598.658,06 | 237.741,94 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen | 2.097.339,66 | 2.344.190,00 | 2.148.661,84 | 195.528,16 |

Teilergebnisrechnung nach Produktgruppen

Produktgruppe

13 Natur- und Landschaftspflege

| Nr. | Konten | Beschreibung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschr. Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergl. fortgeschr. Ansatz./Ergebnis HHJ 2019 |
|-----------|---------|--|--------------------------------|------------------------------------|--------------------------|--|
| | | Ordentliche Erträge | | | | |
| 01 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | -28.723,97 | -53.100,00 | -3.456,31 | -49.643,69 |
| 02 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -274.933,55 | -300.000,00 | -268.797,81 | -31.202,19 |
| 07 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen | -9.996,66 | -192.400,00 | -10.917,50 | -181.482,50 |
| | | Erträge a. Auflösung v. SoPo aus | | | | |
| 08 | 546 | Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen | -5.875,00 | -5.800,00 | -5.875,00 | 75,00 |
| 09 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | -2.404,03 | -2.000,00 | -1.781,33 | -218,67 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9) | -321.933,21 | -553.300,00 | -290.827,95 | -262.472,05 |
| | | Ordentliche Aufwendungen | | | | |
| | 60, 61, | | | | | |
| 13 | 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 259.877,73 | 814.500,00 | 310.869,24 | 503.630,76 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 43.026,32 | 40.890,00 | 58.291,74 | -17.401,74 |
| 15 | 71 | Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 14.444,03 | 7.200,00 | 4.335,11 | 2.864,89 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18) | 317.348,08 | 862.590,00 | 373.496,09 | 489.093,91 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19) | -4.585,13 | 309.290,00 | 82.668,14 | 226.621,86 |
| 21 | 56, 57 | Finanzerträge | | | | |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | | | | |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22) | | | | |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | -4.585,13 | 309.290,00 | 82.668,14 | 226.621,86 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | -35,78 | | -35.000,00 | 35.000,00 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 20.815,17 | | 3.909,16 | -3.909,16 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26) | 20.779,39 | | -31.090,84 | 31.090,84 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | 16.194,26 | 309.290,00 | 51.577,30 | 257.712,70 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | -51.000,00 | -60.000,00 | -51.000,00 | -9.000,00 |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 1.305.592,72 | 1.338.970,00 | 1.390.147,56 | -51.177,56 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | 1.254.592,72 | 1.278.970,00 | 1.339.147,56 | -60.177,56 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen | 1.270.786,98 | 1.588.260,00 | 1.390.724,86 | 197.535,14 |

Teilergebnisrechnung nach Produktgruppen

Produktgruppe

14 Umweltschutz

| Nr. | Konten | Beschreibung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschr. Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergl. fortgeschr. Ansatz./ .Ergebnis HHJ 2019 |
|-----------|---------|--|--------------------------------|------------------------------------|--------------------------|--|
| | | Ordentliche Erträge | | | | |
| 09 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | -6.825,00 | -2.000,00 | -7.475,00 | 5.475,00 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9) | -6.825,00 | -2.000,00 | -7.475,00 | 5.475,00 |
| | | Ordentliche Aufwendungen | | | | |
| | 60, 61, | | | | | |
| 13 | 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 10.744,94 | 11.570,00 | 10.066,23 | 1.503,77 |
| | (697) | davon: Einstellung in den Sonderposten | 6.825,00 | | 7.475,00 | -7.475,00 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | | | 777,85 | -777,85 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18) | 10.744,94 | 11.570,00 | 10.844,08 | 725,92 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ . Nr. 19) | 3.919,94 | 9.570,00 | 3.369,08 | 6.200,92 |
| 21 | 56, 57 | Finanzerträge | | | | |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | | | | |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ . Nr. 22) | | | | |
| | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und | | | | |
| 24 | | Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | 3.919,94 | 9.570,00 | 3.369,08 | 6.200,92 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | | | | |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | | | | |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ . Nr. 26) | | | | |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | 3.919,94 | 9.570,00 | 3.369,08 | 6.200,92 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | | | | |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 12.351,26 | 14.480,00 | 8.483,43 | 5.996,57 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | 12.351,26 | 14.480,00 | 8.483,43 | 5.996,57 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen | 16.271,20 | 24.050,00 | 11.852,51 | 12.197,49 |

Teilergebnisrechnung nach Produktgruppen

Produktgruppe

15 Wirtschaft und Tourismus

| Nr. | Konten | Beschreibung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschr. Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergl. fortgeschr. Ansatz./Ergebnis HHJ 2019 |
|---------------------------------|------------------------------|--|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------|--|
| Ordentliche Erträge | | | | | | |
| 01 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | -470.293,17 | -469.110,00 | -463.557,00 | -5.553,00 |
| 02 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -10.670,62 | -11.500,00 | -11.210,77 | -289,23 |
| 03 | 548-549 | Kostensersatzleistungen und -erstattungen Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge | -87.182,93 | -95.000,00 | -94.358,70 | -641,30 |
| 05 | 55 | aus gesetzlichen Umlagen | -69.964,19 | -65.000,00 | -76.407,65 | 11.407,65 |
| 06 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | | | -40,00 | 40,00 |
| 07 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen | -417.385,00 | -400.000,00 | -400.471,00 | 471,00 |
| 08 | 546 | Erträge a. Auflösung v. SoPo aus Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen | -33.725,92 | -11.620,00 | -33.842,32 | 22.222,32 |
| 09 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | -4.038,30 | -5.600,00 | -21.774,66 | 16.174,66 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9) | -1.093.260,13 | -1.057.830,00 | -1.101.662,10 | 43.832,10 |
| Ordentliche Aufwendungen | | | | | | |
| 11 | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen | 325.246,06 | 325.450,00 | 316.981,27 | 8.468,73 |
| 12 | 644-646, 60, 61, | Versorgungsaufwendungen | 23.263,48 | 23.450,00 | 22.523,70 | 926,30 |
| 13 | 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 603.269,54 | 696.890,00 | 619.111,65 | 77.778,35 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 283.549,39 | 277.300,00 | 291.343,35 | -14.043,35 |
| 15 | 71 | Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 327.169,92 | 429.600,00 | 400.000,00 | 29.600,00 |
| 18 | 70, 74, 76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 13.895,91 | 20.730,00 | 13.895,91 | 6.834,09 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18) | 1.576.394,30 | 1.773.420,00 | 1.663.855,88 | 109.564,12 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19) | 483.134,17 | 715.590,00 | 562.193,78 | 153.396,22 |
| 21 | 56, 57 | Finanzerträge | | | | |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | | | | |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22) | | | | |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | 483.134,17 | 715.590,00 | 562.193,78 | 153.396,22 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | -17.403,02 | | -112.715,80 | 112.715,80 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 19.894,94 | | 137.111,80 | -137.111,80 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26) | 2.491,92 | | 24.396,00 | -24.396,00 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | 485.626,09 | 715.590,00 | 586.589,78 | 129.000,22 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | | | | |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | 264.156,05 | 309.230,00 | 230.046,85 | 79.183,15 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | 264.156,05 | 309.230,00 | 230.046,85 | 79.183,15 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen | 749.782,14 | 1.024.820,00 | 816.636,63 | 208.183,37 |

Teilergebnisrechnung nach Produktgruppen

Produktgruppe

16 Allgemeine Finanzwirtschaft

| Nr. | Konten | Beschreibung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschr. Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergl. fortgeschr. Ansatz./Ergebnis HHJ 2019 |
|-----------|------------|--|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------|--|
| | | Ordentliche Erträge | | | | |
| 01 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | -182.030,90 | -172.100,00 | -175.612,52 | 3.512,52 |
| 02 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -19,71 | | -626,28 | 626,28 |
| | | Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen | | | | |
| 05 | 55 | | -35.461.034,69 | -35.271.000,00 | -44.879.350,22 | 9.608.350,22 |
| 06 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | -996.888,00 | -1.000.000,00 | -1.021.810,20 | 21.810,20 |
| | | Erträge a. Auflösung v. SoPo aus | | | | |
| 08 | 546 | Investitionszuweisungen,-zuschüssen u.-beiträgen | -12.450,00 | -43.100,00 | -11.850,00 | -31.250,00 |
| 09 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | -3.134.593,87 | -1.230.000,00 | -1.677.704,78 | 447.704,78 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9) | -39.787.017,17 | -37.716.200,00 | -47.766.954,00 | 10.050.754,00 |
| | | Ordentliche Aufwendungen | | | | |
| | 60, 61, | | | | | |
| 13 | 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 28.132,23 | 32.500,00 | 27.981,31 | 4.518,69 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 144.102,67 | 2.700,00 | 191.334,53 | -188.634,53 |
| | | Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | | | | |
| 15 | 71 | | 556.000,00 | 735.000,00 | 356.000,00 | 379.000,00 |
| | | Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzl. Umlageverpflichtungen | | | | |
| 16 | 73 | | 20.179.143,83 | 19.589.560,00 | 28.605.629,97 | -9.016.069,97 |
| 18 | 70, 74, 76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 712.006,14 | | 2.502.991,96 | -2.502.991,96 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18) | 21.619.384,87 | 20.359.760,00 | 31.683.937,77 | -11.324.177,77 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19) | -18.167.632,30 | -17.356.440,00 | -16.083.016,23 | -1.273.423,77 |
| 21 | 56, 57 | Finanzerträge | -310.818,80 | -207.950,00 | -295.653,23 | 87.703,23 |
| 22 | 77 | Finanzaufwendungen | 1.173.320,93 | 1.176.520,00 | 1.129.509,77 | 47.010,23 |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22) | 862.502,13 | 968.570,00 | 833.856,54 | 134.713,46 |
| | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | -17.305.130,17 | -16.387.870,00 | -15.249.159,69 | -1.138.710,31 |
| 24 | | | | | | |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | -3.465,97 | | -6.215,57 | 6.215,57 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 37.100,79 | | 14.272,30 | -14.272,30 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26) | 33.634,82 | | 8.056,73 | -8.056,73 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | -17.271.495,35 | -16.387.870,00 | -15.241.102,96 | -1.146.767,04 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | | | | |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | | | | |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | | | | |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen | -17.271.495,35 | -16.387.870,00 | -15.241.102,96 | -1.146.767,04 |

Teilfinanzrechnung nach Produktgruppen

Muster 19

Produktgruppe

01 Innere Verwaltung

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergleich fortgeschr. Ansatz zu Ergebnis HHJ 2019 |
|-----|---|--------------------------------|---|--------------------------|--|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 20 | + Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | | | 17.650,00 | -17.650,00 |
| 21 | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u.d. immat.AV | 759.940,00 | 580.940,00 | 790.829,00 | -209.889,00 |
| | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 31 | + Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen | 150.000,00 | | | |
| | Summe | 909.940,00 | 580.940,00 | 808.479,00 | -227.539,00 |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 24 | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | -105.000,00 | | -105.000,00 |
| 25 | - Ausz. für Baumaßnahmen | -410.377,54 | -407.500,00 | -331.805,16 | -75.694,84 |
| 26 | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | -152.924,23 | -784.100,00 | -327.877,72 | -456.222,28 |
| 27 | - Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | -19.765,10 | -19.400,00 | -19.486,89 | 86,89 |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| | Summe | -583.066,87 | -1.316.000,00 | -679.169,77 | -636.830,23 |
| | Saldo (Einzahlungen ./- Auszahlungen) | 326.873,13 | -735.060,00 | 129.309,23 | -864.369,23 |

Teilfinanzrechnung nach Produktgruppen

Muster 19

Produktgruppe

02 Sicherheit und Ordnung

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergleich fortgeschr. Ansatz zu Ergebnis HHJ 2019 EUR |
|-----|--|--------------------------------|---|--------------------------|--|
| | | EUR | EUR | EUR | |
| | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 20 | + Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | 36.500,00 | | | |
| 21 | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u.d. immat.AV | | | 13.862,12 | -13.862,12 |
| | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| | Summe | 36.500,00 | 0,00 | 13.862,12 | -13.862,12 |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 25 | - Ausz. für Baumaßnahmen | -39.519,98 | -50.000,00 | -661.504,11 | 611.504,11 |
| 26 | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | -44.325,98 | -952.500,00 | -24.409,39 | -928.090,61 |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| | Summe | -83.845,96 | -1.002.500,00 | -685.913,50 | -316.586,50 |
| | Saldo (Einzahlungen ./- Auszahlungen) | -47.345,96 | -1.002.500,00 | -672.051,38 | -330.448,62 |

Teilfinanzrechnung nach Produktgruppen

Muster 19

Produktgruppe

04 Kultur und Wissenschaft

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergleich fortgeschr. Ansatz zu Ergebnis HHJ 2019 EUR |
|-----|--|--------------------------------|---|--------------------------|--|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| | + Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus | | | | |
| 20 | Investitionsbeiträgen | 1.490,72 | | 1.581,85 | -1.581,85 |
| | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| | Summe | 1.490,72 | 0,00 | 1.581,85 | -1.581,85 |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen | | | | |
| 26 | und immat. Anlagever. | -747,99 | -18.850,00 | -2.201,50 | -16.648,50 |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| | Summe | -747,99 | -18.850,00 | -2.201,50 | -16.648,50 |
| | Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | 742,73 | -18.850,00 | -619,65 | -18.230,35 |

Teilfinanzrechnung nach Produktgruppen

Muster 19

Produktgruppe

05 Soziale Leistungen / Soziale Hilfen

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergleich fortgeschr. Ansatz zu Ergebnis HHJ 2019 EUR |
|-----|---|--------------------------------|---|--------------------------|--|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| | Summe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 26 | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | -5.184,87 | -1.000,00 | | -1.000,00 |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| | Summe | -5.184,87 | -1.000,00 | 0,00 | -1.000,00 |
| | Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | -5.184,87 | -1.000,00 | 0,00 | -1.000,00 |

Teilfinanzrechnung nach Produktgruppen

Muster 19

Produktgruppe

06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergleich fortgeschr. Ansatz zu Ergebnis HHJ 2019 EUR |
|-----|--|--------------------------------|---|--------------------------|--|
| | | EUR | EUR | EUR | |
| | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 20 | + Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | 1.800,00 | | | |
| | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 31 | + Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen | | | 300.000,00 | -300.000,00 |
| | Summe | 1.800,00 | 0,00 | 300.000,00 | -300.000,00 |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 24 | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | -33.160,31 | | -7.864,31 | 7.864,31 |
| 25 | - Ausz. für Baumaßnahmen | -523.394,92 | -401.250,00 | -358.768,33 | -42.481,67 |
| 26 | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | -278.713,63 | -356.900,00 | -136.352,65 | -220.547,35 |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| | Summe | -835.268,86 | -758.150,00 | -502.985,29 | -255.164,71 |
| | Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | -833.468,86 | -758.150,00 | -202.985,29 | -555.164,71 |

Teilfinanzrechnung nach Produktgruppen

Muster 19

Produktgruppe

08 Sportförderung

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergleich fortgeschr. Ansatz zu Ergebnis HHJ 2019 EUR |
|-----|--|--------------------------------|---|--------------------------|--|
| | | EUR | EUR | EUR | |
| | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 21 | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u.d. immat.AV | 1.100,00 | | | |
| | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| | Summe | 1.100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 24 | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | -20.000,00 | | -20.000,00 |
| 25 | - Ausz. für Baumaßnahmen | -2.174,85 | -50.000,00 | | -50.000,00 |
| 26 | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | -12.399,20 | -100.000,00 | -19.962,90 | -80.037,10 |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| | Summe | -14.574,05 | -170.000,00 | -19.962,90 | -150.037,10 |
| | Saldo (Einzahlungen ./ . Auszahlungen) | -13.474,05 | -170.000,00 | -19.962,90 | -150.037,10 |

Teilfinanzrechnung nach Produktgruppen

Muster 19

Produktgruppe

09 Räumliche Planung und Entwicklung

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergleich fortgeschr. Ansatz zu Ergebnis HHJ 2019 EUR |
|-----|--|--------------------------------|---|--------------------------|--|
| | | EUR | EUR | EUR | |
| | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 21 | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u.d. immat.AV | | 50.000,00 | | 50.000,00 |
| | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| | Summe | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 24 | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | -50.000,00 | | -50.000,00 |
| 25 | - Ausz. für Baumaßnahmen | | -10.000,00 | | -10.000,00 |
| 26 | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | -7.140,00 | -5.000,00 | | -5.000,00 |
| 27 | - Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | | -25.000,00 | | -25.000,00 |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| | Summe | -7.140,00 | -90.000,00 | 0,00 | -90.000,00 |
| | Saldo (Einzahlungen ./- Auszahlungen) | -7.140,00 | -40.000,00 | 0,00 | -40.000,00 |

Teilfinanzrechnung nach Produktgruppen

Muster 19

Produktgruppe

10 Bauen und Wohnen

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergleich fortgeschr. Ansatz zu Ergebnis HHJ 2019 EUR |
|-----|--|--------------------------------|---|--------------------------|--|
| | | EUR | EUR | EUR | |
| | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| | Summe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| | Summe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Teilfinanzrechnung nach Produktgruppen

Muster 19

Produktgruppe

11 Ver- und Entsorgung

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergleich fortgeschr. Ansatz zu Ergebnis HHJ 2019 |
|-----|---|--------------------------------|---|--------------------------|---|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| | Summe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 26 | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | | -1.000,00 | -1.101,35 | 101,35 |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| | Summe | 0,00 | -1.000,00 | -1.101,35 | 101,35 |
| | Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | 0,00 | -1.000,00 | -1.101,35 | 101,35 |

Teilfinanzrechnung nach Produktgruppen

Muster 19

Produktgruppe

12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergleich fortgeschr. Ansatz zu Ergebnis HHJ 2019 EUR |
|-----|--|--------------------------------|---|--------------------------|--|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 20 | + Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | 269.608,73 | 5.992.000,00 | 892.620,26 | 5.099.379,74 |
| 22 | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | 76.260,03 | | 81.244,53 | -81.244,53 |
| | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| | Summe | 345.868,76 | 5.992.000,00 | 973.864,79 | 5.018.135,21 |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 24 | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | -92.936,53 | | -54.853,28 | 54.853,28 |
| 25 | - Ausz. für Baumaßnahmen | -871.781,08 | -7.591.300,00 | -608.577,05 | -6.982.722,95 |
| 26 | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | -124.306,51 | -58.250,00 | -93.501,67 | 35.251,67 |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| | Summe | -1.089.024,12 | -7.649.550,00 | -756.932,00 | -6.892.618,00 |
| | Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | -743.155,36 | -1.657.550,00 | 216.932,79 | -1.874.482,79 |

Teilfinanzrechnung nach Produktgruppen

Muster 19

Produktgruppe

13 Natur- und Landschaftspflege

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergleich fortgeschr. Ansatz zu Ergebnis HHJ 2019 EUR |
|-----|---|--------------------------------|---|--------------------------|--|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 21 | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u.d. immat.AV | 110,00 | | | |
| | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| | Summe | 110,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 25 | - Ausz. für Baumaßnahmen | -49.638,35 | -268.800,00 | -119.215,48 | -149.584,52 |
| 26 | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | -6.153,48 | -19.000,00 | -463,99 | -18.536,01 |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| | Summe | -55.791,83 | -287.800,00 | -119.679,47 | -168.120,53 |
| | Saldo (Einzahlungen ./.. Auszahlungen) | -55.681,83 | -287.800,00 | -119.679,47 | -168.120,53 |

Teilfinanzrechnung nach Produktgruppen

Muster 19

Produktgruppe

14 Umweltschutz

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des | Fortgeschriebener | Ergebnis des | Vergleich |
|-----|---|----------------|------------------------|------------------|---|
| | | Vorjahres 2018 | Ansatz des HHJ 2019 | HHJ 2019 | fortgeschr. Ansatz zu Ergebnis HHJ 2019 EUR |
| | | EUR | EUR | EUR | |
| | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| | Summe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 24 | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | -10.000,00 | | -10.000,00 |
| 25 | - Ausz. für Baumaßnahmen | | | -5.550,10 | 5.550,10 |
| 26 | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | | -15.000,00 | | -15.000,00 |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| | Summe | 0,00 | -25.000,00 | -5.550,10 | -19.449,90 |
| | Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | 0,00 | -25.000,00 | -5.550,10 | -19.449,90 |

Teilfinanzrechnung nach Produktgruppen

Muster 19

Produktgruppe

15 Wirtschaft und Tourismus

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergleich fortgeschr. Ansatz zu Ergebnis HHJ 2019 EUR |
|-----|--|--------------------------------|---|--------------------------|--|
| | | EUR | EUR | EUR | |
| | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 20 | + Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | 4.753,60 | | | |
| 21 | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u.d. immat.AV | 5,50 | | | |
| | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| | Summe | 4.759,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 24 | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | -5.420,00 | | -2.557,94 | 2.557,94 |
| 25 | - Ausz. für Baumaßnahmen | -165.278,92 | -727.000,00 | -320.050,91 | -406.949,09 |
| 26 | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | -5.708,69 | -69.350,00 | -10.820,75 | -58.529,25 |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| | Summe | -176.407,61 | -796.350,00 | -333.429,60 | -462.920,40 |
| | Saldo (Einzahlungen ./.. Auszahlungen) | -171.648,51 | -796.350,00 | -333.429,60 | -462.920,40 |

Teilfinanzrechnung nach Produktgruppen

Muster 19

Produktgruppe

16 Allgemeine Finanzwirtschaft

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2018 | Fortgeschriebener Ansatz des HHJ 2019 | Ergebnis des HHJ 2019 | Vergleich fortgeschr. Ansatz zu Ergebnis HHJ 2019 EUR |
|-----|---|--------------------------------|---|--------------------------|--|
| | | EUR | EUR | EUR | |
| | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 20 | + Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | 36.542,19 | 41.550,00 | 40.542,19 | 1.007,81 |
| 22 | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | 342.340,29 | 299.450,00 | 2.263.700,04 | -1.964.250,04 |
| | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 31 | + Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen | 1.484.450,00 | 3.361.260,00 | 1.568.040,00 | 1.793.220,00 |
| | Summe | 1.863.332,48 | 3.702.260,00 | 3.872.282,23 | -170.022,23 |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 27 | - Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | | -2.000.000,00 | -6.376.500,00 | 4.376.500,00 |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 32 | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl. Vorgängen | -1.546.768,60 | -1.645.130,00 | -1.640.832,79 | -4.297,21 |
| | Summe | -1.546.768,60 | -3.645.130,00 | -8.017.332,79 | 4.372.202,79 |
| | Saldo (Einzahlungen ./.. Auszahlungen) | 316.563,88 | 57.130,00 | -4.145.050,56 | 4.202.180,56 |

Teilfinanzrechnung nach Produktgruppen

Muster 19

Produktgruppe

Gesamt

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis des | Fortgeschriebener | Ergebnis des | Vergleich |
|-----|---|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| | | Vorjahres 2018 | Ansatz | HHJ 2019 | fortgeschr. |
| | | EUR | des HHJ 2019 | EUR | Ansatz |
| | | | EUR | | zu Ergebnis |
| | | | | | HHJ 2019 |
| | | | | | EUR |
| | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 20 | + Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | 350.695,24 | 6.033.550,00 | 952.394,30 | 5.081.155,70 |
| 21 | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u.d. immat.AV | 761.155,50 | 630.940,00 | 804.691,12 | -173.751,12 |
| 22 | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | 418.600,32 | 299.450,00 | 2.344.944,57 | -2.045.494,57 |
| | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 31 | + Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen | 1.634.450,00 | 3.361.260,00 | 1.868.040,00 | 1.493.220,00 |
| | Summe | 3.164.901,06 | 10.325.200,00 | 5.970.069,99 | 4.355.130,01 |
| | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 24 | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | -131.516,84 | -185.000,00 | -65.275,53 | -119.724,47 |
| 25 | - Ausz. für Baumaßnahmen | -2.062.165,64 | -9.505.850,00 | -2.405.471,14 | -7.100.378,86 |
| 26 | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | -637.604,58 | -2.380.950,00 | -616.691,92 | -1.764.258,08 |
| 27 | - Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | -19.765,10 | -2.044.400,00 | -6.395.986,89 | 4.351.586,89 |
| | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 32 | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl. Vorgängen | -1.546.768,60 | -1.645.130,00 | -1.640.832,79 | -4.297,21 |
| | Summe | -4.397.820,76 | -15.761.330,00 | -11.124.258,27 | -4.637.071,73 |
| | Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | -1.232.919,70 | -5.436.130,00 | -5.154.188,28 | -281.941,72 |