



# **Bericht**

**über die Prüfung des Jahresabschlusses  
zum 31. Dezember 2018  
und des Rechenschaftsberichtes  
für das Haushaltsjahr 2018**

der

**Stadt Rüsselsheim am Main**

Die vorliegende PDF-Datei haben wir auf Wunsch unseres Auftraggebers als digitales Leseexemplar erstellt.

Wir weisen darauf hin, dass für unsere Berichterstattung ausschließlich unser Bericht bzw. das Testatexemplar in der unterzeichneten Originalfassung maßgeblich sind.

Für die inhaltliche Richtigkeit und Vollständigkeit der Ihnen als PDF-Datei überlassenen Version übernehmen wir keine Haftung.

Hinsichtlich der Weitergabe an Dritte weisen wir darauf hin, dass sich unsere Verantwortlichkeit – auch gegenüber Dritten – allein nach den Auftragsbedingungen im Bericht (Besondere Auftragsbedingungen für Prüfungen und prüfungsnahen Leistungen der GPP vom 1. Juli 2020 und Allgemeine Auftragsbedingungen IDW vom 1. Januar 2017) richtet.

## Inhaltsverzeichnis

<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	<b>2</b>
<b>Anlagen</b> .....	<b>3</b>
<b>Hinweis</b> .....	<b>3</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>4</b>
<b>1 Prüfungsauftrag</b> .....	<b>5</b>
<b>2 Gegenstand der Prüfung</b> .....	<b>6</b>
<b>3 Art und Umfang der Prüfung</b> .....	<b>7</b>
<b>4 Haushaltmäßige Abwicklung</b> .....	<b>11</b>
4.1 Haushaltssatzung.....	11
4.2 Haushaltsgesamtbeträge.....	12
4.3 Kredite.....	13
4.4 Verpflichtungsermächtigungen .....	13
4.5 Kassenkredite.....	14
4.6 Steuerhebesätze .....	14
4.7 Stellenplan – Stellenbesetzung .....	14
4.8 Bericht über den Haushaltsvollzug .....	14
4.9 Haushalts sicherungskonzept.....	15
<b>5 Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung</b> .....	<b>15</b>
5.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung.....	15
5.1.1 Vorjahresabschluss .....	15
5.1.2 Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen.....	16
5.1.3 Software .....	17
5.1.4 Jahresabschluss.....	17
5.1.5 Rechenschaftsbericht.....	18
5.1.6 Anhang.....	18
5.2 Internes Kontrollsystem (IKS).....	19
5.3 Gesamtaussage des Jahresabschlusses.....	20
5.3.1 Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses.....	20
5.3.2 Wesentliche Bewertungsgrundlagen .....	21
<b>6 Vermögens-, Finanz- und Ertragslage</b> .....	<b>21</b>
6.1 Vermögens- und Kapitalstruktur .....	22
6.2 Entwicklung Nettoposition 2016-2018.....	23
6.3 Ergebnisentwicklung.....	24
6.4 Finanz- und Liquiditätslage.....	26
6.5 Soll-Ist-Vergleich Ergebnisrechnung.....	27
<b>7 Wiedergabe des Bestätigungsvermerks</b> .....	<b>29</b>

---

## **Anlagen**

- I. Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2018
  - II. Ergebnisrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2018
  - III. Finanzrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2018
- Besondere Auftragsbedingungen für Prüfungen und prüfungsnahe Leistungen
- Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

## **Hinweis**

Der Jahresabschluss mit Anlagen sowie der Rechenschaftsbericht (§ 112 Abs. 2 bis 4 HGO) sind vom Magistrat der Stadtverordnetenversammlung zur Beschlussfassung gem. 113 HGO diesem Prüfungsbericht beizufügen.

## **Abkürzungsverzeichnis**

DS	Drucksache
GemHVO	Gemeindehaushaltsverordnung
HGB	Handelsgesetzbuch
HGO	Hessische Gemeindeordnung
IDR	Institut der Rechnungsprüfer
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.
IKS	internes Kontrollsystem
KVKR	Kommunaler Verwaltungskontenrahmen
n.F.	neue Fassung
PS	Prüfungsstandard des IDW
QS	Qualitätssicherungsstandards des IDW
T€	Tausend Euro
VJ	Vorjahr
VV	Verwaltungsvorschriften

## **1 Prüfungsauftrag**

1. Das Rechnungsprüfungsamt der Stadt Rüsselsheim am Main hat die Aufgaben nach § 131 HGO wahrzunehmen. Hierzu hat es uns durch Schreiben vom 28. Dezember 2021 für die Stadt Rüsselsheim am Main den Auftrag erteilt, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 unter Einbeziehung der zugrunde liegenden Buchführung und den Rechenschaftsbericht für das Haushaltsjahr 2018 zu prüfen und über das Ergebnis der Prüfung zu berichten.

Der Umfang dieser gesetzlichen Aufgabe ist in § 128 HGO festgelegt.

Danach ist der gemäß § 112 Abs. 2 HGO bestehende Jahresabschluss sowie der Rechenschaftsbericht nach § 112 Abs. 3 HGO mit allen Unterlagen grundsätzlich daraufhin 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 nach § 112 HGO ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt darstellt,
- der Rechenschaftsbericht nach § 112 Abs. 3 HGO eine zutreffende Vorstellung von der Lage der Stadt Rüsselsheim am Main vermittelt.

Einschränkend weisen wir explizit daraufhin, dass es durch die heterogenen Bilanzierungsregelungen der öffentlichen Hand, insb. dem fehlenden Verweis in HGO sowie GemHVO auf § 264 Abs. 2 Satz 2 HGB, sowie die Fortentwicklung der diesbezüglichen Auffassung im wirtschaftsprüfenden Berufsstand gemäß IDW PH 1/2020 Tz. 10 i. V. m. IDW PS 400 n.F. (10.2021) nicht unsere Aufgabe ist, zu beurteilen, ob ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vermittelt wird. Unser Prüfungsurteil kann sich somit lediglich auf die Einhaltung der für die Stadt Rüsselsheim am Main geltenden gesetzlichen Vorschriften erstrecken (vgl. IDW PH 1/2020 Tz. 10). Vgl. im Einzelnen dazu Anlagen IV und V.

Wir bestätigen analog § 321 Abs. 4a HGB, dass wir bei unserer Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet haben.

2. Der Bericht ist an das Rechnungsprüfungsamt der Stadt Rüsselsheim am Main und an die Stadt Rüsselsheim am Main gerichtet.
3. Für die Durchführung des Auftrages und unsere Verantwortlichkeit gelten - auch im Verhältnis zu Dritten - die diesem Bericht als Anlagen beigefügten "Besonderen Auftragsbedingungen für Prüfungen und prüfungsnahen Leistungen" vom 1. Juli 2020 sowie "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften" vom 1. Januar 2017, soweit sie den Besonderen Vertragsbedingungen des Rechnungsprüfungsamtes nicht entgegenstehen.
4. Über Art und Umfang sowie über das Ergebnis der Prüfung erstatten wir den vorliegenden Bericht, dem der geprüfte Jahresabschluss als Anlagen Nr. I bis Nr. III beigefügt ist.

## **2 Gegenstand der Prüfung**

5. Gemäß § 112 Abs. 1 HGO hat die Stadt für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Er ist nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung aufzustellen und muss klar und übersichtlich sein. Er hat sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen zu enthalten, soweit durch Gesetz oder aufgrund eines Gesetzes nichts anderes bestimmt ist. Der Jahresabschluss hat nach § 112 Abs. 1 Satz 4 HGO die tatsächliche Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt darzustellen.

Der Jahresabschluss besteht gemäß § 112 Abs. 2 HGO aus

1. der Vermögensrechnung (Bilanz),
2. der Ergebnisrechnung und
3. der Finanzrechnung

und ist nach § 112 Abs. 3 HGO durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern.

Dem Jahresabschluss sind als Anlagen beizufügen:

- nach § 112 Abs. 4 HGO ein Anhang, in dem die wesentlichen Posten des Jahresabschlusses zu erläutern sind, mit Übersichten über
    - das Anlagevermögen,
    - die Forderungen und die Verbindlichkeiten sowie
    - eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen,
  - eine Rückstellungsübersicht nach § 52 GemHVO.
6. Der zur Prüfung vorgelegte Jahresabschluss datiert vom 5. Oktober 2021.
7. Gegenstand unserer Prüfung waren die Buchführung und der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 sowie der Rechenschaftsbericht für das Haushaltsjahr 2018. Diese haben wir daraufhin geprüft, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung beachtet worden sind.
8. Die gesetzlichen Vertreter sind für die Buchführung, die dazu eingerichteten Kontrollen und die Aufstellung von Jahresabschluss sowie die uns gemachten Angaben verantwortlich. Unsere Aufgabe ist es, die von den gesetzlichen Vertretern vorgelegten Unterlagen und die gemachten Angaben im Rahmen unserer pflichtgemäßen Prüfung zu beurteilen.

### **3 Art und Umfang der Prüfung**

9. Grundlagen für die Durchführung der Prüfung sind insbesondere § 128 HGO, die GemHVO und die Hinweise zur GemHVO, die vom IDR festgestellten "Leitlinien zur Durchführung von kommunalen Jahresabschlussprüfungen" (vgl. IDR-L 200) sowie die in den Prüfungsstandards des IDW niedergelegten Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung, insbesondere IDW Prüfungsstandard 730 "Prüfung des Jahresabschlusses und Lageberichts einer Gebietskörperschaft".

Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss und den Rechenschaftsbericht vermittelten Bildes der Vermögens- und Finanzlage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.

Gegenstand unseres Auftrages waren nicht die Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher Tatbestände (wie z. B. Untreuehandlungen oder Unterschlagungen) und außerhalb der Rechnungslegung begangene Ordnungswidrigkeiten. Die Prüfung haben wir jedoch so angelegt,



dass diejenigen Unregelmäßigkeiten, die für die Rechnungslegung wesentlich sind, mit hinreichender Sicherheit aufgedeckt werden. Die Verantwortung für die Vermeidung und die Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten liegt bei den gesetzlichen Vertretern der Stadt.

10. Die Prüfung umfasst auch die Gesetzmäßigkeit. Dabei soll festgestellt werden, ob die gesetzlichen Vorschriften und Grundsätze des Gemeindefinanzrechts, einschließlich der lokalen Satzungen, Verfügungen und Richtlinien, eingehalten werden. Zur Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften gehört vor allem, dass
- die Buchführung nachvollziehbar, unveränderlich, vollständig, richtig, zeitnah und geordnet vorgenommen wird,
  - der Jahresabschluss klar, übersichtlich und vollständig in der vorgeschriebenen Form mit den vorgeschriebenen Angaben aufgestellt ist und
  - der Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Stadt Rüsselsheim am Main vermittelt.

Zum letztgenannten Spiegelstrich weisen wir erneut (vgl. Tz. 1) daraufhin, dass es durch die heterogenen Bilanzierungsregelungen der öffentlichen Hand, insb. dem fehlenden Verweis in HGO sowie GemHVO auf § 264 Abs. 2 Satz 2 HGB, sowie die Fortentwicklung der diesbezüglichen Auffassung im wirtschaftsprüfenden Berufsstand gemäß IDW PH 1/2020 Tz. 10 i. V. m. IDW PS 400 n.F. (10.2021) im vorliegenden Fall nicht unsere Aufgabe war, zu beurteilen, ob ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vermittelt wird.

Bis einschließlich des Jahresabschlusses 2015 konnte der sog. Beschleunigungserlass sowohl bei der Aufstellung als auch bei der Prüfung der doppelten Jahresabschlüsse angewendet werden. Die darin enthaltenen Erleichterungsmöglichkeiten sind jedoch mit dem Haushaltsjahr 2016 bis auf wenige Ausnahmen entfallen.

11. Es wurde darauf geachtet, die Prüfung gemäß eines risikoorientierten Prüfungsansatzes so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss und seiner Anlagen vermittelten Bildes der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Diese Prüfungsplanung wurde auf der Grundlage von Auskünften der Verwaltungsleitung, vorgelegter Unterlagen und analytischer Prüfungshandlungen sowie einer grundsätzlichen

Beurteilung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems und des Risikomanagements erstellt.

Im Rahmen der Prüfung werden neben der Wirksamkeit der vorhandenen Instrumente eines IKS die Nachweise für die Angaben in Buchführung und Jahresabschluss überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Sowohl die analytischen Prüfungshandlungen als auch die Einzelfallprüfungen wurden daher nach Art und Umfang unter Berücksichtigung der Bedeutung der Prüfungsgebiete in ausgewählten Stichproben durchgeführt.

Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der gesetzlichen Vertreter sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Rechenschaftsberichtes.

Art, Umfang und zeitlicher Ablauf der einzelnen Prüfungshandlungen sowie der Einsatz der Mitarbeiter/innen wurden unter Berücksichtigung der Risikoeinschätzung sowie der Wesentlichkeit bestimmt.

Gleichwohl kann im Rahmen des risikoorientierten Prüfungsansatzes nicht ausgeschlossen werden, dass Erfassungs-, Bewertungs-, Übertragungs- oder Dokumentationsfehler unentdeckt bleiben; dies gilt auch für mögliche dolosen Handlungen und andere Unregelmäßigkeiten.

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

12. Die Aufstellung, Inhalt und Ausgestaltung der Buchführung, des Jahresabschlusses (bestehend aus Vermögensrechnung, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung sowie Anhang) und des Rechenschaftsberichts liegen in der Verantwortung des Magistrats.

Aufgabe unserer Prüfung ist es, auf der Grundlage der durchgeführten pflichtgemäßen Prüfung ein Urteil über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung, der Inventur, des Inventars sowie der örtlich festgelegten Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände und über den Rechenschaftsbericht abzugeben.

Dazu haben wir den Haushaltsplan, die Buchführung, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018, bestehend aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, der Vermögensrechnung sowie dem Anhang und den Rechenschaftsbericht für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2018 der Stadt stichprobenweise geprüft.

---

13. Ausgangspunkt der Prüfung war der geprüfte und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss der Stadt Rüsselsheim am Main zum 31. Dezember 2017 nebst Rechenschaftsbericht. Der Entlastungsbeschluss nach § 114 Abs. 1 HGO datiert vom 2. Juni 2022.
14. Ergänzend hierzu hat uns der Oberbürgermeister mit der Vollständigkeitserklärung vom 2. November 2022 schriftlich bestätigt, dass in der Buchführung und dem zu prüfenden Jahresabschluss sowie im Rechenschaftsbericht alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt, sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten, alle erforderlichen Angaben gemacht und uns alle bestehenden Haftungsverhältnisse bekannt gegeben worden sind.
15. Die Buchführung des von der Stadt Rüsselsheim am Main zum 31. Dezember 2018 erstellten Jahresabschlusses und der Rechenschaftsbericht wurden auf die Einhaltung der einschlägigen gesetzlichen Vorschriften und der sie ergänzenden Bestimmungen geprüft.

Unsere Prüfungshandlung war darauf gerichtet, ein Urteil über die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung und die Übereinstimmung des daraus entwickelten Jahresabschlusses sowie des Rechenschaftsberichts zu ermöglichen.

Die für die Prüfung erforderlichen Unterlagen sind uns zur Verfügung gestellt worden. Erbetene Auskünfte und Nachweise wurden von der Verwaltungsleitung bzw. den für die Buchführung verantwortlichen Mitarbeitern/Mitarbeiterinnen erteilt.

## 4 Haushaltmäßige Abwicklung

### 4.1 Haushaltssatzung

16. Von der Stadtverordnetenversammlung wurde folgende Haushaltssatzung beschlossen:

	<b>Beschluss vom</b>	<b>Genehmigung durch Finanzaufsicht</b>	<b>Datum der Bekanntmachung</b>
Haushaltssatzung	22. März 2018	27. August 2018	30. August 2018

Vom Beginn des Berichtsjahres bis zur Bekanntmachung (Ende der Auslegungsfrist) der Haushaltssatzung war nach den Bestimmungen der vorläufigen Haushaltsführung des § 99 HGO zu verfahren.

## 4.2 Haushaltsgesamtbeträge

17. Der Haushaltsplan 2018 wurde

im Ergebnishaushalt

### im ordentlichen Ergebnis

mit dem Gesamtbetrag der Erträge auf	179.080.090,00 €
mit dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	191.072.371,00 €
mit einem Saldo von	- <b>11.992.281,00 €</b>

### im außerordentlichen Ergebnis

mit dem Gesamtbetrag der Erträge auf	0,00 €
mit dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	0,00 €
mit einem Saldo von	<b>0,00 €</b>

mit einem <b>Fehlbetrag</b> von	<b>11.992.281,00 €</b>
---------------------------------	------------------------

im Finanzhaushalt

mit dem Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf	- <b>3.775.581,00 €</b>
---	-------------------------

und dem Gesamtbetrag der

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	10.491.275,00 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	46.408.925,00 €
mit einem Saldo von	- <b>35.917.650,00 €</b>

Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	35.917.650,00 €
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	6.416.000,00 €
mit einem Saldo von	<b>29.501.650,00 €</b>

mit einem <b>Zahlungsmittelüberschuss</b> des Haushalts- jahres von	<b>10.191.581,00 €</b>
--	------------------------

festgesetzt.

### 4.3 Kredite

18. Gemäß § 2 der Haushaltssatzung ist der Gesamtbetrag der Kredite, deren Aufnahme im Haushaltsjahr 2018 zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen erforderlich war, auf € 35.917.650,00 festgesetzt worden. Davon werden im Rahmen des Landes- und Bundesprogrammes KIP insgesamt € 800.000,00 an Krediten veranschlagt, die nicht genehmigungspflichtig sind.

Nach § 103 Abs. 3 HGO gilt die Kreditermächtigung bis zum Ende des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres und, wenn die Haushaltssatzung für das übernächste Jahr nicht rechtzeitig bekannt gemacht wird, bis zur Bekanntmachung dieser Haushaltssatzung. Die Kreditaufnahmen entsprachen dieser Bestimmung.

<b>Abwicklung Kreditermächtigung im Berichtsjahr 2018</b>	<b>€</b>
Kreditermächtigung lt. § 2 der Haushaltssatzung	35.917.650,00
Durch Finanzaufsicht genehmigte Kreditaufnahme	25.000.000,00
<b>Kreditermächtigung im Berichtsjahr</b>	<b>25.000.000,00</b>
zzgl. zur Verfügung stehende Kreditermächtigung aus 2016 (nur bis zur Bekanntmachung der Haushaltssatzung 2018)	12.000.000,00
zzgl. zur Verfügung stehende Kreditermächtigung aus 2017	0,00
<b>Gesamte zur Verfügung stehende Kreditermächtigung</b>	<b>37.000.000,00</b>
- tatsächliche Kreditaufnahme auf Ermächtigung 2016	10.300.000,00
- tatsächliche Kreditaufnahme auf Ermächtigung 2017	0,00
- tatsächliche Kreditaufnahme auf Ermächtigung 2018	5.610.000,00
<b>= verbleibende Kreditermächtigung</b>	<b>21.090.000,00</b>
- nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigung aus 2016	1.700.000,00
<b>= im Folgejahr noch zur Verfügung stehende Kreditermächtigung</b>	<b>19.390.000,00</b>

Kredite für Umschuldungen sind in der obigen Tabelle nicht enthalten.

### 4.4 Verpflichtungsermächtigungen

19. Gemäß § 3 der Haushaltssatzung ist der Gesamtbetrag von Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsjahr 2018 zur Leistung von Auszahlungen in künftigen Jahren für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen auf € 20.578.000,00 festgesetzt worden.

#### 4.5 Kassenkredite

20. Der Höchstbetrag der Kassenkredite ist lt. § 4 der Haushaltssatzung für das Jahr 2018 auf € 255.000.000,00 festgesetzt worden.

Nach einer Erklärung der Stadt wurde der Höchstbetrag der Kassenkredite im Berichtsjahr nicht überschritten, so dass die Vorgaben der Haushaltssatzung eingehalten wurden.

Für die Inanspruchnahme des Kassenkredits wurden Zinsen i. H. v. € 3.174.953,62 bezahlt.

#### 4.6 Steuerhebesätze

21. Die Steuerhebesätze betragen:

	2017	2018
Grundsteuer A	680 v. H.	680 v. H.
Grundsteuer B	800 v. H.	800 v. H.
Gewerbesteuer	420 v. H.	420 v. H.

#### 4.7 Stellenplan – Stellenbesetzung

22. Für das Haushaltsjahr 2018 gilt der von der Stadtverordnetenversammlung am 30. Mai 2018 beschlossene Stellenplan. Dieser gestaltet sich danach – im Vergleich zum Vorjahr – wie folgt:

	Haushaltsjahr 2017		Haushaltsjahr 2018	
	lt. Stellenplan	davon besetzt am 30.06.	lt. Stellenplan	davon besetzt am 30.06.
Beamte	105,25 Stellen	93,51 Stellen	109,25 Stellen	96,14 Stellen
Arbeitnehmer	391,74 Stellen	360,43 Stellen	416,88 Stellen	364,27 Stellen
Arbeitnehmer im Sozial- und Erziehungsdienst	374,08 Stellen	327,03 Stellen	443,79 Stellen	332,24 Stellen
Insgesamt	871,07 Stellen	780,97 Stellen	969,92 Stellen	792,65 Stellen

#### 4.8 Bericht über den Haushaltsvollzug

23. Nach § 28 Abs. 1 GemHVO ist die Stadtverordnetenversammlung mehrmals jährlich, d. h. mindestens zweimal, über den Stand des Haushaltsvollzugs zu unterrichten.

Nach den Verwaltungsvorschriften sind die Berichte so zeitnah vorzulegen, dass die Stadtverordnetenversammlung noch in der Lage ist, Maßnahmen mit finanziellen Auswirkungen auf das laufende Haushaltsjahr zu beschließen.

Die entsprechenden Berichte für das Haushaltsjahr 2018 wurden am 6. September 2018 und 14. März 2019 vorgelegt.

#### **4.9 Haushalts sicherungskonzept**

24. Am 10. April 2018 hatte die Stadtverordnetenversammlung in der DS-Nr. 330/16-21 zur Kenntnis genommen, dass für die Genehmigung der Haushaltssatzung 2018 zwingend ein Haushaltssicherungskonzept erforderlich war.

In der gleichen Drucksache wird die erweiterte Ergebnisplanung für den Zeitraum von 2018 bis 2022 zur Kenntnis genommen und festgestellt, dass zur Umsetzung dieser Planung keine weiteren konkreten Maßnahmen notwendig sind.

Das beschlossene Konzept basiert auf der oben angeführten erweiterten Ergebnisplanung sowie auf der vom Land vorgegebenen Berichtsdatenbank, mit der halbjährlich an das Land und an die Aufsichtsbehörde über den Stand der Haushaltssituation sowie die Einhaltung des Abbaupfades zu berichten ist.

Somit ist die Stadt der Verpflichtung gemäß § 92 Abs. 4 HGO zur Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzept nachgekommen.

## **5 Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung**

### **5.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung**

#### **5.1.1 Vorjahresabschluss**

25. Für den Vorjahresabschluss und den Rechenschaftsbericht für das Haushaltsjahr 2017 hat Frau Gabriele Kottenhoff, Amtsleitung des Rechnungsprüfungsamtes, am 13. April 2022 den uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt. Daraufhin fasste die Stadtverordnetenversammlung der Stadt Rüsselsheim am Main am 2. Juni 2022 gemäß § 114 Abs. 1 HGO folgenden Beschluss:

- Nach Kenntnisnahme des Schlussberichtes des Rechnungsprüfungsamtes wird gemäß § 114 der Hessischen Gemeindeordnung der Jahresabschluss 2017 in der



geprüften Fassung festgestellt und dem Magistrat für das Haushaltsjahr 2017 Entlastung erteilt.

Die Öffentliche Bekanntmachung gemäß § 114 Abs. 2 HGO und die Offenlegung erfolgte noch nicht.

#### **5.1.2 Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen**

26. Nach den Prüfungsfeststellungen gewährleistet der auf Grundlage des Kommunalen Verwaltungskontenrahmens (KVKR) erstellte und im Berichtsjahr angewandte Kontenplan eine klare und übersichtliche Ordnung der Buchführung.

Die Geschäftsvorfälle wurden grundsätzlich vollständig, fortlaufend und zeitgerecht erfasst. Die Belege wurden ordnungsgemäß angewiesen, ausreichend erläutert und übersichtlich abgelegt. Der Jahresabschluss wurde aus der Buchführung zutreffend entwickelt und von dem Magistrat aufgestellt.

### **5.1.3 Software**

27. Die Stadt verwendet für die Buchführung ein automatisiertes Verfahren (DV-Buchführung). Im Berichtsjahr befand sich die Finanzsoftware "Infoma newsystem" der Firma Axians Infoma GmbH, Ulm, in der Version 7 im Einsatz.
28. Die Zertifizierungsstelle der TÜV Informationstechnik GmbH (Member of TÜV NORD GROUP), Essen, hat das Programm geprüft und ein Zertifikat mit einer Geltungsdauer bis zum 31. Januar 2020 erteilt.

### **5.1.4 Jahresabschluss**

29. Die Vermögensrechnung, die Ergebnisrechnung sowie die Finanzrechnung sind den gesetzlichen Vorschriften entsprechend gegliedert. Die Vermögensgegenstände und die Schulden sowie das Kapital, die Sonderposten und die Rechnungsabgrenzungsposten wurden nach den gesetzlichen Bestimmungen sowie den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung angesetzt und bewertet. Für erkennbare Risiken wurden grundsätzlich Rückstellungen in ausreichendem Maße gebildet.
30. Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 ist ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet worden und entspricht weitestgehend den gesetzlichen Vorschriften, den sie ergänzenden Satzungen und den sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen.
31. Der Magistrat soll den Jahresabschluss gemäß § 112 Abs. 9 HGO innerhalb von vier Monaten aufstellen. Der Beschluss über die Aufstellung des Jahresabschlusses erfolgte verspätet.

### **5.1.5 Rechenschaftsbericht**

32. Gemäß § 112 Abs. 3 HGO ist der Jahresabschluss durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern.

Unsere Prüfung hat ergeben, dass der Rechenschaftsbericht mit dem Jahresabschluss und mit den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht und die gesetzlichen Vorschriften eingehalten wurden.

Die wesentlichen Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung sind zutreffend dargestellt. Der Rechenschaftsbericht enthält weitere nach § 51 GemHVO erforderliche Darstellungen, Angaben und Erläuterungen.

Uns sind keine nach Schluss des Haushaltsjahres eingetretenen Vorgänge von besonderer Bedeutung bekannt geworden, über die zu berichten wäre.

### **5.1.6 Anhang**

33. Gemäß § 112 Abs. 4 Ziffer 1 HGO i. V. m. § 50 GemHVO sowie den hierzu ergangenen Hinweisen ist dem Jahresabschluss als Anlage ein Anhang beizufügen. Im Anhang sind u. a. die wesentlichen Posten der Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung zu erläutern sowie nach § 44 Abs. 2 GemHVO erhebliche Unterschiede zu Beträgen des vorhergehenden Haushaltsjahres anzugeben und zu erläutern. Ferner sind nach § 50 Abs. 2 GemHVO im Anhang anzugeben:

- die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden,
- 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,
- Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten,
- Haftungsverhältnisse, die nicht in der Vermögensrechnung (Bilanz) auszuweisen sind,
- Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können,
- in welchen Fällen aus welchen Gründen die lineare Abschreibungsmethode nicht angewandt wurde,
- Veränderungen der ursprünglichen Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen,
- Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften,
- eine Übersicht über die fremden Finanzmittel (§ 15 GemHVO),

- die durchschnittliche Zahl der Beamten und Arbeitnehmer, die während des Haushaltsjahres zur Stadt in einem Dienst- oder Arbeitsverhältnis standen,
- die Mitglieder der Stadtverordnetenversammlung und des Magistrats, auch wenn sie im Haushaltsjahr den Gemeindeorganen nur zeitweise angehört haben, mit dem Familiennamen und mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen.

Darüber hinaus sind dem Anhang folgende Übersichten beizufügen:

- Anlagenübersicht
- Verbindlichkeitenübersicht
- Forderungsübersicht
- Rückstellungsübersicht gem. § 52 GemHVO i. V. m. den Hinweisen zu § 52 GemHVO

Aus der GemHVO sowie den ergangenen Hinweisen ergeben sich weitere Verpflichtungen zur Anhangsangabe.

34. Der zur Prüfung vorgelegte Anhang enthält alle vorgeschriebenen Angaben sowie die entsprechenden Übersichten.

## **5.2 Internes Kontrollsystem (IKS)**

35. Ein funktionierendes internes Kontrollsystem zum Erkennen und zur Beurteilung von Chancen und Risiken in den Geschäftsbereichen und -feldern der Kommune senkt die Wahrscheinlichkeit (= Risiko) von unrichtigen Aussagen speziell im Jahresabschluss, welche wesentliche Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage einer Kommune hätten. Es soll weiterhin die Genauigkeit und Zuverlässigkeit der Zahlenwerke gewährleisten.

Das IKS soll den Oberbürgermeister bei der Aufsicht über seine Verwaltung und insbesondere die Kassen- und Rechnungslegung unterstützen sowie die Möglichkeit doloser Handlungen verhindern.

36. Als Bestandteile eines internen Kontrollsystems sind z. B. organisatorische und EDV-technische Sicherungen, Richtlinien, Regelwerke und Anweisungen, Geschäftsverteilungspläne, Kontrollen sowie Überwachungsfunktionen zu nennen, in denen bestimmte Abläufe oder Maßnahmen festgehalten sind. Beispielhaft werden nachfolgend genannt:

- Funktionstrennungen (z. B. Vieraugenprinzip, strikte Trennung von Anordnung, Feststellung und Ausführung von Vorgängen)
- Vertretungsregelungen
- Zugriffsbeschränkungen auf Daten
- Unterschriftenregelungen
- Kontrollmechanismen (Kontenabstimmungen, Soll-Ist-Vergleiche)
- Informationssystem (z. B. Vorlage von Tagesabschlüssen an Bürgermeister)
- Forderungsmanagement
- Schutzvorrichtungen (z. B. Tresore, Alarmeinrichtungen)
- Bankvollmachten
- Einhaltung der Berichtspflicht gegenüber der Stadtverordnetenversammlung
- Vorlage von Saldenbestätigungen
- Beachtung von Vergaberichtlinien

Gemäß der Aussage in der uns vorliegenden Vollständigkeitserklärung lagen seitens der Stadt sowohl am Abschlussstichtag als auch aktuell keine Störungen oder wesentliche Mängel des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems vor.

Eine Prüfung des internen Kontrollsystems erfolgte stichprobenweise im Rahmen der Jahresabschluss-, Kassen- und technischen Prüfung.

### **5.3 Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

#### **5.3.1 Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

37. Unsere Prüfung hat ergeben, dass der Jahresabschluss samt Anhang und Rechenschaftsbericht in allen wesentlichen Belangen den relevanten Vorschriften der HGO sowie der GemHVO entsprechen.

### **5.3.2 Wesentliche Bewertungsgrundlagen**

38. Dem Grundsatz des § 41 GemHVO folgend wurden Vermögensgegenstände höchstens mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten, ggf. vermindert um Abschreibungen nach § 43 GemHVO, angesetzt.

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

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

Die Verbindlichkeiten wurden mit den voraussichtlichen Rückzahlungsbeträgen passiviert.

Rechnungsabgrenzungsposten wurden für Aus- und Einzahlungen des Abschlussjahres gebildet, die wirtschaftlich folgenden Rechnungsperioden zuzuordnen sind.

Für weitergehende Erläuterungen zu den Bewertungsgrundlagen wird auf die Angaben im Anhang zum Jahresabschluss verwiesen.

## **6 Vermögens-, Finanz- und Ertragslage**

39. Zur Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wurden die Posten der jeweiligen Rechnungen nach kommunalwirtschaftlichen Gesichtspunkten zusammengefasst. Dabei beschränken wir uns auf eine kurze Entwicklungsanalyse.

Die Erläuterungen zu den einzelnen Positionen sind entsprechend § 50 GemHVO i. V. m. Ziffer 1 der VV zu § 50 GemHVO dem als Anlage zum Jahresabschluss beigefügten Anhang zu entnehmen. Gleiches gilt für die Abweichungen zur vorhergehenden Rechnung gemäß § 44 GemHVO.

Die nach den verbindlichen Mustern der GemHVO erstellte Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung sind unserem Bericht als Anlagen beigefügt.

**Prüfung des Jahresabschlusses 2018**  
**Stadt Rüsselsheim am Main**

## 6.1 Vermögens- und Kapitalstruktur

40. Die Vermögens- und Kapitalstruktur stellt sich zum 31. Dezember 2018 im Vergleich zum Vorjahr wie folgt dar:

### Vermögensstruktur

	2018		2017		Vergleich lfd. Jahr / VJ	
	T€	%	T€	%	T€	%
Immaterielle Vermögensgegenstände	18.802	3,1	19.186	3,2	-384	-2,0
Sachanlagen	393.702	65,3	381.265	63,8	12.437	3,3
Finanzanlagen	135.988	22,6	140.520	23,5	-4.532	-3,2
<b>Anlagevermögen</b>	<b>548.492</b>	<b>91,0</b>	<b>540.971</b>	<b>90,5</b>	<b>7.521</b>	<b>1,4</b>
Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	10	0,0	11	0,0	-1	-0,1
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	49.298	8,2	50.829	8,5	-1.531	-3,0
Liquide Mittel	1.598	0,3	2.371	0,4	-773	-32,6
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>50.906</b>	<b>8,4</b>	<b>53.211</b>	<b>8,9</b>	<b>-2.305</b>	<b>-4,3</b>
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>3.144</b>	<b>0,5</b>	<b>3.420</b>	<b>0,6</b>	<b>-276</b>	<b>-8,1</b>
	<b>602.542</b>	<b>100,0</b>	<b>597.602</b>	<b>100,0</b>	<b>4.940</b>	<b>0,8</b>
<b>Kapitalstruktur</b>						
Netto-Position	189.022	31,4	289.276	48,4	-100.254	-34,7
Ergebnisvortrag	-4.927	-0,8	-194.214	-32,5	189.287	97,5
Jahresfehlbetrag	-4.130	-0,7	-14.703	-2,5	10.573	71,9
<b>Eigenkapital</b>	<b>179.965</b>	<b>29,9</b>	<b>80.359</b>	<b>13,4</b>	<b>99.606</b>	<b>124,0</b>
Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen usw.	88.599	14,7	86.051	14,4	2.548	3,0
Sonstige Sonderposten	951	0,2	1.002	0,2	-51	-5,1
<b>Sonderposten</b>	<b>89.550</b>	<b>14,9</b>	<b>87.053</b>	<b>14,6</b>	<b>2.497</b>	<b>2,9</b>
Rückstellungen für Pensionen u. ä. Verpflichtungen	50.765	8,4	49.864	8,3	901	1,8
Rückstellungen für Finanzausgleich u. Steuerschuldverhältnisse	106	0,0	480	0,1	-374	-0,8
Sonstige Rückstellungen	1.007	0,2	1.117	0,2	-110	-9,8
<b>Rückstellungen</b>	<b>51.878</b>	<b>8,6</b>	<b>51.461</b>	<b>8,6</b>	<b>417</b>	<b>0,8</b>
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	130.007	21,6	121.112	20,3	8.895	7,3
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	71.700	11,9	229.000	38,3	-157.300	-68,7
Verbindlichkeiten aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen u. -zuschüssen	5.306	0,9	3.973	0,7	1.333	33,6
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7.928	1,3	6.662	1,1	1.266	19,0
Verbindlichkeiten aus Steuern u. steuerlichen Abgaben	1.156	0,2	721	0,1	435	60,3
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	6.910	1,1	8.407	1,4	-1.497	-17,8
Sonstige Verbindlichkeiten	52.628	8,7	3.810	0,6	48.818	1281,3
<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>275.635</b>	<b>45,7</b>	<b>373.685</b>	<b>62,5</b>	<b>-98.050</b>	<b>26,2</b>
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>5.514</b>	<b>0,9</b>	<b>5.044</b>	<b>0,8</b>	<b>470</b>	<b>9,3</b>
	<b>602.542</b>	<b>100,0</b>	<b>597.602</b>	<b>100,0</b>	<b>4.940</b>	<b>0,8</b>

Hinweis: Rundungsdifferenzen und/oder Differenzen in Zwischensummen sind durch Darstellung in T€ möglich

**Prüfung des Jahresabschlusses 2018**  
**Stadt Rüsselsheim am Main**

## 6.2 Entwicklung Nettoposition 2016-2018

41. Nach § 25 Abs. 3 Satz 2 GemHVO können die bis 31. Dezember 2018 aufgelaufenen kumulierte Fehlbeträge im ordentlichen Ergebnis mit dem Eigenkapital einmalig verrechnet werden. Im Haushaltsjahr hat die Stadt von dieser Möglichkeit von Gebrauch gemacht und die verbleibenden Defizite im ordentlichen Ergebnis zum 31. Dezember 2018 gegen die Nettoposition ausgebucht.

	ordentlicher	außerordentlicher	ordentliche	außerordentliche	Rücklagen	Rücklagen	Netto-	Summe
Jahresabschluss zum	Überschuss (+)/	Überschuss (+)/	Ergebnisse	Ergebnisse	ordentliches	außerordentliches	position	
	Fehlbetrag (-)	Fehlbetrag (-)	aus Vorjahren	aus Vorjahren	Ergebnis	Ergebnis		
	€	€	€	€	€	€	€	€
<b>31.12.2016</b>	-13.656.302,68	1.001.906,78	-177.088.546,15	-4.470.808,60	0,00	0,00	289.275.542,51	<b>95.061.791,86</b>
(geprüft, Entlastung erfolgt)								
<b>31.12.2017</b>	-13.244.504,76	-1.458.244,91	-190.744.848,83	-3.468.901,58	0,00	0,00	289.275.542,51	<b>80.359.042,43</b>
(geprüft, Entlastung erfolgt)								
<b>31.12.2018</b>	-9.091.414,09	-4.130.525,99	-203.989.353,59	-4.927.146,49	0,00	0,00	289.275.542,51	<b>67.137.102,35</b>
(geprüft)								
Verrechnung der Ablösung								
Hessenkasse	0,00	0,00	112.827.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>112.827.500,00</b>
Verrechnung der Fehlbeträge im ordentlichen Ergebnis gegen die Nettoposition	9.091.414,09	0,00	91.161.853,59	0,00	0,00	0,00	-100.253.267,68	<b>0,00</b>
<b>31.12.2018</b>								
nach Verrechnung	<b>0,00</b>	<b>-4.130.525,99</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.927.146,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>189.022.274,83</b>	<b>179.964.602,35</b>



### 6.3 Ergebnisentwicklung

42. Die Ergebnisentwicklung im Vergleich zum Vorjahr stellt sich wie folgt dar:

	2018		2017		Vergleich	
	T€	%	T€	%	T€	%
Privatrechtliche Leistungsentgelte	393	0,2	3.802	2,0	-3.409	-89,7
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	14.268	8,0	15.039	8,1	-771	-5,1
Kostenersatzleistungen und -erstattungen	10.388	5,8	12.456	6,7	-2.068	-16,6
Steuern, steuerähnliche Erträge	84.173	47,1	84.252	45,4	-79	-0,1
Erträge aus Transferleistungen	7.465	4,2	6.487	3,5	978	15,1
Erträge aus Zuweisungen, Zuschüssen für lfd. Zwecke	54.683	30,6	54.684	29,5	-1	0,0
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	3.574	2,0	3.328	1,8	246	7,4
Sonstige ordentliche Erträge	3.871	2,2	5.617	3,0	-1.746	-31,1
<b>Summe der ordentlichen Erträge</b>	<b>178.815</b>	<b>100,0</b>	<b>185.665</b>	<b>100,0</b>	<b>-6.850</b>	<b>-3,7</b>
Personalaufwendungen	48.065	26,6	45.792	24,0	2.273	5,0
Versorgungsaufwendungen	6.607	3,7	5.709	3,0	898	15,7
Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	30.416	16,8	46.385	24,4	-15.969	-34,4
Abschreibungen	14.591	8,1	13.680	7,2	911	6,7
Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse	26.571	14,7	26.491	13,9	80	0,3
Steueraufwendungen, gesetzliche Umlagen	32.021	17,7	30.011	15,8	2.010	6,7
Transferaufwendungen	15.815	8,7	16.273	0,0	-458	-2,8
Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.817	3,8	6.148	3,2	669	10,9
<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen</b>	<b>180.903</b>	<b>100,0</b>	<b>190.489</b>	<b>100,0</b>	<b>-9.586</b>	<b>-5,0</b>
<b>Verwaltungsergebnis</b>	<b>-2.088</b>	<b>15,8</b>	<b>-4.824</b>	<b>32,8</b>	<b>2.736</b>	<b>56,7</b>
Finanzerträge	1.162		1.476		-314	-21,3
Zinsen und andere						
Finanzaufwendungen	8.165		9.896		-1.731	-17,5
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-7.003</b>	<b>53,0</b>	<b>-8.420</b>	<b>57,3</b>	<b>1.417</b>	<b>16,8</b>
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-9.091</b>	<b>68,8</b>	<b>-13.244</b>	<b>90,1</b>	<b>4.153</b>	<b>31,4</b>
Außerordentliche Erträge	1.007		452		555	122,79
Außerordentliche Aufwendungen	5.138		1.911		3.227	168,9
<b>Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-4.131</b>	<b>31,2</b>	<b>-1.459</b>	<b>9,9</b>	<b>-2.672</b>	<b>-183,1</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-13.222</b>	<b>100,0</b>	<b>-14.703</b>	<b>100,0</b>	<b>1.481</b>	<b>10,1</b>

Hinweis: Rundungsdifferenzen und/oder Differenzen in Zwischensummen sind durch Darstellung in T€ möglich.

Die Angaben in Prozent bei dem Verwaltungsergebnis, Finanzergebnis, ordentlichen Ergebnis sowie außerordentlichen Ergebnis beziehen sich auf das Jahresergebnis.

Das Verwaltungsergebnis hat sich um T€ 2.736 auf T€ -2.088 verbessert. Es wirken sich vor allem die geringeren Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen aus. Im Vorjahr waren durch den Hessentag 2017 deutlich höhere Aufwendungen angefallen.

Das sich um T€ 1.417 verbesserte Finanzergebnis ist auf gesunkene Finanzaufwendungen zurückzuführen.

Das Außerordentliche Ergebnis hat sich um T€ 2.672 auf T€ -4.131 verschlechtert. Es wirken sich vor allem den Anstieg der außerordentlichen Aufwendungen aus. Dies ist im Wesentlichen auf die Abwertung des Beteiligungswertes an der GPR gGmbH in Höhe von T€ 1.631 sowie dem für die Städteservice Raunheim/Rüsselsheim AöR infolge der Umgliederung der Müllrücklage von T€ 2.040 in die Rückstellungen reduzierten zu bilanzierenden Beteiligungswert zurückzuführen. Im Bereich der Sachanlagen musste außerdem das ehemalige Freizeitbad an der Lache abgeschrieben werden.

Insgesamt ist die finanzielle Entwicklung als positiv zu betrachten, da der Jahresfehlbetrag um T€ 1.481 auf T€ -13.222 mit Vergleich mit dem Vorjahr gesunken ist. Diese positive Entwicklung ist insbesondere auf das verbesserte ordentliche Ergebnis zurückzuführen, während sich wie vorstehend beschrieben das Außerordentliche Ergebnis im Vergleich zum Vorjahr verschlechterte.

#### 6.4 Finanz- und Liquiditätslage

43. Die Finanz- und Liquiditätslage stellt sich wie folgt dar:

	Ist 2018	Ist 2017	Vergleich 2018/2017
	T€	T€	%
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	176.291	182.831	-3,6
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	172.249	183.375	-6,1
<b>Zahlungsmittel aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>4.042</b>	<b>-544</b>	<b>843,0</b>
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	7.378	6.517	13,2
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	24.474	26.944	-9,2
<b>Zahlungsmittel aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-17.096</b>	<b>-20.427</b>	<b>16,3</b>
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	365.075	468.519	-22,1
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	351.268	445.865	-21,2
<b>Zahlungsmittel aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>13.807</b>	<b>22.654</b>	<b>-39,1</b>
Haushaltsunwirksame Einzahlungen	836	1.290	-35,2
Haushaltsunwirksame Auszahlungen	2.365	1.458	62,2
<b>Zahlungsmittel aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen</b>	<b>-1.529</b>	<b>-168</b>	<b>-1010,1</b>
<b>Zahlungsmittel des Haushaltsjahres</b>	<b>-776</b>	<b>1.515</b>	<b>-151,2</b>
Zahlungsmittel am Anfang des Haushaltsjahres	2.304	789	192,0
<b>Zahlungsmittel am Ende des Haushaltsjahres</b>	<b>1.528</b>	<b>2.304</b>	<b>-33,7</b>

Hinweis: Rundungsdifferenzen und/oder Differenzen in Zwischensummen sind durch Darstellung in T€ möglich.

## 6.5 Soll-Ist-Vergleich Ergebnisrechnung

44. Bei dem in der folgenden Tabelle dargestellten Soll handelt es sich um den fortgeschriebenen Haushaltsansatz:

	Ist inkl. Haushaltsreste 2018 T€	Ansatz inkl. Reste 2018 T€	Veränderung *) T€
Privatrechtliche Leistungsentgelte	393	567	-174
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	14.268	15.215	-947
Kostenersatzleistungen und - erstattungen	10.388	13.602	-3.214
Steuern, steuerähnliche Erträge	84.173	87.110	-2.937
Erträge aus Transferleistungen	7.465	2.784	4.681
Erträge aus Zuweisungen, Zuschüssen für lfd. Zwecke	54.683	52.560	2.123
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	3.574	2.955	619
Sonstige ordentliche Erträge	3.871	3.713	158
<b>Summe der ordentlichen Erträge</b>	<b>178.815</b>	<b>178.506</b>	<b>309</b>
Personalaufwendungen	48.065	49.532	1.467
Versorgungsaufwendungen	6.607	6.895	288
Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	30.416	33.235	2.819
Abschreibungen	14.591	10.399	-4.192
Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse	26.571	26.099	-472
Steueraufwendungen, gesetzliche Umlagen	32.021	32.753	732
Transferaufwendungen	15.815	17.334	1.519
Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.817	6.848	31
<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen</b>	<b>180.903</b>	<b>183.095</b>	<b>2.192</b>
<b>Verwaltungsergebnis</b>	<b>-2.088</b>	<b>-4.589</b>	<b>2.501</b>
Finanzerträge	1.162	574	588
Zinsen und andere Finanzaufwendungen	8.165	8.005	-160
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-7.003</b>	<b>-7.431</b>	<b>428</b>
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-9.091</b>	<b>-12.020</b>	<b>2.929</b>
Außerordentliche Erträge	1.007	0	1.007
Außerordentliche Aufwendungen	5.138	0	-5.138
<b>Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-4.131</b>	<b>0</b>	<b>-4.131</b>
<b>Jahresfehlbetrag</b>	<b>-13.222</b>	<b>-12.020</b>	<b>-1.202</b>

\*) Vorzeichen bezogen auf die Ergebnisauswirkung

Der tatsächliche Jahresfehlbetrag ist im Vergleich zum fortgeschriebenen Planansatz um T€ 1.202 höher ausgefallen. Der Grund dafür sind die um T€ 5.138 höheren außerordentlichen Aufwendungen im Vergleich zum geplanten Betrag, während das Ordentliche Ergebnis um T€ 2.929 besser als geplant ausfiel.

## 7 Wiedergabe des Bestätigungsvermerks

45. Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir mit Datum vom 15. Dezember 2022 den folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt:

### **"BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS**

An die **Stadt Rüsselsheim am Main**

#### **VERMERK ÜBER DIE PRÜFUNG DES JAHRESABSCHLUSSES**

##### *Prüfungsurteil*

Wir haben den Jahresabschluss der **Stadt Rüsselsheim am Main** – bestehend aus der Vermögensrechnung, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung für das Haushaltsjahr vom 1. Januar 2018 bis zum 31. Dezember 2018 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung des Bundeslandes Hessen sowie § 112 HGO.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses geführt hat.

##### *Grundlage für das Prüfungsurteil*

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses in Übereinstimmung mit § 317 HGB und § 128 HGO unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung (GoA) durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt "Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses" unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von der Stadt unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zum Jahresabschluss zu dienen.

##### *Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Jahresabschluss*

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) des Bundeslandes Hessen und § 112 HGO in allen wesentlichen Belangen entspricht. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Stadt zur Fortführung ihrer Tätigkeit, d. h. der stetigen Erfüllung der Aufgaben zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Sicherung der stetigen Erfüllung ihrer Aufgaben, sofern einschlägig, anzugeben.

*Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses*

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unser Prüfungsurteil zum Jahresabschluss beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB und § 128 HGO unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen 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 von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher – beabsichtigter oder unbeabsichtigter – falscher Darstellungen im Jahresabschluss, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieses Systems der Stadt abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise Schlussfolgerungen darüber, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der Stadt zur Fortführung ihrer Tätigkeit, d. h. der stetigen Erfüllung ihrer Aufgaben, aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass die Stadt die stetige Aufgabenerfüllung nicht sicherstellen kann.
- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben.

## **SONSTIGE GESETZLICHE UND ANDERE RECHTLICHE ANFORDERUNGEN**

### **VERMERK ÜBER DIE PRÜFUNG DES RECHENSCHAFTSBERICHTS**

#### *Prüfungsurteil*

Wir haben den Rechenschaftsbericht der Stadt Rüsselsheim am Main für das Haushaltsjahr vom 1. Januar 2018 bis zum 31. Dezember 2018 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der beigefügte Rechenschaftsbericht in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung des Bundeslandes Hessen, insbesondere § 51 GemHVO.

#### *Grundlage für das Prüfungsurteil*

Wir haben unsere Prüfung des Rechenschaftsberichts unter Beachtung des International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 (Revised) durchgeführt.

Danach wenden wir als Wirtschaftsprüfungsgesellschaft die Anforderungen des IDW Qualitätssicherungsstandards: Anforderungen an die Qualitätssicherung in der Wirtschaftsprüferpraxis (IDW QS 1) an. Die Berufspflichten gemäß der Wirtschaftsprüferordnung und der Berufssatzung für Wirtschaftsprüfer/vereidigte Buchprüfer einschließlich der Anforderungen an die Unabhängigkeit haben wir eingehalten.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und angemessen sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

#### *Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Rechenschaftsbericht*

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Rechenschaftsberichts, der in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung des Bundeslandes Hessen, insbesondere § 51 GemHVO, entspricht. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Rechenschaftsberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung des Bundeslandes Hessen zu ermöglichen und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Rechenschaftsbericht erbringen zu können.

#### *Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Rechenschaftsberichts*

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Rechenschaftsbericht in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung des Bundeslandes Hessen, insbesondere § 51 GemHVO, entspricht.

Die Ausführungen zur Verantwortung des Abschlussprüfers zur Prüfung des Jahresabschlusses gelten gleichermaßen für die Prüfung des Rechenschaftsberichts.

Des Weiteren führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Rechenschaftsbericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.



Würzburg, 15. Dezember 2022

Göken, Pollak und Partner  
Treuhandgesellschaft mbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft/  
Steuerberatungsgesellschaft

(Weisbach)  
Wirtschaftsprüfer

(Mertens)  
Wirtschaftsprüfer"

46. Den vorstehenden Bericht erstatten wir in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450 n.F.).
47. Nach § 113 Abs. 1 HGO ist der Jahresabschluss mit dem Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes (bzw. analog unserem vorliegenden Prüfungsbericht) vom Magistrat der Stadtverordnetenversammlung zur Beratung und Beschlussfassung vorzulegen. Der Beschluss über den Jahresabschluss sowie die Entlastung des Gemeindevorstands ist gemäß § 114 Abs. 2 HGO öffentlich bekannt zu machen.

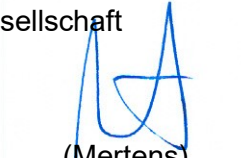
Würzburg, 15. Dezember 2022

Göken, Pollak und Partner  
Treuhandgesellschaft mbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft/  
Steuerberatungsgesellschaft



  
(Weisbach)  
Wirtschaftsprüfer

  
(Mertens)  
Wirtschaftsprüfer

## Anlagenverzeichnis

	<u>Anlage Nr.</u>
Vermögensrechnung 2018	I
Ergebnisrechnung 2018	II
Finanzrechnung 2018	III
IDW PS 400 n.F. (10.2021) (Auszüge)	IV
IDW PH 1/2020	V
Besondere Auftragsbedingungen für Prüfungen und prüfungsnahe Leistungen	
Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	

**Stadt Rüsselsheim**

**Vermögensrechnung 2018**

Position	Bezeichnung	31.12.2018	31.12.2017	Position	Bezeichnung	31.12.2018	31.12.2017
	<b>Aktiva</b>				<b>Passiva</b>		
<b>1</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>548.492.377,38</b>	<b>540.970.514,29</b>	<b>1</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>179.964.602,35</b>	<b>80.359.042,43</b>
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	18.802.398,74	19.185.685,74	1.1	Netto-Position	189.022.274,83	289.275.542,51
1.1.1	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	2.168.042,00	2.423.587,00	1.2	Rücklagen und Sonderrücklagen	-	-
1.1.2	geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	16.634.356,74	16.762.098,74	1.2.1	Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	-	-
1.1.3	geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	-	-	1.2.2	Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	-	-
1.2	Sachanlagevermögen	393.701.914,54	381.264.686,54	1.2.3	zweckgebundene Rücklagen	-	-
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	107.647.694,09	108.074.122,37	1.2.4	Sonderrücklagen	-	-
1.2.2	Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	135.112.924,87	123.654.750,87	1.2.4.1	Stiftungskapital	-	-
1.2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	109.568.745,77	104.124.286,68	1.2.4.2	Sonstige Sonderrücklagen	-	-
1.2.4	Anlagen und Maschinen z. Leistungserstellung	320.692,00	372.014,00	1.3	Ergebnisverwendung	-9.057.672,48	-208.916.500,08
1.2.5	andere Anlagen, Betriebs- u. Geschäftsausstattung	6.420.454,48	6.240.763,24	1.3.1	Ergebnisvortrag	-4.927.146,49	-194.213.750,41
1.2.6	geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	34.631.403,33	38.798.749,38	1.3.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	-	-190.744.848,83
1.3	Finanzanlagevermögen	135.988.064,10	140.520.142,01	1.3.1.2	Außerordentl. Ergebnisse aus Vorjahren	-4.927.146,49	-3.468.901,58
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen, Sondervermögen	98.459.647,26	100.090.812,93	1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-4.130.525,99	-14.702.749,67
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	28.847.381,48	29.618.613,23	1.3.2.1	Ordentlicher Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-	-13.244.504,76
1.3.3	Beteiligungen, Zweckverbände	4.550.185,92	6.592.404,49	1.3.2.2	Außerordentlicher Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-4.130.525,99	-1.458.244,91
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen eine Beteiligungsverhältnis besteht	1.727.347,60	1.761.890,80	2	Sonderposten	89.550.255,16	87.053.018,63
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	1.224.122,18	1.112.017,14	2.1	Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge	88.599.173,75	86.051.487,22
1.3.6	Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	1.179.379,66	1.344.403,42	2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	51.340.365,51	47.840.384,23
2	Umlaufvermögen	50.905.523,92	53.210.704,79	2.1.2	Zuschüsse vom nicht. öffentl. Bereich	13.509.970,42	13.866.876,64
2.1	Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe	10.401,01	10.866,24	2.1.3	Investitionsbeiträge	23.748.837,82	24.344.226,35
2.2	Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren	-	-	2.2	sonstige Sonderposten	951.081,41	1.001.531,41
2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	49.297.478,88	50.829.256,52	3	Rückstellungen	51.877.861,12	51.461.322,08
2.3.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen, -zuschüssen, -beiträgen	16.574.186,98	17.786.834,83	3.1	Rückstellung für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	50.764.575,00	49.864.444,64
2.3.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	4.529.091,56	3.096.106,20		<i>darunter: Beamtenversorgungsrücklage</i>	1.224.122,18	1.112.017,14
2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	418.349,75	461.087,60	3.2	Rückstellungen für Finanzausgleich und Schuldenverhältnissen	105.870,52	480.149,42
2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen, Unternehmen mit Beteiligungsverhältnissen und Sondervermögen	25.818.328,39	27.006.895,12	3.3	Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	-	-
2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände	1.957.522,20	2.478.332,77	3.4	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
2.4	Flüssige Mittel	1.597.644,03	2.370.582,03	3.5	Sonstige Rückstellungen	1.007.415,60	1.116.728,02
3	Rechnungsabgrenzungsposten	3.143.714,54	3.420.387,22	4	Verbindlichkeiten	275.635.482,85	373.684.798,10
4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-	-	4.1	Anleihen	-	-
				4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	130.007.374,80	121.111.862,10
				4.2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	111.579.759,11	102.866.607,00
					<i>davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr</i>	5.774.020,22	5.401.877,34
				4.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	18.427.615,69	18.245.255,10
					<i>davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr</i>	1.448.062,75	1.386.639,41
				4.2.3	Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	0,00	0,00
					<i>davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr</i>	0,00	0,00
				4.3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	71.700.000,00	229.000.000,00
				4.4	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	-	-

Position	Bezeichnung	31.12.2018	31.12.2017	Position	Bezeichnung	31.12.2018	31.12.2017
				4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen	5.305.775,28	3.973.165,89
				4.6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7.928.350,50	6.661.554,70
				4.7	Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	1.156.461,23	720.971,42
				4.8	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, und gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungs- verhältnis besteht, und Sondervermögen	6.909.712,67	8.406.929,43
				4.9	Sonstige Verbindlichkeiten	52.627.808,37	3.810.314,56
				<b>5</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>5.513.414,36</b>	<b>5.043.425,06</b>
	<b>Summe Aktiva</b>	<b>602.541.615,84</b>	<b>597.601.606,30</b>		<b>Summe Passiva</b>	<b>602.541.615,84</b>	<b>597.601.606,30</b>

**Stadt Rüsselsheim**

**Ergebnisrechnung 2018**

## **B. Gesamtergebnisrechnung**

Teilergebnisrechnungen nach Produktbereichen

## Gesamtergebnisrechnung 2018

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich
		2017	2018	2018	Ansatz/Ergebnis
<b>00</b>	<b>Ergebnishaushalt</b>				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	-3.802.078,72	-566.795,00	-392.982,88	173.812,12
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-15.038.523,90	-15.215.510,00	-14.267.436,41	948.073,59
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-12.455.930,92	-13.602.395,00	-10.388.283,63	3.214.111,37
04	4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml	-84.251.550,35	-87.110.000,00	-84.173.205,36	2.936.794,64
06	6 Erträge aus Transferleistungen	-6.486.885,39	-2.783.630,00	-7.465.159,91	-4.681.529,91
07	7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	-54.684.344,77	-52.560.075,00	-54.683.089,08	-2.123.014,08
08	8 Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.- Beitr.	-3.328.356,27	-2.955.000,00	-3.574.412,34	-619.412,34
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	-5.617.100,61	-3.713.090,00	-3.870.556,46	-157.466,46
<b>10</b>	<b>10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-185.664.770,93</b>	<b>-178.506.495,00</b>	<b>-178.815.126,07</b>	<b>-308.631,07</b>
11	11 Personalaufwendungen	45.791.703,24	49.531.924,04	48.065.239,49	-1.466.684,55
12	12 Versorgungsaufwendungen	5.709.187,14	6.895.000,00	6.606.729,32	-288.270,68
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	46.385.003,02	33.234.642,72	30.416.423,19	-2.818.219,53
14	14 Abschreibungen	13.680.462,15	10.398.700,00	14.590.755,35	4.192.055,35
15	15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw	26.490.924,29	26.099.218,71	26.571.381,18	472.162,47
16	16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	30.010.726,42	32.753.450,00	32.020.855,49	-732.594,51
17	17 Transferaufwendungen	16.272.893,87	17.334.410,00	15.814.905,26	-1.519.504,74
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.148.091,39	6.847.670,00	6.816.876,30	-30.793,70
<b>19</b>	<b>19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>190.488.991,52</b>	<b>183.095.015,47</b>	<b>180.903.165,58</b>	<b>-2.191.849,89</b>
<b>20</b>	<b>20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>4.824.220,59</b>	<b>4.588.520,47</b>	<b>2.088.039,51</b>	<b>-2.500.480,96</b>
21	21 Finanzerträge	-1.475.531,14	-573.595,00	-1.162.074,68	-588.479,68
22	22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen	9.895.815,31	8.004.672,71	8.165.449,26	160.776,55
<b>23</b>	<b>23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>	<b>8.420.284,17</b>	<b>7.431.077,71</b>	<b>7.003.374,58</b>	<b>-427.703,13</b>
<b>24</b>	<b>24 Gesamtbetr. d. ordentl. Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-187.140.302,07</b>	<b>-179.080.090,00</b>	<b>-179.977.200,75</b>	<b>-897.110,75</b>
<b>24A</b>	<b>25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)</b>	<b>200.384.806,83</b>	<b>191.099.688,18</b>	<b>189.068.614,84</b>	<b>-2.031.073,34</b>
<b>24B</b>	<b>26 Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25)</b>	<b>13.244.504,76</b>	<b>12.019.598,18</b>	<b>9.091.414,09</b>	<b>-2.928.184,09</b>
25	27 Außerordentliche Erträge	-452.363,98	0,00	-1.006.880,38	-1.006.880,38
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	1.910.608,89	0,00	5.137.406,37	5.137.406,37
<b>27</b>	<b>29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>1.458.244,91</b>	<b>0,00</b>	<b>4.130.525,99</b>	<b>4.130.525,99</b>
<b>28</b>	<b>30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>14.702.749,67</b>	<b>12.019.598,18</b>	<b>13.221.940,08</b>	<b>1.202.341,90</b>
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-1.262.279,00	-4.759.621,00	-636.000,00	4.123.621,00
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	1.262.279,00	4.759.621,00	636.000,00	-4.123.621,00
<b>31</b>	<b>33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32</b>	<b>34 Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>14.702.749,67</b>	<b>12.019.598,18</b>	<b>13.221.940,08</b>	<b>1.202.341,90</b>
33	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Summe der Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>vorgetragene Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>36</b>	<b>Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**Gesamtergebnisrechnung 2018**  
 (Buchungen auf das laufende Haushaltsjahr)

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich
		2017	2018	2018	Ansatz/Ergebnis
<b>00</b>	<b>Ergebnishaushalt</b>				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	-3.802.078,72	-566.795,00	-392.982,88	173.812,12
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-15.038.523,90	-15.215.510,00	-14.267.436,41	948.073,59
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-12.455.930,92	-13.602.395,00	-10.388.283,63	3.214.111,37
04	4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml	-84.251.550,35	-87.110.000,00	-84.173.205,36	2.936.794,64
06	6 Erträge aus Transferleistungen	-6.486.885,39	-2.783.630,00	-7.465.159,91	-4.681.529,91
07	7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.frd.Zwecke u.allg.Uml.	-54.684.344,77	-52.560.075,00	-54.683.089,08	-2.123.014,08
08	8 Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.- Beitr.	-3.328.356,27	-2.955.000,00	-3.574.412,34	-619.412,34
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	-5.617.100,61	-3.713.090,00	-3.870.556,46	-157.466,46
<b>10</b>	<b>10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-185.664.770,93</b>	<b>-178.506.495,00</b>	<b>-178.815.126,07</b>	<b>-308.631,07</b>
11	11 Personalaufwendungen	45.791.703,24	49.517.985,00	48.065.239,49	-1.452.745,51
12	12 Versorgungsaufwendungen	5.709.187,14	6.895.000,00	6.606.729,32	-288.270,68
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	45.472.955,85	33.216.436,00	30.397.709,24	-2.818.726,76
14	14 Abschreibungen	13.680.462,15	10.398.700,00	14.590.755,35	4.192.055,35
15	15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw	26.490.074,29	26.097.020,00	26.571.381,18	474.361,18
16	16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	30.010.726,42	32.753.450,00	32.020.855,49	-732.594,51
17	17 Transferaufwendungen	16.252.850,48	17.334.410,00	15.814.905,26	-1.519.504,74
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.148.091,39	6.847.670,00	6.816.876,30	-30.793,70
<b>19</b>	<b>19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>189.556.050,96</b>	<b>183.060.671,00</b>	<b>180.884.451,63</b>	<b>-2.176.219,37</b>
<b>20</b>	<b>20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>3.891.280,03</b>	<b>4.554.176,00</b>	<b>2.069.325,56</b>	<b>-2.484.850,44</b>
21	21 Finanzerträge	-1.475.531,14	-573.595,00	-1.162.074,68	-588.479,68
22	22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen	9.895.815,31	8.011.700,00	8.165.449,26	153.749,26
<b>23</b>	<b>23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>	<b>8.420.284,17</b>	<b>7.438.105,00</b>	<b>7.003.374,58</b>	<b>-434.730,42</b>
<b>24</b>	<b>24 Gesamtbetr. d. ordentl. Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-187.140.302,07</b>	<b>-179.080.090,00</b>	<b>-179.977.200,75</b>	<b>-897.110,75</b>
<b>24A</b>	<b>25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)</b>	<b>199.451.866,27</b>	<b>191.072.371,00</b>	<b>189.049.900,89</b>	<b>-2.022.470,11</b>
<b>24B</b>	<b>26 Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25)</b>	<b>12.311.564,20</b>	<b>11.992.281,00</b>	<b>9.072.700,14</b>	<b>-2.919.580,86</b>
25	27 Außerordentliche Erträge	-452.363,98	0,00	-1.006.880,38	-1.006.880,38
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	1.910.608,89	0,00	5.137.406,37	5.137.406,37
<b>27</b>	<b>29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>1.458.244,91</b>	<b>0,00</b>	<b>4.130.525,99</b>	<b>4.130.525,99</b>
<b>28</b>	<b>30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>13.769.809,11</b>	<b>11.992.281,00</b>	<b>13.203.226,13</b>	<b>1.210.945,13</b>
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-1.262.279,00	-4.759.621,00	-636.000,00	4.123.621,00
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	1.262.279,00	4.759.621,00	636.000,00	-4.123.621,00
<b>31</b>	<b>33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32</b>	<b>34 Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>13.769.809,11</b>	<b>11.992.281,00</b>	<b>13.203.226,13</b>	<b>1.210.945,13</b>
33	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Summe der Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>vorgetragene Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>36</b>	<b>Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Gesamtergebnisrechnung 2018**  
 (Buchungen auf Haushaltsreste)

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich
		2017	2018	2018	Ansatz/Ergebnis
<b>00</b>	<b>Ergebnishaushalt</b>				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
04	4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00
08	8 Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.- Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
11	11 Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12	12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	912.047,17	20.000,00	5.249,09	-14.750,91
14	14 Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw	850,00	0,00	0,00	0,00
16	16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Transferaufwendungen	20.043,39	0,00	0,00	0,00
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>19</b>	<b>19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>932.940,56</b>	<b>20.000,00</b>	<b>5.249,09</b>	<b>-14.750,91</b>
<b>20</b>	<b>20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>932.940,56</b>	<b>20.000,00</b>	<b>5.249,09</b>	<b>-14.750,91</b>
21	21 Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24</b>	<b>24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24A</b>	<b>25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)</b>	<b>932.940,56</b>	<b>20.000,00</b>	<b>5.249,09</b>	<b>-14.750,91</b>
<b>24B</b>	<b>26 Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25)</b>	<b>932.940,56</b>	<b>20.000,00</b>	<b>5.249,09</b>	<b>-14.750,91</b>
25	27 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>27</b>	<b>29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>28</b>	<b>30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>932.940,56</b>	<b>20.000,00</b>	<b>5.249,09</b>	<b>-14.750,91</b>
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>31</b>	<b>33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32</b>	<b>34 Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>932.940,56</b>	<b>20.000,00</b>	<b>5.249,09</b>	<b>-14.750,91</b>
33	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Summe der Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>vorgetragene Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>36</b>	<b>Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Teilergebnisrechnung nach Produktbereichen 2018**

Produktbereich 01

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich
		2017	2018	2018	Ansatz/Ergebnis
<b>00</b>	<b>Ergebnishaushalt</b>				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	-40.412,97	-40.220,00	-43.199,62	-2.979,62
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-86.881,96	-101.650,00	-109.268,88	-7.618,88
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-665.482,71	-535.730,00	-630.205,47	-94.475,47
04	4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	-68.497,55	-105.000,00	-77.981,31	27.018,69
08	8 Ertr.a.Aufv.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.- Beitr.	-213,00		-625,34	-625,34
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	-1.160.331,09	-3.800,00	-254.267,94	-250.467,94
<b>10</b>	<b>10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-2.021.819,28</b>	<b>-786.400,00</b>	<b>-1.115.548,56</b>	<b>-329.148,56</b>
11	11 Personalaufwendungen	12.355.102,91	12.861.154,17	12.363.203,23	-497.950,94
12	12 Versorgungsaufwendungen	3.226.077,60	4.268.600,00	3.997.779,66	-270.820,34
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.234.466,40	5.150.610,83	3.371.575,40	-1.779.035,43
14	14 Abschreibungen	1.816.423,39	663.600,00	2.166.089,37	1.502.489,37
15	15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw	47.808,31	61.077,29	55.825,14	-5.252,15
16	16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	13.133,68	14.500,00	14.462,61	-37,39
17	17 Transferaufwendungen		2.500,00	2.500,00	0,00
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.291,48	3.690,00	14.416,48	10.726,48
<b>19</b>	<b>19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>20.695.303,77</b>	<b>23.025.732,29</b>	<b>21.985.851,89</b>	<b>-1.039.880,40</b>
<b>20</b>	<b>20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>18.673.484,49</b>	<b>22.239.332,29</b>	<b>20.870.303,33</b>	<b>-1.369.028,96</b>
21	21 Finanzerträge	-217.156,31	-152.480,00	-222.108,77	-69.628,77
22	22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen	196,64	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>	<b>-216.959,67</b>	<b>-152.480,00</b>	<b>-222.108,77</b>	<b>-69.628,77</b>
<b>24</b>	<b>24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-2.238.975,59</b>	<b>-938.880,00</b>	<b>-1.337.657,33</b>	<b>-398.777,33</b>
<b>24A</b>	<b>25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)</b>	<b>20.695.500,41</b>	<b>23.025.732,29</b>	<b>21.985.851,89</b>	<b>-1.039.880,40</b>
<b>24B</b>	<b>26 Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25)</b>	<b>18.456.524,82</b>	<b>22.086.852,29</b>	<b>20.648.194,56</b>	<b>-1.438.657,73</b>
25	27 Außerordentliche Erträge	-20.736,56	0,00	-9.048,14	-9.048,14
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	153,19	0,00	4,38	4,38
<b>27</b>	<b>29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>-20.583,37</b>	<b>0,00</b>	<b>-9.043,76</b>	<b>-9.043,76</b>
<b>28</b>	<b>30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>18.435.941,45</b>	<b>22.086.852,29</b>	<b>20.639.150,80</b>	<b>-1.447.701,49</b>
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-879.331,00	-1.490.100,00	0,00	1.490.100,00
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen		360.600,00	0,00	-360.600,00
<b>31</b>	<b>33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-879.331,00</b>	<b>-1.129.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.129.500,00</b>
<b>32</b>	<b>34 Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>17.556.610,45</b>	<b>20.957.352,29</b>	<b>20.639.150,80</b>	<b>-318.201,49</b>
33	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Summe der Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>vorgetragene Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>36</b>	<b>Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Teilergebnisrechnung nach Produktbereichen 2018**

Produktbereich 02

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich
		2017	2018	2018	Ansatz/Ergebnis
<b>00</b>	<b>Ergebnishaushalt</b>				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	-12.727,91	-6.520,00	-9.147,99	-2.627,99
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.768.747,94	-2.016.250,00	-1.918.265,06	97.984,94
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-145.596,39	-83.600,00	-159.730,00	-76.130,00
04	4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	-83.067,77	-83.055,00	-82.969,33	85,67
08	8 Ertr.a.Aufv.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.- Beitr.	-81.887,87	-76.300,00	-80.440,00	-4.140,00
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	-14.569,71	-4.050,00	-15.047,88	-10.997,88
<b>10</b>	<b>10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-2.106.597,59</b>	<b>-2.269.775,00</b>	<b>-2.265.600,26</b>	<b>4.174,74</b>
11	11 Personalaufwendungen	4.744.733,94	5.138.600,00	5.102.816,76	-35.783,24
12	12 Versorgungsaufwendungen	511.213,26	547.100,00	537.510,80	-9.589,20
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.370.495,85	1.548.223,70	1.345.673,74	-202.549,96
14	14 Abschreibungen	619.123,18	401.300,00	594.846,86	193.546,86
15	15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw	425.900,54	434.801,30	462.025,55	27.224,25
16	16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	1.867,17	2.000,00	1.914,78	-85,22
17	17 Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.016,00	0,00	316,00	316,00
<b>19</b>	<b>19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18)</b>	<b>7.674.349,94</b>	<b>8.072.025,00</b>	<b>8.045.104,49</b>	<b>-26.920,51</b>
<b>20</b>	<b>20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>5.567.752,35</b>	<b>5.802.250,00</b>	<b>5.779.504,23</b>	<b>-22.745,77</b>
21	21 Finanzerträge	0,00	0,00	-243,50	-243,50
22	22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-243,50</b>	<b>-243,50</b>
<b>24</b>	<b>24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-2.106.597,59</b>	<b>-2.269.775,00</b>	<b>-2.265.843,76</b>	<b>3.931,24</b>
<b>24A</b>	<b>25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)</b>	<b>7.674.349,94</b>	<b>8.072.025,00</b>	<b>8.045.104,49</b>	<b>-26.920,51</b>
<b>24B</b>	<b>26 Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25)</b>	<b>5.567.752,35</b>	<b>5.802.250,00</b>	<b>5.779.260,73</b>	<b>-22.989,27</b>
25	27 Außerordentliche Erträge	-9.905,86	0,00	-1.576,57	-1.576,57
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	-32,50	0,00	300,12	300,12
<b>27</b>	<b>29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>-9.938,36</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.276,45</b>	<b>-1.276,45</b>
<b>28</b>	<b>30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>5.557.813,99</b>	<b>5.802.250,00</b>	<b>5.777.984,28</b>	<b>-24.265,72</b>
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-14.713,00	-44.247,00	0,00	44.247,00
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen		6.900,00	0,00	-6.900,00
<b>31</b>	<b>33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-14.713,00</b>	<b>-37.347,00</b>	<b>0,00</b>	<b>37.347,00</b>
<b>32</b>	<b>34 Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>5.543.100,99</b>	<b>5.764.903,00</b>	<b>5.777.984,28</b>	<b>13.081,28</b>
33	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Summe der Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>vorgetragene Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>36</b>	<b>Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Teilergebnisrechnung nach Produktbereichen 2018**

Produktbereich 03

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich
		2017	2018	2018	Ansatz/Ergebnis
<b>00</b>	<b>Ergebnishaushalt</b>				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	-67.427,90	-67.427,90
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-330.610,49	-340.000,00	-362.901,66	-22.901,66
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-1.744.744,77	-1.608.300,00	-1.690.245,08	-81.945,08
04	4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	-759.642,45	-693.190,00	-729.464,81	-36.274,81
08	8 Ertr.a.Aufw.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.- Beitr.	-236.960,27	-171.200,00	-271.171,06	-99.971,06
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	-49.979,90	-29.600,00	-85.346,78	-55.746,78
<b>10</b>	<b>10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-3.121.937,88</b>	<b>-2.842.290,00</b>	<b>-3.206.557,29</b>	<b>-364.267,29</b>
11	11 Personalaufwendungen	3.908.742,13	4.178.300,00	4.550.295,38	371.995,38
12	12 Versorgungsaufwendungen	251.857,35	261.100,00	290.039,85	28.939,85
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.883.373,53	8.593.326,88	9.472.398,20	879.071,32
14	14 Abschreibungen	2.483.390,97	2.077.600,00	2.845.916,56	768.316,56
15	15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw	2.832.777,60	2.482.179,12	2.337.488,02	-144.691,10
16	16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Transferaufwendungen	520,00	8.000,00	0,00	-8.000,00
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	198,00	200,00	198,00	-2,00
<b>19</b>	<b>19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>18.360.859,58</b>	<b>17.600.706,00</b>	<b>19.496.336,01</b>	<b>1.895.630,01</b>
<b>20</b>	<b>20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>15.238.921,70</b>	<b>14.758.416,00</b>	<b>16.289.778,72</b>	<b>1.531.362,72</b>
21	21 Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24</b>	<b>24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-3.121.937,88</b>	<b>-2.842.290,00</b>	<b>-3.206.557,29</b>	<b>-364.267,29</b>
<b>24A</b>	<b>25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)</b>	<b>18.360.859,58</b>	<b>17.600.706,00</b>	<b>19.496.336,01</b>	<b>1.895.630,01</b>
<b>24B</b>	<b>26 Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25)</b>	<b>15.238.921,70</b>	<b>14.758.416,00</b>	<b>16.289.778,72</b>	<b>1.531.362,72</b>
25	27 Außerordentliche Erträge	-78,91	0,00	-3.161,11	-3.161,11
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,33	0,33
<b>27</b>	<b>29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>-78,91</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.160,78</b>	<b>-3.160,78</b>
<b>28</b>	<b>30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>15.238.842,79</b>	<b>14.758.416,00</b>	<b>16.286.617,94</b>	<b>1.528.201,94</b>
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-2.361,00	-2.540,00	0,00	2.540,00
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	43.782,00	270.056,00	0,00	-270.056,00
<b>31</b>	<b>33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>41.421,00</b>	<b>267.516,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-267.516,00</b>
<b>32</b>	<b>34 Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>15.280.263,79</b>	<b>15.025.932,00</b>	<b>16.286.617,94</b>	<b>1.260.685,94</b>
33	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Summe der Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>vorgetragene Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>36</b>	<b>Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Teilergebnisrechnung nach Produktbereichen 2018**

Produktbereich 04

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich
		2017	2018	2018	Ansatz/Ergebnis
<b>00</b>	<b>Ergebnishaushalt</b>				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	-3.328.694,80	-3.500,00	14.500,41	18.000,41
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-16.225,49	-16.000,00	-16.426,30	-426,30
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-229.477,77	0,00	0,00	0,00
04	4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	-5.571.897,03	-94.270,00	-90.096,07	4.173,93
08	8 Ertr.a.Aufv.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.- Beitr.	-71.105,80		-29.359,00	-29.359,00
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	-379.677,95	-14.200,00	-22.870,83	-8.670,83
<b>10</b>	<b>10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-9.597.078,84</b>	<b>-127.970,00</b>	<b>-144.251,79</b>	<b>-16.281,79</b>
11	11 Personalaufwendungen	609.573,68	604.000,00	665.696,80	61.696,80
12	12 Versorgungsaufwendungen	35.150,47	41.400,00	45.836,66	4.436,66
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16.388.830,37	679.025,00	456.467,82	-222.557,18
14	14 Abschreibungen	170.394,04	99.500,00	361.912,34	262.412,34
15	15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw	940.582,78	346.060,00	340.751,34	-5.308,66
16	16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Transferaufwendungen	21.697,44	39.900,00	14.185,39	-25.714,61
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	5.981.085,41	6.823.300,00	6.494.923,19	-328.376,81
<b>19</b>	<b>19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18)</b>	<b>24.147.314,19</b>	<b>8.633.185,00</b>	<b>8.379.773,54</b>	<b>-253.411,46</b>
<b>20</b>	<b>20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>14.550.235,35</b>	<b>8.505.215,00</b>	<b>8.235.521,75</b>	<b>-269.693,25</b>
21	21 Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24</b>	<b>24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-9.597.078,84</b>	<b>-127.970,00</b>	<b>-144.251,79</b>	<b>-16.281,79</b>
<b>24A</b>	<b>25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)</b>	<b>24.147.314,19</b>	<b>8.633.185,00</b>	<b>8.379.773,54</b>	<b>-253.411,46</b>
<b>24B</b>	<b>26 Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25)</b>	<b>14.550.235,35</b>	<b>8.505.215,00</b>	<b>8.235.521,75</b>	<b>-269.693,25</b>
25	27 Außerordentliche Erträge	-77,47	0	-187,70	-187,70
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	1.110,81	0,00	2.575,69	2.575,69
<b>27</b>	<b>29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>1.033,34</b>	<b>0,00</b>	<b>2.387,99</b>	<b>2.387,99</b>
<b>28</b>	<b>30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>14.551.268,69</b>	<b>8.505.215,00</b>	<b>8.237.909,74</b>	<b>-267.305,26</b>
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	0,00	3.900,00	0,00	-3.900,00
<b>31</b>	<b>33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>3.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.900,00</b>
<b>32</b>	<b>34 Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>14.551.268,69</b>	<b>8.509.115,00</b>	<b>8.237.909,74</b>	<b>-271.205,26</b>
33	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Summe der Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>vorgetragene Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>36</b>	<b>Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Teilergebnisrechnung nach Produktbereichen 2018**

Produktbereich 05

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich
		2017	2018	2018	Ansatz/Ergebnis
<b>00</b>	<b>Ergebnishaushalt</b>				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	-26.153,94	-19.200,00	-19.883,38	-683,38
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-547.459,49	-750.000,00	-220.525,22	529.474,78
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-5.710.393,48	-5.658.670,00	-5.712.689,66	-54.019,66
04	4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Erträge aus Transferleistungen	-653.118,99	-174.200,00	-986.620,86	-812.420,86
07	7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	-364.815,17	-300,00	-846.551,00	-846.251,00
08	8 Ertr.a.Aufv.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.- Beitr.	-305.891,00	-305.800,00	-494.619,62	-188.819,62
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	-126.208,42	-49.130,00	-31.151,38	17.978,62
<b>10</b>	<b>10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-7.734.040,49</b>	<b>-6.957.300,00</b>	<b>-8.312.041,12</b>	<b>-1.354.741,12</b>
11	11 Personalaufwendungen	1.737.027,49	2.440.030,00	1.918.774,90	-521.255,10
12	12 Versorgungsaufwendungen	129.117,76	163.400,00	137.544,31	-25.855,69
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.197.572,45	4.404.241,00	5.415.817,59	1.011.576,59
14	14 Abschreibungen	467.585,94	374.400,00	545.076,45	170.676,45
15	15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw	182.576,93	250.880,00	232.597,56	-18.282,44
16	16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Transferaufwendungen	910.059,93	1.690.820,00	1.477.840,01	-212.979,99
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	356,50	400,00	353,00	-47,00
<b>19</b>	<b>19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>8.624.297,00</b>	<b>9.324.171,00</b>	<b>9.728.003,82</b>	<b>403.832,82</b>
<b>20</b>	<b>20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>890.256,51</b>	<b>2.366.871,00</b>	<b>1.415.962,70</b>	<b>-950.908,30</b>
21	21 Finanzerträge	-161.892,79	-122.575,00	-157.372,69	-34.797,69
22	22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>	<b>-161.892,79</b>	<b>-122.575,00</b>	<b>-157.372,69</b>	<b>-34.797,69</b>
<b>24</b>	<b>24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-7.895.933,28</b>	<b>-7.079.875,00</b>	<b>-8.469.413,81</b>	<b>-1.389.538,81</b>
<b>24A</b>	<b>25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)</b>	<b>8.624.297,00</b>	<b>9.324.171,00</b>	<b>9.728.003,82</b>	<b>403.832,82</b>
<b>24B</b>	<b>26 Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25)</b>	<b>728.363,72</b>	<b>2.244.296,00</b>	<b>1.258.590,01</b>	<b>-985.705,99</b>
25	27 Außerordentliche Erträge	-1.254,36	0,00	-16.407,60	-16.407,60
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	0	0	3,00	3,00
<b>27</b>	<b>29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>-1.254,36</b>	<b>0,00</b>	<b>-16.404,60</b>	<b>-16.404,60</b>
<b>28</b>	<b>30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>727.109,36</b>	<b>2.244.296,00</b>	<b>1.242.185,41</b>	<b>-1.002.110,59</b>
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	0,00	23.800,00	0,00	-23.800,00
<b>31</b>	<b>33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>23.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-23.800,00</b>
<b>32</b>	<b>34 Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>727.109,36</b>	<b>2.268.096,00</b>	<b>1.242.185,41</b>	<b>-1.025.910,59</b>
33	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Summe der Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>vorgetragene Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>36</b>	<b>Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Teilergebnisrechnung nach Produktbereichen 2018**

Produktbereich 06

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich
		2017	2018	2018	Ansatz/Ergebnis
<b>00</b>	<b>Ergebnishaushalt</b>				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.636.673,31	-1.374.410,00	-1.285.099,73	89.310,27
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-3.479.699,06	-5.100.645,00	-1.610.547,69	3.490.097,31
04	4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Erträge aus Transferleistungen	-3.726.643,79	-674.430,00	-4.349.835,05	-3.675.405,05
07	7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	-4.490.435,04	-5.977.460,00	-6.332.081,33	-354.621,33
08	8 Ertr.a.Aufv.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.- Beitr.	-219.764,00	-212.700,00	-239.312,00	-26.612,00
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	-22.230,41	-12.400,00	-21.433,10	-9.033,10
<b>10</b>	<b>10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-13.575.445,61</b>	<b>-13.352.045,00</b>	<b>-13.838.308,90</b>	<b>-486.263,90</b>
11	11 Personalaufwendungen	16.492.235,83	18.395.860,00	17.542.779,48	-853.080,52
12	12 Versorgungsaufwendungen	1.133.219,66	1.197.300,00	1.172.084,54	-25.215,46
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.514.083,69	3.523.569,00	3.421.958,24	-101.610,76
14	14 Abschreibungen	996.907,95	688.000,00	1.056.213,81	368.213,81
15	15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw	6.774.292,54	7.127.301,00	7.071.432,68	-55.868,32
16	16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Transferaufwendungen	15.340.407,95	15.588.190,00	14.320.334,87	-1.267.855,13
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	266,00	400,00	266,00	-134,00
<b>19</b>	<b>19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>44.251.413,62</b>	<b>46.520.620,00</b>	<b>44.585.069,62</b>	<b>-1.935.550,38</b>
<b>20</b>	<b>20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>30.675.968,01</b>	<b>33.168.575,00</b>	<b>30.746.760,72</b>	<b>-2.421.814,28</b>
21	21 Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24</b>	<b>24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-13.575.445,61</b>	<b>-13.352.045,00</b>	<b>-13.838.308,90</b>	<b>-486.263,90</b>
<b>24A</b>	<b>25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)</b>	<b>44.251.413,62</b>	<b>46.520.620,00</b>	<b>44.585.069,62</b>	<b>-1.935.550,38</b>
<b>24B</b>	<b>26 Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25)</b>	<b>30.675.968,01</b>	<b>33.168.575,00</b>	<b>30.746.760,72</b>	<b>-2.421.814,28</b>
25	27 Außerordentliche Erträge	-2.739,20	0,00	-531.029,88	-531.029,88
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	112.732,99	0,00	12.253,06	12.253,06
<b>27</b>	<b>29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>109.993,79</b>	<b>0,00</b>	<b>-518.776,82</b>	<b>-518.776,82</b>
<b>28</b>	<b>30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>30.785.961,80</b>	<b>33.168.575,00</b>	<b>30.227.983,90</b>	<b>-2.940.591,10</b>
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-358.057,00	-420.734,00	0,00	420.734,00
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	986.499,00	1.138.453,00	0,00	-1.138.453,00
<b>31</b>	<b>33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>628.442,00</b>	<b>717.719,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-717.719,00</b>
<b>32</b>	<b>34 Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>31.414.403,80</b>	<b>33.886.294,00</b>	<b>30.227.983,90</b>	<b>-3.658.310,10</b>
33	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Summe der Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>vorgetragene Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>36</b>	<b>Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**Teilergebnisrechnung nach Produktbereichen 2018**

Produktbereich 07

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich
		2017	2018	2018	Ansatz/Ergebnis
<b>00</b>	<b>Ergebnishaushalt</b>				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
04	4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00
08	8 Ertr.a.Aufv.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.- Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
11	11 Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12	12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	14 Abschreibungen	129.180,00	129.200,00	129.181,00	-19,00
15	15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw	28.910,58	30.000,00	28.910,58	-1.089,42
16	16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>19</b>	<b>19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18)</b>	<b>158.090,58</b>	<b>159.200,00</b>	<b>158.091,58</b>	<b>-1.108,42</b>
<b>20</b>	<b>20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>158.090,58</b>	<b>159.200,00</b>	<b>158.091,58</b>	<b>-1.108,42</b>
21	21 Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24</b>	<b>24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24A</b>	<b>25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)</b>	<b>158.090,58</b>	<b>159.200,00</b>	<b>158.091,58</b>	<b>-1.108,42</b>
<b>24B</b>	<b>26 Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25)</b>	<b>158.090,58</b>	<b>159.200,00</b>	<b>158.091,58</b>	<b>-1.108,42</b>
25	27 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	1.623.079,23	0,00	1.631.165,67	1.631.165,67
<b>27</b>	<b>29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>1.623.079,23</b>	<b>0,00</b>	<b>1.631.165,67</b>	<b>1.631.165,67</b>
<b>28</b>	<b>30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>1.781.169,81</b>	<b>159.200,00</b>	<b>1.789.257,25</b>	<b>1.630.057,25</b>
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>31</b>	<b>33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32</b>	<b>34 Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>1.781.169,81</b>	<b>159.200,00</b>	<b>1.789.257,25</b>	<b>1.630.057,25</b>
33	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Summe der Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>vorgetragene Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>36</b>	<b>Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Teilergebnisrechnung nach Produktbereichen 2018**

Produktbereich 08

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich
		2017	2018	2018	Ansatz/Ergebnis
<b>00</b>	<b>Ergebnishaushalt</b>				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	-17.462,17	-13.400,00	-41.992,35	-28.592,35
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-89.856,96	-98.700,00	-145.345,85	-46.645,85
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-3.067,20	-1.500,00	-3.849,09	-2.349,09
04	4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	-21.057,03	-30.500,00	-42.030,65	-11.530,65
08	8 Ertr.a.Aufv.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.- Beitr.	-46.309,43	-41.500,00	-48.522,00	-7.022,00
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	-28.222,19	-16.600,00	-40.567,09	-23.967,09
<b>10</b>	<b>10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-205.974,98</b>	<b>-202.200,00</b>	<b>-322.307,03</b>	<b>-120.107,03</b>
11	11 Personalaufwendungen	1.199.581,46	1.227.679,87	1.237.594,72	9.914,85
12	12 Versorgungsaufwendungen	75.293,37	77.600,00	76.574,97	-1.025,03
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.360.588,50	1.390.765,52	1.228.807,81	-161.957,71
14	14 Abschreibungen	1.111.692,28	666.500,00	1.125.926,33	459.426,33
15	15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw	760.750,03	891.100,00	881.793,43	-9.306,57
16	16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Transferaufwendungen	208,55	5.000,00	44,99	-4.955,01
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	68.928,62	0,00	266.259,59	266.259,59
<b>19</b>	<b>19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18)</b>	<b>4.577.042,81</b>	<b>4.258.645,39</b>	<b>4.817.001,84</b>	<b>558.356,45</b>
<b>20</b>	<b>20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>4.371.067,83</b>	<b>4.056.445,39</b>	<b>4.494.694,81</b>	<b>438.249,42</b>
21	21 Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen	698,76	0,00	1,20	1,20
<b>23</b>	<b>23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>	<b>698,76</b>	<b>0,00</b>	<b>1,20</b>	<b>1,20</b>
<b>24</b>	<b>24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-205.974,98</b>	<b>-202.200,00</b>	<b>-322.307,03</b>	<b>-120.107,03</b>
<b>24A</b>	<b>25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)</b>	<b>4.577.741,57</b>	<b>4.258.645,39</b>	<b>4.817.003,04</b>	<b>558.357,65</b>
<b>24B</b>	<b>26 Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25)</b>	<b>4.371.766,59</b>	<b>4.056.445,39</b>	<b>4.494.696,01</b>	<b>438.250,62</b>
25	27 Außerordentliche Erträge	-84,03	0,00	-0,01	-0,01
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	2,00	0,00	1.449.928,17	1.449.928,17
<b>27</b>	<b>29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>-82,03</b>	<b>0,00</b>	<b>1.449.928,16</b>	<b>1.449.928,16</b>
<b>28</b>	<b>30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>4.371.684,56</b>	<b>4.056.445,39</b>	<b>5.944.624,17</b>	<b>1.888.178,78</b>
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-7.817,00	0,00	0,00	0,00
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	0,00	57.700,00	0,00	-57.700,00
<b>31</b>	<b>33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-7.817,00</b>	<b>57.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-57.700,00</b>
<b>32</b>	<b>34 Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>4.363.867,56</b>	<b>4.114.145,39</b>	<b>5.944.624,17</b>	<b>1.830.478,78</b>
33	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Summe der Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>vorgetragene Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>36</b>	<b>Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Teilergebnisrechnung nach Produktbereichen 2018**

Produktbereich 09

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich
		2017	2018	2018	Ansatz/Ergebnis
<b>00</b>	<b>Ergebnishaushalt</b>				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-26,55	0,00	0,00	0,00
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
04	4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00
08	8 Ertr.a.Aufv.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.- Beitr.	-440.618,65	-344.600,00	-471.269,00	-126.669,00
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	-226,80		-226,80	-226,80
<b>10</b>	<b>10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-440.872,00</b>	<b>-344.600,00</b>	<b>-471.495,80</b>	<b>-126.895,80</b>
11	11 Personalaufwendungen	857.772,04	890.700,00	813.539,27	-77.160,73
12	12 Versorgungsaufwendungen	66.805,84	63.800,00	65.973,00	2.173,00
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	315.447,02	621.165,00	318.622,71	-302.542,29
14	14 Abschreibungen	683.185,73	557.000,00	686.969,81	129.969,81
15	15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw	330.634,12	336.760,00	336.760,00	0,00
16	16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>19</b>	<b>19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18)</b>	<b>2.253.844,75</b>	<b>2.469.425,00</b>	<b>2.221.864,79</b>	<b>-247.560,21</b>
<b>20</b>	<b>20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>1.812.972,75</b>	<b>2.124.825,00</b>	<b>1.750.368,99</b>	<b>-374.456,01</b>
21	21 Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24</b>	<b>24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-440.872,00</b>	<b>-344.600,00</b>	<b>-471.495,80</b>	<b>-126.895,80</b>
<b>24A</b>	<b>25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)</b>	<b>2.253.844,75</b>	<b>2.469.425,00</b>	<b>2.221.864,79</b>	<b>-247.560,21</b>
<b>24B</b>	<b>26 Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25)</b>	<b>1.812.972,75</b>	<b>2.124.825,00</b>	<b>1.750.368,99</b>	<b>-374.456,01</b>
25	27 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>27</b>	<b>29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>28</b>	<b>30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>1.812.972,75</b>	<b>2.124.825,00</b>	<b>1.750.368,99</b>	<b>-374.456,01</b>
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>31</b>	<b>33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32</b>	<b>34 Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>1.812.972,75</b>	<b>2.124.825,00</b>	<b>1.750.368,99</b>	<b>-374.456,01</b>
33	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Summe der Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>vorgetragene Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>36</b>	<b>Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Teilergebnisrechnung nach Produktbereichen 2018**

## Produktbereich 10

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich
		2017	2018	2018	Ansatz/Ergebnis
<b>00</b>	<b>Ergebnishaushalt</b>				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	-200.460,20	-197.000,00	-199.166,80	-2.166,80
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-870.334,45	-570.000,00	-284.362,57	285.637,43
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-28.307,52	-20.000,00	-25.070,39	-5.070,39
04	4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00
08	8 Ertr.a.Aufv.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.- Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	-595.597,25	-606.750,00	-576.225,24	30.524,76
<b>10</b>	<b>10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-1.694.699,42</b>	<b>-1.393.750,00</b>	<b>-1.084.825,00</b>	<b>308.925,00</b>
11	11 Personalaufwendungen	996.196,86	956.400,00	1.076.125,89	119.725,89
12	12 Versorgungsaufwendungen	76.803,06	76.600,00	84.143,36	7.543,36
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	605.617,43	685.705,00	483.050,50	-202.654,50
14	14 Abschreibungen	344.119,57	289.900,00	295.327,35	5.427,35
15	15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw	112.881,04	114.780,00	114.780,00	0,00
16	16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>19</b>	<b>19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18)</b>	<b>2.135.617,96</b>	<b>2.123.385,00</b>	<b>2.053.427,10</b>	<b>-69.957,90</b>
<b>20</b>	<b>20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>440.918,54</b>	<b>729.635,00</b>	<b>968.602,10</b>	<b>238.967,10</b>
21	21 Finanzerträge	-937,28	0,00	0,00	0,00
22	22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>	<b>-937,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24</b>	<b>24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-1.695.636,70</b>	<b>-1.393.750,00</b>	<b>-1.084.825,00</b>	<b>308.925,00</b>
<b>24A</b>	<b>25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)</b>	<b>2.135.617,96</b>	<b>2.123.385,00</b>	<b>2.053.427,10</b>	<b>-69.957,90</b>
<b>24B</b>	<b>26 Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25)</b>	<b>439.981,26</b>	<b>729.635,00</b>	<b>968.602,10</b>	<b>238.967,10</b>
25	27 Außerordentliche Erträge	-386.840,26	0,00	-388.931,58	-388.931,58
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	164.229,01	0,00	1.504,10	1.504,10
<b>27</b>	<b>29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>-222.611,25</b>	<b>0,00</b>	<b>-387.427,48</b>	<b>-387.427,48</b>
<b>28</b>	<b>30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>217.370,01</b>	<b>729.635,00</b>	<b>581.174,62</b>	<b>-148.460,38</b>
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen		31.400,00	0,00	-31.400,00
<b>31</b>	<b>33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>		<b>31.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-31.400,00</b>
<b>32</b>	<b>34 Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>217.370,01</b>	<b>761.035,00</b>	<b>581.174,62</b>	<b>-179.860,38</b>
33	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Summe der Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>vorgetragene Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>36</b>	<b>Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Teilergebnisrechnung nach Produktbereichen 2018**

## Produktbereich 11

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich
		2017	2018	2018	Ansatz/Ergebnis
<b>00</b>	<b>Ergebnishaushalt</b>				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-8.549.826,93	-8.505.000,00	-8.884.211,82	-379.211,82
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-2.808,05	0,00	-856,47	-856,47
04	4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00
08	8 Ertr.a.Aufvl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.- Beitr.	-349.450,04	-341.300,00	-351.676,53	-10.376,53
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	-2.810.391,36	-2.534.000,00	-2.360.810,50	173.189,50
<b>10</b>	<b>10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-11.712.476,38</b>	<b>-11.380.300,00</b>	<b>-11.597.555,32</b>	<b>-217.255,32</b>
11	11 Personalaufwendungen	1.355.472,29	1.360.300,00	1.370.609,31	10.309,31
12	12 Versorgungsaufwendungen	94.469,70	94.700,00	97.221,83	2.521,83
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	743.618,48	960.415,00	648.443,11	-311.971,89
14	14 Abschreibungen	1.829.220,79	1.798.600,00	1.844.242,85	45.642,85
15	15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw	974.430,85	988.240,00	970.435,78	-17.804,22
16	16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	3.108.651,09	3.000.000,00	3.142.455,31	142.455,31
17	17 Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>19</b>	<b>19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>8.105.863,20</b>	<b>8.202.255,00</b>	<b>8.073.408,19</b>	<b>-128.846,81</b>
<b>20</b>	<b>20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>-3.606.613,18</b>	<b>-3.178.045,00</b>	<b>-3.524.147,13</b>	<b>-346.102,13</b>
21	21 Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24</b>	<b>24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-11.712.476,38</b>	<b>-11.380.300,00</b>	<b>-11.597.555,32</b>	<b>-217.255,32</b>
<b>24A</b>	<b>25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)</b>	<b>8.105.863,20</b>	<b>8.202.255,00</b>	<b>8.073.408,19</b>	<b>-128.846,81</b>
<b>24B</b>	<b>26 Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25)</b>	<b>-3.606.613,18</b>	<b>-3.178.045,00</b>	<b>-3.524.147,13</b>	<b>-346.102,13</b>
25	27 Außerordentliche Erträge	-14,98	0,00	-6,03	-6,03
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	9.334,16	0,00	16,87	16,87
<b>27</b>	<b>29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>9.319,18</b>	<b>0,00</b>	<b>10,84</b>	<b>10,84</b>
<b>28</b>	<b>30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>-3.597.294,00</b>	<b>-3.178.045,00</b>	<b>-3.524.136,29</b>	<b>-346.091,29</b>
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	0,00	-420.000,00	-424.000,00	-4.000,00
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	205.731,00	2.436.090,00	424.000,00	-2.012.090,00
<b>31</b>	<b>33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>205.731,00</b>	<b>2.016.090,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.016.090,00</b>
<b>32</b>	<b>34 Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-3.391.563,00</b>	<b>-1.161.955,00</b>	<b>-3.524.136,29</b>	<b>-2.362.181,29</b>
33	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Summe der Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>vorgetragene Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>36</b>	<b>Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Teilergebnisrechnung nach Produktbereichen 2018**

## Produktbereich 12

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich
		2017	2018	2018	Ansatz/Ergebnis
<b>00</b>	<b>Ergebnishaushalt</b>				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	-46.303,55	-195.800,00	68.239,05	264.039,05
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-565.272,67	-530.000,00	-587.466,34	-57.466,34
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-170.171,00	-182.000,00	-200.300,30	-18.300,30
04	4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	-791.025,00	-812.000,00	-794.857,00	17.143,00
08	8 Ertr.a.Aufv.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.- Beitr.	-601.643,21	-533.400,00	-555.272,76	-21.872,76
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	-184.561,33	-149.500,00	-192.521,26	-43.021,26
<b>10</b>	<b>10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-2.358.976,76</b>	<b>-2.402.700,00</b>	<b>-2.262.178,61</b>	<b>140.521,39</b>
11	11 Personalaufwendungen	70.022,20	68.800,00	52.914,24	-15.885,76
12	12 Versorgungsaufwendungen	4.941,54	4.800,00	5.111,07	311,07
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.105.636,47	3.699.970,00	2.611.849,63	-1.088.120,37
14	14 Abschreibungen	2.270.010,32	2.052.900,00	2.171.708,39	118.808,39
15	15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw	8.969.314,67	8.892.850,00	9.595.697,48	702.847,48
16	16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	47.131,05	45.000,00	63.963,56	18.963,56
17	17 Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>19</b>	<b>19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>14.467.056,25</b>	<b>14.764.320,00</b>	<b>14.501.244,37</b>	<b>-263.075,63</b>
<b>20</b>	<b>20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>12.108.079,49</b>	<b>12.361.620,00</b>	<b>12.239.065,76</b>	<b>-122.554,24</b>
21	21 Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24</b>	<b>24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-2.358.976,76</b>	<b>-2.402.700,00</b>	<b>-2.262.178,61</b>	<b>140.521,39</b>
<b>24A</b>	<b>25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)</b>	<b>14.467.056,25</b>	<b>14.764.320,00</b>	<b>14.501.244,37</b>	<b>-263.075,63</b>
<b>24B</b>	<b>26 Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25)</b>	<b>12.108.079,49</b>	<b>12.361.620,00</b>	<b>12.239.065,76</b>	<b>-122.554,24</b>
25	27 Außerordentliche Erträge	-1.000,20	0,00	0,00	0,00
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>27</b>	<b>29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>-1.000,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>28</b>	<b>30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>12.107.079,29</b>	<b>12.361.620,00</b>	<b>12.239.065,76</b>	<b>-122.554,24</b>
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	0,00	14.000,00	0,00	-14.000,00
<b>31</b>	<b>33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>14.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-14.000,00</b>
<b>32</b>	<b>34 Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>12.107.079,29</b>	<b>12.375.620,00</b>	<b>12.239.065,76</b>	<b>-136.554,24</b>
33	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Summe der Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>vorgetragene Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>36</b>	<b>Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Teilergebnisrechnung nach Produktbereichen 2018**

Produktbereich 13

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich
		2017	2018	2018	Ansatz/Ergebnis
<b>00</b>	<b>Ergebnishaushalt</b>				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	-125.837,23	-87.555,00	-89.292,05	-1.737,05
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-561.619,55	-865.000,00	-410.682,05	454.317,95
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-181.978,51	-76.400,00	-48.126,29	28.273,71
04	4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	-3.557,00	-103.300,00	-474.910,35	-371.610,35
08	8 Ertr.a.Aufv.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.- Beitr.	-1.508,00	-100,00	-517,00	-417,00
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	-51.441,56	-50.460,00	-70.486,80	-20.026,80
<b>10</b>	<b>10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-925.941,85</b>	<b>-1.182.815,00</b>	<b>-1.094.014,54</b>	<b>88.800,46</b>
11	11 Personalaufwendungen	1.122.189,63	1.034.300,00	1.079.515,35	45.215,35
12	12 Versorgungsaufwendungen	80.620,94	72.700,00	77.610,89	4.910,89
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	797.440,63	1.143.230,20	790.575,46	-352.654,74
14	14 Abschreibungen	533.246,08	501.400,00	546.654,41	45.254,41
15	15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw	3.286.846,86	3.360.960,00	3.363.904,02	2.944,02
16	16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	63.949,38	4.680,00	40.144,04	35.464,04
<b>19</b>	<b>19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>5.884.293,52</b>	<b>6.117.270,20</b>	<b>5.898.404,17</b>	<b>-218.866,03</b>
<b>20</b>	<b>20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>4.958.351,67</b>	<b>4.934.455,20</b>	<b>4.804.389,63</b>	<b>-130.065,57</b>
21	21 Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen	288,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>	<b>288,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24</b>	<b>24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-925.941,85</b>	<b>-1.182.815,00</b>	<b>-1.094.014,54</b>	<b>88.800,46</b>
<b>24A</b>	<b>25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)</b>	<b>5.884.581,52</b>	<b>6.117.270,20</b>	<b>5.898.404,17</b>	<b>-218.866,03</b>
<b>24B</b>	<b>26 Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25)</b>	<b>4.958.639,67</b>	<b>4.934.455,20</b>	<b>4.804.389,63</b>	<b>-130.065,57</b>
25	27 Außerordentliche Erträge	-11.665,10	0,00	-1.144,21	-1.144,21
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,99	0,99
<b>27</b>	<b>29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>-11.665,10</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.143,22</b>	<b>-1.143,22</b>
<b>28</b>	<b>30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>4.946.974,57</b>	<b>4.934.455,20</b>	<b>4.803.246,41</b>	<b>-131.208,79</b>
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	0,00	-212.000,00	-212.000,00	0,00
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	26.267,00	404.922,00	212.000,00	-192.922,00
<b>31</b>	<b>33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>26.267,00</b>	<b>192.922,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-192.922,00</b>
<b>32</b>	<b>34 Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>4.973.241,57</b>	<b>5.127.377,20</b>	<b>4.803.246,41</b>	<b>-324.130,79</b>
33	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Summe der Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>vorgetragene Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>36</b>	<b>Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Teilergebnisrechnung nach Produktbereichen 2018**

## Produktbereich 14

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich
		2017	2018	2018	Ansatz/Ergebnis
<b>00</b>	<b>Ergebnishaushalt</b>				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
04	4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	0,00	0,00	0,00	0,00
08	8 Ertr.a.Aufv.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.- Beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
11	11 Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12	12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	14 Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw	0,00	0,00	0,00	0,00
16	16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>19</b>	<b>19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>20</b>	<b>20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
21	21 Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24</b>	<b>24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24A</b>	<b>25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>24B</b>	<b>26 Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
25	27 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>27</b>	<b>29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>28</b>	<b>30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>31</b>	<b>33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32</b>	<b>34 Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
33	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Summe der Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>vorgetragene Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>36</b>	<b>Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**Teilergebnisrechnung nach Produktbereichen 2018**

Produktbereich 15

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich
		2017	2018	2018	Ansatz/Ergebnis
<b>00</b>	<b>Ergebnishaushalt</b>				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	-4.025,95	-3.600,00	-5.612,25	-2.012,25
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-14.988,11	-48.500,00	-42.880,93	5.619,07
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-88.168,03	-303.550,00	-306.663,19	-3.113,19
04	4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	-50.000,00	0,00	0,00	0,00
08	8 Ertr.a.Aufw.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.- Beitr.	-625,00	-600,00	-625,00	-25,00
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	-193.662,64	-242.600,00	-199.600,86	42.999,14
<b>10</b>	<b>10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-351.469,73</b>	<b>-598.850,00</b>	<b>-555.382,23</b>	<b>43.467,77</b>
11	11 Personalaufwendungen	343.052,78	375.800,00	291.374,16	-84.425,84
12	12 Versorgungsaufwendungen	23.616,59	25.900,00	19.298,38	-6.601,62
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	867.832,20	834.395,59	851.182,98	16.787,39
14	14 Abschreibungen	114.843,55	98.800,00	117.438,86	18.638,86
15	15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw	823.217,44	782.230,00	778.979,60	-3.250,40
16	16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	132.464,32	110.750,00	110.714,26	-35,74
17	17 Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	30.000,00	15.000,00	0,00	-15.000,00
<b>19</b>	<b>19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18)</b>	<b>2.335.026,88</b>	<b>2.242.875,59</b>	<b>2.168.988,24</b>	<b>-73.887,35</b>
<b>20</b>	<b>20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>1.983.557,15</b>	<b>1.644.025,59</b>	<b>1.613.606,01</b>	<b>-30.419,58</b>
21	21 Finanzerträge	-254.095,94	-195.540,00	0,00	195.540,00
22	22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>	<b>-254.095,94</b>	<b>-195.540,00</b>	<b>0,00</b>	<b>195.540,00</b>
<b>24</b>	<b>24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-605.565,67</b>	<b>-794.390,00</b>	<b>-555.382,23</b>	<b>239.007,77</b>
<b>24A</b>	<b>25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)</b>	<b>2.335.026,88</b>	<b>2.242.875,59</b>	<b>2.168.988,24</b>	<b>-73.887,35</b>
<b>24B</b>	<b>26 Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25)</b>	<b>1.729.461,21</b>	<b>1.448.485,59</b>	<b>1.613.606,01</b>	<b>165.120,42</b>
25	27 Außerordentliche Erträge	-0,51	0,00	-339,56	-339,56
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	2.039.642,89	2.039.642,89
<b>27</b>	<b>29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>-0,51</b>	<b>0,00</b>	<b>2.039.303,33</b>	<b>2.039.303,33</b>
<b>28</b>	<b>30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>1.729.460,70</b>	<b>1.448.485,59</b>	<b>3.652.909,34</b>	<b>2.204.423,75</b>
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	0,00	11.800,00	0,00	-11.800,00
<b>31</b>	<b>33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>11.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-11.800,00</b>
<b>32</b>	<b>34 Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>1.729.460,70</b>	<b>1.460.285,59</b>	<b>3.652.909,34</b>	<b>2.192.623,75</b>
33	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Summe der Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>vorgetragene Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>36</b>	<b>Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Teilergebnisrechnung nach Produktbereichen 2018**

## Produktbereich 16

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich
		2017	2018	2018	Ansatz/Ergebnis
<b>00</b>	<b>Ergebnishaushalt</b>				
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-6.036,43	-32.000,00	0,00	32.000,00
04	4 Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg.	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus ges.Uml	-84.251.550,35	-87.110.000,00	-84.173.205,36	2.936.794,64
06	6 Erträge aus Transferleistungen	-2.107.122,61	-1.935.000,00	-2.128.704,00	-193.704,00
07	7 Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	-42.480.350,73	-44.661.000,00	-45.212.147,23	-551.147,23
08	8 Ertr.a.Aufv.v.Sonderp.a.lnv.zuw.-zusch.u.- Beitr.	-972.380,00	-927.500,00	-1.031.003,03	-103.503,03
09	9 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>10 Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9)</b>	<b>-129.817.440,12</b>	<b>-134.665.500,00</b>	<b>-132.545.059,62</b>	<b>2.120.440,38</b>
11	11 Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12	12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	14 Abschreibungen	111.138,36	0,00	103.250,96	103.250,96
15	15 Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw	0,00	0,00	0,00	0,00
16	16 Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	26.707.479,11	29.581.200,00	28.687.344,97	-893.855,03
17	17 Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	18 Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>19</b>	<b>19 Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 - 18)</b>	<b>26.818.617,47</b>	<b>29.581.200,00</b>	<b>28.790.595,93</b>	<b>-790.604,07</b>
<b>20</b>	<b>20 Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)</b>	<b>-102.998.822,65</b>	<b>-105.084.300,00</b>	<b>-103.754.463,69</b>	<b>1.329.836,31</b>
21	21 Finanzerträge	-841.448,82	-103.000,00	-782.349,72	-679.349,72
22	22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen	9.894.631,91	8.004.672,71	8.165.448,06	160.775,35
<b>23</b>	<b>23 Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22)</b>	<b>9.053.183,09</b>	<b>7.901.672,71</b>	<b>7.383.098,34</b>	<b>-518.574,37</b>
<b>24</b>	<b>24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)</b>	<b>-130.658.888,94</b>	<b>-134.768.500,00</b>	<b>-133.327.409,34</b>	<b>1.441.090,66</b>
<b>24A</b>	<b>25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)</b>	<b>36.713.249,38</b>	<b>37.585.872,71</b>	<b>36.956.043,99</b>	<b>-629.828,72</b>
<b>24B</b>	<b>26 Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr.25)</b>	<b>-93.945.639,56</b>	<b>-97.182.627,29</b>	<b>-96.371.365,35</b>	<b>811.261,94</b>
25	27 Außerordentliche Erträge	-17.966,54	0,00	-55.047,99	-55.047,99
26	28 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	11,10	11,10
<b>27</b>	<b>29 Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)</b>	<b>-17.966,54</b>	<b>0,00</b>	<b>-55.036,89</b>	<b>-55.036,89</b>
<b>28</b>	<b>30 Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)</b>	<b>-93.963.606,10</b>	<b>-97.182.627,29</b>	<b>-96.426.402,24</b>	<b>756.225,05</b>
29	31 Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	0,00	-2.170.000,00	0,00	2.170.000,00
30	32 Kosten der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>31</b>	<b>33 Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.170.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.170.000,00</b>
<b>32</b>	<b>34 Jahresergeb. nach internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-93.963.606,10</b>	<b>-99.352.627,29</b>	<b>-96.426.402,24</b>	<b>2.926.225,05</b>
33	Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Summe der Jahresfehlbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>vorgetragene Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>36</b>	<b>Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Stadt Rüsselsheim**

**Finanzrechnung 2018**

## **C. Gesamtfinanzrechnung**

Teilfinanzrechnungen nach Produktbereichen

## Gesamtfinanzrechnung 2018

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz
		2017	2018	2018	Ergebnis
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.090.284,49	566.795,00	412.847,15	-153.947,85
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	15.550.639,07	15.215.510,00	14.643.658,61	-571.851,39
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	13.158.162,65	13.602.395,00	10.845.215,81	-2.757.179,19
04	4 Einzahlungen aus Steuern und steueräh. Erträgen	85.552.118,21	87.110.000,00	82.529.963,19	-4.580.036,81
04A	einschl. Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Einzahlungen aus Transferleistungen	4.797.910,26	2.783.630,00	6.742.759,44	3.959.129,44
06	6 Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Umlagen	53.615.128,80	52.558.575,00	55.134.656,98	2.576.081,98
07	7 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.364.325,87	573.595,00	1.016.136,28	442.541,28
08	8 Sonst.ord.Einz.u.sonst.a.ordentl.Einz.	4.703.005,52	3.964.590,00	4.965.338,99	1.000.748,99
08A	die sich nicht aus Invest.tätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>09</b>	<b>9 SU Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigk.</b>	<b>182.831.574,87</b>	<b>176.375.090,00</b>	<b>176.290.576,45</b>	<b>-84.513,55</b>
10	10 Personalauszahlungen	-46.092.745,89	-49.531.924,04	-48.213.289,71	1.318.634,33
11	11 Versorgungsauszahlungen	-5.292.670,89	-5.565.500,00	-5.396.105,72	169.394,28
12	12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-44.698.225,99	-33.234.642,72	-30.427.540,67	2.807.102,05
13	13 Auszahlungen für Transferleistungen	-15.764.411,79	-17.334.410,00	-16.131.813,32	1.202.596,68
14	14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.laufende Zwecke sowie	-32.508.429,79	-32.937.518,71	-31.367.671,92	1.569.846,79
14A	besondere Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.a.ges.Uml.Verpfl.	-29.025.723,22	-32.753.450,00	-32.400.805,20	352.644,80
16	16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-9.742.596,57	-8.004.672,71	-8.207.148,64	-202.475,93
17	17 Sonst.ord.Ausz.u.sonst.außerordentliche Ausz.	-250.587,29	-9.370,00	-104.611,15	-95.241,15
17A	die sich nicht aus Investitionstätigk.ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b>	<b>18 SU Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigk</b>	<b>-183.375.391,43</b>	<b>-179.371.488,18</b>	<b>-172.248.986,33</b>	<b>7.122.501,85</b>
<b>19</b>	<b>19 Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd.</b>	<b>-543.816,56</b>	<b>-2.996.398,18</b>	<b>4.041.590,12</b>	<b>7.037.988,30</b>
<b>19A</b>	<b>Verwaltungstätigk. (Saldo aus Nrn. 9 und 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20	20 Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.	4.180.991,32	9.067.000,00	5.622.908,14	-3.444.091,86
21	21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens und	1.374.906,75	480.000,00	786.295,47	306.295,47
21A	des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Finanzanl.verm.	961.066,50	694.275,00	968.410,74	274.135,74
<b>23</b>	<b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>6.516.964,57</b>	<b>10.241.275,00</b>	<b>7.377.614,35</b>	<b>-2.863.660,65</b>
24	24 Ausz.f.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	-7.909.479,28	-54.834.258,75	-3.970.497,00	50.863.761,75
25	25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-16.297.036,18	0,00	-18.051.178,90	-18.051.178,90
26	26 Ausz.f.Invest.i.d.sonst.Sachanl.vermögen	-2.566.900,40	-4.140.346,44	-2.339.984,85	1.800.361,59
26A	und immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	27 Ausz.f.Invest.i.d.Finanzanl.Verm.	-170.626,83	-120.000,00	-112.105,04	7.894,96
<b>28</b>	<b>28 SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit</b>	<b>-26.944.042,69</b>	<b>-59.094.605,19</b>	<b>-24.473.765,79</b>	<b>34.620.839,40</b>
<b>28A</b>	<b>(Nr.24-27)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29</b>	<b>29 Zahlungsm.übersch/-bedarf aus Investitions-</b>	<b>-20.427.078,12</b>	<b>-48.853.330,19</b>	<b>-17.096.151,44</b>	<b>31.757.178,75</b>
<b>29A</b>	<b>tätigkeit (Saldo aus Nrn. 23-28)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29B</b>	<b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf</b>	<b>-20.970.894,68</b>	<b>-51.849.728,37</b>	<b>-13.054.561,32</b>	<b>38.795.167,05</b>
<b>29C</b>	<b>(Summe aus Nrn. 19 und 29)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30	31 Einz.a.d.Aufn.v.Kred.u.inn.Darl.u.wirtschaftl.	468.519.167,58	35.917.650,00	365.074.500,08	329.156.850,08
30A	vergleichb Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	32 Ausz.f.d.Tilg.v.Kred.u.inn.Darl. wirtschaftl.	-445.864.714,43	-6.416.000,00	-351.267.508,84	-344.851.508,84
31A	vergleichb.Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32</b>	<b>33 Zahlungsm.übersch/-bedarf a.Finanz.tätigk.</b>	<b>22.654.453,15</b>	<b>29.501.650,00</b>	<b>13.806.991,24</b>	<b>-15.694.658,76</b>
<b>32A</b>	<b>(Saldo aus Nrn. 31 ./ 32)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32B</b>	<b>34 Änderung d. Zahlungsmittelbestandes zum</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32C</b>	<b>Ende des Haushaltsjahres (SU a. Nrn.30 u.33)</b>	<b>1.683.558,47</b>	<b>-22.348.078,37</b>	<b>752.429,92</b>	<b>23.100.508,29</b>
32D	35 Geplanter Anfangsbest.an Zahlungsmitteln zu	0,00	0,00	0,00	0,00
32E	Beginn des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32F</b>	<b>36 Geplante Veränderung des Bestandes an</b>				
<b>32G</b>	<b>Zahlungsmitteln (Nr. 34)</b>	<b>1.683.558,47</b>	<b>-22.348.078,37</b>	<b>752.429,92</b>	<b>23.100.508,29</b>
<b>32H</b>	<b>37 Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende</b>	<b>1.683.558,47</b>	<b>-22.348.078,37</b>	<b>752.429,92</b>	<b>23.100.508,29</b>
<b>32I</b>	<b>des Haushaltsjahres (SU a.d. SU Nrn.35 u.36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
33	35 Haushaltsunwirk. Einzahl.(u.a. fremde Finanzm.,	1.289.657,08	0,00	835.889,53	835.889,53
33A	Rückz. v. angel. Kassenm., Aufn. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
34	36 Haushaltsunwirk. Auszahl.(u.a. fremde Finanzm.,	-1.457.696,57	0,00	-2.364.770,30	-2.364.770,30
34A	mittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>37 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed. aus</b>				
<b>35A</b>	<b>haushaltsunwirk. Zahlungsvorg(Nr.35./Nr.36)</b>	<b>-168.039,49</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.528.880,77</b>	<b>-1.528.880,77</b>
<b>36</b>	<b>38 Best.an Zahlungsm.zu Beginn des Haushaltsjahres</b>	<b>788.679,06</b>	<b>-392.022.848,52</b>	<b>2.304.198,04</b>	<b>394.327.046,56</b>
37	Vortrag Finanzmittel/Eröffnungsbestand	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>37A</b>	<b>39 Veränd. des Best.an Zahlgs.mitteln(Nr.34 und 37)</b>	<b>1.515.518,98</b>	<b>-22.348.078,37</b>	<b>-776.450,85</b>	<b>21.571.627,52</b>
<b>38</b>	<b>40 Best.an Zahlgs.m.am Ende des HHJ (Nr.38 und 39)</b>	<b>2.304.198,04</b>	<b>-414.370.926,89</b>	<b>1.527.747,19</b>	<b>415.898.674,08</b>

**Gesamtfinanzrechnung 2018**

(Buchungen auf das laufende Haushaltsjahr)

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz
		2017	2018	2018	Ergebnis
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.090.284,49	566.795,00	412.847,15	-153.947,85
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	15.550.639,07	15.215.510,00	14.643.658,61	-571.851,39
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	13.158.162,65	13.602.395,00	10.845.215,81	-2.757.179,19
04	4 Einzahlungen aus Steuern und steueräh. Erträgen	85.552.118,21	87.110.000,00	82.529.963,19	-4.580.036,81
04A	einschl. Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Einzahlungen aus Transferleistungen	4.797.910,26	2.783.630,00	6.742.759,44	3.959.129,44
06	6 Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Umlagen	53.615.128,80	52.558.575,00	55.134.656,98	2.576.081,98
07	7 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.364.325,87	573.595,00	1.016.136,28	442.541,28
08	8 Sonst.ord.Einz.u.sonst.a.ordentl.Einz.	4.761.729,04	3.964.590,00	5.308.527,43	1.343.937,43
08A	die sich nicht aus Invest.tätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>09</b>	<b>9 SU Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigk.</b>	<b>182.890.298,39</b>	<b>176.375.090,00</b>	<b>176.633.764,89</b>	<b>258.674,89</b>
10	10 Personalauszahlungen	-46.092.745,89	-49.517.985,00	-48.213.289,71	1.304.695,29
11	11 Versorgungsauszahlungen	-5.292.670,89	-5.565.500,00	-5.396.105,72	169.394,28
12	12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-43.776.428,47	-33.216.436,00	-30.359.279,52	2.857.156,48
13	13 Auszahlungen für Transferleistungen	-15.744.538,40	-17.334.410,00	-16.131.813,32	1.202.596,68
14	14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.laufende Zwecke sowie	-32.507.579,79	-32.935.320,00	-31.367.671,92	1.567.648,08
14A	besondere Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.a.ges.Uml.Verpfl.	-29.025.723,22	-32.753.450,00	-32.400.805,20	352.644,80
16	16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-9.742.596,57	-8.011.700,00	-8.207.148,64	-195.448,64
17	17 Sonst.ord.Ausz.u.sonst.außerordentliche Ausz.	-232.217,95	-9.370,00	-136.947,61	-127.577,61
17A	die sich nicht aus Investitionstätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b>	<b>18 SU Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigk</b>	<b>-182.414.501,18</b>	<b>-179.344.171,00</b>	<b>-172.213.061,64</b>	<b>7.131.109,36</b>
<b>19</b>	<b>19 Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd.</b>	<b>475.797,21</b>	<b>-2.969.081,00</b>	<b>4.420.703,25</b>	<b>7.389.784,25</b>
<b>19A</b>	<b>Verwaltungstätigk. (Saldo aus Nrn. 9 und 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20	20 Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.	4.180.991,32	9.067.000,00	5.622.908,14	-3.444.091,86
21	21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens und	1.374.906,75	480.000,00	786.295,47	306.295,47
21A	des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Finanzanl.verm.	961.066,50	694.275,00	968.410,74	274.135,74
<b>23</b>	<b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>6.516.964,57</b>	<b>10.241.275,00</b>	<b>7.377.614,35</b>	<b>-2.863.660,65</b>
24	24 Ausz.f.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	-7.279.306,70	-42.814.500,00	-3.924.668,08	38.889.831,92
25	25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-13.441.217,18	0,00	-16.719.882,92	-16.719.882,92
26	26 Ausz.f.Invest.i.d.sonst.Sachanl.vermögen	-2.390.176,93	-3.474.425,00	-2.064.447,55	1.409.977,45
26A	und immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	27 Ausz.f.Invest.i.d.Finanzanl.Verm.	-170.626,83	-120.000,00	-112.105,04	7.894,96
<b>28</b>	<b>28 SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit</b>	<b>-23.281.327,64</b>	<b>-46.408.925,00</b>	<b>-22.821.103,59</b>	<b>23.587.821,41</b>
<b>28A</b>	<b>(Nr.24-27)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29</b>	<b>29 Zahlungsm.übersch/-bedarf aus Investitions-</b>	<b>-16.764.363,07</b>	<b>-36.167.650,00</b>	<b>-15.443.489,24</b>	<b>20.724.160,76</b>
<b>29A</b>	<b>tätigkeit (Saldo aus Nrn. 23-28)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29B</b>	<b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf</b>	<b>-16.288.565,86</b>	<b>-39.136.731,00</b>	<b>-11.022.785,99</b>	<b>28.113.945,01</b>
<b>29C</b>	<b>(Summe aus Nrn. 19 und 29)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30	31 Einz.a.d.Aufn.v.Kred.u.inn.Darl.u.wirtschaftl.	468.519.167,58	35.917.650,00	365.074.500,08	329.156.850,08
30A	vergleichb Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	32 Ausz.f.d.Tilg.v.Kred.u.inn.Darl. wirtschaftl.	-445.864.714,43	-6.416.000,00	-351.267.508,84	-344.851.508,84
31A	vergleichb.Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32</b>	<b>33 Zahlungsm.übersch/-bedarf a.Finanz.tätigk.</b>	<b>22.654.453,15</b>	<b>29.501.650,00</b>	<b>13.806.991,24</b>	<b>-15.694.658,76</b>
<b>32A</b>	<b>(Saldo aus Nrn. 31 ./ 32)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32B</b>	<b>34 Änderung d. Zahlungsmittelbestandes zum</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32C</b>	<b>Ende des Haushaltsjahres (SU a. Nrn.30 u.33)</b>	<b>6.365.887,29</b>	<b>-9.635.081,00</b>	<b>2.784.205,25</b>	<b>12.419.286,25</b>
32D	35 Geplanter Anfangsbest.an Zahlungsmitteln zu	0,00	0,00	0,00	0,00
32E	Beginn des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32F</b>	<b>36 Geplante Veränderung des Bestandes an</b>				
<b>32G</b>	<b>Zahlungsmitteln (Nr. 34)</b>	<b>6.365.887,29</b>	<b>-9.635.081,00</b>	<b>2.784.205,25</b>	<b>12.419.286,25</b>
<b>32H</b>	<b>37 Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende</b>	<b>6.365.887,29</b>	<b>-9.635.081,00</b>	<b>2.784.205,25</b>	<b>12.419.286,25</b>
<b>32I</b>	<b>des Haushaltsjahres (SU a.d. SU Nrn.35 u.36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
33	35 Haushaltsunwirk. Einzahl.(u.a. fremde Finanzm.,	1.289.657,08	0,00	835.889,53	835.889,53
33A	Rückz. v. angel. Kassenm., Aufn. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
34	36 Haushaltsunwirk. Auszahl.(u.a. fremde Finanzm.,	-1.196.789,95	0,00	-2.201.578,33	-2.201.578,33
34A	mittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>37 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed. aus</b>				
<b>35A</b>	<b>haushaltsunwirk. Zahlungsvorg(Nr.35./Nr.36)</b>	<b>92.867,13</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.365.688,80</b>	<b>-1.365.688,80</b>
<b>36</b>	<b>38 Best.an Zahlungsm.zu Beginn des Haushaltsjahres</b>	<b>21.339.793,63</b>	<b>-269.181.657,00</b>	<b>27.798.548,05</b>	<b>296.980.205,05</b>
37	Vortrag Finanzmittel/Eröffnungsbestand	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>37A</b>	<b>39 Veränd. des Best.an Zahlgs.mitteln(Nr.34 und 37)</b>	<b>6.458.754,42</b>	<b>-9.635.081,00</b>	<b>1.418.516,45</b>	<b>11.053.597,45</b>
<b>38</b>	<b>40 Best.an Zahlgs.m.am Ende des HHJ (Nr.38 und 39)</b>	<b>27.798.548,05</b>	<b>-278.816.738,00</b>	<b>29.217.064,50</b>	<b>308.033.802,50</b>

**Gesamtfinanzrechnung 2018**

(Buchungen auf Haushaltsreste)

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz
		2017	2018	2018	Ergebnis
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
04	4 Einzahlungen aus Steuern und steueräh. Erträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
04A	einschl. Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Einzahlungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	8 Sonst.ord.Einz.u.sonst.a.ordentl.Einz.	0,00	0,00	0,00	0,00
08A	die sich nicht aus Invest.tätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>09</b>	<b>9 SU Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigk.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
10	10 Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	11 Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12	12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-921.797,52	-20.000,00	-59.131,02	-39.131,02
13	13 Auszahlungen für Transferleistungen	-19.873,39	0,00	0,00	0,00
14	14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.laufende Zwecke sowie	-850,00	0,00	0,00	0,00
14A	besondere Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.a.ges.Uml.Verpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00
16	16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Sonst.ord.Ausz.u.sonst.außerordentliche Ausz.	0,00	0,00	0,00	0,00
17A	die sich nicht aus Investitionstätigk.ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b>	<b>18 SU Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigk</b>	<b>-942.520,91</b>	<b>-20.000,00</b>	<b>-59.131,02</b>	<b>-39.131,02</b>
<b>19</b>	<b>19 Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd.</b>	<b>-942.520,91</b>	<b>-20.000,00</b>	<b>-59.131,02</b>	<b>-39.131,02</b>
<b>19A</b>	<b>Verwaltungstätigk. (Saldo aus Nrn. 9 und 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20	20 Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00
21	21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens und	0,00	0,00	0,00	0,00
21A	des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Finanzanl.verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
24	24 Ausz.f.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	-630.172,58	-12.019.758,75	-45.828,92	11.973.929,83
25	25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-2.855.819,00	0,00	-1.331.295,98	-1.331.295,98
26	26 Ausz.f.Invest.i.d.sonst.Sachanl.vermögen	-176.723,47	-655.338,23	-275.537,30	379.800,93
26A	und immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	27 Ausz.f.Invest.i.d.Finanzanl.Verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>28</b>	<b>28 SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit</b>	<b>-3.662.715,05</b>	<b>-12.675.096,98</b>	<b>-1.652.662,20</b>	<b>11.022.434,78</b>
<b>28A</b>	<b>(Nr.24-27)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29</b>	<b>29 Zahlungsm.übersch/-bedarf aus Investitions-</b>	<b>-3.662.715,05</b>	<b>-12.675.096,98</b>	<b>-1.652.662,20</b>	<b>11.022.434,78</b>
<b>29A</b>	<b>tätigkeit (Saldo aus Nrn. 23-28)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29B</b>	<b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf</b>	<b>-4.605.235,96</b>	<b>-12.695.096,98</b>	<b>-1.711.793,22</b>	<b>10.983.303,76</b>
<b>29C</b>	<b>(Summe aus Nrn. 19 und 29)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30	31 Einz.a.d.Aufn.v.Kred.u.inn.Darl.u.wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
30A	vergleichb Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	32 Ausz.f.d.Tilg.v.Kred.u.inn.Darl. wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
31A	vergleichb.Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32</b>	<b>33 Zahlungsm.übersch/-bedarf a.Finanz.tätigk.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32A</b>	<b>(Saldo aus Nrn. 31 ./ 32)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32B</b>	<b>34 Änderung d. Zahlungsmittelbestandes zum</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32C</b>	<b>Ende des Haushaltsjahres (SU a. Nrn.30 u.33)</b>	<b>-4.605.235,96</b>	<b>-12.695.096,98</b>	<b>-1.711.793,22</b>	<b>10.983.303,76</b>
32D	35 Geplanter Anfangsbest.an Zahlungsmitteln zu	0,00	0,00	0,00	0,00
32E	Beginn des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32F</b>	<b>36 Geplante Veränderung des Bestandes an</b>				
<b>32G</b>	<b>Zahlungsmitteln (Nr. 34)</b>	<b>-4.605.235,96</b>	<b>-12.695.096,98</b>	<b>-1.711.793,22</b>	<b>10.983.303,76</b>
<b>32H</b>	<b>37 Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende</b>	<b>-4.605.235,96</b>	<b>-12.695.096,98</b>	<b>-1.711.793,22</b>	<b>10.983.303,76</b>
<b>32I</b>	<b>des Haushaltsjahres (SU a.d. SU Nrn.35 u.36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
33	35 Haushaltsunwirk. Einzahl.(u.a. fremde Finanzm.,	0,00	0,00	0,00	0,00
33A	Rückz. v. angel. Kassenm., Aufn. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
34	36 Haushaltsunwirk. Auszahl.(u.a. fremde Finanzm.,	-260.906,62	0,00	-163.191,97	-163.191,97
34A	mittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>37 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed. aus</b>				
<b>35A</b>	<b>haushaltsunwirks. Zahlungsvorg(Nr.35./Nr.36)</b>	<b>-260.906,62</b>	<b>0,00</b>	<b>-163.191,97</b>	<b>-163.191,97</b>
<b>36</b>	<b>38 Best.an Zahlungsm.zu Beginn des Haushaltsjahres</b>	<b>-20.546.056,69</b>	<b>-120.853.036,84</b>	<b>-25.412.199,27</b>	<b>95.440.837,57</b>
37	Vortrag Finanzmittel/Eröffnungsbestand	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>37A</b>	<b>39 Veränd. des Best.an Zahlgs.mitteln(Nr.34 und 37)</b>	<b>-4.866.142,58</b>	<b>-12.695.096,98</b>	<b>-1.874.985,19</b>	<b>10.820.111,79</b>
<b>38</b>	<b>40 Best.an Zahlgs.m.am Ende des HHJ (Nr.38 und 39)</b>	<b>-25.412.199,27</b>	<b>-133.548.133,82</b>	<b>-27.287.184,46</b>	<b>106.260.949,36</b>

## Teilfinanzrechnung nach Produktbereichen 2018

## Produktbereich 01

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz
		2017	2018	2018	Ergebnis
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	39.723,87	40.220,00	41.423,63	1.203,63
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	78.912,16	101.650,00	84.600,43	-17.049,57
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	782.029,80	535.730,00	656.591,09	120.861,09
04	4 Einzahlungen aus Steuern und steueräh. Erträgen	37.908,04	0,00	0,00	0,00
04A	einschl. Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Einzahlungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Umlagen	53.368,38	105.000,00	96.246,86	-8.753,14
07	7 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	131.803,68	152.480,00	148.960,07	-3.519,93
08	8 Sonst.ord.Einz.u.sonst.a.ordentl.Einz.	44.313,29	3.800,00	20.170,58	16.370,58
08A	die sich nicht aus Invest.tätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>09</b>	<b>9 SU Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigk.</b>	<b>1.168.059,22</b>	<b>938.880,00</b>	<b>1.047.992,66</b>	<b>109.112,66</b>
10	10 Personalauszahlungen	-28.837.982,24	-12.861.154,17	-30.046.589,72	-17.185.435,55
11	11 Versorgungsauszahlungen	-2.809.561,35	-2.939.100,00	-2.788.075,66	151.024,34
12	12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.215.425,71	-5.150.610,83	-3.290.934,99	1.859.675,84
13	13 Auszahlungen für Transferleistungen	0,00	-2.500,00	-2.500,00	0,00
14	14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.laufende Zwecke sowie	-50.606,17	-61.077,29	-51.586,11	9.491,18
14A	besondere Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.a.ges.Uml.Verpfl.	-13.133,68	-14.500,00	-14.462,61	37,39
16	16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-196,64	0,00	0,00	0,00
17	17 Sonst.ord.Ausz.u.sonst.außerordentliche Ausz.	-3.133,48	-3.690,00	-2.431,48	1.258,52
17A	die sich nicht aus Investitionstätigk.ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b>	<b>18 SU Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigk</b>	<b>-34.930.039,27</b>	<b>-21.032.632,29</b>	<b>-36.196.580,57</b>	<b>-15.163.948,28</b>
<b>19</b>	<b>19 Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd.</b>	<b>-33.761.980,05</b>	<b>-20.093.752,29</b>	<b>-35.148.587,91</b>	<b>-15.054.835,62</b>
<b>19A</b>	<b>Verwaltungstätigk. (Saldo aus Nrn. 9 und 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20	20 Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.	800,00	0,00	2.299,34	2.299,34
21	21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens und	300,00	0,00	55,00	55,00
21A	des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Finanzanl.verm.	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
<b>23</b>	<b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.354,34</b>	<b>12.354,34</b>
24	24 Ausz.f.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	-8.756,96	0,00	0,00	0,00
25	25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-17.802,40	0,00	0,00	0,00
26	26 Ausz.f.Invest.i.d.sonst.Sachanl.vermögen	-318.300,54	-1.002.370,93	-265.109,82	737.261,11
26A	und immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	27 Ausz.f.Invest.i.d.Finanzanl.Verm.	-115.376,83	-120.000,00	-112.105,04	7.894,96
<b>28</b>	<b>28 SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit</b>	<b>-460.236,73</b>	<b>-1.122.370,93</b>	<b>-377.214,86</b>	<b>745.156,07</b>
<b>28A</b>	<b>(Nr.24-27)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29</b>	<b>29 Zahlungsm.übersch/-bedarf aus Investitions-</b>	<b>-459.136,73</b>	<b>-1.122.370,93</b>	<b>-364.860,52</b>	<b>757.510,41</b>
<b>29A</b>	<b>tätigkeit (Saldo aus Nrn. 23-28)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29B</b>	<b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf</b>	<b>-34.221.116,78</b>	<b>-21.216.123,22</b>	<b>-35.513.448,43</b>	<b>-14.297.325,21</b>
<b>29C</b>	<b>(Summe aus Nrn. 19 und 29)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30	31 Einz.a.d.Aufn.v.Kred.u.inn.Darl.u.wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
30A	vergleichb Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	32 Ausz.f.d.Tilg.v.Kred.u.inn.Darl. wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
31A	vergleichb.Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32</b>	<b>33 Zahlungsm.übersch/-bedarf a.Finanz.tätigk.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32A</b>	<b>(Saldo aus Nrn. 31 ./ 32)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32B</b>	<b>34 Änderung d. Zahlungsmittelbestandes zum</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32C</b>	<b>Ende des Haushaltsjahres (SU a. Nrn.30 u.33)</b>	<b>-34.221.116,78</b>	<b>-21.216.123,22</b>	<b>-35.513.448,43</b>	<b>-14.297.325,21</b>
32D	35 Geplanter Anfangsbest.an Zahlungsmitteln zu	0,00	0,00	0,00	0,00
32E	Beginn des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32F</b>	<b>36 Geplante Veränderung des Bestandes an</b>				
<b>32G</b>	<b>Zahlungsmitteln (Nr. 34)</b>	<b>-34.221.116,78</b>	<b>-21.216.123,22</b>	<b>-35.513.448,43</b>	<b>-14.297.325,21</b>
<b>32H</b>	<b>37 Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende</b>	<b>-34.221.116,78</b>	<b>-21.216.123,22</b>	<b>-35.513.448,43</b>	<b>-14.297.325,21</b>
<b>32I</b>	<b>des Haushaltsjahres (SU a.d. SU Nrn.35 u.36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
33	35 Haushaltsunwirk. Einzahl.(u.a. fremde Finanzm.,	1.406,39	0,00	1.649,50	1.649,50
33A	Rückz. v. angel. Kassenm., Aufn. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
34	36 Haushaltsunwirk. Auszahl.(u.a. fremde Finanzm.,	-1.073,64	0,00	0,00	0,00
34A	mittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>37 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed. aus</b>				
<b>35A</b>	<b>haushaltsunwirk. Zahlungsvorg(Nr.35./Nr.36)</b>	<b>332,75</b>	<b>0,00</b>	<b>1.649,50</b>	<b>1.649,50</b>
<b>36</b>	<b>38 Best.an Zahlungsm.zu Beginn des Haushaltsjahres</b>	<b>-225.480.510,35</b>	<b>-174.722.794,78</b>	<b>-259.701.294,38</b>	<b>-84.978.499,60</b>
37	Vortrag Finanzmittel/Eröffnungsbestand	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>37A</b>	<b>39 Veränd. des Best.an Zahlgs.mitteln(Nr.34 und 37)</b>	<b>-34.220.784,03</b>	<b>-21.216.123,22</b>	<b>-35.511.798,93</b>	<b>-14.295.675,71</b>
<b>38</b>	<b>40 Best.an Zahlgsm.am Ende des HHJ (Nr.38 und 39)</b>	<b>-259.701.294,38</b>	<b>-195.938.918,00</b>	<b>-295.213.093,31</b>	<b>-99.274.175,31</b>



## Teilfinanzrechnung nach Produktbereichen 2018

## Produktbereich 02

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz
		2017	2018	2018	Ergebnis
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	8.626,83	6.520,00	13.193,57	6.673,57
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.778.273,28	2.016.250,00	1.940.685,23	-75.564,77
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	149.779,84	83.600,00	116.670,32	33.070,32
04	4 Einzahlungen aus Steuern und steueräh. Erträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
04A	einschl. Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Einzahlungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Umlagen	83.067,77	83.055,00	82.969,33	-85,67
07	7 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	125,50	125,50
08	8 Sonst.ord.Einz.u.sonst.a.ordentl.Einz.	12.148,56	4.050,00	10.340,15	6.290,15
08A	die sich nicht aus Invest.tätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>09</b>	<b>9 SU Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigk.</b>	<b>2.031.896,28</b>	<b>2.193.475,00</b>	<b>2.163.984,10</b>	<b>-29.490,90</b>
10	10 Personalauszahlungen	-4.745.523,93	-5.138.600,00	-5.102.826,32	35.773,68
11	11 Versorgungsauszahlungen	-511.213,26	-547.100,00	-537.510,80	9.589,20
12	12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.388.335,17	-1.548.223,70	-1.329.330,61	218.893,09
13	13 Auszahlungen für Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.laufende Zwecke sowie	-417.825,51	-434.801,30	-457.445,81	-22.644,51
14A	besondere Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.a.ges.Uml.Verpfl.	-1.867,17	-2.000,00	-1.914,78	85,22
16	16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Sonst.ord.Ausz.u.sonst.außerordentliche Ausz.	-983,50	0,00	-1.066,00	-1.066,00
17A	die sich nicht aus Investitionstätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b>	<b>18 SU Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigk</b>	<b>-7.065.748,54</b>	<b>-7.670.725,00</b>	<b>-7.430.094,32</b>	<b>240.630,68</b>
<b>19</b>	<b>19 Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd.</b>	<b>-5.033.852,26</b>	<b>-5.477.250,00</b>	<b>-5.266.110,22</b>	<b>211.139,78</b>
<b>19A</b>	<b>Verwaltungstätigk. (Saldo aus Nrn. 9 und 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20	20 Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.	30.019,87	0,00	0,00	0,00
21	21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens und	9.516,00	0,00	780,00	780,00
21A	des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Finanzanl.verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>39.535,87</b>	<b>0,00</b>	<b>780,00</b>	<b>780,00</b>
24	24 Ausz.f.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	-32.196,85	-334.683,81	-8.119,34	326.564,47
25	25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
26	26 Ausz.f.Invest.i.d.sonst.Sachanl.vermögen	-539.314,06	-719.023,00	-167.579,11	551.443,89
26A	und immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	27 Ausz.f.Invest.i.d.Finanzanl.Verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>28</b>	<b>28 SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit</b>	<b>-571.510,91</b>	<b>-1.053.706,81</b>	<b>-175.698,45</b>	<b>878.008,36</b>
<b>28A</b>	<b>(Nr.24-27)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29</b>	<b>29 Zahlungsm.übersch/-bedarf aus Investitions-</b>	<b>-531.975,04</b>	<b>-1.053.706,81</b>	<b>-174.918,45</b>	<b>878.788,36</b>
<b>29A</b>	<b>tätigkeit (Saldo aus Nrn. 23-28)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29B</b>	<b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf</b>	<b>-5.565.827,30</b>	<b>-6.530.956,81</b>	<b>-5.441.028,67</b>	<b>1.089.928,14</b>
<b>29C</b>	<b>(Summe aus Nrn. 19 und 29)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30	31 Einz.a.d.Aufn.v.Kred.u.inn.Darl.u.wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
30A	vergleichb Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	32 Ausz.f.d.Tilg.v.Kred.u.inn.Darl. wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
31A	vergleichb.Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32</b>	<b>33 Zahlungsm.übersch/-bedarf a.Finanz.tätigk.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32A</b>	<b>(Saldo aus Nrn. 31 ./ 32)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32B</b>	<b>34 Änderung d. Zahlungsmittelbestandes zum</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32C</b>	<b>Ende des Haushaltsjahres (SU a. Nrn.30 u.33)</b>	<b>-5.565.827,30</b>	<b>-6.530.956,81</b>	<b>-5.441.028,67</b>	<b>1.089.928,14</b>
32D	35 Geplanter Anfangsbest.an Zahlungsmitteln zu	0,00	0,00	0,00	0,00
32E	Beginn des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32F</b>	<b>36 Geplante Veränderung des Bestandes an</b>				
<b>32G</b>	<b>Zahlungsmitteln (Nr. 34)</b>	<b>-5.565.827,30</b>	<b>-6.530.956,81</b>	<b>-5.441.028,67</b>	<b>1.089.928,14</b>
<b>32H</b>	<b>37 Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende</b>	<b>-5.565.827,30</b>	<b>-6.530.956,81</b>	<b>-5.441.028,67</b>	<b>1.089.928,14</b>
<b>32I</b>	<b>des Haushaltsjahres (SU a.d. SU Nrn.35 u.36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
33	35 Haushaltsunwirk. Einzahl.(u.a. fremde Finanzm.,	101.018,52	0,00	93.791,89	93.791,89
33A	Rückz. v. angel. Kassenm., Aufn. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
34	36 Haushaltsunwirk. Auszahl.(u.a. fremde Finanzm.,	-149.807,27	0,00	-57.662,18	-57.662,18
34A	mittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>37 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed. aus</b>				
<b>35A</b>	<b>haushaltsunwirk. Zahlungsvorg(Nr.35./Nr.36)</b>	<b>-48.788,75</b>	<b>0,00</b>	<b>36.129,71</b>	<b>36.129,71</b>
<b>36</b>	<b>38 Best.an Zahlungsm.zu Beginn des Haushaltsjahres</b>	<b>-39.089.994,37</b>	<b>-51.245.491,39</b>	<b>-44.704.610,42</b>	<b>6.540.880,97</b>
37	Vortrag Finanzmittel/Eröffnungsbestand	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>37A</b>	<b>39 Veränd. des Best.an Zahlgs.mitteln(Nr.34 und 37)</b>	<b>-5.614.616,05</b>	<b>-6.530.956,81</b>	<b>-5.404.898,96</b>	<b>1.126.057,85</b>
<b>38</b>	<b>40 Best.an Zahlgs.m.am Ende des HHJ (Nr.38 und 39)</b>	<b>-44.704.610,42</b>	<b>-57.776.448,20</b>	<b>-50.109.509,38</b>	<b>7.666.938,82</b>

## Teilfinanzrechnung nach Produktbereichen 2018

## Produktbereich 03

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz
		2017	2018	2018	Ergebnis
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	67.427,90	67.427,90
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	327.992,10	340.000,00	362.215,38	22.215,38
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	1.677.998,97	1.608.300,00	1.206.221,89	-402.078,11
04	4 Einzahlungen aus Steuern und steueräh. Erträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
04A	einschl. Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Einzahlungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Umlagen	754.642,45	693.190,00	781.825,59	88.635,59
07	7 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	8 Sonst.ord.Einz.u.sonst.a.ordentl.Einz.	38.090,29	29.600,00	95.853,04	66.253,04
08A	die sich nicht aus Invest.tätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>09</b>	<b>9 SU Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigk.</b>	<b>2.798.723,81</b>	<b>2.671.090,00</b>	<b>2.513.543,80</b>	<b>-157.546,20</b>
10	10 Personalauszahlungen	-3.909.202,13	-4.178.300,00	-4.552.370,00	-374.070,00
11	11 Versorgungsauszahlungen	-251.857,35	-261.100,00	-290.039,85	-28.939,85
12	12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-8.815.248,13	-8.593.326,88	-9.440.009,09	-846.682,21
13	13 Auszahlungen für Transferleistungen	-480,00	-8.000,00	0,00	8.000,00
14	14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.laufende Zwecke sowie	-2.495.135,55	-2.482.179,12	-933.691,78	1.548.487,34
14A	besondere Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.a.ges.Uml.Verpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00
16	16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Sonst.ord.Ausz.u.sonst.außerordentliche Ausz.	-198,00	-200,00	-198,00	2,00
17A	die sich nicht aus Investitionstätigk.ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b>	<b>18 SU Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigk</b>	<b>-15.472.121,16</b>	<b>-15.523.106,00</b>	<b>-15.216.308,72</b>	<b>306.797,28</b>
<b>19</b>	<b>19 Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd.</b>	<b>-12.673.397,35</b>	<b>-12.852.016,00</b>	<b>-12.702.764,92</b>	<b>149.251,08</b>
<b>19A</b>	<b>Verwaltungstätigk. (Saldo aus Nrn. 9 und 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20	20 Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.	774.970,87	1.860.000,00	166.724,03	-1.693.275,97
21	21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens und	0,00	0,00	0,00	0,00
21A	des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Finanzanl.verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>774.970,87</b>	<b>1.860.000,00</b>	<b>166.724,03</b>	<b>-1.693.275,97</b>
24	24 Ausz.f.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	-319.599,28	-24.489.390,64	-485.541,70	24.003.848,94
25	25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-7.450.459,75	0,00	-12.280.758,92	-12.280.758,92
26	26 Ausz.f.Invest.i.d.sonst.Sachanl.vermögen	-1.149.019,96	-281.249,00	-568.398,01	-287.149,01
26A	und immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	27 Ausz.f.Invest.i.d.Finanzanl.Verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>28</b>	<b>28 SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit</b>	<b>-8.919.078,99</b>	<b>-24.770.639,64</b>	<b>-13.334.698,63</b>	<b>11.435.941,01</b>
<b>28A</b>	<b>(Nr.24-27)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29</b>	<b>29 Zahlungsm.übersch/-bedarf aus Investitions-</b>	<b>-8.144.108,12</b>	<b>-22.910.639,64</b>	<b>-13.167.974,60</b>	<b>9.742.665,04</b>
<b>29A</b>	<b>tätigkeit (Saldo aus Nrn. 23-28)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29B</b>	<b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf</b>	<b>-20.817.505,47</b>	<b>-35.762.655,64</b>	<b>-25.870.739,52</b>	<b>9.891.916,12</b>
<b>29C</b>	<b>(Summe aus Nrn. 19 und 29)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30	31 Einz.a.d.Aufn.v.Kred.u.inn.Darl.u.wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
30A	vergleichb Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	32 Ausz.f.d.Tilg.v.Kred.u.inn.Darl. wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
31A	vergleichb.Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32</b>	<b>33 Zahlungsm.übersch/-bedarf a.Finanz.tätigk.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32A</b>	<b>(Saldo aus Nrn. 31 ./ 32)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32B</b>	<b>34 Änderung d. Zahlungsmittelbestandes zum</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32C</b>	<b>Ende des Haushaltsjahres (SU a. Nrn.30 u.33)</b>	<b>-20.817.505,47</b>	<b>-35.762.655,64</b>	<b>-25.870.739,52</b>	<b>9.891.916,12</b>
32D	35 Geplanter Anfangsbest.an Zahlungsmitteln zu	0,00	0,00	0,00	0,00
32E	Beginn des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32F</b>	<b>36 Geplante Veränderung des Bestandes an</b>				
<b>32G</b>	<b>Zahlungsmitteln (Nr. 34)</b>	<b>-20.817.505,47</b>	<b>-35.762.655,64</b>	<b>-25.870.739,52</b>	<b>9.891.916,12</b>
<b>32H</b>	<b>37 Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende</b>	<b>-20.817.505,47</b>	<b>-35.762.655,64</b>	<b>-25.870.739,52</b>	<b>9.891.916,12</b>
<b>32I</b>	<b>des Haushaltsjahres (SU a.d. SU Nrn.35 u.36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
33	35 Haushaltsunwirk. Einzahl.(u.a. fremde Finanzm.,	18.270,00	0,00	18.125,00	18.125,00
33A	Rückz. v. angel. Kassenm., Aufn. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
34	36 Haushaltsunwirk. Auszahl.(u.a. fremde Finanzm.,	-18.020,00	0,00	-18.125,00	-18.125,00
34A	mittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>37 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed. aus</b>				
<b>35A</b>	<b>haushaltsunwirks. Zahlungsvorg(Nr.35./Nr.36)</b>	<b>250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>36</b>	<b>38 Best.an Zahlungsm.zu Beginn des Haushaltsjahres</b>	<b>-110.922.848,47</b>	<b>-180.285.008,88</b>	<b>-131.740.103,94</b>	<b>48.544.904,94</b>
37	Vortrag Finanzmittel/Eröffnungsbestand	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>37A</b>	<b>39 Veränd. des Best.an Zahlgs.mitteln(Nr.34 und 37)</b>	<b>-20.817.255,47</b>	<b>-35.762.655,64</b>	<b>-25.870.739,52</b>	<b>9.891.916,12</b>
<b>38</b>	<b>40 Best.an Zahlgs.m.am Ende des HHJ (Nr.38 und 39)</b>	<b>-131.740.103,94</b>	<b>-216.047.664,52</b>	<b>-157.610.843,46</b>	<b>58.436.821,06</b>

## Teilfinanzrechnung nach Produktbereichen 2018

## Produktbereich 04

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz
		2017	2018	2018	Ergebnis
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.643.161,23	3.500,00	71.413,21	67.913,21
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	16.259,99	16.000,00	16.310,50	310,50
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	103.364,62	0,00	12.962,33	12.962,33
04	4 Einzahlungen aus Steuern und steueräh. Erträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
04A	einschl. Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Einzahlungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Umlagen	4.910.292,03	94.270,00	99.038,33	4.768,33
07	7 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	79,43	0,00	35,50	35,50
08	8 Sonst.ord.Einz.u.sonst.a.ordentl.Einz.	377.340,12	14.200,00	19.924,30	5.724,30
08A	die sich nicht aus Invest.tätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>09</b>	<b>9 SU Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigk.</b>	<b>9.050.497,42</b>	<b>127.970,00</b>	<b>219.684,17</b>	<b>91.714,17</b>
10	10 Personalauszahlungen	-609.705,62	-604.000,00	-665.796,95	-61.796,95
11	11 Versorgungsauszahlungen	-35.150,47	-41.400,00	-45.836,66	-4.436,66
12	12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-14.988.175,28	-679.025,00	-959.087,31	-280.062,31
13	13 Auszahlungen für Transferleistungen	-21.697,44	-39.900,00	-8.972,27	30.927,73
14	14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.laufende Zwecke sowie	-6.813.726,20	-7.169.360,00	-6.987.874,01	181.485,99
14A	besondere Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.a.ges.Uml.Verpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00
16	16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Sonst.ord.Ausz.u.sonst.außerordentliche Ausz.	-417,31	0,00	-31.558,22	-31.558,22
17A	die sich nicht aus Investitionstätigk.ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b>	<b>18 SU Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigk</b>	<b>-22.468.872,32</b>	<b>-8.533.685,00</b>	<b>-8.699.125,42</b>	<b>-165.440,42</b>
<b>19</b>	<b>19 Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd.</b>	<b>-13.418.374,90</b>	<b>-8.405.715,00</b>	<b>-8.479.441,25</b>	<b>-73.726,25</b>
<b>19A</b>	<b>Verwaltungstätigk. (Saldo aus Nrn. 9 und 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20	20 Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.	2.366.213,35	2.525.000,00	1.725.018,00	-799.982,00
21	21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens und	0,00	0,00	0,00	0,00
21A	des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Finanzanl.verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>2.366.213,35</b>	<b>2.525.000,00</b>	<b>1.725.018,00</b>	<b>-799.982,00</b>
24	24 Ausz.f.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	-5.000.729,76	-2.376.290,38	-1.009.165,55	1.367.124,83
25	25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.895,39	0,00	-98.991,36	-98.991,36
26	26 Ausz.f.Invest.i.d.sonst.Sachanl.vermögen	-11.159,56	-19.750,00	-40.446,45	-20.696,45
26A	und immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	27 Ausz.f.Invest.i.d.Finanzanl.Verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>28</b>	<b>28 SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit</b>	<b>-5.013.784,71</b>	<b>-2.396.040,38</b>	<b>-1.148.603,36</b>	<b>1.247.437,02</b>
<b>28A</b>	<b>(Nr.24-27)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29</b>	<b>29 Zahlungsm.übersch/-bedarf aus Investitions-</b>	<b>-2.647.571,36</b>	<b>128.959,62</b>	<b>576.414,64</b>	<b>447.455,02</b>
<b>29A</b>	<b>tätigkeit (Saldo aus Nrn. 23-28)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29B</b>	<b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf</b>	<b>-16.065.946,26</b>	<b>-8.276.755,38</b>	<b>-7.903.026,61</b>	<b>373.728,77</b>
<b>29C</b>	<b>(Summe aus Nrn. 19 und 29)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30	31 Einz.a.d.Aufn.v.Kred.u.inn.Darl.u.wirtschaftl.	6.000.600,00	0,00	6.530.000,00	6.530.000,00
30A	vergleichb Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	32 Ausz.f.d.Tilg.v.Kred.u.inn.Darl. wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
31A	vergleichb.Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32</b>	<b>33 Zahlungsm.übersch/-bedarf a.Finanz.tätigk.</b>	<b>6.000.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.530.000,00</b>	<b>6.530.000,00</b>
<b>32A</b>	<b>(Saldo aus Nrn. 31 ./ 32)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32B</b>	<b>34 Änderung d. Zahlungsmittelbestandes zum</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32C</b>	<b>Ende des Haushaltsjahres (SU a. Nrn.30 u.33)</b>	<b>-10.065.346,26</b>	<b>-8.276.755,38</b>	<b>-1.373.026,61</b>	<b>6.903.728,77</b>
32D	35 Geplanter Anfangsbest.an Zahlungsmitteln zu	0,00	0,00	0,00	0,00
32E	Beginn des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32F</b>	<b>36 Geplante Veränderung des Bestandes an</b>				
<b>32G</b>	<b>Zahlungsmitteln (Nr. 34)</b>	<b>-10.065.346,26</b>	<b>-8.276.755,38</b>	<b>-1.373.026,61</b>	<b>6.903.728,77</b>
<b>32H</b>	<b>37 Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende</b>	<b>-10.065.346,26</b>	<b>-8.276.755,38</b>	<b>-1.373.026,61</b>	<b>6.903.728,77</b>
<b>32I</b>	<b>des Haushaltsjahres (SU a.d. SU Nrn.35 u.36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
33	35 Haushaltsunwirk. Einzahl.(u.a. fremde Finanzm.,	849.735,81	0,00	247.185,36	247.185,36
33A	Rückz. v. angel. Kassenm., Aufn. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
34	36 Haushaltsunwirk. Auszahl.(u.a. fremde Finanzm.,	-16.788,20	0,00	2.953,40	2.953,40
34A	mittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>37 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed. aus</b>				
<b>35A</b>	<b>haushaltsunwirk. Zahlungsvorg(Nr.35./Nr.36)</b>	<b>832.947,61</b>	<b>0,00</b>	<b>250.138,76</b>	<b>250.138,76</b>
<b>36</b>	<b>38 Best.an Zahlungsm.zu Beginn des Haushaltsjahres</b>	<b>-19.983.486,38</b>	<b>-46.028.500,23</b>	<b>-29.215.885,03</b>	<b>16.812.615,20</b>
37	Vortrag Finanzmittel/Eröffnungsbestand	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>37A</b>	<b>39 Veränd. des Best.an Zahlgs.mitteln(Nr.34 und 37)</b>	<b>-9.232.398,65</b>	<b>-8.276.755,38</b>	<b>-1.122.887,85</b>	<b>7.153.867,53</b>
<b>38</b>	<b>40 Best.an Zahlgs.m.am Ende des HHJ (Nr.38 und 39)</b>	<b>-29.215.885,03</b>	<b>-54.305.255,61</b>	<b>-30.338.772,88</b>	<b>23.966.482,73</b>

## Teilfinanzrechnung nach Produktbereichen 2018

## Produktbereich 05

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz
		2017	2018	2018	Ergebnis
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	26.422,00	19.200,00	20.159,52	959,52
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	501.607,99	750.000,00	216.737,77	-533.262,23
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	4.759.928,38	5.658.670,00	5.658.662,96	-7,04
04	4 Einzahlungen aus Steuern und steueräh. Erträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
04A	einschl. Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Einzahlungen aus Transferleistungen	113.761,25	174.200,00	125.286,67	-48.913,33
06	6 Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Umlagen	-1.735,83	300,00	1.128.447,00	1.128.147,00
07	7 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	161.741,09	122.575,00	157.369,77	34.794,77
08	8 Sonst.ord.Einz.u.sonst.a.ordentl.Einz.	426.580,47	299.130,00	371.619,49	72.489,49
08A	die sich nicht aus Invest.tätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>09</b>	<b>9 SU Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigk.</b>	<b>5.988.305,35</b>	<b>7.024.075,00</b>	<b>7.678.283,18</b>	<b>654.208,18</b>
10	10 Personalauszahlungen	-1.737.525,81	-2.440.030,00	-1.920.414,67	519.615,33
11	11 Versorgungsauszahlungen	-129.117,76	-163.400,00	-137.544,31	25.855,69
12	12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-5.118.204,85	-4.404.241,00	-5.198.741,45	-794.500,45
13	13 Auszahlungen für Transferleistungen	-991.041,49	-1.690.820,00	-1.521.417,96	169.402,04
14	14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.laufende Zwecke sowie	-165.320,06	-250.880,00	-221.301,61	29.578,39
14A	besondere Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.a.ges.Uml.Verpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00
16	16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Sonst.ord.Ausz.u.sonst.außerordentliche Ausz.	-356,50	-400,00	-353,00	47,00
17A	die sich nicht aus Investitionstätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b>	<b>18 SU Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigk</b>	<b>-8.141.566,47</b>	<b>-8.949.771,00</b>	<b>-8.999.773,00</b>	<b>-50.002,00</b>
<b>19</b>	<b>19 Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd.</b>	<b>-2.153.261,12</b>	<b>-1.925.696,00</b>	<b>-1.321.489,82</b>	<b>604.206,18</b>
<b>19A</b>	<b>Verwaltungstätigk. (Saldo aus Nrn. 9 und 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20	20 Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00
21	21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens und	0,00	0,00	0,00	0,00
21A	des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Finanzanl.verm.	697.023,15	694.275,00	694.193,38	-81,62
<b>23</b>	<b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>697.023,15</b>	<b>694.275,00</b>	<b>694.193,38</b>	<b>-81,62</b>
24	24 Ausz.f.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
25	25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
26	26 Ausz.f.Invest.i.d.sonst.Sachanl.vermögen	-21.012,81	-650.860,00	-402.146,51	248.713,49
26A	und immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	27 Ausz.f.Invest.i.d.Finanzanl.Verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>28</b>	<b>28 SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit</b>	<b>-21.012,81</b>	<b>-650.860,00</b>	<b>-402.146,51</b>	<b>248.713,49</b>
<b>28A</b>	<b>(Nr.24-27)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29</b>	<b>29 Zahlungsm.übersch/-bedarf aus Investitions-</b>	<b>676.010,34</b>	<b>43.415,00</b>	<b>292.046,87</b>	<b>248.631,87</b>
<b>29A</b>	<b>tätigkeit (Saldo aus Nrn. 23-28)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29B</b>	<b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf</b>	<b>-1.477.250,78</b>	<b>-1.882.281,00</b>	<b>-1.029.442,95</b>	<b>852.838,05</b>
<b>29C</b>	<b>(Summe aus Nrn. 19 und 29)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30	31 Einz.a.d.Aufn.v.Kred.u.inn.Darl.u.wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
30A	vergleichb Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	32 Ausz.f.d.Tilg.v.Kred.u.inn.Darl. wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
31A	vergleichb.Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32</b>	<b>33 Zahlungsm.übersch/-bedarf a.Finanz.tätigk.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32A</b>	<b>(Saldo aus Nrn. 31 ./ 32)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32B</b>	<b>34 Änderung d. Zahlungsmittelbestandes zum</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32C</b>	<b>Ende des Haushaltsjahres (SU a. Nrn.30 u.33)</b>	<b>-1.477.250,78</b>	<b>-1.882.281,00</b>	<b>-1.029.442,95</b>	<b>852.838,05</b>
32D	35 Geplanter Anfangsbest.an Zahlungsmitteln zu	0,00	0,00	0,00	0,00
32E	Beginn des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32F</b>	<b>36 Geplante Veränderung des Bestandes an</b>				
<b>32G</b>	<b>Zahlungsmitteln (Nr. 34)</b>	<b>-1.477.250,78</b>	<b>-1.882.281,00</b>	<b>-1.029.442,95</b>	<b>852.838,05</b>
<b>32H</b>	<b>37 Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende</b>	<b>-1.477.250,78</b>	<b>-1.882.281,00</b>	<b>-1.029.442,95</b>	<b>852.838,05</b>
<b>32I</b>	<b>des Haushaltsjahres (SU a.d. SU Nrn.35 u.36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
33	35 Haushaltsunwirk. Einzahl.(u.a. fremde Finanzm.,	8.728,84	0,00	4.059,49	4.059,49
33A	Rückz. v. angel. Kassenm., Aufn. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
34	36 Haushaltsunwirk. Auszahl.(u.a. fremde Finanzm.,	-9.523,15	0,00	-3.151,97	-3.151,97
34A	mittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>37 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed. aus</b>				
<b>35A</b>	<b>haushaltsunwirk. Zahlungsvorg(Nr.35./Nr.36)</b>	<b>-794,31</b>	<b>0,00</b>	<b>907,52</b>	<b>907,52</b>
<b>36</b>	<b>38 Best.an Zahlungsm.zu Beginn des Haushaltsjahres</b>	<b>-4.035.804,16</b>	<b>-4.986.874,81</b>	<b>-5.513.849,25</b>	<b>-526.974,44</b>
37	Vortrag Finanzmittel/Eröffnungsbestand	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>37A</b>	<b>39 Veränd. des Best.an Zahlgs.mitteln(Nr.34 und 37)</b>	<b>-1.478.045,09</b>	<b>-1.882.281,00</b>	<b>-1.028.535,43</b>	<b>853.745,57</b>
<b>38</b>	<b>40 Best.an Zahlgs.m.am Ende des HHJ (Nr.38 und 39)</b>	<b>-5.513.849,25</b>	<b>-6.869.155,81</b>	<b>-6.542.384,68</b>	<b>326.771,13</b>

## Teilfinanzrechnung nach Produktbereichen 2018

## Produktbereich 06

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz
		2017	2018	2018	Ergebnis
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.610.684,89	1.374.410,00	1.283.901,95	-90.508,05
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	5.408.834,44	5.100.645,00	2.721.721,32	-2.378.923,68
04	4 Einzahlungen aus Steuern und steueräh. Erträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
04A	einschl. Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Einzahlungen aus Transferleistungen	2.577.026,40	674.430,00	4.488.768,77	3.814.338,77
06	6 Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Umlagen	4.524.046,77	5.975.960,00	6.369.472,81	393.512,81
07	7 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	-3,00	-3,00
08	8 Sonst.ord.Einz.u.sonst.a.ordentl.Einz.	23.727,59	13.900,00	562.019,44	548.119,44
08A	die sich nicht aus Invest.tätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>09</b>	<b>9 SU Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigk.</b>	<b>14.144.320,09</b>	<b>13.139.345,00</b>	<b>15.425.881,29</b>	<b>2.286.536,29</b>
10	10 Personalauszahlungen	-16.528.080,19	-18.395.860,00	-17.588.511,94	807.348,06
11	11 Versorgungsauszahlungen	-1.133.219,66	-1.197.300,00	-1.171.164,94	26.135,06
12	12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.456.197,33	-3.523.569,00	-3.355.601,31	167.967,69
13	13 Auszahlungen für Transferleistungen	-14.750.984,31	-15.588.190,00	-14.598.878,10	989.311,90
14	14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.laufende Zwecke sowie	-6.504.299,12	-7.127.301,00	-6.834.178,90	293.122,10
14A	besondere Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.a.ges.Uml.Verpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00
16	16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Sonst.ord.Ausz.u.sonst.außerordentliche Ausz.	-79.997,63	-400,00	-45.119,06	-44.719,06
17A	die sich nicht aus Investitionstätigk.ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b>	<b>18 SU Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigk</b>	<b>-42.452.778,24</b>	<b>-45.832.620,00</b>	<b>-43.593.454,25</b>	<b>2.239.165,75</b>
<b>19</b>	<b>19 Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd.</b>	<b>-28.308.458,15</b>	<b>-32.693.275,00</b>	<b>-28.167.572,96</b>	<b>4.525.702,04</b>
<b>19A</b>	<b>Verwaltungstätigk. (Saldo aus Nrn. 9 und 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20	20 Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.	34.722,00	827.000,00	674.828,00	-152.172,00
21	21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens und	0,00	0,00	0,00	0,00
21A	des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Finanzanl.verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>34.722,00</b>	<b>827.000,00</b>	<b>674.828,00</b>	<b>-152.172,00</b>
24	24 Ausz.f.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	-97.712,15	-7.824.723,78	-24.372,04	7.800.351,74
25	25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.476.568,78	0,00	-2.569.884,72	-2.569.884,72
26	26 Ausz.f.Invest.i.d.sonst.Sachanl.vermögen	-316.750,40	-709.720,00	-499.045,40	210.674,60
26A	und immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	27 Ausz.f.Invest.i.d.Finanzanl.Verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>28</b>	<b>28 SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit</b>	<b>-1.891.031,33</b>	<b>-8.534.443,78</b>	<b>-3.093.302,16</b>	<b>5.441.141,62</b>
<b>28A</b>	<b>(Nr.24-27)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29</b>	<b>29 Zahlungsm.übersch/-bedarf aus Investitions-</b>	<b>-1.856.309,33</b>	<b>-7.707.443,78</b>	<b>-2.418.474,16</b>	<b>5.288.969,62</b>
<b>29A</b>	<b>tätigkeit (Saldo aus Nrn. 23-28)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29B</b>	<b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf</b>	<b>-30.164.767,48</b>	<b>-40.400.718,78</b>	<b>-30.586.047,12</b>	<b>9.814.671,66</b>
<b>29C</b>	<b>(Summe aus Nrn. 19 und 29)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30	31 Einz.a.d.Aufn.v.Kred.u.inn.Darl.u.wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
30A	vergleichb Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	32 Ausz.f.d.Tilg.v.Kred.u.inn.Darl. wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
31A	vergleichb.Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32</b>	<b>33 Zahlungsm.übersch/-bedarf a.Finanz.tätigk.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32A</b>	<b>(Saldo aus Nrn. 31 ./ 32)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32B</b>	<b>34 Änderung d. Zahlungsmittelbestandes zum</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32C</b>	<b>Ende des Haushaltsjahres (SU a. Nrn.30 u.33)</b>	<b>-30.164.767,48</b>	<b>-40.400.718,78</b>	<b>-30.586.047,12</b>	<b>9.814.671,66</b>
32D	35 Geplanter Anfangsbest.an Zahlungsmitteln zu	0,00	0,00	0,00	0,00
32E	Beginn des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32F</b>	<b>36 Geplante Veränderung des Bestandes an</b>				
<b>32G</b>	<b>Zahlungsmitteln (Nr. 34)</b>	<b>-30.164.767,48</b>	<b>-40.400.718,78</b>	<b>-30.586.047,12</b>	<b>9.814.671,66</b>
<b>32H</b>	<b>37 Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende</b>	<b>-30.164.767,48</b>	<b>-40.400.718,78</b>	<b>-30.586.047,12</b>	<b>9.814.671,66</b>
<b>32I</b>	<b>des Haushaltsjahres (SU a.d. SU Nrn.35 u.36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
33	35 Haushaltsunwirk. Einzahl.(u.a. fremde Finanzm.,	0,00	0,00	0,00	0,00
33A	Rückz. v. angel. Kassenm., Aufn. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
34	36 Haushaltsunwirk. Auszahl.(u.a. fremde Finanzm.,	0,00	0,00	0,00	0,00
34A	mittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>37 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed. aus</b>				
<b>35A</b>	<b>haushaltsunwirks. Zahlungsvorg(Nr.35./Nr.36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>36</b>	<b>38 Best.an Zahlungsm.zu Beginn des Haushaltsjahres</b>	<b>-207.086.231,57</b>	<b>-276.299.065,55</b>	<b>-237.250.999,05</b>	<b>39.048.066,50</b>
37	Vortrag Finanzmittel/Eröffnungsbestand	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>37A</b>	<b>39 Veränd. des Best.an Zahlgs.mitteln(Nr.34 und 37)</b>	<b>-30.164.767,48</b>	<b>-40.400.718,78</b>	<b>-30.586.047,12</b>	<b>9.814.671,66</b>
<b>38</b>	<b>40 Best.an Zahlgs.m.am Ende des HHJ (Nr.38 und 39)</b>	<b>-237.250.999,05</b>	<b>-316.699.784,33</b>	<b>-267.837.046,17</b>	<b>48.862.738,16</b>

## Teilfinanzrechnung nach Produktbereichen 2018

## Produktbereich 07

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis		Vergleich	
		2017	2018	2017	2018
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
04	4 Einzahlungen aus Steuern und steueräh. Erträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
04A	einschl. Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Einzahlungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	8 Sonst.ord.Einz.u.sonst.a.ordentl.Einz.	0,00	0,00	0,00	0,00
08A	die sich nicht aus Invest.tätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>09</b>	<b>9 SU Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigk.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
10	10 Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	11 Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12	12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	13 Auszahlungen für Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.laufende Zwecke sowie	-14.455,29	-30.000,00	-43.365,87	-13.365,87
14A	besondere Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausza.ges.Uml.Verpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00
16	16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Sonst.ord.Ausz.u.sonst.außerordentliche Ausz.	0,00	0,00	0,00	0,00
17A	die sich nicht aus Investitionstätigk.ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b>	<b>18 SU Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigk</b>	<b>-14.455,29</b>	<b>-30.000,00</b>	<b>-43.365,87</b>	<b>-13.365,87</b>
<b>19</b>	<b>19 Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd.</b>	<b>-14.455,29</b>	<b>-30.000,00</b>	<b>-43.365,87</b>	<b>-13.365,87</b>
<b>19A</b>	<b>Verwaltungstätigk. (Saldo aus Nrn. 9 und 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20	20 Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00
21	21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens und	0,00	0,00	0,00	0,00
21A	des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Finanzanl.verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
24	24 Ausz.f.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
25	25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
26	26 Ausz.f.Invest.i.d.sonst.Sachanl.vermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
26A	und immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	27 Ausz.f.Invest.i.d.Finanzanl.Verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>28</b>	<b>28 SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>28A</b>	<b>(Nr.24-27)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29</b>	<b>29 Zahlungsm.übersch/-bedarf aus Investitions-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29A</b>	<b>tätigkeit (Saldo aus Nrn. 23-28)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29B</b>	<b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf</b>	<b>-14.455,29</b>	<b>-30.000,00</b>	<b>-43.365,87</b>	<b>-13.365,87</b>
<b>29C</b>	<b>(Summe aus Nrn. 19 und 29)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30	31 Einz.a.d.Aufn.v.Kred.u.inn.Darl.u.wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
30A	vergleichb Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	32 Ausz.f.d.Tilg.v.Kred.u.inn.Darl. wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
31A	vergleichb.Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32</b>	<b>33 Zahlungsm.übersch/-bedarf a.Finanz.tätigk.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32A</b>	<b>(Saldo aus Nrn. 31 ./ 32)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32B</b>	<b>34 Änderung d. Zahlungsmittelbestandes zum</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32C</b>	<b>Ende des Haushaltsjahres (SU a. Nrn.30 u.33)</b>	<b>-14.455,29</b>	<b>-30.000,00</b>	<b>-43.365,87</b>	<b>-13.365,87</b>
32D	35 Geplanter Anfangsbest.an Zahlungsmitteln zu	0,00	0,00	0,00	0,00
32E	Beginn des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32F</b>	<b>36 Geplante Veränderung des Bestandes an</b>				
<b>32G</b>	<b>Zahlungsmitteln (Nr. 34)</b>	<b>-14.455,29</b>	<b>-30.000,00</b>	<b>-43.365,87</b>	<b>-13.365,87</b>
<b>32H</b>	<b>37 Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende</b>	<b>-14.455,29</b>	<b>-30.000,00</b>	<b>-43.365,87</b>	<b>-13.365,87</b>
<b>32I</b>	<b>des Haushaltsjahres (SU a.d. SU Nrn.35 u.36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
33	35 Haushaltsunwirk. Einzahl.(u.a. fremde Finanzm.,	0,00	0,00	0,00	0,00
33A	Rückz. v. angel. Kassenm., Aufn. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
34	36 Haushaltsunwirk. Auszahl.(u.a. fremde Finanzm.,	0,00	0,00	0,00	0,00
34A	mittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>37 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed. aus</b>				
<b>35A</b>	<b>haushaltsunwirks. Zahlungsvorg(Nr.35./Nr.36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>36</b>	<b>38 Best.an Zahlungsm.zu Beginn des Haushaltsjahres</b>	<b>-57.821,16</b>	<b>-30.000,00</b>	<b>-72.276,45</b>	<b>-42.276,45</b>
37	Vortrag Finanzmittel/Eröffnungsbestand	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>37A</b>	<b>39 Veränd. des Best.an Zahlgs.mitteln(Nr.34 und 37)</b>	<b>-14.455,29</b>	<b>-30.000,00</b>	<b>-43.365,87</b>	<b>-13.365,87</b>
<b>38</b>	<b>40 Best.an Zahlgsm.am Ende des HHJ (Nr.38 und 39)</b>	<b>-72.276,45</b>	<b>-60.000,00</b>	<b>-115.642,32</b>	<b>-55.642,32</b>

## Teilfinanzrechnung nach Produktbereichen 2018

## Produktbereich 08

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz
		2017	2018	2018	Ergebnis
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	17.669,94	13.400,00	16.679,83	3.279,83
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	90.161,01	98.700,00	142.580,49	43.880,49
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	3.755,19	1.500,00	3.067,20	1.567,20
04	4 Einzahlungen aus Steuern und steueräh. Erträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
04A	einschl. Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Einzahlungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Umlagen	21.050,00	30.500,00	36.853,33	6.353,33
07	7 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	8 Sonst.ord.Einz.u.sonst.a.ordentl.Einz.	32.217,53	16.600,00	49.215,62	32.615,62
08A	die sich nicht aus Invest.tätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>09</b>	<b>9 SU Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigk.</b>	<b>164.853,67</b>	<b>160.700,00</b>	<b>248.396,47</b>	<b>87.696,47</b>
10	10 Personalauszahlungen	-1.199.773,46	-1.227.679,87	-1.227.709,22	-29,35
11	11 Versorgungsauszahlungen	-75.293,37	-77.600,00	-76.574,97	1.025,03
12	12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.311.734,78	-1.390.765,52	-1.127.498,52	263.267,00
13	13 Auszahlungen für Transferleistungen	-208,55	-5.000,00	-44,99	4.955,01
14	14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.laufende Zwecke sowie	-222.936,84	-891.100,00	-138.598,99	752.501,01
14A	besondere Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.a.ges.Uml.Verpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00
16	16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-698,76	0,00	-1,20	-1,20
17	17 Sonst.ord.Ausz.u.sonst.außerordentliche Ausz.	-2,00	0,00	0,00	0,00
17A	die sich nicht aus Investitionstätigk.ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b>	<b>18 SU Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigk</b>	<b>-2.810.647,76</b>	<b>-3.592.145,39</b>	<b>-2.570.427,89</b>	<b>1.021.717,50</b>
<b>19</b>	<b>19 Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd.</b>	<b>-2.645.794,09</b>	<b>-3.431.445,39</b>	<b>-2.322.031,42</b>	<b>1.109.413,97</b>
<b>19A</b>	<b>Verwaltungstätigk. (Saldo aus Nrn. 9 und 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20	20 Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.	57.777,43	0,00	0,00	0,00
21	21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens und	500.084,03	0,00	0,00	0,00
21A	des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Finanzanl.verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>557.861,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
24	24 Ausz.f.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	-11.777,43	-4.818.884,44	-4.100,00	4.814.784,44
25	25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-6.980.435,07	0,00	-3.068.386,42	-3.068.386,42
26	26 Ausz.f.Invest.i.d.sonst.Sachanl.vermögen	-9.684,55	-343.260,00	-6.094,39	337.165,61
26A	und immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	27 Ausz.f.Invest.i.d.Finanzanl.Verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>28</b>	<b>28 SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit</b>	<b>-7.001.897,05</b>	<b>-5.162.144,44</b>	<b>-3.078.580,81</b>	<b>2.083.563,63</b>
<b>28A</b>	<b>(Nr.24-27)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29</b>	<b>29 Zahlungsm.übersch/-bedarf aus Investitions-</b>	<b>-6.444.035,59</b>	<b>-5.162.144,44</b>	<b>-3.078.580,81</b>	<b>2.083.563,63</b>
<b>29A</b>	<b>tätigkeit (Saldo aus Nrn. 23-28)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29B</b>	<b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf</b>	<b>-9.089.829,68</b>	<b>-8.593.589,83</b>	<b>-5.400.612,23</b>	<b>3.192.977,60</b>
<b>29C</b>	<b>(Summe aus Nrn. 19 und 29)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30	31 Einz.a.d.Aufn.v.Kred.u.inn.Darl.u.wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
30A	vergleichb Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	32 Ausz.f.d.Tilg.v.Kred.u.inn.Darl. wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
31A	vergleichb.Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32</b>	<b>33 Zahlungsm.übersch/-bedarf a.Finanz.tätigk.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32A</b>	<b>(Saldo aus Nrn. 31 ./ 32)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32B</b>	<b>34 Änderung d. Zahlungsmittelbestandes zum</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32C</b>	<b>Ende des Haushaltsjahres (SU a. Nrn.30 u.33)</b>	<b>-9.089.829,68</b>	<b>-8.593.589,83</b>	<b>-5.400.612,23</b>	<b>3.192.977,60</b>
32D	35 Geplanter Anfangsbest.an Zahlungsmitteln zu	0,00	0,00	0,00	0,00
32E	Beginn des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32F</b>	<b>36 Geplante Veränderung des Bestandes an</b>				
<b>32G</b>	<b>Zahlungsmitteln (Nr. 34)</b>	<b>-9.089.829,68</b>	<b>-8.593.589,83</b>	<b>-5.400.612,23</b>	<b>3.192.977,60</b>
<b>32H</b>	<b>37 Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende</b>	<b>-9.089.829,68</b>	<b>-8.593.589,83</b>	<b>-5.400.612,23</b>	<b>3.192.977,60</b>
<b>32I</b>	<b>des Haushaltsjahres (SU a.d. SU Nrn.35 u.36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
33	35 Haushaltsunwirk. Einzahl.(u.a. fremde Finanzm.,	2.866,93	0,00	29.068,78	29.068,78
33A	Rückz. v. angel. Kassenm., Aufn. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
34	36 Haushaltsunwirk. Auszahl.(u.a. fremde Finanzm.,	-1.187.368,35	0,00	-541.984,14	-541.984,14
34A	mittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>37 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed. aus</b>				
<b>35A</b>	<b>haushaltsunwirks. Zahlungsvorg(Nr.35./Nr.36)</b>	<b>-1.184.501,42</b>	<b>0,00</b>	<b>-512.915,36</b>	<b>-512.915,36</b>
<b>36</b>	<b>38 Best.an Zahlungsm.zu Beginn des Haushaltsjahres</b>	<b>-35.774.362,23</b>	<b>-72.472.469,83</b>	<b>-46.048.693,33</b>	<b>26.423.776,50</b>
37	Vortrag Finanzmittel/Eröffnungsbestand	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>37A</b>	<b>39 Veränd. des Best.an Zahlgs.mitteln(Nr.34 und 37)</b>	<b>-10.274.331,10</b>	<b>-8.593.589,83</b>	<b>-5.913.527,59</b>	<b>2.680.062,24</b>
<b>38</b>	<b>40 Best.an Zahlgs.m.am Ende des HHJ (Nr.38 und 39)</b>	<b>-46.048.693,33</b>	<b>-81.066.059,66</b>	<b>-51.962.220,92</b>	<b>29.103.838,74</b>

## Teilfinanzrechnung nach Produktbereichen 2018

## Produktbereich 09

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz
		2017	2018	2018	Ergebnis
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	26,55	0,00	0,00	0,00
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
04	4 Einzahlungen aus Steuern und steueräh. Erträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
04A	einschl. Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Einzahlungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	8 Sonst.ord.Einz.u.sonst.a.ordentl.Einz.	226,80	0,00	226,80	226,80
08A	die sich nicht aus Invest.tätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>09</b>	<b>9 SU Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigk.</b>	<b>253,35</b>	<b>0,00</b>	<b>226,80</b>	<b>226,80</b>
10	10 Personalauszahlungen	-857.772,04	-890.700,00	-813.539,27	77.160,73
11	11 Versorgungsauszahlungen	-66.805,84	-63.800,00	-65.973,00	-2.173,00
12	12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-288.895,50	-621.165,00	-345.120,64	276.044,36
13	13 Auszahlungen für Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.laufende Zwecke sowie	0,00	-336.760,00	0,00	336.760,00
14A	besondere Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.a.ges.Uml.Verpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00
16	16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Sonst.ord.Ausz.u.sonst.außerordentliche Ausz.	0,00	0,00	0,00	0,00
17A	die sich nicht aus Investitionstätigk.ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b>	<b>18 SU Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigk</b>	<b>-1.213.473,38</b>	<b>-1.912.425,00</b>	<b>-1.224.632,91</b>	<b>687.792,09</b>
<b>19</b>	<b>19 Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd.</b>	<b>-1.213.220,03</b>	<b>-1.912.425,00</b>	<b>-1.224.406,11</b>	<b>688.018,89</b>
<b>19A</b>	<b>Verwaltungstätigk. (Saldo aus Nrn. 9 und 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20	20 Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.	379.386,65	0,00	280.000,00	280.000,00
21	21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens und	0,00	0,00	0,00	0,00
21A	des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Finanzanl.verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>379.386,65</b>	<b>0,00</b>	<b>280.000,00</b>	<b>280.000,00</b>
24	24 Ausz.f.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	0,00	-394.000,00	-119.934,76	274.065,24
25	25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
26	26 Ausz.f.Invest.i.d.sonst.Sachanl.vermögen	-459,82	-289.287,30	-283.040,96	6.246,34
26A	und immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	27 Ausz.f.Invest.i.d.Finanzanl.Verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>28</b>	<b>28 SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit</b>	<b>-459,82</b>	<b>-683.287,30</b>	<b>-402.975,72</b>	<b>280.311,58</b>
<b>28A</b>	<b>(Nr.24-27)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29</b>	<b>29 Zahlungsm.übersch/-bedarf aus Investitions-</b>	<b>378.926,83</b>	<b>-683.287,30</b>	<b>-122.975,72</b>	<b>560.311,58</b>
<b>29A</b>	<b>tätigkeit (Saldo aus Nrn. 23-28)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29B</b>	<b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf</b>	<b>-834.293,20</b>	<b>-2.595.712,30</b>	<b>-1.347.381,83</b>	<b>1.248.330,47</b>
<b>29C</b>	<b>(Summe aus Nrn. 19 und 29)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30	31 Einz.a.d.Aufn.v.Kred.u.inn.Darl.u.wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
30A	vergleichb Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	32 Ausz.f.d.Tilg.v.Kred.u.inn.Darl. wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
31A	vergleichb.Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32</b>	<b>33 Zahlungsm.übersch/-bedarf a.Finanz.tätigk.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32A</b>	<b>(Saldo aus Nrn. 31 ./ 32)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32B</b>	<b>34 Änderung d. Zahlungsmittelbestandes zum</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32C</b>	<b>Ende des Haushaltsjahres (SU a. Nrn.30 u.33)</b>	<b>-834.293,20</b>	<b>-2.595.712,30</b>	<b>-1.347.381,83</b>	<b>1.248.330,47</b>
32D	35 Geplanter Anfangsbest.an Zahlungsmitteln zu	0,00	0,00	0,00	0,00
32E	Beginn des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32F</b>	<b>36 Geplante Veränderung des Bestandes an</b>				
<b>32G</b>	<b>Zahlungsmitteln (Nr. 34)</b>	<b>-834.293,20</b>	<b>-2.595.712,30</b>	<b>-1.347.381,83</b>	<b>1.248.330,47</b>
<b>32H</b>	<b>37 Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende</b>	<b>-834.293,20</b>	<b>-2.595.712,30</b>	<b>-1.347.381,83</b>	<b>1.248.330,47</b>
<b>32I</b>	<b>des Haushaltsjahres (SU a.d. SU Nrn.35 u.36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
33	35 Haushaltsunwirk. Einzahl.(u.a. fremde Finanzm.,	0,00	0,00	0,00	0,00
33A	Rückz. v. angel. Kassenm., Aufn. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
34	36 Haushaltsunwirk. Auszahl.(u.a. fremde Finanzm.,	0,00	0,00	0,00	0,00
34A	mittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>37 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed. aus</b>				
<b>35A</b>	<b>haushaltsunwirks. Zahlungsvorg(Nr.35./Nr.36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>36</b>	<b>38 Best.an Zahlungsm.zu Beginn des Haushaltsjahres</b>	<b>-14.362.279,47</b>	<b>-45.890.165,63</b>	<b>-15.196.572,67</b>	<b>30.693.592,96</b>
37	Vortrag Finanzmittel/Eröffnungsbestand	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>37A</b>	<b>39 Veränd. des Best.an Zahlgs.mitteln(Nr.34 und 37)</b>	<b>-834.293,20</b>	<b>-2.595.712,30</b>	<b>-1.347.381,83</b>	<b>1.248.330,47</b>
<b>38</b>	<b>40 Best.an Zahlgs.m.am Ende des HHJ (Nr.38 und 39)</b>	<b>-15.196.572,67</b>	<b>-48.485.877,93</b>	<b>-16.543.954,50</b>	<b>31.941.923,43</b>



## Teilfinanzrechnung nach Produktbereichen 2018

## Produktbereich 10

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz
		2017	2018	2018	Ergebnis
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	200.091,20	197.000,00	198.521,37	1.521,37
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	919.354,53	570.000,00	266.930,59	-303.069,41
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	28.307,52	20.000,00	25.929,35	5.929,35
04	4 Einzahlungen aus Steuern und steueräh. Erträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
04A	einschl. Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Einzahlungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	937,28	0,00	0,00	0,00
08	8 Sonst.ord.Einz.u.sonst.a.ordentl.Einz.	572.396,74	606.750,00	592.844,10	-13.905,90
08A	die sich nicht aus Invest.tätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>09</b>	<b>9 SU Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigk.</b>	<b>1.721.087,27</b>	<b>1.393.750,00</b>	<b>1.084.225,41</b>	<b>-309.524,59</b>
10	10 Personalauszahlungen	-996.196,86	-956.400,00	-1.076.125,89	-119.725,89
11	11 Versorgungsauszahlungen	-76.803,06	-76.600,00	-84.143,36	-7.543,36
12	12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-564.579,23	-685.705,00	-551.032,22	134.672,78
13	13 Auszahlungen für Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.laufende Zwecke sowie	0,00	-114.780,00	0,00	114.780,00
14A	besondere Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.a.ges.Uml.Verpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00
16	16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Sonst.ord.Ausz.u.sonst.außerordentliche Ausz.	0,00	0,00	0,00	0,00
17A	die sich nicht aus Investitionstätigk.ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b>	<b>18 SU Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigk</b>	<b>-1.637.579,15</b>	<b>-1.833.485,00</b>	<b>-1.711.301,47</b>	<b>122.183,53</b>
<b>19</b>	<b>19 Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd.</b>	<b>83.508,12</b>	<b>-439.735,00</b>	<b>-627.076,06</b>	<b>-187.341,06</b>
<b>19A</b>	<b>Verwaltungstätigk. (Saldo aus Nrn. 9 und 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20	20 Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00
21	21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens und	865.006,72	480.000,00	785.460,47	305.460,47
21A	des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Finanzanl.verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>865.006,72</b>	<b>480.000,00</b>	<b>785.460,47</b>	<b>305.460,47</b>
24	24 Ausz.f.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	-208.808,96	-2.750.000,00	-224.988,50	2.525.011,50
25	25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
26	26 Ausz.f.Invest.i.d.sonst.Sachanl.vermögen	-222,53	-39.327,00	-13.074,64	26.252,36
26A	und immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	27 Ausz.f.Invest.i.d.Finanzanl.Verm.	-55.250,00	0,00	0,00	0,00
<b>28</b>	<b>28 SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit</b>	<b>-264.281,49</b>	<b>-2.789.327,00</b>	<b>-238.063,14</b>	<b>2.551.263,86</b>
<b>28A</b>	<b>(Nr.24-27)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29</b>	<b>29 Zahlungsm.übersch/-bedarf aus Investitions-</b>	<b>600.725,23</b>	<b>-2.309.327,00</b>	<b>547.397,33</b>	<b>2.856.724,33</b>
<b>29A</b>	<b>tätigkeit (Saldo aus Nrn. 23-28)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29B</b>	<b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf</b>	<b>684.233,35</b>	<b>-2.749.062,00</b>	<b>-79.678,73</b>	<b>2.669.383,27</b>
<b>29C</b>	<b>(Summe aus Nrn. 19 und 29)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30	31 Einz.a.d.Aufn.v.Kred.u.inn.Darl.u.wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
30A	vergleichb Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	32 Ausz.f.d.Tilg.v.Kred.u.inn.Darl. wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
31A	vergleichb.Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32</b>	<b>33 Zahlungsm.übersch/-bedarf a.Finanz.tätigk.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32A</b>	<b>(Saldo aus Nrn. 31 ./ 32)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32B</b>	<b>34 Änderung d. Zahlungsmittelbestandes zum</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32C</b>	<b>Ende des Haushaltsjahres (SU a. Nrn.30 u.33)</b>	<b>684.233,35</b>	<b>-2.749.062,00</b>	<b>-79.678,73</b>	<b>2.669.383,27</b>
32D	35 Geplanter Anfangsbest.an Zahlungsmitteln zu	0,00	0,00	0,00	0,00
32E	Beginn des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32F</b>	<b>36 Geplante Veränderung des Bestandes an</b>				
<b>32G</b>	<b>Zahlungsmitteln (Nr. 34)</b>	<b>684.233,35</b>	<b>-2.749.062,00</b>	<b>-79.678,73</b>	<b>2.669.383,27</b>
<b>32H</b>	<b>37 Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende</b>	<b>684.233,35</b>	<b>-2.749.062,00</b>	<b>-79.678,73</b>	<b>2.669.383,27</b>
<b>32I</b>	<b>des Haushaltsjahres (SU a.d. SU Nrn.35 u.36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
33	35 Haushaltsunwirk. Einzahl.(u.a. fremde Finanzm.,	0,00	0,00	18.200,00	18.200,00
33A	Rückz. v. angel. Kassenm., Aufn. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
34	36 Haushaltsunwirk. Auszahl.(u.a. fremde Finanzm.,	0,00	0,00	-1.000,00	-1.000,00
34A	mittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>37 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed. aus</b>				
<b>35A</b>	<b>haushaltsunwirks. Zahlungsvorg(Nr.35./Nr.36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.200,00</b>	<b>17.200,00</b>
<b>36</b>	<b>38 Best.an Zahlungsm.zu Beginn des Haushaltsjahres</b>	<b>14.511.296,16</b>	<b>5.328.736,37</b>	<b>15.195.529,51</b>	<b>9.866.793,14</b>
37	Vortrag Finanzmittel/Eröffnungsbestand	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>37A</b>	<b>39 Veränd. des Best.an Zahlgs.mitteln(Nr.34 und 37)</b>	<b>684.233,35</b>	<b>-2.749.062,00</b>	<b>-62.478,73</b>	<b>2.686.583,27</b>
<b>38</b>	<b>40 Best.an Zahlgs.m.am Ende des HHJ (Nr.38 und 39)</b>	<b>15.195.529,51</b>	<b>2.579.674,37</b>	<b>15.133.050,78</b>	<b>12.553.376,41</b>

## Teilfinanzrechnung nach Produktbereichen 2018

## Produktbereich 11

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis		Vergleich	
		2017	2018	2018	Ergebnis
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	8.818.431,09	8.505.000,00	8.825.322,85	320.322,85
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	1.848,93	0,00	2.015,42	2.015,42
04	4 Einzahlungen aus Steuern und steueräh. Erträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
04A	einschl. Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Einzahlungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	8 Sonst.ord.Einz.u.sonst.a.ordentl.Einz.	2.619.635,61	2.534.000,00	2.711.548,49	177.548,49
08A	die sich nicht aus Invest.tätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>09</b>	<b>9 SU Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigk.</b>	<b>11.439.915,63</b>	<b>11.039.000,00</b>	<b>11.538.886,76</b>	<b>499.886,76</b>
10	10 Personalauszahlungen	-1.355.472,29	-1.360.300,00	-1.371.283,33	-10.983,33
11	11 Versorgungsauszahlungen	-94.469,70	-94.700,00	-97.221,83	-2.521,83
12	12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-746.871,56	-960.415,00	-669.816,75	290.598,25
13	13 Auszahlungen für Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.laufende Zwecke sowie	0,00	-988.240,00	-142.077,67	846.162,33
14A	besondere Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.a.ges.Uml.Verpfl.	-2.862.892,44	-3.000.000,00	-3.119.451,09	-119.451,09
16	16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Sonst.ord.Ausz.u.sonst.außerordentliche Ausz.	0,00	0,00	0,00	0,00
17A	die sich nicht aus Investitionstätigk.ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b>	<b>18 SU Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigk</b>	<b>-5.059.705,99</b>	<b>-6.403.655,00</b>	<b>-5.399.850,67</b>	<b>1.003.804,33</b>
<b>19</b>	<b>19 Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd.</b>	<b>6.380.209,64</b>	<b>4.635.345,00</b>	<b>6.139.036,09</b>	<b>1.503.691,09</b>
<b>19A</b>	<b>Verwaltungstätigk. (Saldo aus Nrn. 9 und 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20	20 Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.	180.881,04	0,00	101.573,10	101.573,10
21	21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens und	0,00	0,00	0,00	0,00
21A	des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Finanzanl.verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>180.881,04</b>	<b>0,00</b>	<b>101.573,10</b>	<b>101.573,10</b>
24	24 Ausz.f.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	-1.024.863,23	-3.815.429,44	-466.624,62	3.348.804,82
25	25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-96.706,30	0,00	-20.356,58	-20.356,58
26	26 Ausz.f.Invest.i.d.sonst.Sachanl.vermögen	-6.387,67	-10.000,00	-12.296,29	-2.296,29
26A	und immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	27 Ausz.f.Invest.i.d.Finanzanl.Verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>28</b>	<b>28 SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit</b>	<b>-1.127.957,20</b>	<b>-3.825.429,44</b>	<b>-499.277,49</b>	<b>3.326.151,95</b>
<b>28A</b>	<b>(Nr.24-27)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29</b>	<b>29 Zahlungsm.übersch/-bedarf aus Investitions-</b>	<b>-947.076,16</b>	<b>-3.825.429,44</b>	<b>-397.704,39</b>	<b>3.427.725,05</b>
<b>29A</b>	<b>tätigkeit (Saldo aus Nrn. 23-28)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29B</b>	<b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf</b>	<b>5.433.133,48</b>	<b>809.915,56</b>	<b>5.741.331,70</b>	<b>4.931.416,14</b>
<b>29C</b>	<b>(Summe aus Nrn. 19 und 29)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30	31 Einz.a.d.Aufn.v.Kred.u.inn.Darl.u.wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
30A	vergleichb Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	32 Ausz.f.d.Tilg.v.Kred.u.inn.Darl. wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
31A	vergleichb.Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32</b>	<b>33 Zahlungsm.übersch/-bedarf a.Finanz.tätigk.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32A</b>	<b>(Saldo aus Nrn. 31 ./ 32)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32B</b>	<b>34 Änderung d. Zahlungsmittelbestandes zum</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32C</b>	<b>Ende des Haushaltsjahres (SU a. Nrn.30 u.33)</b>	<b>5.433.133,48</b>	<b>809.915,56</b>	<b>5.741.331,70</b>	<b>4.931.416,14</b>
32D	35 Geplanter Anfangsbest.an Zahlungsmitteln zu	0,00	0,00	0,00	0,00
32E	Beginn des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32F</b>	<b>36 Geplante Veränderung des Bestandes an</b>				
<b>32G</b>	<b>Zahlungsmitteln (Nr. 34)</b>	<b>5.433.133,48</b>	<b>809.915,56</b>	<b>5.741.331,70</b>	<b>4.931.416,14</b>
<b>32H</b>	<b>37 Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende</b>	<b>5.433.133,48</b>	<b>809.915,56</b>	<b>5.741.331,70</b>	<b>4.931.416,14</b>
<b>32I</b>	<b>des Haushaltsjahres (SU a.d. SU Nrn.35 u.36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
33	35 Haushaltsunwirk. Einzahl.(u.a. fremde Finanzm.,	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
33A	Rückz. v. angel. Kassenm., Aufn. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
34	36 Haushaltsunwirk. Auszahl.(u.a. fremde Finanzm.,	0,00	0,00	0,00	0,00
34A	mittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>37 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed. aus</b>				
<b>35A</b>	<b>haushaltsunwirks. Zahlungsvorg(Nr.35./Nr.36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
<b>36</b>	<b>38 Best.an Zahlungsm.zu Beginn des Haushaltsjahres</b>	<b>22.899.141,08</b>	<b>-2.237.698,86</b>	<b>28.332.274,56</b>	<b>30.569.973,42</b>
37	Vortrag Finanzmittel/Eröffnungsbestand	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>37A</b>	<b>39 Veränd. des Best.an Zahlgs.mitteln(Nr.34 und 37)</b>	<b>5.433.133,48</b>	<b>809.915,56</b>	<b>5.751.331,70</b>	<b>4.941.416,14</b>
<b>38</b>	<b>40 Best.an Zahlgs.m.am Ende des HHJ (Nr.38 und 39)</b>	<b>28.332.274,56</b>	<b>-1.427.783,30</b>	<b>34.083.606,26</b>	<b>35.511.389,56</b>

## Teilfinanzrechnung nach Produktbereichen 2018

## Produktbereich 12

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz
		2017	2018	2018	Ergebnis
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	49.445,06	195.800,00	-82.047,52	-277.847,52
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	549.590,74	530.000,00	579.727,82	49.727,82
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	135.520,00	182.000,00	200.284,00	18.284,00
04	4 Einzahlungen aus Steuern und steueräh. Erträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
04A	einschl. Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Einzahlungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Umlagen	791.025,00	812.000,00	794.857,00	-17.143,00
07	7 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	8 Sonst.ord.Einz.u.sonst.a.ordentl.Einz.	209.363,32	149.500,00	180.870,45	31.370,45
08A	die sich nicht aus Invest.tätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>09</b>	<b>9 SU Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigk.</b>	<b>1.734.944,12</b>	<b>1.869.300,00</b>	<b>1.673.691,75</b>	<b>-195.608,25</b>
10	10 Personalauszahlungen	-70.022,20	-68.800,00	-52.914,24	15.885,76
11	11 Versorgungsauszahlungen	-4.941,54	-4.800,00	-5.111,07	-311,07
12	12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.187.359,41	-3.699.970,00	-2.573.774,84	1.126.195,16
13	13 Auszahlungen für Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.laufende Zwecke sowie	-6.162.405,75	-8.892.850,00	-5.734.304,50	3.158.545,50
14A	besondere Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.a.ges.Uml.Verpfl.	-47.131,05	-45.000,00	-63.963,56	-18.963,56
16	16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Sonst.ord.Ausz.u.sonst.außerordentliche Ausz.	0,00	0,00	0,00	0,00
17A	die sich nicht aus Investitionstätigk.ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b>	<b>18 SU Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigk</b>	<b>-9.471.859,95</b>	<b>-12.711.420,00</b>	<b>-8.430.068,21</b>	<b>4.281.351,79</b>
<b>19</b>	<b>19 Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd.</b>	<b>-7.736.915,83</b>	<b>-10.842.120,00</b>	<b>-6.756.376,46</b>	<b>4.085.743,54</b>
<b>19A</b>	<b>Verwaltungstätigk. (Saldo aus Nrn. 9 und 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20	20 Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.	149.741,31	255.000,00	70.610,40	-184.389,60
21	21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens und	0,00	0,00	0,00	0,00
21A	des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Finanzanl.verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>149.741,31</b>	<b>255.000,00</b>	<b>70.610,40</b>	<b>-184.389,60</b>
24	24 Ausz.f.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	-699.622,29	-7.263.546,72	-1.401.620,03	5.861.926,69
25	25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-273.168,49	0,00	-12.800,90	-12.800,90
26	26 Ausz.f.Invest.i.d.sonst.Sachanl.vermögen	0,00	0,00	-13.817,69	-13.817,69
26A	und immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	27 Ausz.f.Invest.i.d.Finanzanl.Verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>28</b>	<b>28 SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit</b>	<b>-972.790,78</b>	<b>-7.263.546,72</b>	<b>-1.428.238,62</b>	<b>5.835.308,10</b>
<b>28A</b>	<b>(Nr.24-27)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29</b>	<b>29 Zahlungsm.übersch/-bedarf aus Investitions-</b>	<b>-823.049,47</b>	<b>-7.008.546,72</b>	<b>-1.357.628,22</b>	<b>5.650.918,50</b>
<b>29A</b>	<b>tätigkeit (Saldo aus Nrn. 23-28)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29B</b>	<b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf</b>	<b>-8.559.965,30</b>	<b>-17.850.666,72</b>	<b>-8.114.004,68</b>	<b>9.736.662,04</b>
<b>29C</b>	<b>(Summe aus Nrn. 19 und 29)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30	31 Einz.a.d.Aufn.v.Kred.u.inn.Darl.u.wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
30A	vergleichb Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	32 Ausz.f.d.Tilg.v.Kred.u.inn.Darl. wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
31A	vergleichb.Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32</b>	<b>33 Zahlungsm.übersch/-bedarf a.Finanz.tätigk.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32A</b>	<b>(Saldo aus Nrn. 31 ./ 32)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32B</b>	<b>34 Änderung d. Zahlungsmittelbestandes zum</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32C</b>	<b>Ende des Haushaltsjahres (SU a. Nrn.30 u.33)</b>	<b>-8.559.965,30</b>	<b>-17.850.666,72</b>	<b>-8.114.004,68</b>	<b>9.736.662,04</b>
32D	35 Geplanter Anfangsbest.an Zahlungsmitteln zu	0,00	0,00	0,00	0,00
32E	Beginn des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32F</b>	<b>36 Geplante Veränderung des Bestandes an</b>				
<b>32G</b>	<b>Zahlungsmitteln (Nr. 34)</b>	<b>-8.559.965,30</b>	<b>-17.850.666,72</b>	<b>-8.114.004,68</b>	<b>9.736.662,04</b>
<b>32H</b>	<b>37 Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende</b>	<b>-8.559.965,30</b>	<b>-17.850.666,72</b>	<b>-8.114.004,68</b>	<b>9.736.662,04</b>
<b>32I</b>	<b>des Haushaltsjahres (SU a.d. SU Nrn.35 u.36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
33	35 Haushaltsunwirk. Einzahl.(u.a. fremde Finanzm.,	181.198,47	0,00	284.155,91	284.155,91
33A	Rückz. v. angel. Kassenm., Aufn. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
34	36 Haushaltsunwirk. Auszahl.(u.a. fremde Finanzm.,	-170.550,12	0,00	-164.292,90	-164.292,90
34A	mittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>37 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed. aus</b>				
<b>35A</b>	<b>haushaltsunwirk. Zahlungsvorg(Nr.35./Nr.36)</b>	<b>10.648,35</b>	<b>0,00</b>	<b>119.863,01</b>	<b>119.863,01</b>
<b>36</b>	<b>38 Best.an Zahlungsm.zu Beginn des Haushaltsjahres</b>	<b>-69.216.299,84</b>	<b>-122.541.401,61</b>	<b>-77.765.616,79</b>	<b>44.775.784,82</b>
37	Vortrag Finanzmittel/Eröffnungsbestand	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>37A</b>	<b>39 Veränd. des Best.an Zahlgs.mitteln(Nr.34 und 37)</b>	<b>-8.549.316,95</b>	<b>-17.850.666,72</b>	<b>-7.994.141,67</b>	<b>9.856.525,05</b>
<b>38</b>	<b>40 Best.an Zahlgs.m.am Ende des HHJ (Nr.38 und 39)</b>	<b>-77.765.616,79</b>	<b>-140.392.068,33</b>	<b>-85.759.758,46</b>	<b>54.632.309,87</b>

## Teilfinanzrechnung nach Produktbereichen 2018

## Produktbereich 13

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz
		2017	2018	2018	Ergebnis
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	100.900,06	87.555,00	60.199,14	-27.355,86
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	842.618,96	865.000,00	897.096,59	32.096,59
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	75.573,93	76.400,00	42.586,65	-33.813,35
04	4 Einzahlungen aus Steuern und steueräh. Erträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
04A	einschl. Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Einzahlungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Umlagen	7.114,00	103.300,00	474.707,00	371.407,00
07	7 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	13,00	13,00
08	8 Sonst.ord.Einz.u.sonst.a.ordentl.Einz.	51.441,76	50.460,00	67.801,98	17.341,98
08A	die sich nicht aus Invest.tätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>09</b>	<b>9 SU Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigk.</b>	<b>1.077.648,71</b>	<b>1.182.715,00</b>	<b>1.542.404,36</b>	<b>359.689,36</b>
10	10 Personalauszahlungen	-1.122.189,63	-1.034.300,00	-1.079.515,35	-45.215,35
11	11 Versorgungsauszahlungen	-80.620,94	-72.700,00	-77.610,89	-4.910,89
12	12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-787.795,65	-1.143.230,20	-757.855,52	385.374,68
13	13 Auszahlungen für Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.laufende Zwecke sowie	-9.544.729,72	-3.360.960,00	-9.727.297,07	-6.366.337,07
14A	besondere Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.a.ges.Uml.Verpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00
16	16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	-288,00	-288,00
17	17 Sonst.ord.Ausz.u.sonst.außerordentliche Ausz.	-129.917,25	-4.680,00	-78.312,87	-73.632,87
17A	die sich nicht aus Investitionstätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b>	<b>18 SU Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigk</b>	<b>-11.665.253,19</b>	<b>-5.615.870,20</b>	<b>-11.720.879,70</b>	<b>-6.105.009,50</b>
<b>19</b>	<b>19 Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd.</b>	<b>-10.587.604,48</b>	<b>-4.433.155,20</b>	<b>-10.178.475,34</b>	<b>-5.745.320,14</b>
<b>19A</b>	<b>Verwaltungstätigk. (Saldo aus Nrn. 9 und 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20	20 Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.	30.338,80	0,00	1.500,00	1.500,00
21	21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens und	0,00	0,00	0,00	0,00
21A	des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Finanzanl.verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>30.338,80</b>	<b>0,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>
24	24 Ausz.f.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	-458.056,55	-767.309,54	-224.813,43	542.496,11
25	25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
26	26 Ausz.f.Invest.i.d.sonst.Sachanl.vermögen	-4.048,38	-17.819,80	-16.870,68	949,12
26A	und immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	27 Ausz.f.Invest.i.d.Finanzanl.Verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>28</b>	<b>28 SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit</b>	<b>-462.104,93</b>	<b>-785.129,34</b>	<b>-241.684,11</b>	<b>543.445,23</b>
<b>28A</b>	<b>(Nr.24-27)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29</b>	<b>29 Zahlungsm.übersch/-bedarf aus Investitions-</b>	<b>-431.766,13</b>	<b>-785.129,34</b>	<b>-240.184,11</b>	<b>544.945,23</b>
<b>29A</b>	<b>tätigkeit (Saldo aus Nrn. 23-28)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29B</b>	<b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf</b>	<b>-11.019.370,61</b>	<b>-5.218.284,54</b>	<b>-10.418.659,45</b>	<b>-5.200.374,91</b>
<b>29C</b>	<b>(Summe aus Nrn. 19 und 29)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30	31 Einz.a.d.Aufn.v.Kred.u.inn.Darl.u.wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
30A	vergleichb Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	32 Ausz.f.d.Tilg.v.Kred.u.inn.Darl. wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
31A	vergleichb.Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32</b>	<b>33 Zahlungsm.übersch/-bedarf a.Finanz.tätigk.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32A</b>	<b>(Saldo aus Nrn. 31 ./ 32)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32B</b>	<b>34 Änderung d. Zahlungsmittelbestandes zum</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32C</b>	<b>Ende des Haushaltsjahres (SU a. Nrn.30 u.33)</b>	<b>-11.019.370,61</b>	<b>-5.218.284,54</b>	<b>-10.418.659,45</b>	<b>-5.200.374,91</b>
32D	35 Geplanter Anfangsbest.an Zahlungsmitteln zu	0,00	0,00	0,00	0,00
32E	Beginn des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32F</b>	<b>36 Geplante Veränderung des Bestandes an</b>				
<b>32G</b>	<b>Zahlungsmitteln (Nr. 34)</b>	<b>-11.019.370,61</b>	<b>-5.218.284,54</b>	<b>-10.418.659,45</b>	<b>-5.200.374,91</b>
<b>32H</b>	<b>37 Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende</b>	<b>-11.019.370,61</b>	<b>-5.218.284,54</b>	<b>-10.418.659,45</b>	<b>-5.200.374,91</b>
<b>32I</b>	<b>des Haushaltsjahres (SU a.d. SU Nrn.35 u.36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
33	35 Haushaltsunwirk. Einzahl.(u.a. fremde Finanzm.,	7.781,59	0,00	9.316,72	9.316,72
33A	Rückz. v. angel. Kassenm., Aufn. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
34	36 Haushaltsunwirk. Auszahl.(u.a. fremde Finanzm.,	0,00	0,00	-19.922,26	-19.922,26
34A	mittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>37 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed. aus</b>				
<b>35A</b>	<b>haushaltsunwirk. Zahlungsvorg(Nr.35./Nr.36)</b>	<b>7.781,59</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.605,54</b>	<b>-10.605,54</b>
<b>36</b>	<b>38 Best.an Zahlungsm.zu Beginn des Haushaltsjahres</b>	<b>-40.124.046,73</b>	<b>-41.351.259,92</b>	<b>-51.135.635,75</b>	<b>-9.784.375,83</b>
37	Vortrag Finanzmittel/Eröffnungsbestand	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>37A</b>	<b>39 Veränd. des Best.an Zahlgs.mitteln(Nr.34 und 37)</b>	<b>-11.011.589,02</b>	<b>-5.218.284,54</b>	<b>-10.429.264,99</b>	<b>-5.210.980,45</b>
<b>38</b>	<b>40 Best.an Zahlgs.m.am Ende des HHJ (Nr.38 und 39)</b>	<b>-51.135.635,75</b>	<b>-46.569.544,46</b>	<b>-61.564.900,74</b>	<b>-14.995.356,28</b>

## Teilfinanzrechnung nach Produktbereichen 2018

## Produktbereich 14

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis		Vergleich	
		2017	2018	2017	2018
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00
04	4 Einzahlungen aus Steuern und steueräh. Erträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
04A	einschl. Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Einzahlungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	7 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	8 Sonst.ord.Einz.u.sonst.a.ordentl.Einz.	0,00	0,00	0,00	0,00
08A	die sich nicht aus Invest.tätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>09</b>	<b>9 SU Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigk.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
10	10 Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	11 Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12	12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	13 Auszahlungen für Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.laufende Zwecke sowie	0,00	0,00	0,00	0,00
14A	besondere Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.a.ges.Uml.Verpfl.	0,00	0,00	0,00	0,00
16	16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Sonst.ord.Ausz.u.sonst.außerordentliche Ausz.	0,00	0,00	0,00	0,00
17A	die sich nicht aus Investitionstätigk.ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b>	<b>18 SU Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigk</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>19</b>	<b>19 Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>19A</b>	<b>  Verwaltungstätigk. (Saldo aus Nrn. 9 und 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20	20 Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00
21	21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens und	0,00	0,00	0,00	0,00
21A	des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Finanzanl.verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
24	24 Ausz.f.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
25	25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
26	26 Ausz.f.Invest.i.d.sonst.Sachanl.vermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
26A	und immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	27 Ausz.f.Invest.i.d.Finanzanl.Verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>28</b>	<b>28 SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>28A</b>	<b>(Nr.24-27)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29</b>	<b>29 Zahlungsm.übersch/-bedarf aus Investitions-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29A</b>	<b>tätigkeit (Saldo aus Nrn. 23-28)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29B</b>	<b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29C</b>	<b>(Summe aus Nrn. 19 und 29)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30	31 Einz.a.d.Aufn.v.Kred.u.inn.Darl.u.wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
30A	vergleichb Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	32 Ausz.f.d.Tilg.v.Kred.u.inn.Darl. wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
31A	vergleichb.Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32</b>	<b>33 Zahlungsm.übersch/-bedarf a.Finanz.tätigk.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32A</b>	<b>(Saldo aus Nrn. 31 ./ 32)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32B</b>	<b>34 Änderung d. Zahlungsmittelbestandes zum</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32C</b>	<b>  Ende des Haushaltsjahres (SU a. Nrn.30 u.33)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
32D	35 Geplanter Anfangsbest.an Zahlungsmitteln zu	0,00	0,00	0,00	0,00
32E	Beginn des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32F</b>	<b>36 Geplante Veränderung des Bestandes an</b>				
<b>32G</b>	<b>  Zahlungsmitteln (Nr. 34)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32H</b>	<b>37 Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32I</b>	<b>  des Haushaltsjahres (SU a.d. SU Nrn.35 u.36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
33	35 Haushaltsunwirk. Einzahl.(u.a. fremde Finanzm.,	0,00	0,00	0,00	0,00
33A	Rückz. v. angel. Kassenm., Aufn. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
34	36 Haushaltsunwirk. Auszahl.(u.a. fremde Finanzm.,	0,00	0,00	0,00	0,00
34A	mittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>37 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed. aus</b>				
<b>35A</b>	<b>  haushaltsunwirks. Zahlungsvorg(Nr.35./Nr.36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>36</b>	<b>38 Best.an Zahlungsm.zu Beginn des Haushaltsjahres</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>
37	Vortrag Finanzmittel/Eröffnungsbestand	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>37A</b>	<b>39 Veränd. des Best.an Zahlgs.mitteln(Nr.34 und 37)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>38</b>	<b>40 Best.an Zahlgs.m.am Ende des HHJ (Nr.38 und 39)</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>

## Teilfinanzrechnung nach Produktbereichen 2018

## Produktbereich 15

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz
		2017	2018	2018	Ergebnis
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.244,30	3.600,00	5.876,50	2.276,50
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	16.725,78	48.500,00	27.541,71	-20.958,29
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	17.897,71	303.550,00	200.598,79	-102.951,21
04	4 Einzahlungen aus Steuern und steueräh. Erträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
04A	einschl. Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Einzahlungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
06	6 Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Umlagen	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
07	7 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	254.095,94	195.540,00	0,00	-195.540,00
08	8 Sonst.ord.Einz.u.sonst.a.ordentl.Einz.	199.521,11	242.600,00	213.747,30	-28.852,70
08A	die sich nicht aus Invest.tätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>09</b>	<b>9 SU Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigk.</b>	<b>492.484,84</b>	<b>793.790,00</b>	<b>497.764,30</b>	<b>-296.025,70</b>
10	10 Personalauszahlungen	-343.052,78	-375.800,00	-291.374,16	84.425,84
11	11 Versorgungsauszahlungen	-23.616,59	-25.900,00	-19.298,38	6.601,62
12	12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-829.403,39	-834.395,59	-828.737,42	5.658,17
13	13 Auszahlungen für Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.laufende Zwecke sowie	-116.989,58	-797.230,00	-95.949,60	701.280,40
14A	besondere Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.a.ges.Uml.Verpfl.	-105.838,57	-110.750,00	-32.464,26	78.285,74
16	16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17 Sonst.ord.Ausz.u.sonst.außerordentliche Ausz.	0,00	0,00	0,00	0,00
17A	die sich nicht aus Investitionstätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b>	<b>18 SU Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigk</b>	<b>-1.418.900,91</b>	<b>-2.144.075,59</b>	<b>-1.267.823,82</b>	<b>876.251,77</b>
<b>19</b>	<b>19 Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd.</b>	<b>-926.416,07</b>	<b>-1.350.285,59</b>	<b>-770.059,52</b>	<b>580.226,07</b>
<b>19A</b>	<b>Verwaltungstätigk. (Saldo aus Nrn. 9 und 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20	20 Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.	0,00	0,00	0,00	0,00
21	21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens und	0,00	0,00	0,00	0,00
21A	des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Finanzanl.verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
24	24 Ausz.f.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	-47.355,82	0,00	-1.217,03	-1.217,03
25	25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
26	26 Ausz.f.Invest.i.d.sonst.Sachanl.vermögen	-14.400,12	-57.679,41	-15.004,90	42.674,51
26A	und immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	27 Ausz.f.Invest.i.d.Finanzanl.Verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>28</b>	<b>28 SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit</b>	<b>-61.755,94</b>	<b>-57.679,41</b>	<b>-16.221,93</b>	<b>41.457,48</b>
<b>28A</b>	<b>(Nr.24-27)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29</b>	<b>29 Zahlungsm.übersch/-bedarf aus Investitions-</b>	<b>-61.755,94</b>	<b>-57.679,41</b>	<b>-16.221,93</b>	<b>41.457,48</b>
<b>29A</b>	<b>tätigkeit (Saldo aus Nrn. 23-28)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29B</b>	<b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf</b>	<b>-988.172,01</b>	<b>-1.407.965,00</b>	<b>-786.281,45</b>	<b>621.683,55</b>
<b>29C</b>	<b>(Summe aus Nrn. 19 und 29)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30	31 Einz.a.d.Aufn.v.Kred.u.inn.Darl.u.wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
30A	vergleichb Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	32 Ausz.f.d.Tilg.v.Kred.u.inn.Darl. wirtschaftl.	0,00	0,00	0,00	0,00
31A	vergleichb.Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32</b>	<b>33 Zahlungsm.übersch/-bedarf a.Finanz.tätigk.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32A</b>	<b>(Saldo aus Nrn. 31 ./ 32)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32B</b>	<b>34 Änderung d. Zahlungsmittelbestandes zum</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32C</b>	<b>Ende des Haushaltsjahres (SU a. Nrn.30 u.33)</b>	<b>-988.172,01</b>	<b>-1.407.965,00</b>	<b>-786.281,45</b>	<b>621.683,55</b>
32D	35 Geplanter Anfangsbest.an Zahlungsmitteln zu	0,00	0,00	0,00	0,00
32E	Beginn des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32F</b>	<b>36 Geplante Veränderung des Bestandes an</b>				
<b>32G</b>	<b>Zahlungsmitteln (Nr. 34)</b>	<b>-988.172,01</b>	<b>-1.407.965,00</b>	<b>-786.281,45</b>	<b>621.683,55</b>
<b>32H</b>	<b>37 Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende</b>	<b>-988.172,01</b>	<b>-1.407.965,00</b>	<b>-786.281,45</b>	<b>621.683,55</b>
<b>32I</b>	<b>des Haushaltsjahres (SU a.d. SU Nrn.35 u.36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
33	35 Haushaltsunwirk. Einzahl.(u.a. fremde Finanzm.,	82.195,02	0,00	110.035,14	110.035,14
33A	Rückz. v. angel. Kassenm., Aufn. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
34	36 Haushaltsunwirk. Auszahl.(u.a. fremde Finanzm.,	-92.626,99	0,00	-102.230,72	-102.230,72
34A	mittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>37 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed. aus</b>				
<b>35A</b>	<b>haushaltsunwirk. Zahlungsvorg(Nr.35./Nr.36)</b>	<b>-10.431,97</b>	<b>0,00</b>	<b>7.804,42</b>	<b>7.804,42</b>
<b>36</b>	<b>38 Best.an Zahlungsm.zu Beginn des Haushaltsjahres</b>	<b>-4.822.869,68</b>	<b>-29.978.173,78</b>	<b>-5.821.473,66</b>	<b>24.156.700,12</b>
37	Vortrag Finanzmittel/Eröffnungsbestand	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>37A</b>	<b>39 Veränd. des Best.an Zahlgs.mitteln(Nr.34 und 37)</b>	<b>-998.603,98</b>	<b>-1.407.965,00</b>	<b>-778.477,03</b>	<b>629.487,97</b>
<b>38</b>	<b>40 Best.an Zahlgs.m.am Ende des HHJ (Nr.38 und 39)</b>	<b>-5.821.473,66</b>	<b>-31.386.138,78</b>	<b>-6.599.950,69</b>	<b>24.786.188,09</b>

## Teilfinanzrechnung nach Produktbereichen 2018

## Produktbereich 16

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich Ansatz
		2017	2018	2018	Ergebnis
01	1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
02	2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	7,30	7,30
03	3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen	10.130,01	32.000,00	745,10	-31.254,90
04	4 Einzahlungen aus Steuern und steueräh. Erträgen	85.514.210,17	87.110.000,00	82.529.963,19	-4.580.036,81
04A	einschl. Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
05	5 Einzahlungen aus Transferleistungen	2.107.122,61	1.935.000,00	2.128.704,00	193.704,00
06	6 Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Umlagen	42.472.258,23	44.661.000,00	45.220.239,73	559.239,73
07	7 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	815.668,45	103.000,00	709.635,44	606.635,44
08	8 Sonst.ord.Einz.u.sonst.a.ordentl.Einz.	20,20	0,00	121,45	121,45
08A	die sich nicht aus Invest.tätigk. ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>09</b>	<b>9 SU Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigk.</b>	<b>130.919.409,67</b>	<b>133.841.000,00</b>	<b>130.589.416,21</b>	<b>-3.251.583,79</b>
10	10 Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	11 Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12	12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	13 Auszahlungen für Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	14 Ausz.f.Zuw.u.Zusch.f.laufende Zwecke sowie	0,00	0,00	0,00	0,00
14A	besondere Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	15 Ausz.f.Steuern einschl.Ausz.a.ges.Uml.Verpfl.	-25.994.860,31	-29.581.200,00	-29.168.548,90	412.651,10
16	16 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-9.741.701,17	-8.004.672,71	-8.206.859,44	-202.186,73
17	17 Sonst.ord.Ausz.u.sonst.außerordentliche Ausz.	0,00	0,00	0,00	0,00
17A	die sich nicht aus Investitionstätigk.ergeben	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b>	<b>18 SU Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigk</b>	<b>-35.736.561,48</b>	<b>-37.585.872,71</b>	<b>-37.375.408,34</b>	<b>210.464,37</b>
<b>19</b>	<b>19 Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd.</b>	<b>95.182.848,19</b>	<b>96.255.127,29</b>	<b>93.214.007,87</b>	<b>-3.041.119,42</b>
<b>19A</b>	<b>Verwaltungstätigk. (Saldo aus Nrn. 9 und 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20	20 Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr.	176.140,00	3.600.000,00	2.600.355,27	-999.644,73
21	21 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens und	0,00	0,00	0,00	0,00
21A	des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22 Einz.a.Abg.v.Gegenst.d.Finanzanl.verm.	264.043,35	0,00	264.217,36	264.217,36
<b>23</b>	<b>23 Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>440.183,35</b>	<b>3.600.000,00</b>	<b>2.864.572,63</b>	<b>-735.427,37</b>
24	24 Ausz.f.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
25	25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
26	26 Ausz.f.Invest.i.d.sonst.Sachanl.vermögen	-176.140,00	0,00	-37.060,00	-37.060,00
26A	und immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	27 Ausz.f.Invest.i.d.Finanzanl.Verm.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>28</b>	<b>28 SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit</b>	<b>-176.140,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-37.060,00</b>	<b>-37.060,00</b>
<b>28A</b>	<b>(Nr.24-27)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29</b>	<b>29 Zahlungsm.übersch/-bedarf aus Investitions-</b>	<b>264.043,35</b>	<b>3.600.000,00</b>	<b>2.827.512,63</b>	<b>-772.487,37</b>
<b>29A</b>	<b>tätigkeit (Saldo aus Nrn. 23-28)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>29B</b>	<b>30 Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf</b>	<b>95.446.891,54</b>	<b>99.855.127,29</b>	<b>96.041.520,50</b>	<b>-3.813.606,79</b>
<b>29C</b>	<b>(Summe aus Nrn. 19 und 29)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30	31 Einz.a.d.Aufn.v.Kred.u.inn.Darl.u.wirtschaftl.	19.839.067,58	35.917.650,00	16.578.550,08	-19.339.099,92
30A	vergleichb Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
31	32 Ausz.f.d.Tilg.v.Kred.u.inn.Darl. wirtschaftl.	-21.247.039,43	-6.416.000,00	-6.725.763,84	-309.763,84
31A	vergleichb.Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32</b>	<b>33 Zahlungsm.übersch/-bedarf a.Finanz.tätigk.</b>	<b>-1.407.971,85</b>	<b>29.501.650,00</b>	<b>9.852.786,24</b>	<b>-19.648.863,76</b>
<b>32A</b>	<b>(Saldo aus Nrn. 31 ./ 32)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32B</b>	<b>34 Änderung d. Zahlungsmittelbestandes zum</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32C</b>	<b>Ende des Haushaltsjahres (SU a. Nrn.30 u.33)</b>	<b>94.038.919,69</b>	<b>129.356.777,29</b>	<b>105.894.306,74</b>	<b>-23.462.470,55</b>
32D	35 Geplanter Anfangsbest.an Zahlungsmitteln zu	0,00	0,00	0,00	0,00
32E	Beginn des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32F</b>	<b>36 Geplante Veränderung des Bestandes an</b>				
<b>32G</b>	<b>Zahlungsmitteln (Nr. 34)</b>	<b>94.038.919,69</b>	<b>129.356.777,29</b>	<b>105.894.306,74</b>	<b>-23.462.470,55</b>
<b>32H</b>	<b>37 Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende</b>	<b>94.038.919,69</b>	<b>129.356.777,29</b>	<b>105.894.306,74</b>	<b>-23.462.470,55</b>
<b>32I</b>	<b>des Haushaltsjahres (SU a.d. SU Nrn.35 u.36)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
33	35 Haushaltsunwirk. Einzahl.(u.a. fremde Finanzm.,	36.253,66	0,00	8.804,86	8.804,86
33A	Rückz. v. angel. Kassenm., Aufn. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
34	36 Haushaltsunwirk. Auszahl.(u.a. fremde Finanzm.,	0,00	0,00	0,00	0,00
34A	mittel, Anl. v. Kassenm., Rückz. v. Kassenkred.)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>37 Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed. aus</b>				
<b>35A</b>	<b>haushaltsunwirk. Zahlungsvorg(Nr.35./Nr.36)</b>	<b>36.253,66</b>	<b>0,00</b>	<b>8.804,86</b>	<b>8.804,86</b>
<b>36</b>	<b>38 Best.an Zahlungsm.zu Beginn des Haushaltsjahres</b>	<b>560.325.137,36</b>	<b>650.722.320,38</b>	<b>654.400.310,71</b>	<b>3.677.990,33</b>
37	Vortrag Finanzmittel/Eröffnungsbestand	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>37A</b>	<b>39 Veränd. des Best.an Zahlgs.mitteln(Nr.34 und 37)</b>	<b>94.075.173,35</b>	<b>129.356.777,29</b>	<b>105.903.111,60</b>	<b>-23.453.665,69</b>
<b>38</b>	<b>40 Best.an Zahlgs.m.am Ende des HHJ (Nr.38 und 39)</b>	<b>654.400.310,71</b>	<b>780.079.097,67</b>	<b>760.303.422,31</b>	<b>-19.775.675,36</b>

**Stadt Rüsselsheim**

**IDW PS 400 n.F. (10.2021) (Auszüge)**



Darstellungen als wesentlich erachtet, falls vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf Grundlage des Abschlusses als Ganzem getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen der Nutzer beeinflussen), wie die Auswirkungen sich entwickelnder Rechnungslegungsanforderungen oder eines geänderten wirtschaftlichen Umfelds.

**A22** Die Beurteilung, ob der Abschluss eine sachgerechte Gesamtdarstellung erreicht, kann z.B. Erörterungen mit den gesetzlichen Vertretern und den für die Überwachung Verantwortlichen über deren Auffassungen dazu einschließen, warum eine bestimmte Darstellung gewählt wurde, sowie zu möglicherweise in Betracht gezogenen Alternativen. Die Erörterungen können z.B. einschließen:

- den Grad, zu dem die Beträge im Abschluss zusammengefasst oder aufgegliedert sind, und ob die Darstellung von Beträgen oder Angaben nützliche Informationen verschleiert oder zu irreführenden Informationen führt
- die Übereinstimmung mit angemessener Branchenpraxis oder ob etwaige Abweichungen unter den Umständen des Unternehmens relevant und daher berechtigt sind.

*Beschreibung der maßgebenden Rechnungslegungsgrundsätze (vgl. Tz. 18)*

**A23** Wie in ISA [DE] 200 erläutert, erfordert die Aufstellung des Abschlusses durch die gesetzlichen Vertreter und – sofern einschlägig – durch die für die Überwachung Verantwortlichen die Aufnahme einer angemessenen Beschreibung der maßgebenden Rechnungslegungsgrundsätze im Abschluss.<sup>52</sup> Diese Beschreibung setzt die Nutzer des Abschlusses über die Grundsätze in Kenntnis, auf denen der Abschluss basiert.

**A24** Die Benennung oder Beschreibung der maßgebenden Rechnungslegungsgrundsätze ist nur dann angemessen, wenn in dem Abschluss sämtliche Anforderungen dieser Rechnungslegungsgrundsätze eingehalten werden, die für den vom Abschluss umfassten Berichtszeitraum gelten.

**A25** Eine Beschreibung der maßgebenden Rechnungslegungsgrundsätze, die ungenaue Formulierungen mit Abschwächungen oder Einschränkungen enthält (z.B. „der Abschluss ist im Wesentlichen nach den / grundsätzlich nach den / in Anlehnung an die International Financial Reporting Standards aufgestellt“), ist keine angemessene Beschreibung dieser Rechnungslegungsgrundsätze, da sie für die Nutzer des Abschlusses irreführend sein kann.

***Bildung eines Prüfungsurteils zu einem sonstigen Prüfungsgegenstand (vgl. Tz. 21–22)***

**A26** Durch § 317 Abs. 4 HGB wird der Prüfungsumfang für börsennotierte Aktiengesellschaften um eine Prüfung der Maßnahmen nach § 91 Abs. 2 AktG erweitert. Über das Ergebnis dieser erweiterten Prüfung ist nicht im Bestätigungsvermerk, sondern im Prüfungsbericht in einem besonderen Teil (§ 321 Abs. 4 HGB) zu berichten (vgl. *IDW PS 450 n.F.* (10.2021), Tz. 104 f.).

**Art des Prüfungsurteils [Tz. 23–29]**

***Art des Prüfungsurteils zum Abschluss (vgl. Tz. 23–26)***

**A27** Es kann Fälle geben, in denen der Abschluss keine sachgerechte Gesamtdarstellung vermittelt, obwohl er in Übereinstimmung mit den Anforderungen von

Rechnungslegungsgrundsätzen zur sachgerechten Gesamtdarstellung aufgestellt wurde. In diesem Fall können die gesetzlichen Vertreter

- durch Aufnahme zusätzlicher Abschlussangaben, die über die nach den Rechnungslegungsgrundsätzen ausdrücklich erforderlichen hinausgehen (HGB sowie IFRS),
- oder in äußerst seltenen Fällen durch Abweichen von einer Anforderung in den Rechnungslegungsgrundsätzen (IFRS),

eine sachgerechte Gesamtdarstellung des Abschlusses erreichen.

**A28** Bei Abschlüssen, die in Übereinstimmung mit Rechnungslegungsgrundsätzen zur Ordnungsmäßigkeit aufgestellt sind, ist der Abschlussprüfer nicht verpflichtet zu beurteilen (d.h. es ist nicht seine Aufgabe), ob eine sachgerechte Gesamtdarstellung erreicht wird. Mit Ausnahme von Fällen wesentlicher Unsicherheiten im Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit<sup>53</sup> werden nur in äußerst seltenen Fällen solche Abschlüsse irreführend sein. In diesen Fällen kann der Abschlussprüfer rechtlichen Rat einholen, um die Auswirkungen auf den Bestätigungsvermerk zu beurteilen.

### **Aufbau und Bestandteile des Bestätigungsvermerks [Tz. 30–78]**

#### ***Schriftform des Bestätigungsvermerks und Formulierungsbeispiele (vgl. Tz. 30)***

**A29** Das Erfordernis zur Schriftform stellt klar, dass der Bestätigungsvermerk nicht mündlich erteilt werden kann. Die schriftliche Form kann durch die elektronische Form ersetzt werden, wenn sich nicht aus einem Gesetz etwas anderes ergibt.<sup>54</sup> Soll die in § 322 Abs. 1 HGB gesetzlich vorgeschriebene schriftliche Form durch die elektronische Form ersetzt werden, so muss der Abschlussprüfer dieser nach § 126a BGB seinen Namen hinzufügen und das elektronische Dokument mit einer qualifizierten elektronischen Signatur versehen.<sup>55</sup> Ferner ist dabei das Siegel elektronisch i.S. von § 20 Abs. 2 Satz 2 BS WP/vBP zu führen.

**A30** Die Anlage zu diesem *IDW Prüfungsstandard* enthält Formulierungsbeispiele für Bestätigungsvermerke, welche die in den Tz. 30–76 dargelegten Bestandteile umfassen. Mit Ausnahme der Abschnitte „Prüfungsurteil(e)“ und „Grundlage für das (die) Prüfungsurteil(e)“ sowie der Anforderung in Tz. 68 ist die Reihenfolge der Bestandteile im Bestätigungsvermerk nicht festgelegt. Dieser *IDW Prüfungsstandard* legt fest, dass bestimmte Überschriften verwendet werden, damit Bestätigungsvermerke, die sich auf Prüfungen von Abschlüssen beziehen, die in Übereinstimmung mit den *IDW Prüfungsstandards* durchgeführt wurden, leichter erkennbar sind, insb. in den Fällen, in denen die Bestandteile des Bestätigungsvermerks in einer Reihenfolge dargestellt werden, die von den beispielhaften Bestätigungsvermerken in der Anlage zu diesem *IDW Prüfungsstandard* abweicht.

#### ***Überschrift (vgl. Tz. 31)***

**A31** Die Überschrift „Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers“ unterscheidet den Bestätigungsvermerk von Prüfungsvermerken. Erfolgt eine Prüfung nach *IDW PS 480*<sup>56</sup> oder *IDW PS 490*<sup>57</sup>, wird grundsätzlich ein „Prüfungsvermerk des Wirtschaftsprüfers“ erteilt.

#### ***Empfänger (vgl. Tz. 32)***

**Stadt Rüsselsheim**

**IDW PH 1/2020**

# **IDW Praxishinweis: Heterogene Bilanzierungsregeln der öffentlichen Hand und Aussagekraft des Bestätigungsvermerks (IDW Praxishinweis 1/2020)**

Stand: 25.11.2020<sup>1</sup>

- 1 Problemstellung
  - 2 Rechnungslegungsgrundsätze für allgemeine Zwecke
  - 3 Fair Presentation Framework vs. Compliance Framework
  - 4 Transparenz durch Hinweise im Bestätigungsvermerk
- 

## **1 Problemstellung**

**1** Die zunehmende Zersplitterung der öffentlichen Rechnungslegung betrifft sämtliche Organisationsformen im öffentlichen Sektor. Im Bereich der kommunalen Doppik war der Trend bislang am deutlichsten zu beobachten; mittlerweile werden aber auch vermehrt Sonderregelungen für Eigenbetriebe geschaffen, die ihren Jahresabschluss nach den Vorschriften des Handelsgesetzbuchs (HGB) für große Kapitalgesellschaften i.V.m. der Eigenbetriebsverordnung des jeweiligen Bundeslandes (die gemäß § 263 HGB Abweichungen vom HGB festlegen kann) aufstellen.

**2** Zum Beispiel haben einzelne Bundesländer gesetzliche Passivierungsverbote für Pensionsverpflichtungen eingeführt, sofern ein kommunaler Versorgungsverband eingeschaltet wird. So dürfen im Saarland Kommunen und Eigenbetriebe ab dem Haushaltsjahr 2019 keine Rückstellungen für Beamtenpensionen mehr bilden (§ 32 Abs. 2 KommHVO SL, § 19 Satz 3 EigVO SL). In Thüringen gilt ein solches Passivierungsverbot für Kommunen ebenso ab dem Haushaltsjahr 2019 (§ 38 Abs. 2 ThürGemHV-Doppik), für Eigenbetriebe ist es geplant (§ 21 Abs. 1 Satz 4 ThürEBV-E). Für Eigenbetriebe in Baden-Württemberg wurde mit § 7 Abs. 2 EigBVO-HGB BW bzw. § 7 Abs. 3 EigVO-Doppik BW vom 01.10.2020 ein Passivierungsverbot eingeführt — indes nicht für sämtliche Eigenbetriebe: ausgenommen sind Energieversorgungsunternehmen, Krankenhäuser und Pflegebetriebe.

**3** Die Aussagekraft des Prüfungsergebnisses hängt entscheidend von der Qualität der Rechnungslegungsvorschriften ab. Hält sich die bilanzierende Einheit an das einschlägige Regelwerk, hat dies ein uneingeschränktes Prüfungsurteil zur Folge. Damit kommt jedoch nicht zum Ausdruck, dass das Regelwerk selbst der Informationsfunktion der

Rechnungslegung ggf. nicht ausreichend nachkommt und der Jahresabschluss der Kommune oder des Eigenbetriebs unvollständig oder gar irreführend ist.

**4** Der Fachausschuss für öffentliche Unternehmen und Verwaltungen (ÖFA) sieht es i.d.R. als sachgerecht an, diesbezüglich Transparenz im Bestätigungsvermerk zu schaffen. Die Handlungsalternativen ergeben sich in Abhängigkeit der Klassifizierung der Rechnungslegungsgrundsätze.

---

[IDW Verlautbarungen](#) > [IDW Praxishinweise](#) >

**IDW Verlautbarungen**

---

## 2 Rechnungslegungsgrundsätze für allgemeine Zwecke

**5** Die Regelwerke im öffentlichen Sektor (einschließlich der kommunalen Doppik) sind grundsätzlich als *Rechnungslegungsgrundsätze für allgemeine Zwecke* zu klassifizieren, weil sie den gemeinsamen Informationsbedürfnissen einer Vielzahl unterschiedlicher Adressatengruppen dienen (vgl. *IDW PS 400 n.F.*<sup>2</sup>). Die Adressaten umfassen diejenigen Akteure, welche der öffentlichen Hand Ressourcen zur Verfügung stellen (z.B. Steuerzahler, Investoren in Staatsanleihen, Mitarbeiter), Empfänger der öffentlichen Leistungen (z.B. Einwohner) sowie deren Repräsentanten (z.B. Parlamente).

**6** Falls in Ausnahmefällen ein Landesgesetzgeber bei der Konzipierung der Rechnungslegungsgrundsätze den Bedürfnissen einer bestimmten Gruppe von Adressaten eindeutig Vorrang über diejenigen der anderen Adressaten einräumt, sodass die Abschlüsse die Informationsfunktion für die anderen Adressatengruppen nicht ausreichend erfüllen, ist *IDW PS 480*<sup>3</sup> einschlägig. Bislang hat der ÖFA im kommunalen Bereich dafür noch keine Anwendungsfälle gesehen.

---

[IDW Verlautbarungen](#) > [IDW Praxishinweise](#) >

**IDW Verlautbarungen**

---

## 3 Fair Presentation Framework vs. Compliance Framework

**7** Die Formulierung des Prüfungsurteils hängt davon ab, ob es sich bei den Rechnungslegungsgrundsätzen, nach denen der betreffende Abschluss aufgestellt ist, um *Rechnungslegungsgrundsätze zur sachgerechten Gesamtdarstellung* oder um *Rechnungslegungsgrundsätze zur Ordnungsmäßigkeit* handelt, wie sie *IDW PS 400 n.F.* definiert.

Definition gemäß *IDW PS 400 n.F.*, Tz. 10 e)

a. *Rechnungslegungsgrundsätze zur sachgerechten Gesamtdarstellung* [ISA-Terminologie: Fair Presentation Framework] (*bei gesetzlichen Prüfungen von Abschlüssen nach HGB und IFRS: „Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage“*): Rechnungslegungsgrundsätze, die

- i. explizit oder implizit über die konkreten Bestimmungen der Rechnungslegungsgrundsätze hinausgehende Angaben im Abschluss fordern, wenn sonst keine sachgerechte Gesamtdarstellung durch den Abschluss erreicht wird, oder
  - ii. explizit eine Abweichung von diesen Grundsätzen fordern, wenn sonst in äußerst seltenen Fällen keine sachgerechte Gesamtdarstellung durch den Abschluss erreicht wird.
- b. *Rechnungslegungsgrundsätze zur Ordnungsmäßigkeit*: [In den ISA: Compliance Framework – „Regelwerk zur Normentsprechung“]: Rechnungslegungsgrundsätze, die nicht mindestens eine der in den vorstehenden Punkten i. und ii. genannten Anforderungen enthalten.

**8** Nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Abschlussprüfung (GoA) handelt es sich nur dann um Rechnungslegungsgrundsätze zur sachgerechten Gesamtdarstellung bzw. zur Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage, wenn diese zumindest eine Anhangangabe i.S. von *IDW PS 400 n.F.*, Tz. 10 e) a. i. vorsehen. Dies wäre erfüllt durch eine mit § 264 Abs. 2 Satz 2 HGB vergleichbare Regelung („Führen besondere Umstände dazu, dass der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild im Sinne des Satzes 1 nicht vermittelt, so sind im Anhang zusätzliche Angaben zu machen.“).

**9** Solche Regelungen finden sich in Nordrhein-Westfalen, Schleswig-Holstein und Bayern (§ 45 Abs. 2 Nr. 1 KomHVO NRW, § 51 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik SH, § 80 Abs. 7 Satz 2 KommHVO-Doppik BY). Nur in solchen Fällen sehen die GoA auch im Prüfungsurteil eine Aussage vor, ob der Abschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Kommune vermittelt.

**10** Fehlt eine mit § 264 Abs. 2 Satz 2 HGB vergleichbare Regelung, fallen die kommunalen Regelwerke unter die Kategorie nach *IDW PS 400 n.F.*, Tz. 10 e) b. Danach handelt es sich beim doppelhaushaltlichen Gemeindehaushaltsrecht mehrheitlich um *Rechnungslegungsgrundsätze zur Ordnungsmäßigkeit*. Bei Abschlüssen, die in Übereinstimmung mit Rechnungslegungsgrundsätzen zur Ordnungsmäßigkeit aufgestellt sind, ist der Abschlussprüfer nicht verpflichtet (d.h. es ist nicht seine Aufgabe) zu beurteilen, ob ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vermittelt wird.<sup>4</sup> Das Prüfungsurteil kann sich dann lediglich auf die Einhaltung der für die Kommune geltenden gesetzlichen Vorschriften erstrecken.<sup>5</sup>

**11** Anders als bei den Kommunen handelt es sich bei den Regelwerken für Eigenbetriebe i.d.R. um *Rechnungslegungsgrundsätze zur sachgerechten Gesamtdarstellung*, weil das Eigenbetriebsrecht unmittelbar auf die handelsrechtlichen Vorschriften für große Kapitalgesellschaften – einschließlich § 264 Abs. 2 HGB – verweist.



## 4 Transparenz durch Hinweise im Bestätigungsvermerk

**12** Auch bei *Rechnungslegungsgrundsätzen zur Ordnungsmäßigkeit* muss der Abschlussprüfer, wenn er zu dem Schluss gelangt, dass der Abschluss irreführend ist, entscheiden, ob und wie dies im Bestätigungsvermerk mitzuteilen ist.<sup>6</sup> Der ÖFA hält es i.d.R. für sachgerecht, einen Hinweis auf einen sonstigen Sachverhalt gemäß *IDW PS 406*<sup>7</sup>, Tz. 8 b), aufzunehmen, um die Adressaten auf inkonsistente Regelungen in den Rechnungslegungsvorschriften aufmerksam zu machen. Dies ist bspw. der Fall, wenn ein Regelwerk einerseits die vollständige Abbildung von Vermögen und Schulden fordert und andererseits ein Passivierungsverbot für Pensionsrückstellungen enthält, das dem Vollständigkeitsgebot entgegensteht.

**13** *IDW PS 406* sieht dieses Instrument für Anmerkungen des Wirtschaftsprüfers vor, die sich auf einen weder im Abschluss noch im Lagebericht dargestellten oder angegebenen Sachverhalt beziehen, die jedoch nach der Beurteilung des Abschlussprüfers für das Verständnis der Adressaten relevant sind. Wenn der Abschlussprüfer in den Bestätigungsvermerk einen solchen Hinweis aufnimmt, hat er ihn in einem gesonderten Abschnitt mit der Überschrift „Sonstiger Sachverhalt“ oder einer anderen geeigneten Überschrift zu versehen.<sup>8</sup>

**14** Um einen angemessenen Zusammenhang zu dem Prüfungsurteil zum Abschluss herzustellen, kann es sachgerecht sein, den Hinweis im Bestätigungsvermerk unmittelbar nach dem Abschnitt „Grundlage für das Prüfungsurteil“ aufzunehmen.<sup>9</sup>

**15** Der Hinweis ist im Einzelfall frei zu formulieren. Für das Beispiel eines Passivierungsverbots für Pensionsverpflichtungen – in dem Fall, dass keine Vorschrift i.S. von *IDW PS 400 n.F.*, Tz. 10 e) a. i. existiert – bietet sich folgende Formulierung an:

*„Hinweis auf einen sonstigen Sachverhalt: Die angewandten Rechnungslegungsvorschriften*

Die Rechnungslegungsvorschriften verlangen zwar, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde vermittelt. Die Vermittlung eines zutreffenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde erfolgt im Jahresabschluss jedoch nur, soweit die landesrechtlichen Vorschriften dies zulassen. Die kommunale Doppik in ... [Bundesland] enthält ein gesetzliches Passivierungsverbot für Pensionsverpflichtungen gegenüber Beamten. Insoweit werden – entgegen dem ansonsten geltenden Vollständigkeitsgebot – nicht alle Verpflichtungen der Gemeinde im vorliegenden Jahresabschluss abgebildet. Unter Berücksichtigung solcher Verpflichtungen ergäbe sich ein anderes Bild, insb. wäre das Eigenkapital geringer.

Wir weisen ferner darauf hin, dass bei den einschlägigen landesrechtlichen Rechnungslegungsvorschriften eine mit § 264 Abs. 2 Satz 2 HGB vergleichbare Vorschrift fehlt, sodass die landesrechtlichen Rechnungslegungsvorschriften nicht die Definition der GoA sowie der International Standards on Auditing (ISA) von Rechnungslegungsvorschriften zur sachgerechten Gesamtdarstellung erfüllen. Dies bedeutet, dass diese Rechnungslegungsvorschriften nicht die Definition der GoA von

Rechnungslegungsvorschriften zur Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage erfüllen.“

**16** Handelt es sich hingegen um *Rechnungslegungsgrundsätze zur sachgerechten Gesamtdarstellung* und wird über den Umstand bereits im Anhang berichtet, kann ein Hinweis zur Hervorhebung eines Sachverhalts gemäß *IDW PS 406*, Tz. 5 a), in Betracht kommen.

**17** Die Folgen für den Bestätigungsvermerk, die sich in Abhängigkeit der Klassifizierung der Rechnungslegungsgrundsätze ergeben, sind in der folgenden Abbildung im Überblick dargestellt:

## 18



## Hinweise im Bestätigungsvermerk in Abhängigkeit der Klassifizierung der Rechnungslegungsvorschriften

- <sup>1</sup> Verabschiedet vom Fachausschuss für öffentliche Unternehmen und Verwaltungen (ÖFA) am 25.11.2020. Dieser Praxishinweis basiert auf dem Fachlichen Hinweis des ÖFA „Heterogene Bilanzierungsregeln der öffentlichen Hand und Aussagekraft des Bestätigungsvermerks“ (verabschiedet in der 127. Sitzung (Webmeeting) am 26.05.2020, vom HFA billigend zur Kenntnis genommen am 26.06.2020).
- <sup>2</sup> Vgl. *IDW Prüfungsstandard: Bildung eines Prüfungsurteils und Erteilung eines Bestätigungsvermerks (IDW PS 400 n.F.)* (Stand: 30.11.2017), Tz. 10 g).
- <sup>3</sup> Vgl. *IDW Prüfungsstandard: Prüfung von Abschlüssen, die nach Rechnungslegungsgrundsätzen für einen speziellen Zweck aufgestellt wurden (IDW PS 480)* (Stand: 28.11.2014).
- <sup>4</sup> Vgl. *IDW PS 400 n.F.*, Tz. 26 i.V.m. A21.
- <sup>5</sup> Vgl. *IDW PS 400 n.F.*, Tz. A34.
- <sup>6</sup> Vgl. *IDW PS 400 n.F.*, Tz. 26.
- <sup>7</sup> Vgl. *IDW Prüfungsstandard: Hinweise im Bestätigungsvermerk (IDW PS 406)* (Stand: 30.11.2017).
- <sup>8</sup> Vgl. *IDW PS 406*, Tz. 13.
- <sup>9</sup> Vgl. *IDW PS 406*, Tz. A18.



# Besondere Auftragsbedingungen für Prüfungen und prüfungsnahe Leistungen

der Göken, Pollak und Partner Treuhandgesellschaft mbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

Stand: 1. Juli 2020

## Präambel

Diese Auftragsbedingungen der Göken, Pollak und Partner Treuhandgesellschaft mbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft (kurz: GPP) ergänzen und konkretisieren die vom Institut der Wirtschaftsprüfer e. V. (IDW) herausgegebenen Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (in der dem Auftragsbestätigungsschreiben beigefügten Fassung) und sind diesen gegenüber vorrangig anzuwenden. Sie gelten nachrangig zu einem Auftragsbestätigungsschreiben. Das Auftragsbestätigungsschreiben zusammen mit allen Anlagen bildet die „*Sämtlichen Auftragsbedingungen*“.

## A. Ergänzende Bestimmungen für Abschlussprüfungen nach § 317 HGB und vergleichbare Prüfungen nach nationalen und internationalen Prüfungsgrundsätzen

GPP wird die Prüfung gemäß § 317 HGB und unter Beachtung der vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung ("GoA") durchführen. Dem entsprechend wird GPP die Prüfung unter Beachtung der Grundsätze gewissenhafter Berufsausübung so planen und anlegen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf den Prüfungsgegenstand laut Auftragsbestätigungsschreiben wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.

GPP wird alle Prüfungshandlungen durchführen, die sie den Umständen entsprechend für die Beurteilung als notwendig erachtet und prüfen, in welcher Form der in § 322 HGB respektive den GoA vorgesehene Vermerk zum Prüfungsgegenstand erteilt werden kann. Über die Prüfung des Prüfungsgegenstands wird GPP in beruflichem Umfang berichten. Um Art, Zeit und Umfang der einzelnen Prüfungshandlungen in zweckmäßiger Weise festzulegen, wird GPP, soweit sie es für erforderlich hält, das System der rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollen prüfen und beurteilen, insbesondere soweit es der Sicherung einer ordnungsgemäßen Rechnungslegung dient. Wie beruflich üblich, wird GPP die Prüfungshandlungen in Stichproben durchführen, sodass ein unvermeidliches Risiko besteht, dass auch bei pflichtgemäß durchgeführter Prüfung selbst wesentliche falsche Angaben unentdeckt bleiben können. Daher werden z.B. Unterschlagungen und andere Unregelmäßigkeiten durch die Prüfung nicht notwendigerweise aufgedeckt. GPP weist darauf hin, dass die Prüfung in ihrer Zielsetzung nicht auf die Aufdeckung von Unterschlagungen und anderen Unregelmäßigkeiten, die nicht Übereinstimmung des Prüfungsgegenstands mit den maßgebenden Rechnungslegungsgrundsätzen betreffen, ausgerichtet ist. Sollte GPP jedoch im Rahmen der Prüfung derartige Sachverhalte feststellen, wird dem Auftraggeber dies unverzüglich zur Kenntnis gebracht.

Es ist Aufgabe der gesetzlichen Vertreter des Auftraggebers, wesentliche Fehler im Prüfungsgegenstand zu korrigieren und uns gegenüber in der Vollständigkeitserklärung zu bestätigen, dass die Auswirkungen etwaiger nicht korrigierter Fehler, die von uns während des aktuellen Auftrags festgestellt wurden sowohl einzeln als auch in ihrer Gesamtheit für den Prüfungsgegenstand unwesentlich sind.

## B. Auftragsverhältnis

Unter Umständen werden GPP im Rahmen des Auftrages und zur Wahrnehmung der wirtschaftlichen Belange des Auftraggebers unmittelbar mit diesem zusammenhängende Dokumente, die rechtliche Relevanz haben, zur Verfügung gestellt. GPP stellt ausdrücklich klar, dass sie weder eine Verpflichtung zur rechtlichen Beratung bzw. Überprüfung hat, noch, dass dieser Auftrag eine allgemeine Rechtsberatung beinhaltet; daher hat der Auftraggeber auch eventuell im Zusammenhang mit der Durchführung dieses Auftrages von der GPP zur Verfügung gestellte Musterformulierungen zur abschließenden juristischen Prüfung seinem verantwortlichen Rechtsberater vorzulegen. Der Auftraggeber ist verantwortlich für sämtliche Geschäftsführungsentscheidungen im Zusammenhang mit den Leistungen der GPP sowie die Verwendung der Ergebnisse der Leistungen und die Entscheidung darüber, inwieweit die Leistungen der GPP für eigene interne Zwecke des Auftraggebers geeignet sind.

## C. Informationszugang

Es liegt in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter des Auftraggebers, der GPP einen uneingeschränkten Zugang zu den für den Auftrag erforderlichen Aufzeichnungen, Schriftstücken und sonstigen Informationen zu gewährleisten. Das Gleiche gilt für die Vorlage zusätzlicher Informationen (z.B. Geschäftsbericht, Feststellungen hinsichtlich der Entsprechenserklärung gemäß § 161 AktG), die vom Auftraggeber zusammen mit dem Abschluss sowie ggf. dem zugehörigen Lagebericht veröffentlicht werden. Der Auftraggeber wird diese rechtzeitig vor Erteilung des Bestätigungsvermerks bzw. unverzüglich sobald sie vorliegen, zugänglich machen. Sämtliche Informationen, die der GPP vom Auftraggeber oder in seinem Auftrag zur Verfügung gestellt werden („*Auftraggeberinformationen*“), müssen vollständig sein.

## D. Mündliche Auskünfte

Soweit der Auftraggeber beabsichtigt, eine Entscheidung oder sonstige wirtschaftliche Disposition auf Grundlage von Informationen und/oder Beratung zu treffen, welche die GPP dem Auftraggeber mündlich erteilt hat, so ist der Auftraggeber verpflichtet, entweder (a) GPP rechtzeitig

vor einer solchen Entscheidung zu informieren und sie zu bitten, das Verständnis des Auftraggebers über solche Informationen und/oder Beratung schriftlich zu bestätigen oder (b) in Kenntnis des oben genannten Risikos einer solchen mündlich erteilten Information und/oder Beratung jene Entscheidung in eigenem Ermessen und in alleiniger Verantwortung zu treffen.

#### **E. Freistellung**

Der Auftraggeber ist dazu verpflichtet, GPP von allen Ansprüchen Dritter (einschließlich verbundener Unternehmen) sowie daraus folgenden Verpflichtungen, Schäden, Kosten und Aufwendungen (insbesondere angemessene externe Anwaltskosten) freizustellen, die aus der Verwendung des Arbeitsergebnisses durch Dritte resultieren und die Weitergabe direkt oder indirekt durch den Auftraggeber oder auf seine Veranlassung hin erfolgt ist. Diese Verpflichtung besteht nicht in dem Umfang, wie GPP sich ausdrücklich schriftlich damit einverstanden erklärt hat, dass der Dritte auf das Arbeitsergebnis vertrauen darf.

#### **F. Elektronische Datenversendung (E-Mail)**

Den Parteien ist die Verwendung elektronischer Medien zum Austausch und zur Übermittlung von Informationen gestattet und diese Form der Kommunikation stellt als solche keinen Bruch von etwaigen Verschwiegenheitspflichten dar. Den Parteien ist bewusst, dass die elektronische Übermittlung von Informationen (insbesondere per E-Mail) Risiken (z.B. unberechtigter Zugriff Dritter) birgt.

Jegliche Änderung der von der GPP auf elektronischem Wege übersandten Dokumente ebenso wie jede Weitergabe von solchen Dokumenten auf elektronischem Wege an Dritte darf nur nach schriftlicher Zustimmung der GPP erfolgen.

#### **G. Datenschutz**

Für die genannten Verarbeitungszwecke ist die GPP berechtigt, Auftraggeberinformationen, die bestimmten Personen zugeordnet werden können („personenbezogene Daten“), in den verschiedenen Jurisdiktionen, in denen diese tätig sind, zu verarbeiten.

GPP verarbeitet personenbezogene Daten im Einklang mit geltendem Recht und berufsrechtlichen Vorschriften, insbesondere unter Beachtung der nationalen (BDSG) und europarechtlichen (EU-DSGVO) Regelungen zum Datenschutz. GPP verpflichtet Dienstleister, die im Auftrag der GPP personenbezogene Daten verarbeiten, sich ebenfalls an diese Bestimmungen zu halten.

#### **H. Vollständigkeitserklärung**

Die seitens GPP von den gesetzlichen Vertretern erbetene Vollständigkeitserklärung umfasst gegebenenfalls auch die Bestätigung, dass die in einer Anlage zur Vollständigkeitserklärung zusammengefassten Auswirkungen von nicht korrigierten falschen Angaben im Prüfungsgegenstand sowohl einzeln als auch insgesamt unwesentlich sind.

#### **I. Geltungsbereich**

Die in den *Sämtlichen Auftragsbedingungen* enthaltenen Regelungen – einschließlich der Regelung zur Haftung – finden auch auf alle künftigen, vom Auftraggeber erteilten sonstigen Aufträge entsprechend Anwendung, soweit nicht jeweils gesonderte Vereinbarungen getroffen werden bzw. über einen Rahmenvertrag erfasst werden oder soweit für die GPP verbindliche in- oder ausländische gesetzliche oder behördliche Erfordernisse einzelnen Regelungen zu Gunsten des Auftraggebers entgegenstehen.

Für Leistungen der GPP gelten ausschließlich die Bedingungen der *Sämtlichen Auftragsbedingungen*; andere Bedingungen werden nicht Vertragsinhalt, wenn der Auftraggeber diese mit GPP im Einzelnen nicht ausdrücklich schriftlich vereinbart hat. Allgemeine Einkaufsbedingungen, auf die im Rahmen automatisierter Bestellungen Bezug genommen wird, gelten auch dann nicht als einbezogen, wenn GPP nicht ausdrücklich widerspricht oder GPP mit der Erbringung der Leistungen vorbehaltlos einigt.

#### **J. Anwendbares Recht / Gerichtsstand**

Für die Auftragsdurchführung sind die von den maßgeblichen deutschen berufsständischen Organisationen (WPK, IDW, StBK) entwickelten und verabschiedeten Berufsgrundsätze, soweit sie für den Auftrag im Einzelfall anwendbar sind, bestimmend.

Auf das Auftragsverhältnis und auf sämtliche hieraus oder aufgrund der Erbringung der darin vereinbarten Leistungen resultierenden außervertraglichen Angelegenheiten oder Verpflichtungen findet deutsches Recht Anwendung.

Ausschließlicher Gerichtsstand für alle in Verbindung mit dem Auftrag oder den darunter erbrachten Leistungen entstehenden Rechtsstreitigkeiten ist Bremen, Deutschland.

# Allgemeine Auftragsbedingungen

## für

### Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2017

DokID:

#### 1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im Nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer“ genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Steuerberatung, Beratungen in wirtschaftlichen Angelegenheiten und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

(2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies ausdrücklich vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber.

#### 2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen schriftlichen Vereinbarung.

(3) Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgerungen hinzuweisen.

#### 3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.

(2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten schriftlichen Erklärung zu bestätigen.

#### 4. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

#### 5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags schriftlich darzustellen hat, ist alleine diese schriftliche Darstellung maßgebend. Entwürfe schriftlicher Darstellungen sind unverbindlich. Sofern nicht anders vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie schriftlich bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

#### 6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der schriftlichen Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

#### 7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlagen, Unterlassen bzw. unberechtigter Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

(2) Der Anspruch auf Beseitigung von Mängeln muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Ansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

#### 8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

#### 9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt.

(3) Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

(4) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.

Alle Rechte vorbehalten. Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, die Vordrucke ganz oder teilweise nachzudrucken bzw. auf fotomechanischem oder elektronischem Wege zu vervielfältigen und/oder zu verbreiten.  
© IDW Verlag GmbH · Tersteegenstraße 14 · 40474 Düsseldorf



(5) Ein einzelner Schadensfall im Sinne von Abs. 2 ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden. Die Begrenzung auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme gilt nicht bei gesetzlich vorgeschriebenen Pflichtprüfungen.

(6) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der schriftlichen Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhaften Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

## 10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit schriftlicher Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

(2) Widerruft der Wirtschaftsprüfer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers den Widerruf bekanntzugeben.

(3) Der Auftraggeber hat Anspruch auf fünf Berichtsausfertigungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

## 11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sowohl bei der Beratung in steuerlichen Einzelfragen als auch im Falle der Dauerberatung die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig zugrunde zu legen; dies gilt auch für Buchführungsaufträge. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte Unrichtigkeiten hinzuweisen.

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfasst nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, dass der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Fall hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen schriftlichen Vereinbarung umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung der Jahressteuererklärungen für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer sowie der Vermögensteuererklärungen, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlicher Aufstellungen und Nachweise
- b) Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
- c) Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden
- d) Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern
- e) Mitwirkung in Einspruchs- und Beschwerdeverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Der Wirtschaftsprüfer berücksichtigt bei den vorgenannten Aufgaben die wesentliche veröffentlichte Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung.

(4) Erhält der Wirtschaftsprüfer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger schriftlicher Vereinbarungen die unter Abs. 3 Buchst. d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) Sofern der Wirtschaftsprüfer auch Steuerberater ist und die Steuerberatervergütungsverordnung für die Bemessung der Vergütung anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden.

(6) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer, Einheitsbewertung und Vermögensteuer sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer, sonstigen Steuern und Abgaben erfolgt auf Grund eines besonderen Auftrags. Dies gilt auch für

- a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer, Kapitalverkehrsteuer, Grunderwerbsteuer,
- b) die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen,
- c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlungen, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen und
- d) die Unterstützung bei der Erfüllung von Anzeige- und Dokumentationspflichten.

(7) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzliche Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzugs wird nicht übernommen.

## 12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

## 13. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagenersatz verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

## 14. Streitschlichtungen

Der Wirtschaftsprüfer ist nicht bereit, an Streitbelegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherschlichtungsgesetzes teilzunehmen.

## 15. Anzuwendendes Recht

Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.