

Bericht

über die

**Prüfung des Jahresabschlusses 2008
der Stadt Steinbach (Taunus)**

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | Allgemeine Vorbemerkungen..... | 6 |
| 1.1 | Rechtliche Grundlagen, Prüfungsgegenstand und -umfang..... | 6 |
| 1.2 | Verantwortlichkeiten, Vollständigkeitserklärung | 7 |
| 2 | Grundsätzliche Feststellungen | 7 |
| 2.1 | Systemprüfung | 7 |
| 2.1.1 | Anordnungswesen | 9 |
| 2.1.2 | Buchführung | 9 |
| 2.1.3 | Bewirtschaftung von Sonder- und Treuhandvermögen | 9 |
| 2.2 | Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs | 9 |
| 2.3 | Wirtschaftliche Verhältnisse..... | 10 |
| 3 | Grundlagen der Haushaltswirtschaft..... | 10 |
| 4 | Ausführung des Haushaltsplans | 12 |
| 4.1 | Planvergleich..... | 12 |
| 4.1.1 | Gesamtergebnishaushalt/ -rechnung | 12 |
| 4.1.2 | Gesamtfinanzhaushalt / -rechnung | 13 |
| 4.1.3 | Teilhaushalte / -rechnungen (Budgets) | 14 |
| 4.2 | Vorläufige Haushaltsführung | 14 |
| 4.3 | Kassenkredite..... | 15 |
| 5 | Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2008..... | 16 |
| 5.1 | Gesamtergebnisrechnung | 16 |
| 5.1.1 | Ordentliche Erträge..... | 17 |
| 5.1.2 | Ordentliche Aufwendungen..... | 18 |
| 5.1.2.1 | Abschreibungen | 18 |
| 5.1.2.2 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse | 18 |
| 5.1.3 | Finanzergebnis | 18 |
| 5.1.4 | Ordentliches Ergebnis | 19 |
| 5.1.5 | Außerordentliches Ergebnis..... | 19 |
| 5.1.6 | Jahresergebnis | 19 |
| 5.2 | Teilergebnisrechnungen | 19 |
| 5.3 | Gesamtfinanzrechnung | 20 |
| 5.3.1 | Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit..... | 22 |
| 5.3.2 | Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit..... | 23 |
| 5.3.3 | Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 23 |
| 5.3.4 | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 23 |
| 5.3.5 | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 23 |
| 5.3.6 | Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit..... | 24 |
| 5.3.7 | Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen | 24 |
| 5.3.8 | Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres | 24 |
| 5.4 | Teilfinanzrechnung | 25 |
| 5.5 | Vermögensrechnung | 25 |
| 5.5.1 | Vorbemerkung..... | 25 |
| 5.5.2 | Aktiva..... | 26 |
| 5.5.2.1 | Anlagevermögen | 27 |
| 5.5.2.2 | Umlaufvermögen..... | 28 |
| 5.5.2.3 | Aktive Rechnungsabgrenzungsposten | 29 |
| 5.5.3 | Passiva..... | 30 |
| 5.5.3.1 | Eigenkapital und Sonderposten..... | 31 |

| | | |
|----------|---|-----------|
| 5.5.3.2 | Rückstellungen..... | 32 |
| 5.5.3.3 | Verbindlichkeiten..... | 32 |
| 5.6 | Rechenschaftsbericht..... | 32 |
| 5.7 | Anlagen zum Jahresabschluss..... | 33 |
| 5.7.1 | Anhang..... | 33 |
| 5.7.2 | Übersicht der zu übertragenden Haushaltsermächtigungen..... | 34 |
| 5.7.3 | Anlagenübersicht..... | 34 |
| 5.7.4 | Verbindlichkeitenübersicht..... | 35 |
| 5.7.5 | Rückstellungsübersicht..... | 35 |
| 5.7.6 | Forderungsübersicht..... | 36 |
| 6 | Zusammenfassendes Prüfurteil..... | 36 |
| 7 | Anlagen..... | 39 |
| 7.1 | Kennzahlen..... | 39 |
| 7.1.1 | Ertrags- und Aufwands-Kennzahlen..... | 39 |
| 7.1.2 | Bilanzielle Kennzahlen (im Zeitablauf)..... | 40 |
| 7.1.3 | Kennzahlen nach KGSt-Bericht 15/2014..... | 42 |
| 7.2 | Vollständigkeitserklärung..... | 43 |
| 7.3 | Jahresabschluss 2008 der Stadt Steinbach (Taunus)..... | 48 |

Tabellenverzeichnis

| | | |
|-------------|---|----|
| Tabelle 1: | Vergleich Gesamtergebnishaushalt - Gesamtergebnisrechnung Teil 1 | 12 |
| Tabelle 2: | Vergleich Gesamtergebnishaushalt - Gesamtergebnisrechnung Teil 2 | 13 |
| Tabelle 3: | Vergleich Gesamtfinanzhaushalt - Gesamtfinanzrechnung | 14 |
| Tabelle 4: | Gesamtergebnisrechnung | 16 |
| Tabelle 5: | Ordentliches Ergebnis | 19 |
| Tabelle 6: | Vergleich Ansätze - Ergebnisse der Teilergebnisrechnungen..... | 19 |
| Tabelle 7: | Finanzrechnung (direkte Methode)..... | 22 |
| Tabelle 8: | Zahlungsmittelherkunft und -verwendung..... | 24 |
| Tabelle 9: | Aktiva | 26 |
| Tabelle 10: | Passiva | 31 |
| Tabelle 11: | Rückstellungen (Auszug) | 32 |
| Tabelle 12: | Erfüllung der Anforderungen an den Anhang | 34 |
| Tabelle 13: | Übertragene Haushaltsermächtigungen 2008 | 34 |
| Tabelle 14: | Anlagenspiegel (Auszug) | 34 |
| Tabelle 15: | Verbindlichkeitenübersicht | 35 |
| Tabelle 16: | Rückstellungsübersicht | 35 |
| Tabelle 17: | Forderungsübersicht | 36 |
| Tabelle 18: | Bilanzielle Kennzahlen, Teil I..... | 40 |
| Tabelle 19: | Bilanzielle Kennzahlen, Teil II..... | 41 |
| Tabelle 20: | Kennzahlen nach KGSt-Bericht 15/2014 | 42 |

Abbildungsverzeichnis

| | | |
|--------------|---|----|
| Abbildung 1: | Ordentliche Erträge 2008 | 17 |
| Abbildung 2: | Ordentliche Aufwendungen 2008 | 18 |
| Abbildung 3: | Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 2008..... | 22 |
| Abbildung 4: | Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 2008..... | 23 |
| Abbildung 5: | Verteilung Aktiva | 27 |
| Abbildung 6: | Verteilung Passiva | 31 |
| Abbildung 7: | Ertragsquoten | 39 |
| Abbildung 8: | Aufwandsintensitäten | 39 |

Verzeichnis der Prüfungsfeststellungen

| | | |
|-----------------------|---|----|
| Prüfungshinweis 1: | Nicht sachgerechtes Ablagesystem..... | 9 |
| Prüfungshinweis 2: | Abweichung zwischen Haushaltssatzung und -plan..... | 11 |
| Prüfungshinweis 3: | Abweichung zwischen Finanzhaushalt und -rechnung..... | 14 |
| Prüfungshinweis 4: | Falsche Sachkontenzuordnung | 17 |
| Prüfungshinweis 5: | Verstoß gegen das Bruttoprinzip / das Saldierungsverbot | 24 |
| Prüfungshinweis 6: | Unzutreffende „Anlage im Bau“ | 28 |
| Prüfungshinweis 7: | Bilanzverkürzung..... | 29 |
| Prüfungsempfehlung 1: | Bewertungsrichtlinie | 28 |

Abkürzungsverzeichnis

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

Hinweis:

Aus rechentechnischen Gründen können in den Tabellen Rundungsdifferenzen von (+/-) einer Einheit (T€, % usw.) auftreten.

1 Allgemeine Vorbemerkungen

1.1 Rechtliche Grundlagen, Prüfungsgegenstand und -umfang

Die Stadt Steinbach (Taunus) hat für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, der die tatsächliche Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt darstellt. Der Jahresabschluss besteht aus der Vermögensrechnung (Bilanz), der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung und ist nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung aufzustellen. Er ist durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern und ihm sind als Anlagen beizufügen ein Anhang, in dem die wesentlichen Posten des Jahresabschlusses erläutert sind, Übersichten über das Anlagevermögen, die Forderungen, die Verbindlichkeiten und die Rückstellungen sowie eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen (§ 112 Hessische Gemeindeordnung (HGO))¹.

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

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

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

Die Stadt Steinbach (Taunus) hatte im März 2017 den von einem Steuerberatungsbüro erstellten Jahresabschluss 2008 (und weitere) zur Prüfung vorgelegt. Im Verlauf der Prüfung war festzustellen, dass eine Bestätigung durch das RPA aufgrund zahlreicher Mängel - insbesondere auch hinsichtlich der Dokumentation - nicht in Betracht kam. Die Stadt zog daraufhin die vorgelegten Jahresabschlüsse zurück, um diese nach Neuaufstellung erneut vorzulegen.

Der neue Jahresabschluss 2008 wurde am 07.12.2020 aufgestellt und am 14.12.2020 zur Prüfung vorgelegt.

Die Prüfung hat dem Umstand Rechnung getragen, dass Aufstellung und Prüfung der Jahresabschlüsse bis einschließlich für das Jahr 2015 beschleunigt erfolgen sollen (Erlasse des Hessischen Ministeriums des Innern und für Sport vom 30.07.2014 und 29.06.2016). Es wurde berücksichtigt, dass Aussagekraft und Steuerungsrelevanz eines zuerst im Jahr 2015

¹ Verweise auf Gesetze und Verordnungen beziehen sich auf deren Stand zum Zeitpunkt der Prüfung. Sofern sich Vorschriften seit 2008 materiell geändert haben, wurde der Rechtsstand 2008 der Prüfung zugrunde gelegt.

und in der Neufassung im Jahr 2020 erstellten Jahresabschlusses für das Jahr 2008 eingeschränkt sind. Im jetzt geprüften Jahresabschluss wird an verschiedenen Stellen auf die vor diesem Hintergrund getroffenen Abstimmungen zwischen der Stadt Steinbach (Taunus) und dem RPA-HTK verwiesen.

Dieser Bericht beruht auf den Ergebnissen der Prüfung des zunächst vorgelegten Jahresabschlusses - soweit diese aussagekräftig waren - und den Ergebnissen der Prüfung des neu aufgestellten Jahresabschlusses, die insbesondere die Umsetzung der zuvor getroffenen Feststellungen umfasste.

1.2 Verantwortlichkeiten, Vollständigkeitserklärung

Die Verwaltung wurde im Jahr 2008 von Bürgermeister Peter Frosch, zur Zeit der Erstaufstellung des Jahresabschlusses von Bürgermeister Dr. Stefan Naas und zur Zeit der Neuaufstellung und der Prüfung des Jahresabschlusses von Bürgermeister Steffen Bonk geführt. Von Januar 2018 bis Juni 2021 war Hadmut Lindenblatt als ehrenamtliche Kämmerin tätig. Die Prüfung des Jahresabschlusses erfolgte durch Prüferinnen und Prüfer des Rechnungsprüfungsamtes, die Leitung der Erstprüfung lag bei Yvonne Wehrheim, die der Wiederholungsprüfung bei Ludwig Maiworm. Die von Bürgermeister Steffen Bonk unterzeichnete Vollständigkeitserklärung wurde unter dem Datum 11.12.2020 abgegeben. Sie ist eine umfassende Versicherung der Vollständigkeit der erteilten Auskünfte und Nachweise und spiegelt die kommunale Verantwortlichkeit für die Buchführung und die Aufstellung des Jahresabschlusses einschließlich Anhang und Rechenschaftsbericht wider. Die Vollständigkeitserklärung ist diesem Bericht als Anlage beigefügt.

2 Grundsätzliche Feststellungen

2.1 Systemprüfung

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

Nach den Ergebnissen dieser Prüfungen wurden die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung beachtet:

- Der Jahresabschluss wurde nach den gültigen Regeln erstellt; die Ansätze und Werte wurden in nachprüfbarer, objektiver Form aus ordnungsgemäßen Belegen² und Büchern hergeleitet. Die einzelnen Positionen entsprechen - soweit dies prüfbar war - den Tatsachen und die Werte wurden zutreffend ermittelt (Grundsatz der Richtigkeit und Willkürfreiheit).
- Der Jahresabschluss ist übersichtlich, klar und für sachverständige Dritte, die mit Buchführung und Jahresabschluss vertraut sind, verständlich (Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit).

² Nicht alle (während der Erstprüfung) angeforderten Belege konnten vorgelegt werden. Als Grund war überwiegend angegeben worden, dass diese beim Brand des Bürgerhauses, in dem auch das entsprechende Archiv untergebracht gewesen war, untergegangen seien.

- Alle Vermögensgegenstände - mit Ausnahme der so genannten Sachgesamtheiten - und Schulden wurden unabhängig voneinander bewertet (Grundsatz der Einzelbewertung).
- Sämtliche buchungspflichtigen Geschäftsvorfälle sind im Jahresabschluss erfasst. Auch Risiken, die bis zum Bilanzstichtag noch keinen Niederschlag in der Buchführung gefunden haben, wurden berücksichtigt (Grundsatz der Vollständigkeit).
- Soweit für eine Gebietskörperschaft zutreffend, wurden Gewinne / Wertsteigerungen nur soweit berücksichtigt, wie sie am Bilanzstichtag realisiert waren (Realisationsprinzip) und Verluste / Wertminderungen bereits dann gewürdigt, wenn sie mit hinreichend großer Wahrscheinlichkeit drohten (Imparitätsprinzip).
- Alle sachlich der Leistung zurechenbaren Erträge und Aufwendungen wurden grundsätzlich³ unabhängig vom Tag der Zahlung der Periode der Leistungserbringung zugeordnet (Grundsatz der sachlichen und zeitlichen Abgrenzung, Periodisierungsprinzip).
- Die einzelnen Positionen des Jahresabschlusses wurden - von den in diesem Bericht und im Jahresabschluss erwähnten und erläuterten Abweichungen - auf gleiche Weise wie für die Eröffnungsbilanz ermittelt, abgegrenzt und zusammengestellt. Es wurden die gleichen Gliederungsbegriffe und -schemata verwendet (Grundsatz der Kontinuität).
- Die Vermögensgegenstände und Schulden wurden zum Abschlussstichtag einzeln bewertet, Umsatzerlöse, Aufwendungen und Erträge auf den Bilanzstichtag abgegrenzt (Stichtagsprinzip).

Das Rechnungswesen wurde im Zusammenhang mit der Neuaufstellung des Jahresabschlusses organisatorisch und personell neu aufgestellt. Durch vollständige Übernahme der Buchführung einschließlich der Anlagenbuchhaltung und der Jahresabschlusserstellung in eigene Verantwortung und die Einstellung von zusätzlichen, qualifizierten Beschäftigten entspricht das Rechnungswesen seit 2020 den Bedürfnissen einer Verwaltungsbehörde dieser Größenordnung und kann relevante Informationen zeitnah liefern. Das war in den Jahren 2008 ff. nicht der Fall gewesen.⁴

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

³ vgl. Prüfungshinweis 6 Unzutreffende „Anlage im Bau“, S. 29

⁴ „Die Kämmerei der Stadt Steinbach ist insofern unterbesetzt, dass wichtige Bereiche wie z.B. die Anlagenbuchhaltung oder die finale Erstellung des Jahresabschlusses durch eine externe Steuerberatungsgesellschaft erstellt werden (müssen). Die Anlagenbuchhaltung ist nicht in das restliche Buchhaltungssystem integriert und wird unterjährig nicht mit der laufenden Buchhaltung abgeglichen. ... Konsequenz der nicht sachgerechten Aufgabenteilung ist, dass Bewegungen der Anlagenbuchhaltung ebenso wie viele der Abschlussbuchungen zur Erstellung des Jahresabschlusses aus Prüfersicht nicht mehr nachzuvollziehen und somit teilweise nicht prüfbar sind. Relevante während der Prüfung auftretende Fragen konnten meist nur sehr zeitverzögert oder teilweise gar nicht beantwortet werden. Nachgeforderte, fehlende begründende Unterlagen wurden ebenfalls meist sehr zeitverzögert bzw. häufig gar nicht vorgelegt.“ (Feststellung bei Prüfung der ersten Version des Jahresabschlusses 2008)

2.1.1 Anordnungswesen

Die gesetzlichen Bestimmungen über das Anordnungswesen wurden grundsätzlich beachtet. Die Bücher und Belege des Jahres 2008 wurden im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses stichprobenartig geprüft. Diese Prüfung konnte nur sehr allgemein durchgeführt werden. Eine themenfeldbezogene Prüfung war aufgrund des von der Stadt praktizierten Ablagesystems nicht möglich.

Prüfungshinweis 1: Nicht sachgerechtes Ablagesystem

Die Buchungsbelege im Jahr 2008 wurden zwar getrennt nach Kreditoren und Debitoren abgelegt, in sich aber alphabetisch anstatt nach fortlaufenden Belegnummern. Aufgrund des alphabetischen Ablagesystems ist es ebenfalls nicht nachvollziehbar, ob die Belege vollständig sind.

Stellungnahme der Verwaltung

Die Stadt Steinbach hat in den Folgejahren ihr Ablagesystem überarbeitet bzw. geändert. In den Folgejahren wurden die Belege vorerst nach Kombination Sachkonto/Kostenstelle und später nach Belegnummern abgelegt.

Seit dem Haushaltsjahr 2015 werden alle Rechnungen über den Workflow verbucht und alle Belege werden digital archiviert und können über das System direkt aufgerufen werden.

Unvermutete Kassenprüfungen erfolgten im Jahr 2008 nicht.

2.1.2 Buchführung

Die Buchführung erfolgt unter Anwendung des EDV-Buchführungssystems nsk (ekom21). Der Jahresabschluss wurde ebenfalls mit diesem System neu aufgestellt.

nsk ist ein „Geprüftes Fachprogramm“ nach TÜVIT / OKKSA e.V. Die Programmprüfung anhand der OKKSA-Kataloge umfasst auch die Beachtung der GOB / GOBS. Ein „Geprüftes Fachprogramm“ erfüllt daher grundsätzlich die Anforderungen nach diesen Grundsätzen.

Die Buchführung erfolgte weitgehend ordnungsgemäß unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und entspricht - von Ausnahmen abgesehen - den gesetzlichen Vorschriften (vgl. Prüfungshinweis 4 Falsche Sachkontenzuordnung, S. 17, Prüfungshinweis 5 Verstoß gegen das Bruttoprinzip / das Saldierungsverbot, S. 24 und Prüfungshinweis 5Prüfungshinweis 7 Bilanzverkürzung, S. 29).

2.1.3 Bewirtschaftung von Sonder- und Treuhandvermögen

Die Stadt führt in Ihrem Haushalt die Bürgerstiftung "Bürger helfen Bürgern" und weist deren Vermögensstand am 31.12.2008 (4.483,32 €) zutreffend auf der Aktivseite unter sonstigen Vermögensgegenständen und auf der Passivseite unter Sonderrücklagen aus. Die Jahresrechnungen der Stiftung werden regelmäßig vom RPA-HTK geprüft (zuletzt die Jahresrechnung 2020, Bericht vom 10.05.2021).

2.2 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs

Der Jahresabschluss zum 31.12.2008 war entsprechend § 112 Abs. 9 HGO aufzustellen, also bis zum 30.04. des Folgejahres (2009). Der Jahresabschluss zum 31.12.2008 wurde - wie oben dargestellt - in abschließend prüffähiger Form am 07.12.2020 aufgestellt.

Der Anhang enthält die erforderlichen Erläuterung der Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung sowie - von wenigen Ausnahmen abgesehen - die sonstigen Pflichtangaben (nähere Einzelheiten s. Kapitel 5.7.1 Anhang, S. 33).

Da der zeitliche Ablauf der Aufstellung des Jahresabschlusses und die zeitliche Distanz zwischen Berichts- und Aufstellungsjahr einen den Vorschriften entsprechenden Rechenschaftsbericht unwirtschaftlich erscheinen lassen und ein wesentlicher Zweck - Informationen als Grundlage für steuernde Maßnahmen zu liefern - nicht erreicht werden kann, hat sich das RPA-HTK der Auffassung der Stadtverwaltung angeschlossen, auf einen formal korrekten Rechenschaftsbericht zu verzichten und diesen durch eine Schilderung der Problematik bei Aufstellung des Jahresabschlusses zu ersetzen.

2.3 Wirtschaftliche Verhältnisse

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

Nach dem Ergebnis dieser Prüfung ist festzustellen, dass die Haushaltswirtschaft der Stadt grundsätzlich wirtschaftlich geführt wurde. Allerdings waren die personelle Ausstattung sowie die Höhe der dafür eingesetzten Finanzmittel ein Indiz für eine Überschreitung der Belastbarkeitsgrenzen. Die Wirtschaftlichkeit einer externen Aufgabenerledigung war - wie das Ergebnis der Prüfung der ersten Version des Jahresabschlusses zeigt - nicht in jedem Fall gegeben.

3 Grundlagen der Haushaltswirtschaft

In der Sitzung am 11.12.2007 hat die Stadtverordnetenversammlung den Haushalt (Haushaltssatzung und Haushaltsplan mit allen Anlagen) für das Jahr 2008 beschlossen.

Der Vorlagetermin nach § 97 Abs. 4 HGO zum 30.11.2007 wurde nicht eingehalten.

Der Ergebnishaushalt war mit dem Gesamtbetrag

- der ordentlichen Erträge in Höhe von 14.289.710 €,
- der ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 12.611.357 €,
- der außerordentlichen Erträge in Höhe von 0 €,
- der außerordentlichen Aufwendungen in Höhe von 0 €

mit einem Überschuss von 904.713 € geplant. Die geplante (ordentliche) Ertragskraft der Stadt reichte somit aus, die geplanten (ordentlichen) Aufwendungen zu finanzieren.

Der Finanzhaushalt war mit dem Gesamtbetrag/Saldo

- der Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 902.213 €,
- der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 379.900 €,
- der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 379.900 €,
- der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von 1.426.945 €,
- der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von 1.845.680 €

mit einem Finanzmittelüberschuss in Höhe von 483.478 € geplant.

Kredite für Investitionen wurden nicht veranschlagt.

Verpflichtungsermächtigungen wurden in Höhe von 270.000,00 € vorgesehen.

Der Höchstbetrag der Kassenkredite wurde auf 9.000.000,00 € festgesetzt.

Prüfungshinweis 2: Abweichung zwischen Haushaltssatzung und -plan

In der Haushaltssatzung stimmen die Angaben zu den ordentlichen Erträgen und Aufwendungen mit den Angaben des Gesamtergebnishaushalts deshalb nicht überein, weil in der Satzung die Zinserträge und -aufwendungen nicht berücksichtigt wurden. Das Jahresergebnis wird in beiden Teilen des Haushalts übereinstimmend angegeben.

Ohne Veranschlagung von Krediten für Investitionen und genehmigungsfreien Verpflichtungsermächtigungen⁵ war eine Genehmigung des Haushalts nicht erforderlich.⁶

Die Haushaltssatzung wurde entsprechend § 97 Abs. 5 HGO bekannt gemacht. Die Veröffentlichung erfolgte am 10.05.2008. Nach anschließender Auslegung des Haushaltsplanes vom 13.05.2008 bis 26.05.2008 ist die Haushaltssatzung am 01.01.2008 (rückwirkend) in Kraft getreten. Für die Zeit vom 01.01.2008 bis zum letzten Tag der öffentlichen Auslegung des Haushaltsplanes am 26.05.2008 galten die Vorschriften zur vorläufigen Haushaltsführung (§ 99 HGO).

Am 10.11.2008 hat die Stadtverordnetenversammlung die I. Nachtragshaushaltssatzung für 2008 beschlossen.

Der Ergebnishaushalt war danach mit dem Gesamtbetrag

- der ordentlichen Erträge in Höhe von 14.694.110 €,
- der ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 13.225.830 €,
- der außerordentlichen Erträge in Höhe von 253.630 €,
- der außerordentlichen Aufwendungen in Höhe von 0 €

mit einem Überschuss von 948.270 € geplant. Die geplante (ordentliche) Ertragskraft der Stadt reichte somit weiterhin aus, die geplanten (ordentlichen) Aufwendungen zu finanzieren.

Der Finanzhaushalt war mit dem Gesamtbetrag/Saldo

- der Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 945.770 €,
- der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 379.900 €,
- der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 527.300 €,
- der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von 1.426.945 €,
- der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von 1.845.680 €

mit einem Finanzmittelüberschuss in Höhe von 379.635 € geplant.

In der Nachtragshaushaltssatzung wurde der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen auf 110.000 € gesenkt.

Der Gesamtbetrag der Kredite für Investitionen sowie der Höchstbetrag der Kassenkredite wurden nicht geändert.

Prüfungshinweis 2 gilt auch für Nachtragshaushaltssatzung / -plan.

Eine Genehmigung war nicht erforderlich.

Die Veröffentlichung erfolgte am 29.11.2008. Die Auslegung der I. Nachtragssatzung erfolgte in der Zeit vom 01.12.2008 bis 11.12.2008.

⁵ Die Haushaltssatzung enthält zwar Verpflichtungsermächtigungen, diese sind aber nur dann genehmigungspflichtig, wenn in den Jahren, zu deren Lasten sie veranschlagt sind, Kreditaufnahmen vorgesehen sind. Die Finanzplanung für den Zeitraum bis 2011 weist für das Jahr 2009, zu dessen Lasten der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen veranschlagt ist, keine Kreditaufnahme vor.

⁶ Für das Haushaltsjahr 2008 waren Kassenkreditermächtigungen (noch) nicht genehmigungspflichtig.

4 Ausführung des Haushaltsplans

4.1 Planvergleich

4.1.1 Gesamtergebnishaushalt/ -rechnung

In der summarischen Betrachtung wurde der Haushaltsplan eingehalten.

Auf der Ebene der einzelnen Aufwandsarten und der Teilrechnungen wurden Ansätze jedoch überschritten, ohne dass in der (Nachtrags-)Haushaltssatzung Regelungen nach §§ 19 und 20 GemHVO (Erhöhung der Ansätze für bestimmte Aufwendungen bei zahlungswirksamen Mehrerträgen, budgetübergreifende Deckungsmöglichkeit) getroffen worden wären.

Das Jahresergebnis verschlechterte sich im Vergleich zur Haushaltsplanung um 166.041,45 €.

Dazu trugen ein um 67.867,74 € besseres Verwaltungsergebnis, ein um 4.123,96 € besseres Finanzergebnis und ein um 238.033,15 € schlechteres außerordentliches Ergebnis bei.

Das - für die Bestimmung des Haushaltsausgleich maßgebliche - ordentliche Ergebnis verbesserte sich um 71.991,70 €.

| Ergebnishaushalt/ -rechnung in Euro | | |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| | Ansatz 2008 | Ergebnis 2008 |
| Summe der ordentlichen Erträge | 14.694.110,00 | 14.647.636,10 |
| Summe der ordentlichen Aufwendungen | 13.225.831,00 | 13.111.489,36 |
| Verwaltungsergebnis | 1.468.229,00 | 1.536.146,74 |
| Finanzerträge | 50.360,00 | 33.797,69 |
| Zinsen u. a. Finanzaufwendungen | 824.000,00 | 803.313,73 |
| Finanzergebnis | -773.640,00 | -769.516,04 |
| Ordentliches Ergebnis | 694.639,00 | 766.630,70 |
| Außerordentliche Erträge | 253.630,00 | 15.596,85 |
| Außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 |
| Außerordentliches Ergebnis | 253.630,00 | 15.596,85 |
| Jahresergebnis | 948.269,00 | 782.227,55 |

Tabelle 1: Vergleich Gesamtergebnishaushalt - Gesamtergebnisrechnung Teil 1

| Gesamtergebnishaushalt - Gesamtergebnisrechnung in Euro | | | | | |
|---|--------------|---------------|--|---------------------------------|----------------------------|
| Bezeichnung | Ansatz 2008 | Ergebnis 2008 | Mehr-/Weniger zu Ansatz (Sp.3 J. Sp.2) | Ergebnis 2007 | Mehr-/Weniger 2008 zu 2007 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | entfällt, da nicht vergleichbar | |
| 1. Privatrechtliche Leistungsentgelte | 80.740,00 | 70.530,36 | -10.209,64 | | |
| 2. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 2.448.800,00 | 2.297.410,35 | -151.389,65 | | |
| 3. Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 131.650,00 | 137.077,90 | 5.427,90 | | |
| 4. Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 2.500,00 | 0,00 | -2.500,00 | | |
| 5. Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 9.202.600,00 | 9.071.301,81 | -131.298,19 | | |
| 6. Erträge aus Transferleistungen | 358.020,00 | 364.840,55 | 6.820,55 | | |
| 7. Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 2.027.280,00 | 1.872.999,98 | -154.280,02 | | |

| Gesamtergebnishaushalt - Gesamtergebnisrechnung in Euro | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|--|---------------------------------|----------------------------|
| Bezeichnung | Ansatz 2008 | Ergebnis 2008 | Mehr-/Weniger zu Ansatz (Sp.3 J. Sp.2) | Ergebnis 2007 | Mehr-/Weniger 2008 zu 2007 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | entfällt, da nicht vergleichbar | |
| 8. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 0,00 | 90.314,33 | 90.314,33 | | |
| 9. Sonstige ordentliche Erträge | 442.520,00 | 743.160,82 | 300.640,82 | | |
| 10. Summe der ordentlichen Erträge | 14.694.110,00 | 14.647.636,10 | -46.473,90 | | |
| 11. Personalaufwendungen | 3.159.084,00 | 3.316.010,22 | 156.926,22 | | |
| 12. Versorgungsaufwendungen | 197.005,00 | 200.513,25 | 3.508,25 | | |
| 13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 3.727.807,00 | 3.353.015,63 | -374.791,37 | | |
| 14. Abschreibungen | 0,00 | 386.134,91 | 386.134,91 | | |
| 15. Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 553.565,00 | 355.272,88 | -198.292,12 | | |
| 16. Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 5.570.285,00 | 5.483.098,86 | -87.186,14 | | |
| 17. Transferaufwendungen | 12.600,00 | 11.500,46 | -1.099,54 | | |
| 18. Sonstige ordentliche Aufwendungen | 5.485,00 | 5.943,15 | 458,15 | | |
| 19. Summe der ordentlichen Aufwendungen | 13.225.831,00 | 13.111.489,36 | -114.341,64 | | |
| 20. Verwaltungsergebnis | 1.468.279,00 | 1.536.146,74 | 67.867,74 | | |
| 21. Finanzerträge | 50.360,00 | 33.797,69 | -16.562,31 | | |
| 22. Zinsen und andere Finanzaufwendungen | 824.000,00 | 803.313,73 | -20.686,27 | | |
| 23. Finanzergebnis | -773.640,00 | -769.516,04 | 4.123,96 | | |
| 24. Ordentliches Ergebnis | 694.639,00 | 766.630,70 | 71.991,70 | | |
| 25. Außerordentliche Erträge | 253.630,00 | 15.596,85 | -238.033,15 | | |
| 26. Außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 27. außerordentliches Ergebnis | 253.630,00 | 15.596,85 | -238.033,15 | | |
| 28. Jahresergebnis | 948.269,00 | 782.227,55 | -166.041,45 | | |

Tabelle 2: Vergleich Gesamtergebnishaushalt - Gesamtergebnisrechnung Teil 2

Aufwandsermächtigungen (Haushaltsreste) waren nicht aus dem Vorjahr übertragen worden.

4.1.2 Gesamtfinanzaushalt / -rechnung

| Finanzaushalt/ -rechnung in Euro | | | |
|----------------------------------|--|--------------|---------------|
| Nr. | Bezeichnung | Ansatz 2008 | Ergebnis 2008 |
| 1. | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | | 14.334.993,87 |
| 2. | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | | 13.792.983,46 |
| 3. | Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo aus Nr.1 und Nr.2) | 945.770,00 | 542.010,41 |
| 4. | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 379.900,00 | 74.800,00 |
| 5. | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 527.300,00 | 42.259,12 |
| 6. | Zahlungsmittelfluss aus Investitionstätigkeit (Saldo aus Nr.4 und Nr.5) | -147.400,00 | 32.540,88 |
| 7. | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 1.426.945,00 | 1.424.615,00 |

| Finanzhaushalt/ -rechnung in Euro | | | |
|-----------------------------------|--|--------------|---------------|
| Nr. | Bezeichnung | Ansatz 2008 | Ergebnis 2008 |
| 8. | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 1.845.680,00 | 1.843.523,69 |
| 9. | Zahlungsmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Nr. 7 und Nr. 8) | -418.735,00 | -418.908,69 |
| 10. | Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten) | 0,00 | 7.621,25 |
| 11. | Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten) | 0,00 | 141.984,37 |
| 12. | Zahlungsmittelfluss aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Saldo aus Nr. 10 und Nr. 11) | 0,00 | -134.363,12 |
| 13. | Geplanter Zahlungsmittelbestand am Anfang des Haushaltsjahres | 0,00 | 35.147,99 |
| 14. | Geplanter Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf des Haushaltsjahres (Summe aus Nr. 3 ,Nr. 6, Nr. 9 und Nr. 12) | 379.635,00 | 21.279,48 |
| 15. | Geplanter Zahlungsmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres (Summe aus Nr. 13 und Nr. 14) | 379.635,00 | 56.427,47 |

Tabelle 3: Vergleich Gesamtfinanzhaushalt - Gesamtfinanzrechnung

Ein- oder Auszahlungsermächtigungen waren nicht aus dem Vorjahr übertragen worden.

Prüfungshinweis 3: Abweichung zwischen Finanzhaushalt und -rechnung

Die Stadt Steinbach (Taunus) führt die Finanzrechnung nach der direkten Methode gem. § 47 Abs. 2 GemHVO. Im Haushaltsplan für das Jahr 2008 hat sie allerdings den Finanzhaushalt nach der indirekten Methode gem. § 3 Abs. 2 GemHVO aufgestellt und die notwendige zusätzliche Aufstellung nach direkter Methode nicht beigefügt.

Da der Finanzhaushalt gemäß § 3 GemHVO nach der Methode zu führen ist, nach der die Finanzrechnung geführt wird, ist eine einheitliche Methode für die Planung und die Rechnung anzuwenden. Dies dient nicht zuletzt der Vergleichbarkeit von Plan- und Ist-Rechnung.

Stellungnahme der Verwaltung

Auf den Ausweis einer indirekten Finanzrechnung im Jahresabschluss 2008 wurde verzichtet, da aus dem Buchhaltungssystem keine fortgeführten Planansätze im Berichtsmuster indirekte Finanzrechnung (Muster 17 zu § 47 Abs. 3 GemHVO) ermittelbar waren, sondern allein die ursprünglichen Haushaltsansätze. Um Unstimmigkeiten zu vermeiden, wurde auf den Ausweis der internen Finanzrechnung verzichtet.

4.1.3 Teilhaushalte / -rechnungen (Budgets)

Die Stadt Steinbach (Taunus) hatte im (Nachtrags-)Haushaltsplan die Teilergebnis- und -finanzhaushalte kostenstellenbezogen (nach der örtlichen Organisation) gebildet, die Teilrechnungen folgen dagegen den in der GemHVO definierten Produktbereichen (Muster 12 zu § 4 Abs. 2 GemHVO). Ein Vergleich zwischen Haushaltsansatz und Ergebnis ist auf Ebene der Budgets daher nicht möglich.

4.2 Vorläufige Haushaltsführung

Die Haushaltssatzung der Stadt Steinbach (Taunus) ist gemäß § 94 Abs.3 S. 1 HGO am 01.01.2008 (rückwirkend) in Kraft getreten. Für die Zeit vom 01.01.2008 bis zum Ende der öffentlichen Auslegung des (nicht genehmigungspflichtigen) Haushaltsplans am 26.05.2008 galten die Vorschriften zur vorläufigen Haushaltsführung (§ 99 HGO). Die Stichprobenprüfung ergab keinen Hinweis, dass die Vorschriften zur vorläufigen Haushaltsführung nicht beachtet wurden.

4.3 Kassenkredite

Der in § 4 der Haushaltssatzung festgesetzte, durch Festkredite und Kontoüberziehungen in Anspruch genommene Höchstbetrag der Kassenkredite in Höhe von 9.000.000,00 € wurde - soweit geprüft - nicht überschritten.

Für Kassenkredite waren im Berichtsjahr 294.313,73 € an Zinsleistungen aufzubringen.

5 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2008

5.1 Gesamtergebnisrechnung

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

| Ergebnisrechnung in Euro | | | |
|--|---|-----------------------------------|----------------------------------|
| Erträge und Aufwendungen | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2008 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2008 | Plan-/Ist-Vergleich ⁷ |
| 1. Privatrechtliche Leistungsentgelte | 80.740,00 | 70.530,36 | -10.209,64 |
| 2. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 2.448.800,00 | 2.297.410,35 | -151.389,65 |
| 3. Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 131.650,00 | 137.077,90 | 5.427,90 |
| 4. Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 2.500,00 | 0,00 | -2.500,00 |
| 5. Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 9.202.600,00 | 9.071.301,81 | -131.298,19 |
| 6. Erträge aus Transferleistungen | 358.020,00 | 364.840,55 | 6.820,55 |
| 7. Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 2.027.280,00 | 1.872.999,98 | -154.280,02 |
| 8. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 0,00 | 90.314,33 | 90.314,33 |
| 9. Sonstige ordentliche Erträge | 442.520,00 | 743.160,82 | 300.640,82 |
| 10. Summe der ordentlichen Erträge | 14.694.110,00 | 14.647.636,10 | -46.473,90 |
| 11. Personalaufwendungen | 3.159.083,56 | 3.316.010,22 | 156.926,66 |
| 12. Versorgungsaufwendungen | 197.004,72 | 200.513,25 | 3.508,53 |
| 13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 3.930.957,65 | 3.353.015,63 | -577.942,02 |
| 14. Abschreibungen | 0,00 | 386.134,91 | 386.134,91 |
| 15. Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 563.565,00 | 355.272,88 | -208.292,12 |
| 16. Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 5.570.285,00 | 5.483.098,86 | -87.186,14 |
| 17. Transferaufwendungen | 12.600,00 | 11.500,46 | -1.099,54 |
| 18. Sonstige ordentliche Aufwendungen | 5.485,00 | 5.943,15 | 458,15 |
| 19. Summe der ordentlichen Aufwendungen | 13.438.980,93 | 13.111.489,36 | -327.491,57 |
| 20. Verwaltungsergebnis | 1.255.129,07 | 1.536.146,74 | 281.017,67 |
| 21. Finanzerträge | 50.360,00 | 33.797,69 | -16.562,31 |
| 22. Zinsen und andere Finanzaufwendungen | 824.000,00 | 803.313,73 | -20.686,27 |
| 23. Finanzergebnis | -773.640,00 | -769.516,04 | 4.123,96 |
| 24. Ordentliches Ergebnis | 481.489,07 | 766.630,70 | 285.141,63 |
| 25. Außerordentliche Erträge | 253.630,00 | 15.596,85 | -238.033,15 |
| 26. Außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27. Außerordentliches Ergebnis | 253.630,00 | 15.596,85 | -238.033,15 |
| 28. Jahresergebnis | 735.119,07 | 782.227,55 | 47.108,48 |

Tabelle 4: Gesamtergebnisrechnung

⁷ Um die Abweichung besser zeigen zu können, wird hier entgegen dem Muster berechnet (Ist - fortgeschriebener Ansatz).

Die Ergebnisrechnung wurde im Rahmen des risikoorientierten Prüfungsansatzes im Rahmen der durch das nicht sachgerechte Ablagesystem (vgl. Prüfungshinweis 1, S. 9) eingeschränkten Möglichkeiten stichprobenweise geprüft.

Prüfungshinweis 4: Falsche Sachkontenzuordnung

Erträge und Aufwendungen wurden zwar jeweils als solche gebucht und die daraus resultierenden Beträge in der Ergebnis- und Finanzrechnung den richtigen Hauptpositionen zugeordnet wurden. Unterhalb dieser Hauptpositionen sind die Zuordnungen zu den richtigen Sachkonten nach dem kommunalen Verwaltungskontenrahmen allerdings selten korrekt vorgenommen worden.

Meist wurden falsche Zuordnungen innerhalb der einzelnen Ertrags- und Aufwandsarten getroffen. Auch wurden Konten bebucht, die im kommunalen Verwaltungskontenrahmen als „reserviert“ gekennzeichnet sind. Diese Konten dürfen nicht bebucht werden.

Auf eine korrekte Zuordnung der Sachkonten ist dringend zu achten.

Stellungnahme der Verwaltung

Um eine richtige Verwendung der Sachkonten zu gewährleisten, wurde im Jahr 2020 in der Bearbeitungsfolge des Workflows die zusätzliche Stufe der buchhalterischen Prüfung eingerichtet. Hier wird jede kontierte Rechnung vor der Übernahme in die Finanzbuchhaltung auf Sachkonto und Kostenstelle überprüft. In den kommenden Jahresabschlüssen werden wir verstärkt versuchen, Buchungen auf falschen Sachkonten zu korrigieren.

5.1.1 Ordentliche Erträge

Die ordentlichen Erträge des Jahres 2008 betragen 14.647.636,10 € und stellen sich wie folgt dar:

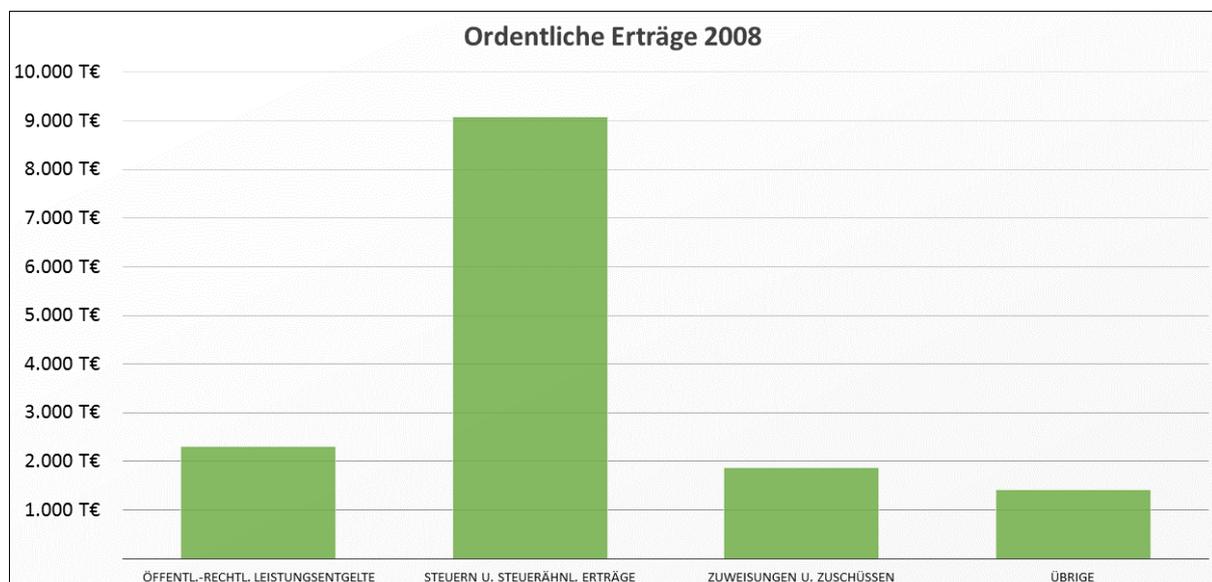


Abbildung 1: Ordentliche Erträge 2008

Sie wurden nach dem Ergebnis dieser Prüfung zeitnah geltend gemacht. Der Zahlungseingang wurde dabei ordnungsgemäß überwacht.

Die Rückzahlung zu viel eingegangener Erträge und Einzahlungen erfolgte bei den entsprechenden Buchungsstellen.

5.1.2 Ordentliche Aufwendungen

Die ordentlichen Aufwendungen des Jahres 2008 betragen 13.111.489,36 € und gliedern sich wie folgt:

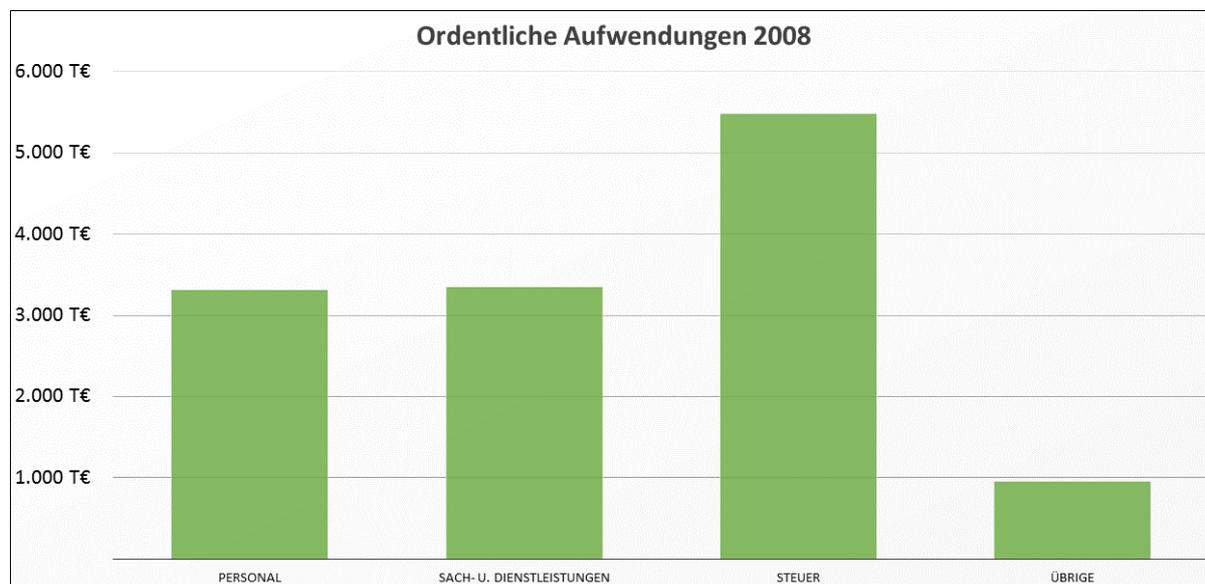


Abbildung 2: Ordentliche Aufwendungen 2008

Bei der stichprobenmäßigen Prüfung einzelner Positionen der Geschäftsaufwendungen ergaben sich keine Anhaltspunkte für Unregelmäßigkeiten.

5.1.2.1 Abschreibungen

Abschreibungen waren (mangels Informationen aus der - extern geführten - Anlagenbuchhaltung) im Haushalt nicht veranschlagt worden. Dennoch gelten die gebuchten Abschreibungen nicht als außerplanmäßige Aufwendungen, da „sie erst bei Aufstellung des Jahresabschlusses festgestellt werden können und nicht zu Auszahlungen führen“ (§ 100 Abs. 4 HGO).

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

5.1.2.2 Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse

Bei einer nachträglichen Korrektur der Eröffnungsbilanz wurde nicht von der Möglichkeit Gebrauch gemacht, diese gegen die Netto-Position durchzuführen. Stattdessen wurden mit der Gegenbuchung die Aufwendungen reduziert, die dadurch für 2008 zu niedrig ausgewiesen werden (nähere Einzelheiten s. Kapitel 5.5.3.1 Eigenkapital und Sonderposten, S. 31).

5.1.3 Finanzergebnis

Den Erträgen aus Zinsen und anderen Finanzerträgen stellt die Ergebnisrechnung die Aufwendungen für Zinsen und andere Finanzaufwendungen gegenüber und bildet daraus das Finanzergebnis. Bei Finanzerträgen in Höhe von 33.797,69 € sowie Zinsen und andere Finanzaufwendungen in Höhe von 803.313,73 € beträgt das Finanzergebnis -769.516,04 €.

5.1.4 Ordentliches Ergebnis

Das ordentliche Ergebnis ist die Größe, an der festgestellt wird, ob der Haushalt ausgeglichen ist oder nicht (§ 24 GemHVO). Der Haushaltsausgleich ist der Stadt Steinbach (Taunus) im ersten Jahr der Doppik gelungen.

| | 2008 | kumuliert |
|----------------------------------|-----------------|--------------|
| Ordentliches Ergebnis | 766.630,70 € | 766.630,70 € |
| davon Verwaltungsergebnis | 1.536.146,74 € | |
| <i>resultierend aus</i> | | |
| <i>ordentlichen Erträgen</i> | 14.647.636,10 € | |
| <i>ordentlichen Aufwendungen</i> | 13.111.489,36 € | |
| davon Finanzergebnis | -769.516,04 € | |

Tabelle 5: Ordentliches Ergebnis

5.1.5 Außerordentliches Ergebnis

Die außerordentlichen Erträge setzen sich zusammen aus (nicht planbaren) periodenfremden Erträgen (11,0 T€) und Erträgen aus Spenden (4,6 T€). Die mit dem Nachtragshaushalt veranschlagten außerordentlichen Erträge (Grundstücksverkauf) konnten nicht erzielt werden. Außerordentliche Aufwendungen fielen keine an, so dass sich ein außerordentliches Ergebnis in Höhe von 15.596,85 € ergibt.

5.1.6 Jahresergebnis

Aus dem ordentlichen Ergebnis (766.630,70 €) und dem außerordentlichen Ergebnis (15.596,85 €) ergibt sich das Jahresergebnis in Höhe von 782.227,55 €. Damit ist ein Überschuss in dieser Höhe entstanden.

5.2 Teilergebnisrechnungen

Die Stadt Steinbach (Taunus) hat folgende Teilergebnisse nach Produktbereichen (PB) gebildet:

| | ordentlichen Erträge gesamt | | ordentliche Aufwendungen gesamt | |
|---------------------------------------|-----------------------------|------------------------|---------------------------------|------------------------|
| | fortgeschriebener Ansatz | Ergebnis | fortgeschriebener Ansatz | Ergebnis |
| PB 01 - Innere Verwaltung | 56.360,00 € | 70.397,65 € | 1.655.200,93 € | 1.691.991,65 € |
| PB 02 - Sicherheit und Ordnung | 77.000,00 € | 78.508,90 € | 295.833,00 € | 330.622,73 € |
| PB 04 - Kultur und Wissenschaft | 13.000,00 € | 8.811,55 € | 96.849,33 € | 90.031,05 € |
| PB 05 - Soziale Sicherung | 106.700,00 € | 95.691,09 € | 360.513,60 € | 328.525,10 € |
| PB 06 - Kinder-, Jugend- u. Fam.hilfe | 606.720,00 € | 587.578,38 € | 1.847.169,90 € | 1.813.639,82 € |
| PB 08 - Sportförderung | 1.300,00 € | 3.687,89 € | 176.560,00 € | 171.246,80 € |
| PB 10 - Bauen und Wohnen | 96.130,00 € | 222.699,60 € | 732.608,08 € | 824.705,70 € |
| PB 11 - Ver- und Entsorgung | 1.889.980,00 € | 2.004.949,30 € | 2.261.675,44 € | 1.938.534,12 € |
| PB 12 - Verkehrsflächen u. -anlagen | 84.850,00 € | 132.653,50 € | 347.365,65 € | 337.606,85 € |
| PB 13 - Natur- u. Landschaftspflege | 151.970,00 € | 103.914,42 € | 209.470,00 € | 198.548,73 € |
| PB 15 - Wirtschaft und Tourismus | 281.200,00 € | 268.797,65 € | 7.500,00 € | 5.825,10 € |
| PB 16 - Allgemeine Finanzwirtschaft | 11.379.260,00 € | 11.103.743,86 € | 6.272.235,00 € | 6.183.525,44 € |
| Summen | 14.744.470,00 € | 14.681.433,79 € | 14.262.980,93 € | 13.914.803,09 € |

Tabelle 6: Vergleich Ansätze - Ergebnisse der Teilergebnisrechnungen

Die Teilergebnisrechnungen entsprechen der im Muster 18 vorgeschriebenen Form. Mit der Beschränkung auf die Produktbereichsebene entspricht die Gliederung zwar nicht § 4 Abs. 1

GemHVO (zusätzlich Darstellung von Produktgruppen und Produkten)⁸, ist aber vor dem Hintergrund des zeitlichen Abstands zwischen Abschluss- und Aufstellungsjahr - insbesondere aus wirtschaftlichen Gründen - vertretbar.

Interne Leistungen wurden nur zwischen den Produktbereichen Ver- und Entsorgung, Verkehrsflächen und -anlagen und Natur- und Landschaftspflege (Kosten) sowie Allgemeine Finanzwirtschaft (Erlöse) verrechnet, und zwar in einem marginalen Umfang von 158,7 T€.

Auch wenn die „Beschleunigungserlasse“ einen Verzicht auf die Darstellung der internen Leistungsverrechnungen (bis Jahresabschluss 2017) eröffneten, wird Gegenstand einer gesonderten Prüfung sein, ob nur auf die Darstellung oder auch auf deren angemessene Berücksichtigung bei der Gebührenkalkulation verzichtet wurde. Sollte Letzteres der Fall sein, wird ein Ergebnis dieser Prüfung voraussichtlich sein, dass die Gebühren zu niedrig festgesetzt bzw. ggf. zu hohe Sonderposten für den Gebührenaussgleich gebildet wurden.

Die Summe aller Teilergebnisrechnungen (ohne interne Leistungsverrechnungen) stimmt mit den Werten der Gesamtergebnisrechnung überein. Kosten und Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen wurden in gleicher Höhe verrechnet.

5.3 Gesamtfinanzrechnung

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

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

In folgender Übersicht ist die Finanzrechnung dargestellt:

| Finanzrechnung in Euro | | | |
|---|---|-----------------------------------|--|
| Einzahlungen und Auszahlungen | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2008 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2008 | Vergleich Ergebnis des Haushaltsjahres / fortgeschriebener Ansatz ⁹ |
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | | | |
| 1. Privatrechtliche Leistungsentgelte | 80.740,00 | 66.722,60 | -14.017,40 |
| 2. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 2.702.430,00 | 2.274.513,12 | -427.916,88 |
| 3. Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 129.150,00 | 70.565,52 | -58.584,48 |
| 4. Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 9.202.600,00 | 8.807.674,03 | -394.925,97 |
| 5. Einzahlungen aus Transferleistungen | 358.020,00 | 364.840,55 | 6.820,55 |
| 6. Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 2.027.280,00 | 1.872.999,98 | -154.280,02 |
| 7. Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 50.360,00 | 190.308,44 | 139.948,44 |
| 8. Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außergewöhnliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben | 440.920,00 | 687.369,63 | 246.449,63 |

⁸ Ein Verzicht auf diese Untergliederung war auch nach den o.g. „Beschleunigungserlassen“ nicht zulässig.

⁹ Um die Abweichung besser zeigen zu können, wird hier entgegen dem Muster berechnet (Ist - fortgeschriebener Ansatz).

| Finanzrechnung in Euro | | | |
|--|---|-----------------------------------|--|
| Einzahlungen und Auszahlungen | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2008 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2008 | Vergleich Ergebnis des Haushaltsjahres / fortgeschriebener Ansatz ⁹ |
| 9. Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8) | 14.991.500,00 | 14.334.993,87 | -656.506,13 |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | | | |
| 10. Personalauszahlungen | 3.155.838,88 | 3.282.008,46 | 126.169,58 |
| 11. Versorgungsauszahlungen | 197.004,72 | 191.659,25 | -5.345,47 |
| 12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 3.863.151,33 | 3.443.501,66 | -419.649,67 |
| 13. Auszahlungen für Transferleistungen | 12.600,00 | 11.500,46 | -1.099,54 |
| 14. Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen | 563.565,00 | 445.355,15 | -118.209,85 |
| 15. Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 5.570.285,00 | 5.452.480,44 | -117.804,56 |
| 16. Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 885.061,00 | 961.983,79 | 76.922,79 |
| 17. Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben | 5.485,00 | 4.494,25 | -990,75 |
| 18. Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17) | 14.252.990,93 | 13.792.983,46 | -460.007,47 |
| 19. Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ Nr. 18) | 738.509,07 | 542.010,41 | -196.498,66 |
| Einzahlungen für Investitionstätigkeit | | | |
| 20. Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | 45.000,00 | 74.800,00 | 29.800,00 |
| 21. Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens | 334.900,00 | 0,00 | -334.900,00 |
| 22. Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22) | 379.900,00 | 74.800,00 | -305.100,00 |
| Auszahlungen für Investitionstätigkeit | | | |
| 24. Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 20.000,00 | 0,00 | -20.000,00 |
| 25. Auszahlungen für Baumaßnahmen | 435.700,00 | 1.025,46 | -434.674,54 |
| 26. Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen | 215.800,00 | 41.233,66 | -174.566,34 |
| 27. Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 28. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27) | 671.500,00 | 42.259,12 | -629.240,88 |
| 29. Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28) | -291.600,00 | 32.540,88 | 324.140,88 |
| 30. Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29) | 446.909,07 | 574.551,29 | 127.642,22 |
| Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | |
| 31. Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 1.426.945,00 | 1.424.615,00 | -2.330,00 |
| 32. Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 1.845.680,00 | 1.843.523,69 | -2.156,31 |
| 33. Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32) | -418.735,00 | -418.908,69 | -173,69 |

| Finanzrechnung in Euro | | | |
|--|---|-----------------------------------|--|
| Einzahlungen und Auszahlungen | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2008 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2008 | Vergleich Ergebnis des Haushaltsjahres / fortgeschriebener Ansatz ⁹ |
| 34. Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33) | 28.174,07 | 155.642,60 | 127.468,53 |
| Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen | | | |
| 35. Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten) | 0,00 | 1.974,88 | 1.974,88 |
| 36. Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten) | 0,00 | 2.185,36 | 2.185,36 |
| 37. Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36) | 0,00 | -210,48 | 210,48 |
| 38. Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres | 0,00 | -6.273.228,55 | -6.273.228,55 |
| 39. Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und Nr. 37) | 28.174,07 | 155.432,12 | 127.258,05 |
| 40. Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39) | 28.174,07 | -6.117.796,43 | -6.145.970,50 |

Tabelle 7: Finanzrechnung (direkte Methode)

5.3.1 Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Im Zahlungsbereich der laufenden Verwaltungstätigkeit handelt es sich im Wesentlichen um ertragsgleiche Einzahlungen. Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 2008 zeigen folgende Verteilung:

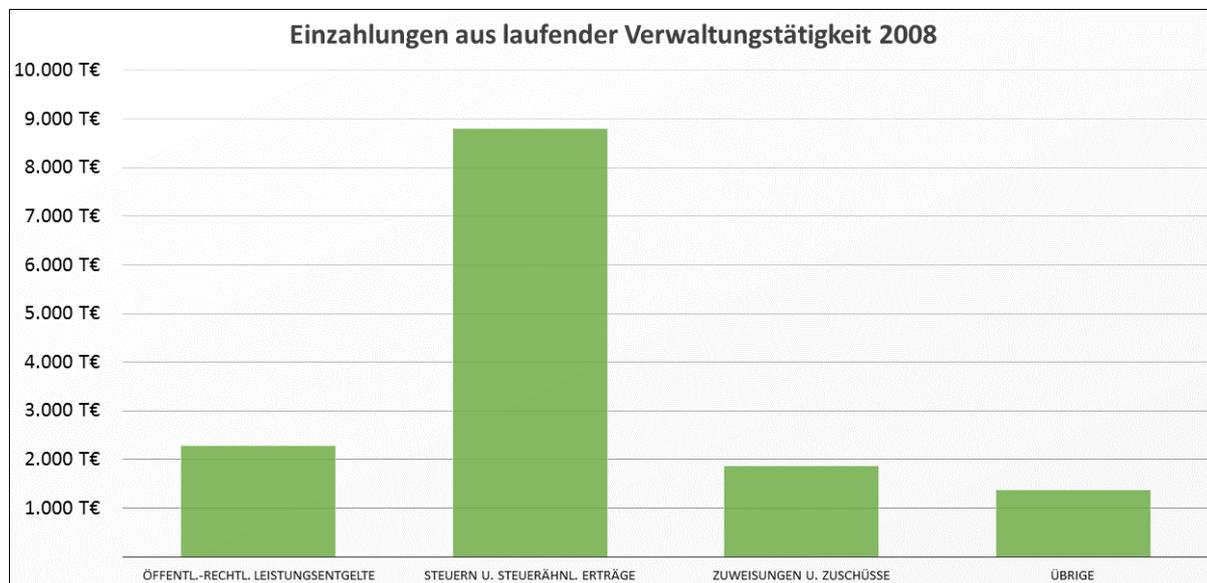


Abbildung 3: Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 2008

5.3.2 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Im Zahlungsbereich der laufenden Verwaltungstätigkeit handelt es sich im Wesentlichen um aufwandsgleiche Auszahlungen. Die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 2008 zeigen folgende Verteilung:

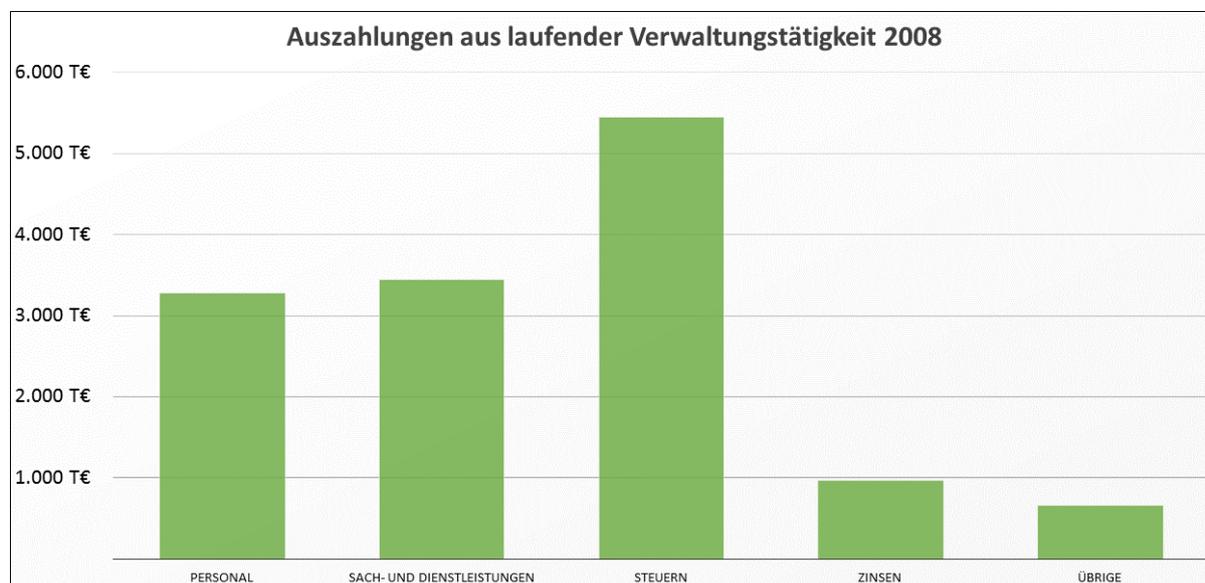


Abbildung 4: Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 2008

5.3.3 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit

Der Zahlungsmittelsaldo (Cash-Flow) aus laufender Verwaltungstätigkeit beträgt zum Ende des Jahres 542.010,41 €. Damit standen in diesem Umfang Eigenmittel zur Schuldentilgung,¹⁰ zur Finanzierung von Investitionen und zur Verminderung der Liquiditätskredite zur Verfügung (s. Tabelle 8: Zahlungsmittelherkunft und -verwendung, S. 24).

5.3.4 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Zu den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gehören die Investitionszuwendungen, Einzahlungen aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen sowie aus Beiträgen. Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit 2008 ergaben sich ausschließlich aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen.

5.3.5 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Zu den Auszahlungen für Investitionstätigkeit gehören die Ausgaben für Immobilienerwerb, für Baumaßnahmen, für den Erwerb von beweglichen Sachvermögen, für den Erwerb von Finanzvermögen, für geleistete Investitionszuwendungen und sonstige Investitionsauszahlungen. Die Auszahlungen für Investitionstätigkeit 2008 blieben deutlich hinter den (fortgeschriebenen) Ansätzen zurück und betrafen nahezu ausschließlich (41,2 T€ von 42,3 T€) den Erwerb von sonstigem Sachanlagevermögen.

Die ausgewiesenen Investitionsauszahlungen wurden mit den Zugängen in der Bilanz abgestimmt.

¹⁰ Der Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit überstieg den Betrag der Netto-Tilgung um 123,1 T€. Der Haushalt wäre damit auch nach der - 2008 noch nicht geltenden - Regelung nach § 92 Abs. 6 Nr. 2 HGO ausgeglichen gewesen.

Hierbei ergaben sich Differenzen. Auszahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 42,3 T€ standen Zugänge im Sachanlagevermögen in Höhe von 240,3 T€ gegenüber. Die Differenz von 198,0 T€ beruht zu knapp drei Vierteln (146,6 T€) - zutreffend - auf der Abweichung zwischen den unterschiedlichen Daten, zu denen zu aktivieren ist (Datum des Zugangs) bzw. der Ausweis in der Finanzrechnung zu erfolgen hat (Datum der Auszahlung).

Prüfungshinweis 5: Verstoß gegen das Bruttoprinzip / das Saldierungsverbot
Die verbleibenden 51,4 T€ resultieren aus einer fehlerhaften Verbuchung von Anliegerbeiträgen, die in der Finanzrechnung nicht als Einzahlungen gebucht, sondern von den Auszahlungen (für Baumaßnahmen) abgesetzt wurden. Die Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit sind daher um diesen Betrag zu niedrig ausgewiesen.¹¹

5.3.6 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

Bei den Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (1.424.615,00 €) handelt es sich ausschließlich um die Aufnahme von Krediten im Rahmen von Umschuldungen.

Da die Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit mit 1.843.523,69 € den Umschuldungsbetrag um 418.908,69 € übersteigen, hat die Stadt Steinbach (Taunus) im Jahr 2008 ihre Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten um diesen Betrag reduziert (Netto-Tilgung).

5.3.7 Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen

Entgegen den Vorgaben sind unter haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen nicht die Aufnahme und Tilgung von Kassenkrediten ausgewiesen. Im Jahresabschluss wird dies damit begründet, dass das Buchhaltungssystem die zahlungswirksame Buchung von Überziehungskrediten nicht zulasse (s. auch Kapitel 5.5.2.2.2 Flüssige Mittel, S. 29).

5.3.8 Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres

Die Veränderung des Zahlungsmittelbestandes zum 31.12.2008 in Höhe von 155.432,12 € stimmt - wegen der fehlenden Verbuchung der haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen - nicht mit der Veränderung der liquiden Mittel (laut Bilanz) überein. Diese veränderten sich um 21.279,48 € von 35.147,99 € auf 56.427,47 €.

Für den Bestand an Zahlungsmitteln ist die Differenz erheblich größer (-6.117.796,43 € laut Finanzrechnung, 56.427,47 € laut Bilanz). Die Finanzrechnung spiegelt den tatsächlichen Kontostand wider, der für die Darstellung der Vermögenslage um die Kassenkredite - diese sind als Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten zu bilanzieren - zu bereinigen ist.

Die Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (laut Finanzrechnung) als Differenz zwischen Zahlungsmittelherkunft und -verwendung ergibt sich aus der nachfolgenden Tabelle:

| | |
|---|---------------------|
| Zahlungsmittelherkunft | |
| Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit | 542.010,41 € |
| Zahlungsmittelüberschuss aus Investitionstätigkeit | 32.540,88 € |
| | 574.551,29 € |
| Zahlungsmittelverwendung | |
| Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit | 418.908,69 € |
| Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen | 210,48 € |
| | 419.119,17 € |
| Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln | 155.432,12 € |

Tabelle 8: Zahlungsmittelherkunft und -verwendung

¹¹ Im Zuge der Jahresabschlussbuchungen wurden die Anliegerbeiträge zutreffend als Sonderposten passiviert.

5.4 Teilfinanzrechnung

Die Teilfinanzrechnungen entsprachen der Staffelform, Die Gliederung entsprach den gesetzlichen Bestimmungen.

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

5.5 Vermögensrechnung

5.5.1 Vorbemerkung

Der Jahresabschluss zum 31.12.2008 ist der erste doppische Jahresabschluss der Stadt Steinbach (Taunus) und folgt der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2008.

Das RPA-HTK hat die Eröffnungsbilanz in der Zeit vom 01.05.2013 bis 01.10.2014 geprüft, der Bericht über die Prüfung wurde am 22.09.2014 vorgelegt. Der - gerade auch im Vergleich zur Prüfung der Eröffnungsbilanzen anderer Kommunen im Hochtaunuskreis - unverhältnismäßig lange Prüfungszeitraum zeigt, dass schon diese Prüfung nur mit erheblichen Problemen durchgeführt werden konnte. Selbstkritisch muss das RPA-HTK konstatieren, dass mit den zwischenzeitlich gewonnenen Erfahrungen das Ergebnis der seinerzeitigen Prüfung heute ein anderes wäre.

Die Probleme mit der Aufstellung des ersten doppischen Jahresabschlusses sind im „Rechenschaftsbericht“ und oben in diesem Bericht dargestellt.

Mit Neuaufstellung des Jahresabschlusses wurden die Fehler aus der Erstaufstellung soweit möglich bzw. wirtschaftlich sinnvoll¹² und prüferisch nachvollziehbar bereinigt. Insbesondere wurde die Anlagenbuchhaltung von dem seinerzeit beauftragten Steuerberatungsbüro in die eigene Buchhaltung übernommen, die Anlagenzugänge des Jahres 2008 erfasst und dokumentiert.

Nicht korrigierbar waren eventuelle Abweichungen zwischen tatsächlichem, durch Inventur festgestelltem und bilanziertem Bestand. Die zum 31.12.2008 nicht durchgeführte Inventur konnte weder zum Zeitpunkt der Erstaufstellung, noch dem Zeitpunkt der Neuaufstellung des Jahresabschlusses nachgeholt werden.

¹² Beispiel: Die Korrektur der auf falschen Sachkonten verbuchten Geschäftsvorfälle hätte einen unverhältnismäßigen Aufwand verursacht und wäre aus Wirtschaftlichkeitsgesichtspunkten nicht vertretbar gewesen.

Die unter Einbeziehung des Jahresergebnisses ausgeglichene Bilanzsumme beträgt 22.888.122,41 € (Eröffnungsbilanzwert: 22.584.005,72 €).

5.5.2 Aktiva

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

| Aktiva in Euro | | | | |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|------------------|
| | 31.12.2008 | 01.01.2008 (EB) | Veränderung | Veränderung in % |
| 1. Anlagevermögen | 21.908.293,05 | 21.904.482,72 | 3.810,33 | 0,02 |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 Sachanlagen | 21.530.468,36 | 21.530.482,22 | -13,86 | 0,00 |
| 1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte | 13.859.090,00 | 13.859.090,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken | 5.007.222,75 | 5.092.794,00 | -85.571,25 | -1,68 |
| 1.2.3 Sachanlagen im Gemeindegebrauch, Infrastrukturvermögen | 2.466.361,19 | 2.562.451,22 | -96.090,03 | -3,75 |
| 1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattungen | 62.906,00 | 16.147,00 | 46.759,00 | 289,58 |
| 1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 134.888,42 | 0,00 | 134.888,42 | |
| 1.3 Finanzanlagen | 377.824,69 | 374.000,50 | 3.824,19 | 1,02 |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.3 Beteiligungen | 25.005,00 | 25.005,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens | 16.343,38 | 0,00 | 16.343,38 | |
| 1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen) | 336.476,31 | 348.995,50 | -12.519,19 | -3,59 |
| 1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Umlaufvermögen | 971.754,34 | 669.863,08 | 301.891,26 | 45,07 |
| 2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 915.326,87 | 634.715,09 | 280.611,78 | 44,21 |
| 2.3.1 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 62.702,83 | 5.354,02 | 57.348,81 | 1.071,14 |
| 2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen | 743.949,76 | 467.511,26 | 276.438,50 | 59,13 |
| 2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | -27.740,83 | 115.093,41 | -142.834,24 | -124,10 |
| 2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände | 136.415,11 | 46.756,40 | 89.658,71 | 191,76 |
| 2.4. Flüssige Mittel | 56.427,47 | 35.147,99 | 21.279,48 | 60,54 |
| 3. Aktive Rechnungsabgrenzung | 8.075,02 | 9.659,92 | -1.584,90 | -16,41 |
| Summe Aktiva | 22.888.122,41 | 22.584.005,72 | 304.116,69 | 1,35 |

Tabelle 9: Aktiva

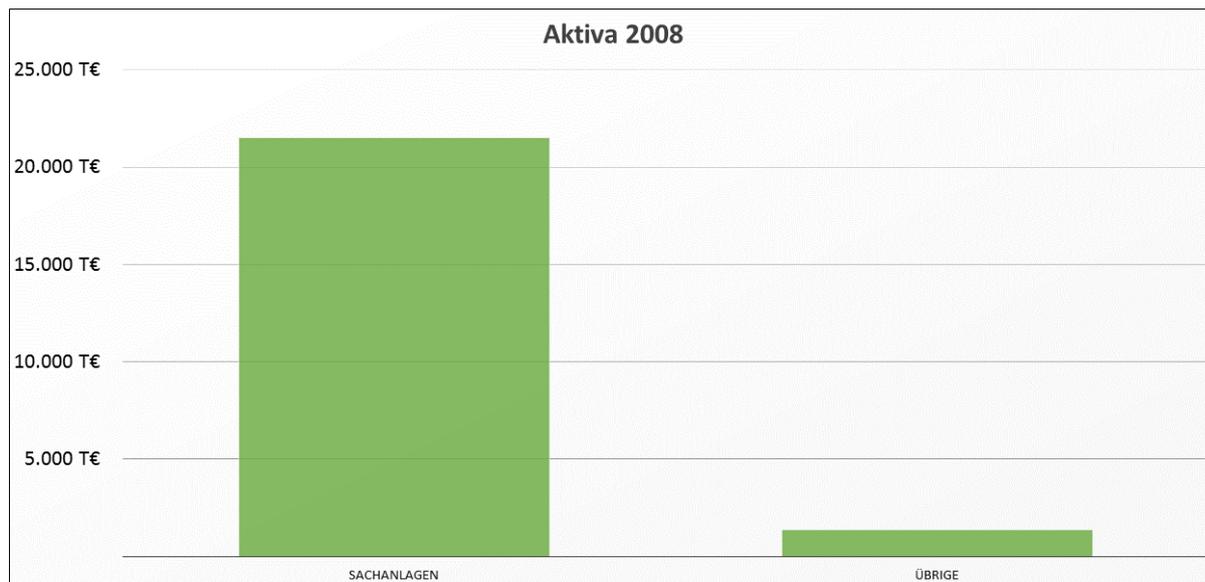


Abbildung 5: Verteilung Aktiva

Das Gesamtvermögen erhöhte sich um 304.116,69 €.

Die Vermögensgegenstände wurden zu Anschaffungswerten bewertet. Die fortgeführten Buchwerte stimmten mit der ausgedruckten Anlagenübersicht in der Gesamtsumme überein. Das Anlagevermögen der Stadt wird in der Anlagenübersicht zum Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres 2008 korrekt ausgewiesen. Der Bestand der Forderungen zum Jahresende mit der Veränderung der Forderungen gegenüber dem Stand zur Eröffnungsbilanz kann der Aufstellung des Kapitels 5.7.6 Forderungsübersicht, S. 36 entnommen werden.

5.5.2.1 Anlagevermögen

5.5.2.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Abweichend vom bilanziellen Ausweis wurden 2008 Investitionszuweisungen / -zuschüsse gezahlt (und als „Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau“ bilanziert). Mit dem nächsten offenen Jahresabschluss bzw. mit Fertigstellung der bezuschussten Maßnahme hat der Ausweis unter „geleistete Investitionszuschüsse und -zuweisungen“ zu erfolgen.

5.5.2.1.2 Sachanlagen

Die Erfassung und Bewertung des Sachvermögens ist nachvollziehbar erfolgt.

Im Bereich des Infrastrukturvermögens war festzustellen, dass noch einige wenige Korrekturbuchungen erfolgen sollten. Diese Sachverhalte, die in einzeln und in der Summe einen für die Beurteilung der zutreffenden Darstellung der Vermögenslage unwesentlichen Betrag ausmachen, sind der Stadtverwaltung mitgeteilt worden.

Die Sachanlagen und sonstigen Anlagen waren in einer eigenständigen Anwendung erfasst.

Die Stadt nutzte dafür das Modul für die Anlagenbuchhaltung im Buchhaltungssystem nsk. Das in der Bilanz ausgewiesene Sachvermögen wird durch Sachkonten/Konten der Anlagenbuchhaltung korrekt nachgewiesen und ist in der Anlagenübersicht zutreffend dokumentiert.

Die Abschreibung, die Bemessungsgrundlage und die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer wurden entsprechend einer eigenen Abschreibungstabelle angesetzt. Diese AfA-Tabelle umfasst nur für den (diesen) Jahresabschluss relevante Vermögensgegenstände und orientiert sich hinsichtlich der Nutzungsdauern an den Empfehlungen des Landes.

Soweit die Nutzung der Sachanlagen zeitlich begrenzt ist, wurde der Wert entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer um planmäßige Abschreibungen vermindert. Hierfür ist die lineare Abschreibung vorgesehen, die ausschließlich angewendet wurde.

Alle geringwertigen Vermögensgegenstände werden im Jahr ihrer Anschaffung als Sammelposten mit Anschaffungs- und Herstellkosten erfasst und gemäß § 41 Absatz 5 GemHVO über 5 Jahre abgeschrieben.

Den Zugängen von Sachvermögen in Höhe von 240.299,85 € stehen keine Abgänge gegenüber.

Prüfungshinweis 6: Unzutreffende „Anlage im Bau“

Unter „Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau“ sind geplante Zugänge an Büromöbeln im Wert von 22,8 T€ ausgewiesen. Die gesamte Abwicklung (Auftrag, Lieferung, Rechnungsstellung) erfolgte erst im Jahr 2009.

Prüfungsempfehlung 1: Bewertungsrichtlinie

Die Stadt Steinbach (Taunus) sollte ihre Bewertungsrichtlinie überarbeiten. Dabei sollte sie u.a. auch festlegen, ab welcher Größenordnung eine Erneuerung von z.B. (Friedhofs-)Wegen eine aktivierungsfähige wesentliche Verbesserung des jeweiligen Wegenetzes darstellt.

Stellungnahme der Verwaltung

Die Spezifizierung zur Erweiterung der Friedhofwege wird bei der nächsten Überarbeitung der Bewertungsrichtlinie aufgenommen.

5.5.2.1.3 Finanzanlagen

Das Finanzvermögen wird mit 377.824,69 € (Vorjahr 374.000,50 €) ausgewiesen.

Als Beteiligung ist die Kapitaleinlage (25,0 T€) in die Regionalpark Rhein-Main Taunushang GmbH ausgewiesen. Da der Anteil der Stadt am Stammkapital (225,0 T€) 11,1% beträgt und der Ausweis als Beteiligung eine Quote von über 25% bis 50% voraussetzt, sollte der Ausweis mit dem nächsten offenen Jahresabschluss unter sonstige Ausleihungen / sonstige Finanzanlagen erfolgen.

5.5.2.2 Umlaufvermögen

5.5.2.2.1 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die in der Bilanz dargestellten Forderungen stiegen gegenüber dem Vorjahr um 280.611,78 € auf 915.326,87 €. Die Forderungen wurden mit dem Nennwert angesetzt.

In der Summe entsprechen die bilanzierten Forderungen der Summe der durch Offene-Posten-Listen nachgewiesenen, um Wertberichtigungen reduzierten Forderungen.

Der negative Ausweis von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen resultiert aus (mindestens) zwei Effekten:

1. Überzahlungen und ungeklärte Geldeingänge führten zu negativen Salden auf Debitorenkonten (so genannte kreditorische Debitoren) in Höhe von 82,9 T€, die Verbindlichkeiten der Stadt darstellen. Im Zuge der Jahresabschlussbuchungen wurde jedoch nicht dieser Betrag, sondern der mit den bestehenden Forderungen aus Liefere-

rungen und Leistungen (42,8 T€) verrechnete Saldo (40,1 T€) umgebucht. Die Forderungen sind daher - wie die entsprechenden Verbindlichkeiten - um 42,8 T€ zu niedrig ausgewiesen.

2. Die Zuordnung der Sachkonten zu den Bilanzpositionen scheint nicht in jedem Fall zutreffend zu sein (Ursache könnten fehlerhafte Zuordnungs-codes in der Finanzsoftware sein).

Prüfungshinweis 7: Bilanzverkürzung
Der Verstoß gegen das Bruttoprinzip durch Saldierung der Forderungen mit den u.a. aus Überzahlungen resultierenden Verbindlichkeiten führt zu einer Verkürzung der Bilanzsumme.

5.5.2.2.2 Flüssige Mittel

Als flüssige Mittel sind der Kassenbestand und das Guthaben bei Kreditinstituten aufgeführt. Das Guthaben bei Kreditinstituten war durch Kontoauszüge nachgewiesen. Es betrug 56.427,47 € zum 31.12.2008 (zum 01.01.2008: 35.147,99 €) und war damit um 21.279,48 € gestiegen.

Der Barkassenbestand in Höhe von 512,36 € ließ sich nicht nachweisen, da das Barbuch aus dem Jahr 2008 nicht mehr aufzufinden war.

Der in der Vermögensrechnung ausgewiesene Bestand an Zahlungsmitteln sowie dessen Veränderung zwischen 01.01. und 31.12.2008 weichen von den entsprechenden Angaben der Finanzrechnung ab. Die Abweichung ist im Anhang zum Jahresabschluss (Kapitel 4.3.14, S. 10) begründet. Da andere Kommunen, die das gleiche Buchhaltungssystem nutzen, Bilanz und Finanzrechnung (inzwischen) in Übereinstimmung bringen (können), sollte die Stadt Steinbach (Taunus) es ebenfalls künftig vermeiden, den Bestand an Zahlungs-/ liquiden Mitteln an in Finanz- bzw. Vermögensrechnung in unterschiedlicher Höhe auszuweisen.

5.5.2.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Die Stadt hat Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 8.075,02 € gebildet. Diese betreffen die Beamtenbesoldung für dem Monat Januar des Folgejahres.

5.5.3 Passiva

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

| Passiva in Euro | | | | |
|--|----------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|
| | 31.12.2008 | 01.01.2008 (EB) | Veränderung | Veränderung in % |
| 1. Eigenkapital | 1.336.234,27 | 42.489,43 | 1.293.744,84 | 3.044,86 |
| 1.1 Netto-Position | 549.523,40 | 42.489,43 | 507.033,97 | 1.193,32 |
| 1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital | 4.483,32 | 0,00 | 4.483,32 | |
| 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.3 Sonderrücklagen | 4.483,32 | 0,00 | 4.483,32 | |
| 1.2.4 Stiftungskapital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 Ergebnisverwendung | 782.227,55 | 0,00 | 782.227,55 | |
| 1.3.1 Ergebnisvortrag | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.1.2 außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.2 Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag | 782.227,55 | 0,00 | 782.227,55 | |
| 1.3.2.1 Ordentlicher Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag | 766.630,70 | 0,00 | 766.630,70 | |
| 1.3.2.2 Außerordentlicher Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag | 15.596,85 | 0,00 | 15.596,85 | |
| 2. Sonderposten | 1.534.593,07 | 1.224.703,66 | 309.889,41 | 25,30 |
| 2.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge | 1.272.813,77 | 1.224.703,66 | 48.110,11 | 3,93 |
| 2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich | 1.055.832,76 | 1.026.899,02 | 28.933,74 | 2,82 |
| 2.1.2 Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.3 Investitionsbeiträge | 216.981,01 | 197.804,64 | 19.176,37 | 9,69 |
| 2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich | 261.779,30 | 0,00 | 261.779,30 | |
| 2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 37 Abs. 3 FAG | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 Sonstige Sonderposten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Rückstellungen | 2.515.070,36 | 3.338.541,00 | -823.470,64 | -24,67 |
| 3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 1.931.381,36 | 1.884.852,00 | 46.529,36 | 2,47 |
| 3.2 Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen | 276.689,00 | 276.689,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.3 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.4 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.5 Sonstige Rückstellungen | 307.000,00 | 1.177.000,00 | -870.000,00 | -73,92 |
| 4. Verbindlichkeiten | 16.956.532,56 | 17.485.326,34 | -528.793,78 | -3,02 |
| 4.1 Verbindlichkeiten aus Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen | 10.430.104,54 | 10.861.458,13 | -431.353,59 | -3,97 |
| 4.2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 10.005.695,99 | 10.422.176,23 | -416.480,24 | -4,00 |
| 4.2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern | 424.408,55 | 439.281,90 | -14.873,35 | -3,39 |
| 4.2.3 Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Passiva in Euro | | | | |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|------------------|
| | 31.12.2008 | 01.01.2008 (EB) | Veränderung | Veränderung in % |
| 4.3 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung | 6.174.223,90 | 6.314.022,91 | -139.799,01 | -2,21 |
| 4.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferverbindlichkeiten | 61.717,37 | 154.059,46 | -92.342,09 | -59,94 |
| 4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 214.891,43 | 123.794,65 | 91.096,78 | 73,59 |
| 4.7 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben | 0,00 | -124,00 | 124,00 | 100,00 |
| 4.8 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.9 Sonstige Verbindlichkeiten | 75.595,32 | 32.115,19 | 43.480,13 | 135,39 |
| 5. Passive Rechnungsabgrenzung | 545.692,15 | 492.945,29 | 52.746,86 | 10,70 |
| Summe Passiva | 22.888.122,41 | 22.584.005,72 | 304.116,69 | 1,35 |

Tabelle 10: Passiva

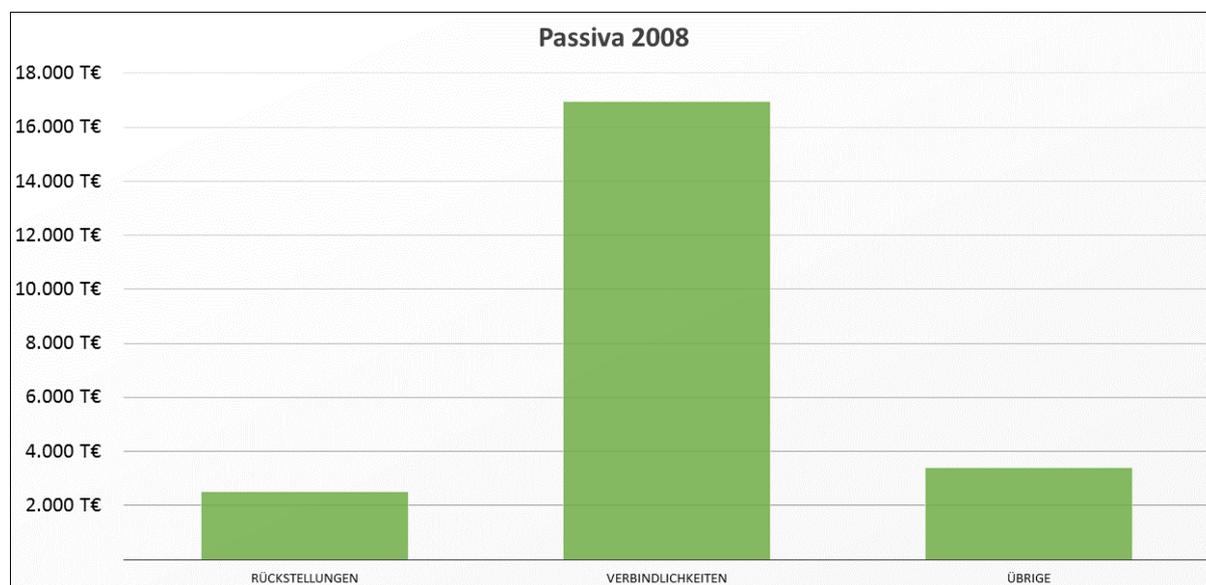


Abbildung 6: Verteilung Passiva

Die Bilanzpositionen der Passiva waren durch entsprechende Nachweise zutreffend nachgewiesen. Sie waren ausreichend erläutert.

Das Jahresergebnis wird übereinstimmend mit der Ergebnisrechnung ausgewiesen.

5.5.3.1 Eigenkapital und Sonderposten

Die Netto-Position ist gegenüber der Eröffnungsbilanz um 507.033,97 € höher ausgewiesen.

Die deutliche Verbesserung resultiert aus zutreffenden Korrekturbuchungen zur Eröffnungsbilanz.

Eine Rückstellung für mögliche Forderungen der HLG (870 T€) wäre nicht erforderlich gewesen und konnte - die Netto-Position - erhöhend aufgelöst werden.

Überschüsse aus gebührenrechnenden Bereichen (Abwasser, Abfall, insgesamt 404,4 T€) waren in der Eröffnungsbilanz nicht berücksichtigt worden und mussten zu Lasten der Netto-Position den Sonderposten für den Gebührenaussgleich zugeführt werden.

Weitere Zugänge zur Netto-Position beruhen auf Nachaktivierungen von Anlagevermögen.

In zwei Fällen wurde von der durch § 108 Abs. 5 HGO eröffneten Möglichkeit, mit spätestens dem vierten Jahresabschluss nach Aufstellung der Eröffnungsbilanz erkannte Fehler durch Ausgleich über die Netto-Position zu korrigieren, kein Gebrauch gemacht. Diese Korrekturen wurden ergebniswirksam vorgenommen (wie es erst ab dem fünften Jahresabschluss vorgeschrieben ist). Wäre von der Möglichkeit Gebrauch gemacht worden, wäre die Netto-Position um 88,7 T€ höher gewesen; im Gegenzug wäre das Jahresergebnis um den gleichen Betrag niedriger ausgefallen. Für die Summe der Eigenkapitalpositionen hätte sich daraus demzufolge keine Änderung ergeben.

Die Sonderposten sind in zutreffender Höhe bilanziert.

5.5.3.2 Rückstellungen

| Rückstellungen der Stadt am 31.12.2008 | |
|---|-----------------------|
| Art der Rückstellung | Höhe |
| Pensionen und ähnliche Rückstellungen | 1.931.381,36 € |
| Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen | 276.689,00 € |
| Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien | 0,00 € |
| Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 0,00 € |
| Sonstige Rückstellungen | 307.000,00 € |
| Summe aller Rückstellungen | 2.515.070,36 € |

Tabelle 11: Rückstellungen (Auszug)

Die zum 31.12.2008 in Höhe von 2.515.070,36 € gebildeten Rückstellungen sind auskömmlich.

Ob die ausgewiesene Rückstellung für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz korrekt ist, lässt sich - auch aufgrund von Änderungen der rechtlichen Vorgaben - nicht abschließend beurteilen. Das im Anhang beschriebene und begründete Vorgehen ist sachgerecht.

5.5.3.3 Verbindlichkeiten

In 2008 wurden durch die Stadt Steinbach (Taunus) Darlehen ausschließlich im Rahmen von Umschuldungen aufgenommen.

Wegen der oben dargestellten Nettoumbuchung im Bereich der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (vgl. Prüfungshinweis 7 Bilanzverkürzung, S. 29) sind die Verbindlichkeiten - wie die entsprechenden Forderungen - um 42,8 T€ zu niedrig ausgewiesen.

5.6 Rechenschaftsbericht

Wie in Kapitel 2.2 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs, S. 9, und im dem Jahresabschluss beigefügten „Rechenschaftsbericht“ dargelegt, entspricht dieser aus den dort genannten Gründen nicht den Vorgaben.

5.7 Anlagen zum Jahresabschluss

5.7.1 Anhang

Die für den Jahresabschluss 2008 geltenden Fassung der HGO (§ 112) enthielt keine Vorgabe, einen Anhang zu erstellen; die Jahresrechnung war (lediglich) durch einen Bericht zu erläutern. Die Stadt Steinbach hat den Anhang entsprechend der aktuell geltenden Rechtslage erstellt. Danach (§ 112 Abs. 4 Ziffer 1 HGO) ist dem Jahresabschluss „ein Anhang, in dem die wesentlichen Posten des Jahresabschlusses zu erläutern sind, mit Übersichten über das Anlagevermögen, die Forderungen und die Verbindlichkeiten“ beizufügen. § 50 GemHVO konkretisiert diese Anforderungen weitergehend wie folgt: „Im Anhang sind die wesentlichen Posten der Vermögensrechnung, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung zu erläutern. Ferner sind diejenigen Angaben aufzunehmen, die zu den einzelnen Posten dieser Rechnungen vorgeschrieben sind.“ Die wesentlichen Posten der Vermögens-, Gesamtergebnis- und -finanzrechnung sind zu erläutern.¹³

Darüber hinaus sind im Anhang anzugeben:

1. die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden,
2. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden mit einer Begründung; die sich dadurch ergebenden Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sind gesondert darzustellen,
3. Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten,
4. Haftungsverhältnisse, die nicht in der Vermögensrechnung (Bilanz) auszuweisen sind,
5. Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können, insbesondere aus Vereinbarungen über besondere Finanzierungsinstrumente und deren Entwicklungen,
6. in welchen Fällen aus welchen Gründen die lineare Abschreibungsmethode nicht angewendet wird,
7. Veränderungen der ursprünglich angenommenen Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen,
8. Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften,
9. eine Übersicht über die fremden Zahlungsmittel (§ 15); dabei können die Angaben über diese Mittel aus mehreren Bereichen zusammengefasst dargestellt werden, wenn es sich jeweils um unerhebliche Beträge handelt,
10. die durchschnittliche Zahl der Beamten und Arbeitnehmer, die während des Haushaltsjahres zur Gemeinde in einem Dienst- oder Arbeitsverhältnis standen,
11. die Familiennamen mit mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen der Mitglieder der Gemeindevertretung und des Gemeindevorstandes; gehörten Personen diesen Gemeindeorganen nicht über das gesamte Haushaltsjahr an, ist neben ihren Namen der Zeitraum der Zugehörigkeit anzugeben.

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

¹³ Auf die Angabe des Rückstellungsbetrags für Pensionen, der sich bei Anwendung des von der Deutschen Bundesbank angegebenen Abzinsungssatzes (statt des durch die GemHVO - unrealistisch - fix vorgegebenen Satzes von 6%) ergeben würde, hat die Stadt Steinbach (Taunus) - wegen der für den Jahresabschluss 2008 geltenden anderen Rechtslage zu recht - verzichtet.

| Nr. | im Anhang thematisiert | Anmerkungen |
|-----|------------------------|--|
| 1. | Ja | |
| 2. | Nein Nein | Gegenüber der Eröffnungsbilanz wurde die Methodik nicht verändert. |
| 3. | Nein | Zinsen für Fremdkapital werden nicht einbezogen. |
| 4. | Ja | Es gab keine. |
| 5. | Ja | Es gab keine. |
| 6. | Ja | Von der linearen Abschreibungsmethode wurde nicht abgewichen. |
| 7. | Nein | Veränderungen wurden in Einzelfällen aufgrund der Feststellungen, die das RPA-HTK im Zuge der Prüfung der Eröffnungsbilanz und des zunächst vorgelegten Jahresabschlusses 2008 getroffen hatte, vorgenommen. |
| 8. | Nein | Es gab keine. |
| 9. | Ja | Es sind nur die - sehr überschaubaren - Summen, nicht die Einzelbeträge angegeben. |
| 10. | Nein | |
| 11. | Ja | |

Tabelle 12: Erfüllung der Anforderungen an den Anhang

5.7.2 Übersicht der zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

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

| In das Folgejahr übertragene Haushaltsermächtigungen in Euro | | | | |
|--|---------------------------|--|---------------------------|--|
| | Ertragsermächtigungen | | Aufwandsermächtigungen | |
| Ergebnishaushalt | 0,00 | | 0,00 | |
| | Einzahlungsermächtigungen | | Auszahlungsermächtigungen | |
| Finanzhaushalt | 0,00 | | 105.587,84 | |

Tabelle 13: Übertragene Haushaltsermächtigungen 2008

Alle in das Folgejahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen sind einzeln in einer Übersicht dem Jahresabschluss beizufügen (§ 112 Abs. 4 Ziffer 2 HGO). Diese Übersicht fehlt, wurde aber im Zuge der Prüfung des Jahresabschlusses vorgelegt.

5.7.3 Anlagenübersicht

| Anlagenspiegel in Euro (Spalten 1, 12 und 13 des Musters 21) | | |
|--|------------------------------|------------------------------|
| | Anlagevermögen am 31.12.2008 | Buchwerte am 01.01.2008 (EB) |
| 1. Immaterielle Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 |
| 2. Sachanlagevermögen | 21.530.468,36 | 21.530.482,22 |
| 3. Finanzanlagevermögen | 377.824,69 | 374.000,50 |
| 4. Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen | 0,00 | 0,00 |
| Insgesamt | 21.908.293,05 | 21.904.482,72 |

Tabelle 14: Anlagenspiegel (Auszug)

5.7.4 Verbindlichkeitenübersicht

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

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

Nach Laufzeiten differenziert stellen sich die Verbindlichkeiten der Stadt Steinbach (Taunus) wie folgt dar:

| Verbindlichkeitenübersicht in Euro | | | | | |
|--|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------|
| Art der Schulden | Gesamtbetrag am 31.12.2008 | davon mit einer Restlaufzeit von | | | Gesamtbetrag am 01.01.2008 |
| | | bis zu 1 Jahr | über 1 bis 5 Jahre | mehr als 5 Jahre | |
| Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen gegenüber Kreditinstituten | 10.430.104,54 | 485.757,42 | 1.943.029,68 | 8.001.317,44 | 10.861.458,13 |
| gegenüber öffentlichen Kreditgebern davon | 10.005.695,99 | 470.464,23 | 1.881.856,92 | 7.653.374,84 | 10.422.176,23 |
| gegenüber sonstigen Kreditgebern davon | 424.408,55 | 15.293,19 | 61.172,76 | 347.942,60 | 439.281,90 |
| Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die der Kreditaufnahme wirtschaftlich gleichkommen | 6.174.223,90 | 6.174.223,90 | 0,00 | 0,00 | 6.314.022,91 |
| Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 61.717,37 | 61.717,37 | 0,00 | 0,00 | 154.059,46 |
| Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben | 214.891,43 | 214.891,43 | 0,00 | 0,00 | 123.794,65 |
| Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht sowie Sondervermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -124,00 |
| sonstige Verbindlichkeiten | 75.595,32 | 75.595,32 | 0,00 | 0,00 | 32.115,19 |
| Insgesamt | 16.956.532,56 | 7.012.185,44 | 1.943.029,68 | 8.001.317,44 | 17.485.326,34 |

Tabelle 15: Verbindlichkeitenübersicht

5.7.5 Rückstellungsübersicht

| Rückstellungsübersicht in Euro | | |
|--|---------------------|---------------------|
| Rückstellungsart | Stand 31.12.2008 | Stand 01.01.2008 |
| 3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 1.931.381,36 | 1.884.852,00 |
| 3.2 Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen | 276.689,00 | 276.689,00 |
| 3.3 Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien | 0,00 | 0,00 |
| 3.4 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 0,00 | 0,00 |
| 3.5 Sonstige Rückstellungen | 307.000,00 | 1.177.000,00 |
| Insgesamt | 2.515.070,36 | 3.338.541,00 |

Tabelle 16: Rückstellungsübersicht

5.7.6 Forderungsübersicht

Die folgende Tabelle stellt die nach Laufzeiten differenzierte Übersicht der Forderungen der Stadt Steinbach (Taunus) dar:

| Forderungsübersicht in Euro | | | | | | |
|--|----------------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------|------------------|-----------------------------|
| Art der Forderungen | Gesamtbetrag am 31.12.2008 | Wertberichtigungen | davon mit einer Restlaufzeit von | | | Gesamt-betrag am 01.01.2008 |
| | | | bis zu 1 Jahr | über 1 bis 5 Jahre | mehr als 5 Jahre | |
| Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuschüssen und Beiträgen | 62.702,83 | 4.313,28 | 62.702,83 | 0,00 | 0,00 | 5.354,02 |
| Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben | 743.949,76 | 6.043,03 | 743.949,76 | 0,00 | 0,00 | 467.511,26 |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | -27.740,83 | 27.740,83 | -27.740,83 | 0,00 | 0,00 | 115.093,41 |
| Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen und Beteiligungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sonstige Vermögensgegenstände | 136.415,11 | 82.520,65 | 136.415,11 | 0,00 | 0,00 | 46.756,40 |
| Gesamtbetrag | 915.326,87 | 120.617,79 | 915.326,87 | 0,00 | 0,00 | 634.715,09 |

Tabelle 17: Forderungsübersicht

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

6 Zusammenfassendes Prüfurteil

Wir haben den Jahresabschluss - bestehend aus Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung, erläutert durch bzw. ergänzt um die vorgeschriebenen Anlagen¹⁴ - unter Einbeziehung der Buchführung der Stadt Steinbach (Taunus) für das Haushaltsjahr 2008 geprüft.

Die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss und Rechenschaftsbericht nach den gemeindefinanziellen Vorschriften liegen in der Verantwortung des Magistrats der Stadt Steinbach (Taunus). Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung abzugeben.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung nach § 128 HGO vorgenommen. Die Prüfung ist so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Dazu werden im Sinne einer risikoorientierten Prüfung die Prüfungshandlungen unter Berücksichtigung der Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Stadt und der Erwartungen zu möglichen Quellen, Ausprägungen, Auswirkungen und Eintrittswahrscheinlichkeiten von Fehlern festgelegt.

Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung und Jahresabschluss auf

¹⁴ Anhang, Übersicht der zu übertragenden Haushaltsermächtigungen, Anlagen-, Verbindlichkeiten-, Rückstellungs- und Forderungsübersicht

der Basis von Stichproben beurteilt. Bei der Bildung der Stichproben haben wir folgende Schwerpunkte gesetzt:

- Grundstücke, Bauten einschließlich Anlagen im Bau, Infrastruktureinrichtungen,
- Zugänge bei anderen Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung (einschließlich GWG),
- Wertpapiere des Anlagevermögens,
- Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände,
- Liquide Mittel,
- Netto-Position und Sonderrücklage,
- Zugänge Sonderposten,
- Rückstellungen,
- Verbindlichkeiten,
- Passive Rechnungsabgrenzungsposten.

Eine Schwerpunktbildung bei der Prüfung der Aufwendungen und Erträge war aufgrund des nicht sachgerechten Ablagesystems nicht möglich. Die Stichprobe wurde daher nach dem Zufallsprinzip gebildet.

Die Prüfung erfolgte in zwei Abschnitten: Der 2015 aufgestellte Jahresabschluss war nicht abschließend prüffähig, soweit jedoch Prüfergebnisse erzielt werden konnten, wurden diese bei der Prüfung des 2020 aufgestellten Jahresabschlusses verwendet. In diesem zweiten Prüfungsabschnitt haben wir vor allem geprüft, ob die festgestellten Mängel abgestellt wurden. Diese betrafen vor allem die Vermögensrechnung, die wir praktisch vollständig geprüft haben. Die Ergebnisrechnung betreffende Mängel wurden abgestellt (Abschreibungen, außerordentliche Erträge) bzw. hatten keine Auswirkung auf die zutreffende Darstellung der Ergebnislage (fehlerhafte Anwendung des kommunalen Verwaltungskontenrahmens).

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

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

- IDR-L 200 „Leitlinien zur Durchführung kommunaler Jahresabschlussprüfungen“
- IDR-L 100 „Die Grundsätze der Rechnungsprüfung“
- IDR-L 110 „Die integrierte Durchführung der Rechnungsprüfung“
- IDR-L 112 „Der Planungsprozess der Rechnungsprüfung“
- IDR-L 120 „Methoden und Kommunikation in der Rechnungsprüfung“
- IDR-L 720 „Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft“

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

Unsere Prüfung ergab, dass

- der Haushaltsplan (nur) in der summarischen Betrachtung eingehalten wurde, auf der Ebene der einzelnen Aufwandsarten und der Teilrechnungen Ansätze jedoch überschritten wurden, ohne dass in der (Nachtrags-)Haushaltssatzung Regelungen nach §§ 19 und 20 GemHVO beinhaltet (Erhöhung der Ansätze für bestimmte Aufwendungen bei zahlungswirksamen Mehrerträgen, budgetübergreifende Deckungsmöglichkeit) getroffen worden wären.

- die Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt sind - soweit die zu prüfenden Unterlagen vorgelegt werden konnten,
- bei den Erträgen, Einzahlungen, Aufwendungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist (mit den in diesem Bericht genannten Ausnahmen),
- die Vermögenswerte ausreichend nachgewiesen sowie richtig und vollständig erfasst sind - soweit die zu prüfenden Unterlagen vorgelegt werden konnten,
- die Anlagen zum Jahresabschluss vollständig und richtig sind (mit den in diesem Bericht genannten Ausnahmen, insbesondere Verzicht auf einen den Vorschriften entsprechenden Rechenschaftsbericht aus triftigem Grund),
- der Jahresabschluss ordnungsgemäß aus den Büchern und den sonst erforderlichen Aufzeichnungen der Stadt entwickelt wurde,
- Bilanz, Ergebnisrechnung und Finanzrechnung nach den Vorschriften der HGO, GemHVO sowie der GemKVO und den analog anzuwendenden handelsrechtlichen Vorschriften aufgestellt wurden.

Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Haushaltsführung, der sonstigen Teile des Rechnungswesens und der wirtschaftlichen Verhältnisse hat Feststellungen ergeben. Diese sind insbesondere:

- Verstoß gegen das Bruttoprinzip / Saldierungsverbot,
- fehlerhafte Anwendung des kommunalen Verwaltungskontenrahmens,
- unterschiedliche Methodik bei Finanzhaushalt (indirekt) und Finanzrechnung (direkt),
- unterschiedliche Bildung von Teilhaushalten (nach örtlicher Organisation) und Teilrechnungen (nach Produktbereichen).

Der in der Planung ausgeglichene Haushalt schloss in der tatsächlichen Ausführung mit einem ordentlichen Ergebnis von 766.630,70 € ausgeglichen ab.

Als Ergebnis unserer Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2008 der Stadt Steinbach (Taunus) ergibt sich folgender

Uneingeschränkter kommunaler Bestätigungsvermerk

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse stimmt der Jahresabschluss mit der Buchführung überein, entspricht in den wesentlichen Punkten den gesetzlichen Vorschriften, vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Steinbach (Taunus) und stellt die wirtschaftliche Lage zutreffend dar.

Bad Homburg v.d. Höhe, den 23.09.2021

Der Leiter des Rechnungsprüfungsamts
des Hochtaunuskreises



Ludwig Maiworm
Verwaltungsdirektor

7 Anlagen

7.1 Kennzahlen

7.1.1 Ertrags- und Aufwands-Kennzahlen

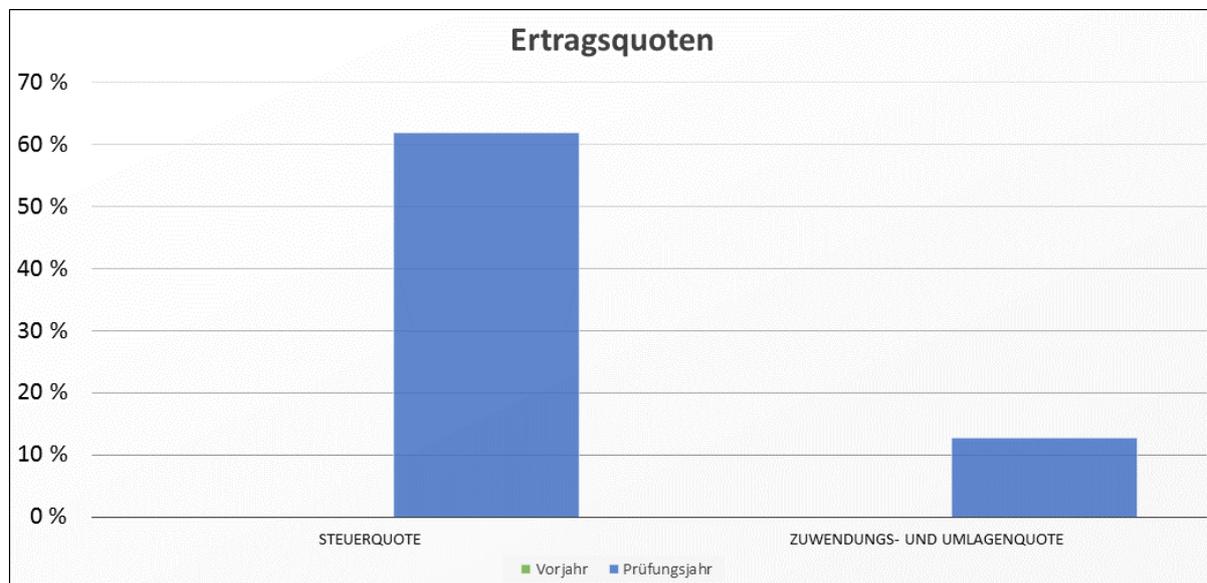


Abbildung 7: Ertragsquoten

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

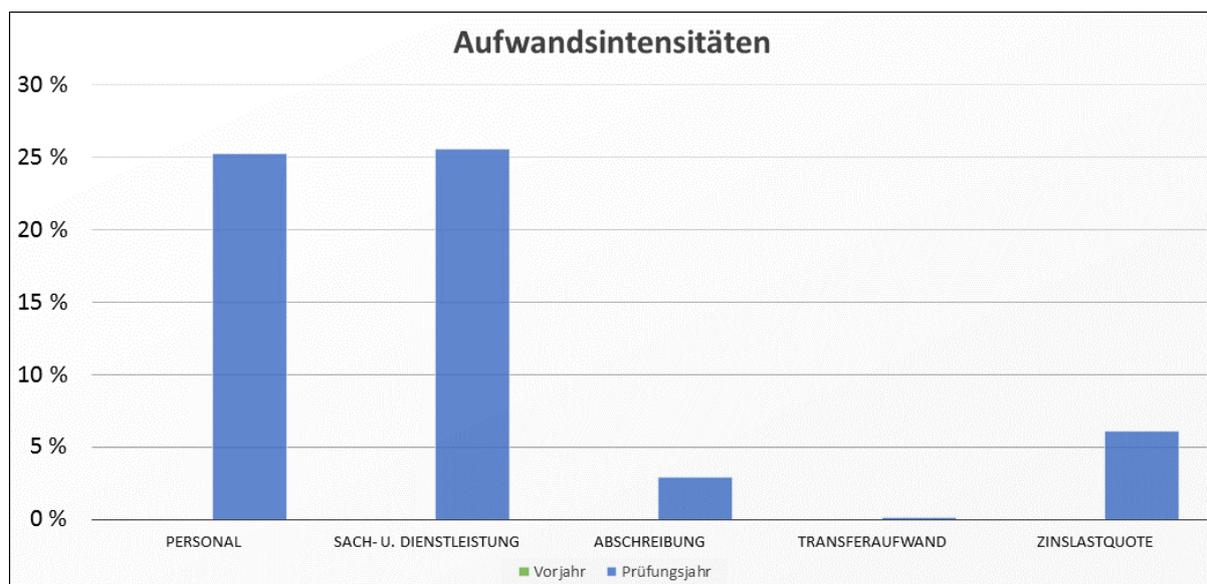


Abbildung 8: Aufwandsintensitäten

Die „Personalkostenintensität“ gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang Mittel jetzt und voraussichtlich auch in der Zukunft für Personalausgaben gebunden sind

und anderweitig nicht zur Verfügung stehen. Die Kennzahl Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß der Aufwand für Sach- und Dienstleistungen liegt, die von Dritten empfangen werden. Die Abschreibungsintensität zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Nutzung des Vermögens belastet wird. Die Transferaufwandsintensität stellt die Transferaufwendungen, beispielweise Aufwendungen für Sozialleistungen, Zuweisungen und Zuschüsse oder Schuldendiensthilfen in das Verhältnis zu den Gesamtaufwendungen. Die Kennzahl „Zinslastquote“ gibt die anteilmäßige Belastung der Kommune durch Zinsaufwendungen an. Hohe Zinslastquoten haben eingeschränkte Handlungsmöglichkeiten der Kommunen im Haushaltsjahr und voraussichtlich auch in der Zukunft zur Folge.

7.1.2 Bilanzielle Kennzahlen (im Zeitablauf)

| Bezeichnung | 2008 |
|-------------------------|---------|
| Anlagenintensität | 95,72 % |
| Eigenkapitalquote I | 5,84 % |
| Eigenkapitalquote II | 12,54 % |
| Fremdkapitalquote | 85,07 % |
| Kreditverschuldungsgrad | 72,55 % |
| Anlagendeckungsgrad I | 6,10 % |
| Anlagendeckungsgrad II | 67,31 % |

Tabelle 18: Bilanzielle Kennzahlen, Teil I

Die **Anlagenintensität** gibt den Anteil des Anlagevermögens an der Bilanzsumme an. In der Privatwirtschaft liefert diese Kennzahl Anhaltspunkte für die Produktionskapazität und die Reaktionsfähigkeit auf veränderte Rahmenbedingungen. Der überwiegende Teil des Anlagevermögens einer Kommune besteht aus Infrastrukturvermögen, Grundstücken und Gebäuden. Dieses Vermögen ist nicht primäre Basis für die Produktionskapazität.

Eine für eine Kommune relevante Rahmenbedingung ist die demografische Entwicklung. In diesem Zusammenhang hat die Anlagenintensität eine gewisse Aussagekraft. Für die Handlungs- und Reaktionsfähigkeit einer Kommune hat die Anlageintensität insbesondere insofern Aussagekraft, als eine hohe Anlagenintensität in der Regel zu hohen Fixkosten (Abschreibungen, Erhaltungsaufwand) in kommenden Jahren führt.

Die **Eigenkapitalquote** (I ohne, II mit Sonderposten) gibt den Anteil des Eigenkapitals an der Bilanzsumme an. Je höher die Eigenkapitalquote ist, umso unabhängiger ist die Kommune von den Entwicklungen der Zinsen am Kapitalmarkt. Außerdem ist eine hohe – im Mehrjahresvergleich mindestens stabile – Eigenkapitalquote ein Indiz dafür, dass die intergenerative Gerechtigkeit bei der Finanzierung der kommunalen Aufgaben mit Erfolg beachtet wurde.

„Eindeutige betriebswirtschaftliche Grundsätze, die nach Betriebszweck und Betriebsgröße eines Unternehmens Maßstäbe für dessen Kapitalisierung abgeben könnten, stehen nicht zur Verfügung. Auch allgemeine Regeln über das Verhältnis von Eigenkapital zu Fremdkapital fehlen. ... Als optimaler Verschuldungsgrad wird ein Verhältnis des Eigenkapitals zum Fremdkapital angesehen, bei dem die durchschnittlichen Kapitalkosten gegenüber anderen Finanzierungsalternativen am geringsten sind. Eine aus der Praxis stammende Faustregel besagt, dass der Verschuldungsgrad - branchenabhängig - bei Nichtbanken nicht höher sein soll als 2:1 (200 %), also das Fremdkapital nicht mehr als das Doppelte des Eigenkapitals betragen

soll. Umgerechnet darf die Fremdkapitalquote mithin nicht mehr als 67 % der Bilanzsumme betragen, was komplementär eine Eigenkapitalquote von 33 % ergibt.“¹⁵

Auch wenn diese „Faustregel“ nicht unmittelbar auf Kommunen anwendbar erscheint, liegt die Stadt Steinbach (Taunus) mit ihrer Eigenkapitalquote im unteren Bereich der vom RPA-HTK zu prüfenden Kommunen.

Die **Fremdkapitalquote** gibt den Anteil des Fremdkapitals an der Bilanzsumme an. Als „Gegenposition“ zur Eigenkapitalquote II gelten die Ausführungen dort mit „umgekehrten Vorzeichen“.

Der **Kreditverschuldungsgrad** ist eine Teilbetrachtung zur Fremdkapitalquote und gibt den Anteil der Kreditverbindlichkeiten an der Bilanzsumme an. Treffender als die Fremdkapitalquote zeigt der Kreditverschuldungsgrad die Abhängigkeit von der Entwicklung an den Kapitalmärkten an und ist insbesondere ein Hinweis auf bestehende Zinsänderungsrisiken.

72,55% der Bilanzsumme der Stadt Steinbach (Taunus) sind kreditfinanziert. Bei Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen in Höhe von 16,6 Mio. € bedeutet eine Erhöhung des Zinssatzes um einen Basispunkt (0,01%-Punkt) zusätzliche Zinskosten in Höhe von 1.660 € im Jahr.

Der **Anlagendeckungsgrad I** gibt Auskunft darüber, inwieweit das Anlagevermögen durch Eigenkapital gedeckt ist. Die Quote ist - wie die Eigenkapitalquote - zu niedrig.

Der **Anlagendeckungsgrad II** gibt den Anteil des langfristigen Kapitals – Eigenkapital, Sonderposten, langfristigen Rückstellungen¹⁶, Verbindlichkeiten mit einer Laufzeit > 1 Jahr – am Anlagevermögen an. Mit einem Wert von (mindestens) 100% ist der Anlagendeckungsgrad II Hinweis auf die Einhaltung der Fristenkongruenz (so genannte „goldene Bilanzregel“). Diese Regel wird in der Stadt Steinbach (Taunus) im Betrachtungszeitraum nicht eingehalten.

Neben den quotalen Beziehungen der Bilanzpositionen zueinander geben bestimmte Bilanzpositionen „je Einwohner“ und deren Entwicklung im Zeitablauf Auskunft über das Investitions- und Finanzierungsverhalten der Stadt Steinbach (Taunus). Mit den Zahlen aus dem ersten doppischen Jahresabschluss ist die Aussagekraft noch begrenzt.

| Bezeichnung | 2008 |
|--------------------------------------|-------|
| Einwohnerzahl ¹⁷ | 9.926 |
| Anlagevermögen je Einwohner | 2.207 |
| Eigenkapital je Einwohner | 135 |
| Kreditverbindlichkeiten je Einwohner | 1.673 |

Tabelle 19: Bilanzielle Kennzahlen, Teil II

¹⁵ Quelle: https://de.wikipedia.org/wiki/Eigenkapitalquote#%E2%80%9EAngemessenes%E2%80%9C_Eigenkapital

¹⁶ Aus Vereinfachungsgründen wurden (nur) die Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen berücksichtigt.

¹⁷ Durchschnitt aus Stand 31.12.2007 + 31.12.2008 / 2; Daten des Hessischen Statistischen Landesamts

7.1.3 Kennzahlen nach KGSt-Bericht 15/2014

| Kennzahlen nach KGSt-Bericht 15/2014 „Kommunalpolitisch steuern mit dem Haushalt“ | | | | | | | | |
|---|--|---------|--|---|-----------|--|--|------------|
| Produktbereich | Anteil des Aufwands des Produktbereichs an der Summe der Aufwendungen aller Produktbereich | | | Deckung des Gesamtaufwands des Produktbereichs durch Gesamterträge des gleichen Produktbereichs | | | Ergebnis des Produktbereichs in Euro pro Einwohner | |
| | | 2008 | | | 2008 | | | 2008 |
| 01 - Innere Verwaltung | | 12,16 % | | | 4,16 % | | | - 163,37 € |
| 02 - Sicherheit und Ordnung | | 2,38 % | | | 23,75 % | | | - 25,40 € |
| 03 - Schulträgeraufgaben | Produktbereich wird von der Stadt Steinbach (Taurus) nicht verwendet. | | | | | | | |
| 04 - Kultur und Wissenschaft | | 0,65 % | | | 9,79 % | | | - 8,18 € |
| 05 - Soziale Leistungen | | 2,36 % | | | 29,13 % | | | - 23,46 € |
| 06 - Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | | 13,03 % | | | 32,40 % | | | - 123,52 € |
| 07 - Gesundheitsdienste | Produktbereich wird von der Stadt Steinbach (Taurus) nicht verwendet. | | | | | | | |
| 08 - Sportförderung | | 1,23 % | | | 2,15 % | | | - 16,88 € |
| 09 - Räumliche Planung und Entwicklung | Produktbereich wird von der Stadt Steinbach (Taurus) nicht verwendet. | | | | | | | |
| 10 - Bauen und Wohnen | | 5,93 % | | | 27,00 % | | | - 60,65 € |
| 11 - Ver- und Entsorgung | | 13,93 % | | | 97,00 % | | | - 6,25 € |
| 12 - Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV | | 2,43 % | | | 38,68 % | | | - 21,18 € |
| 13 - Natur- und Landschaftspflege | | 1,43 % | | | 46,51 % | | | - 12,04 € |
| 14 - Umweltschutz | Produktbereich wird von der Stadt Steinbach (Taurus) nicht verwendet. | | | | | | | |
| 15 - Wirtschaft und Tourismus ¹⁸ | | 0,04 % | | | 4614,47 % | | | 26,49 € |
| 16 - Allgemeine Finanzwirtschaft | | 44,44 % | | | 35,43 % | | | - 402,22 € |

Tabelle 20: Kennzahlen nach KGSt-Bericht 15/2014**Zur Kennzahl „Anteil des Aufwands des Produktbereichs ...“**

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

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

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

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

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

¹⁸ Der extrem hohe Deckungsbeitrag und der positive Betrag pro Einwohner resultieren aus der Zuordnung der Erträge aus Konzessionsabgaben zum Produktbereich Wirtschaft und Tourismus.

7.2 Vollständigkeitserklärung

Vollständigkeitserklärung

Jahresabschluss zum 2008 der Stadt Steinbach

Herr Bürgermeister Bonk versichert nach bestem Wissen und Gewissen Folgendes:

Aufklärung und Nachweise

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

Aus Auskunftspersonen habe ich folgende Personen benannt:

1. Hadmut Lindenblatt
2. Robert Eckhardt
3. Marcus Gipp
3. Petra Heinrichs
4. Melanie Pfewka
5. Alexander Müller
6. Jens Weyer - Hertz und Weyer GmbH

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

Buchführung, Inventar, Zahlungsabwicklung

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

2

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

Jahresabschluss

8. Der der Revision zur Prüfung vorgelegte Jahresabschluss zum 31.12.2008 beinhaltet alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Rückstellungen, Wagnisse (z.B. drohende Verluste aus schwebenden Verfahren) und Abgrenzungen. Der Anhang enthält alle erforderlichen Angaben.
9. Im Rechenschaftsbericht sind alle Vorgänge von besonderer Bedeutung erläutert worden, insbesondere sind alle Risiken und Chancen der künftigen Entwicklung, wie sie von mir und dem Gemeindevorstand eingeschätzt werden, dargestellt.
10. Zu berücksichtigende Ereignisse nach dem Bilanzstichtag
 - bestehen nicht.
 - sind im Jahresabschluss enthalten
 - sind im Rechenschaftsbericht dargelegt.
11. Umstände, die der Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage entgegenstehen,
 - bestehen nicht.
 - sind im Anhang dargelegt

12. Ein **Beteiligungsb**ericht

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

ist nach § 123a HGO nicht erforderlich.

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

nicht.

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

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

nicht.

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

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

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

nicht.

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

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

nicht.

und sind in den Büchern vollständig erfasst und im Anhang dargestellt

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

4

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

Ergänzende Angaben

22. Folgende ergänzende Angaben werden gemacht:

Zu Ziffer 14, Rückgabe- / Rücknahmeverpflichtungen

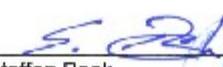
Zu Ziffer 15, Derivative Finanzinstrumente

Zu Ziffer 16, Verträge von besonderer Bedeutung

Zu Ziffer 17, Finanzielle Verpflichtungen

Zu Ziffer 18, Rechtsstreitigkeiten

Steinbach (Taunus), den 11.12.20


Steffen Bonk
Bürgermeister



Anlagen:

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

7.3 Jahresabschluss 2008 der Stadt Steinbach (Taunus)



Jahresabschluss

zum

31. Dezember 2008

Stadt Steinbach (Taunus)

Stand: 30. November 2020



Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|--|-------|
| Inhaltsverzeichnis..... | 1 |
| 1. Vermögensrechnung (Bilanz)..... | 3 |
| 2. Gesamtergebnisrechnung..... | 4 |
| 3. Gesamtfinanzzrechnung (direkt)..... | 5 |
| 4. Anhang zum Jahresabschluss | 6 |
| 4.1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss | 6 |
| 4.2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden..... | 6 |
| 4.3 Erläuterungen zu Posten der Vermögensrechnung – AKTIVA..... | 7 |
| 4.3.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 7 |
| 4.3.2 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte | 7 |
| 4.3.3 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken..... | 7 |
| 4.3.4 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen..... | 8 |
| 4.3.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 8 |
| 4.3.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau..... | 8 |
| 4.3.7 Beteiligungen | 9 |
| 4.3.8 Wertpapiere des Anlagevermögens..... | 9 |
| 4.3.9 Sonstige Ausleihungen..... | 9 |
| 4.3.10 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 9 |
| 4.3.11 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben..... | 9 |
| 4.3.12 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 10 |
| 4.3.13 Sonstige Vermögensgegenstände | 10 |
| 4.3.14 Flüssige Mittel | 10 |
| 4.3.15 Rechnungsabgrenzungsposten | 10 |
| 4.4 Erläuterungen zu Posten der Vermögensrechnung – PASSIVA | 11 |
| 4.4.1 Eigenkapital – Nettoposition..... | 11 |
| 4.4.2 Sonderrücklagen | 11 |
| 4.4.3 Ergebnisverwendung - Jahresergebnis..... | 11 |
| 4.4.4 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge | 11 |
| 4.4.5 Sonderposten für den Gebührenaussgleich | 12 |
| 4.4.6 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen..... | 12 |
| 4.4.7 Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz .. | 12 |
| 4.4.8 Sonstige Rückstellungen | 13 |
| 4.4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten..... | 13 |
| 4.4.10 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung..... | 14 |
| 4.4.11 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionsleistungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträge | 14 |
| 4.4.12 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen..... | 14 |
| 4.4.13 Sonstige Verbindlichkeiten | 14 |



| | | |
|--------|--|----|
| 4.4.14 | Rechnungsabgrenzungsposten | 14 |
| 4.5 | Angaben zur Ergebnisrechnung | 15 |
| 4.6 | Angaben zur Finanzrechnung | 15 |
| 4.7 | Sonstige Angaben..... | 16 |
| 4.7.1 | Rechtliche Grundlagen..... | 16 |
| 4.7.2 | Organe | 16 |
| 4.7.3 | Haftungsverhältnisse | 17 |
| 4.7.4 | Sonstige finanzielle Verpflichtungen..... | 17 |
| 4.7.5 | Haushaltsreste | 17 |
| 4.7.6 | Fremde Finanzmittel | 17 |
| 4.8 | Übersichten zum Anhang | 19 |
| 4.8.1 | Anlagenübersicht..... | 19 |
| 4.8.2 | Forderungsübersicht..... | 19 |
| 4.8.3 | Rückstellungsübersicht | 19 |
| 4.8.4 | Verbindlichkeitenübersicht | 19 |
| 4.8.5 | Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen..... | 19 |
| 5. | Rechenschaftsbericht der Stadt Steinbach (Taunus)..... | 20 |



2. Gesamtergebnisrechnung

| Position | Konten | Bezeichnung | Ergebnis Haushaltsjahr 2007 EUR | Ansatz des Haushaltsjahres 2008 EUR | Ergebnis des Haushaltsjahres 2008 EUR | Vergleich Ansatz - Ergebnis 2008 EUR |
|---|------------------------------|---|--|--|--|---|
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 80.740,00 | 70.530,36 | 10.209,64 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 2.448.800,00 | 2.297.410,35 | 151.389,65 |
| 3 | 548-549 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 0,00 | 131.650,00 | 137.077,90 | -5.427,90 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 2.500,00 | 0,00 | 2.500,00 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 0,00 | 9.202.600,00 | 9.071.301,81 | 131.298,19 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | 0,00 | 358.020,00 | 364.840,55 | -6.820,55 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 0,00 | 2.027.280,00 | 1.872.999,98 | 154.280,02 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | 0,00 | 0,00 | 90.314,33 | -90.314,33 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | 0,00 | 442.520,00 | 743.160,82 | -300.640,82 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis Nr. 9) | 0,00 | 14.694.110,00 | 14.647.636,10 | 46.473,90 |
| 11 | 62, 63, 640-643, 647-649, 65 | Personalaufwendungen | 0,00 | 3.159.083,56 | 3.316.010,22 | -156.926,66 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 197.004,72 | 200.513,25 | -3.508,53 |
| 13 | 60, 61, 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 0,00 | 3.930.957,65 | 3.353.015,63 | 577.942,02 |
| | (697) | davon: Einstellungen in Sonderposten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 14 | 66 | Abschreibungen | 0,00 | 0,00 | 386.134,91 | -386.134,91 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 0,00 | 563.565,00 | 355.272,88 | 208.292,12 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 0,00 | 5.570.285,00 | 5.483.098,86 | 87.186,14 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | 0,00 | 12.600,00 | 11.500,46 | 1.099,54 |
| 18 | 70, 74, 76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 0,00 | 5.485,00 | 5.943,15 | -458,15 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis Nr. 18) | 0,00 | 13.438.980,93 | 13.111.489,36 | 327.491,57 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./ . Nr. 19) | 0,00 | 1.255.129,07 | 1.536.146,74 | -281.017,67 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | 0,00 | 50.360,00 | 33.797,69 | 16.562,31 |
| 22 | 77 | Zinsen und andere Finanzaufwendungen | 0,00 | 824.000,00 | 803.313,73 | 20.686,27 |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ . Nr. 22) | 0,00 | -773.640,00 | -769.516,04 | -4.123,96 |
| 24 | | Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21) | 0,00 | 14.744.470,00 | 14.681.433,79 | 63.036,21 |
| 25 | | Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22) | 0,00 | 14.262.980,93 | 13.914.803,09 | 348.177,84 |
| 26 | | Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ . Nr. 25) | 0,00 | 481.489,07 | 766.630,70 | -285.141,63 |
| 27 | 59 | Außerordentliche Erträge | 0,00 | 253.630,00 | 15.596,85 | 238.033,15 |
| 28 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 29 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ . Nr. 28) | 0,00 | 253.630,00 | 15.596,85 | 238.033,15 |
| 30 | | Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29) | 0,00 | 735.119,07 | 782.227,55 | -47.108,48 |
| Nachrichtlich: | | | | | | |
| Summe der vorgetragene Jahresfehlbeträge (Ergebnisvorträge) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |



3. Gesamtfinanzrechnung (direkt)

| Position | Bezeichnung | Ergebnis Vorjahr 2007 in EUR | fortgeschrieben. Ansatz des Haushaltsjahres 2008 in EUR | Ergebnis des Haushaltsjahres 2008 in EUR | Vergleich Ansatz mit Ergebnis 2008 in EUR |
|-----------|---|------------------------------------|---|---|--|
| 1 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 80.740,00 | 66.722,60 | 14.017,40 |
| 2 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 2.702.430,00 | 2.274.513,12 | 427.916,88 |
| 3 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 0,00 | 129.150,00 | 70.565,52 | 58.584,48 |
| 4 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 0,00 | 9.202.600,00 | 8.807.674,03 | 394.925,97 |
| 5 | Einzahlungen aus Transferleistungen | 0,00 | 358.020,00 | 364.840,55 | -6.820,55 |
| 6 | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 0,00 | 2.027.280,00 | 1.872.999,98 | 154.280,02 |
| 7 | Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 0,00 | 50.360,00 | 190.308,44 | -139.948,44 |
| 8 | Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben | 0,00 | 440.920,00 | 687.369,63 | -246.449,63 |
| 9 | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis Nr. 8) | 0,00 | 14.991.500,00 | 14.334.993,87 | 656.506,13 |
| 10 | Personalauszahlungen | 0,00 | 3.155.838,88 | 3.282.008,46 | -126.169,58 |
| 11 | Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 197.004,72 | 191.659,25 | 5.345,47 |
| 12 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 0,00 | 3.863.151,33 | 3.443.501,66 | 419.649,67 |
| 13 | Auszahlungen für Transferleistungen | 0,00 | 12.600,00 | 11.500,46 | 1.099,54 |
| 14 | Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen | 0,00 | 563.565,00 | 445.355,15 | 118.209,85 |
| 15 | Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 0,00 | 5.570.285,00 | 5.452.480,44 | 117.804,56 |
| 16 | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 0,00 | 885.061,00 | 961.983,79 | -76.922,79 |
| 17 | Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben | 0,00 | 5.485,00 | 4.494,25 | 990,75 |
| 18 | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis Nr. 17) | 0,00 | 14.252.990,93 | 13.792.983,46 | 460.007,47 |
| 19 | Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ Nr. 18) | 0,00 | 738.509,07 | 542.010,41 | 196.498,66 |
| 20 | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | 0,00 | 45.000,00 | 74.800,00 | -29.800,00 |
| 21 | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens | 0,00 | 334.900,00 | 0,00 | 334.900,00 |
| 22 | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens (davon Einzahlungen aus der Tilgung von gewährten Krediten: 0,00 EUR) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22) | 0,00 | 379.900,00 | 74.800,00 | 305.100,00 |
| 24 | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| 25 | Auszahlungen für Baumaßnahmen | 0,00 | 435.700,00 | 1.025,46 | 434.674,54 |
| 26 | Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen (davon Auszahlung für aktivierte Investitionszuweisungen und -zuschüsse: 0,00 EUR) | 0,00 | 215.800,00 | 41.233,66 | 174.566,34 |
| 27 | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 28 | Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27) | 0,00 | 671.500,00 | 42.259,12 | 629.240,88 |
| 29 | Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28) | 0,00 | -291.600,00 | 32.540,88 | -324.140,88 |
| 30 | Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf (Nr.19 und Nr. 29) | 0,00 | 446.909,07 | 574.551,29 | -127.642,22 |
| 31 | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionen und Begebung von Anleihen (davon Einzahlungen für die Aufnahme von Kassenkrediten: 0,00 EUR) | 0,00 | 1.426.945,00 | 1.424.615,00 | 2.330,00 |
| 32 | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen für Investitionen und Begebung von Anleihen (davon Auszahlungen aus der Tilgung von Kassenkrediten: 0,00 EUR) | 0,00 | 1.845.680,00 | 1.843.523,69 | 2.156,31 |
| 33 | zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32) | 0,00 | -418.735,00 | -418.908,69 | 173,69 |
| 34 | Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33) | 0,00 | 28.174,07 | 155.642,60 | -127.468,53 |
| 35 | Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten) | 0,00 | 0,00 | 1.974,88 | -1.974,88 |
| 36 | Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlage von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten) | 0,00 | 0,00 | 2.185,36 | -2.185,36 |
| 37 | Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36) | 0,00 | 0,00 | -210,48 | 210,48 |
| 38 | Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres | 0,00 | 0,00 | -6.273.228,55 | 6.273.228,55 |
| 39 | Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und Nr. 37) | 0,00 | 28.174,07 | 155.432,12 | -127.258,05 |
| 40 | Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und Nr. 39) | 0,00 | 28.174,07 | -6.117.796,43 | 6.145.970,50 |



4. Anhang zum Jahresabschluss

4.1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Die Stadt Steinbach (Taunus) ist nach § 112 der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) verpflichtet, für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, der die tatsächliche Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt darstellt.

Der Jahresabschluss besteht gemäß § 112 HGO in Verbindung mit §§ 44 ff Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) aus

- der Vermögensrechnung (Bilanz),
- der Gesamtergebnisrechnung,
- der Gesamtfinanzzrechnung,
- den Ergebnisrechnungen der jeweiligen Teilhaushalte,
- den Finanzrechnungen der jeweiligen Teilhaushalte,
- dem Anhang einschließlich Anlagen,
- dem Rechenschaftsbericht.

4.2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Für die Bewertung des Vermögens und der Schulden der Stadt Steinbach (Taunus) zum 31. Dezember 2008 wurden die Regelungen der HGO in der Fassung vom 28. März 2015 und die GemHVO vom 27. Dezember 2011, in der Fassung vom 7. Dezember 2016, nebst den zugehörigen Verwaltungsvorschriften berücksichtigt. Bei Auslegungsfragen wurden ergänzend die Vorschriften des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches (HGB) herangezogen.

Die Gliederung der Vermögensrechnung erfolgte nach den Vorschriften des § 49 GemHVO.

Zugänge im Anlagevermögen sind grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich bereits aufgelaufener Abschreibungen bewertet.

Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung.

Im Haushaltsjahr zugegangene Wirtschaftsgüter mit Anschaffungskosten zwischen 250,00 EUR und 1.000,00 EUR netto werden im sogenannten „Pooling“ zusammengefasst und über einen Zeitraum von fünf Jahren abgeschrieben. Wirtschaftsgüter mit Anschaffungskosten unterhalb von 250,00 EUR netto, werden im Jahr der Anschaffung vollständig abgeschrieben.

Für verbundene Unternehmen und Beteiligungen ist der Anschaffungswert aus der Eröffnungsbilanz angesetzt. Bei dauerhafter Wertminderung ist der niedrigere beizulegende Wert maßgeblich.

Bei Vorräten muss eine körperliche Bestandsaufnahme nur bei größeren Lagerbeständen mit einem Wert über 10.000,00 EUR (ohne Umsatzsteuer) je Lager vorgenommen werden. Auf die Aufnahme der Lagerbestände wurde aufgrund der voraussichtlich geringeren Werte verzichtet.

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

Die Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen werden passiviert und als Sonderposten ausgewiesen. Einzelne Förderungen wurden unmittelbar dem bezuschussten Vermögensgegenstand in der Anlagenbuchhaltung zugeordnet. Die Sonderposten werden grundsätzlich über die Nutzungsdauer der durch sie mitfinanzierten Vermögensgegenstände erfolgswirksam aufgelöst.

Bei Investitionsbeiträgen handelt es sich um Zahlungen von Anwohnern, deren Anliegerstraßen komplett saniert wurden. Die öffentliche Widmung der Straßen ermöglicht die Beitragserhebung. Die Investitionsbeiträge werden als Sonderposten passiviert und mit der jeweiligen Straße bei gleicher Nutzungsdauer aufgelöst.



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

Verbindlichkeiten werden mit den Rückzahlungsbeträgen bilanziert.

4.3 Erläuterungen zu Posten der Vermögensrechnung – AKTIVA

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist im Anlagenspiegel in Anlage 1 zum Anhang nachvollziehbar.

4.3.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bei den immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Rechte wie Konzessionen, Lizenzen und andere Rechte ähnlicher Art. Die immateriellen Vermögensgegenstände werden mit Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um planmäßige Abschreibungen, angesetzt.

Mit dem Jahresabschluss zum 31.12.2008 verfügt die Stadt Steinbach (Taunus) über keine bekannten und aktivierungspflichtigen immateriellen Vermögensgegenstände.

4.3.2 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte

Die Bewertung des Grundes und Bodens erfolgte auf Basis von Anschaffungskosten beziehungsweise von Bodenrichtwerten, sofern Anschaffungskosten nicht vorlagen.

Für die Bewertung des Grundvermögens der Stadt sind des Weiteren die Hessischen Sonderregelungen zur Erstellung einer Eröffnungsbilanz angewendet worden. Demnach wurde für die Bewertung von Grundvermögen, für die keine Anschaffungs- oder Herstellungskosten vorliegen, als Ersatzwerte die Bodenrichtwerte im Stadtgebiet mit Bezugsdatum zum 31.12.2003 zugrunde gelegt.

Alle bebauten und unbebauten Flurstücke bei denen die Stadt Steinbach (Taunus) als Eigentümerin eingetragen ist, wurden berücksichtigt.

Forstwirtschaftliche Flächen (Wald) sind unter dem Infrastrukturvermögen ausgewiesen.

Im Haushaltsjahr 2008 waren keine Veränderungen im Grundvermögen der Stadt Steinbach (Taunus) zu verzeichnen.

4.3.3 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken

Die Gebäude sind überwiegend mit den tatsächlichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet. Die Abschreibung massiver Bauten erfolgt einheitlich über 80 Jahre. Die Position betrifft, mit der Ausnahme der Friedhofsgebäude, Gebäude einschließlich der Außenanlagen.

Für die Ermittlung der Gebäudewerte sind zudem die Hessischen Sonderregelungen zur Erstellung einer Eröffnungsbilanz angewendet worden. Sofern keine Anschaffungs- und Herstellungskosten vorlagen, wurde auf eine Ermittlung entsprechend der Normalherstellungskosten zurückgegriffen; auf Basis von (Gebäude-)Flächendaten wurden mittels festgestellten Ausstattungsstandards und zugehöriger Preista-



bellenden historische Herstellungskosten ermittelt und entsprechend des Alters des Objektes sowie angenommenen Gesamtnutzungsdauer auf einen niedrigeren beizulegenden Wert fortgeschrieben (Abschreibungen).

Die Außenanlagen der Friedhöfe (Wege, Anlagen) sind unter der Position Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen ausgewiesen.

Im Haushaltsjahr 2008 waren Zugänge im Bereich der Grundstückseinrichtungen für die Erstellung einer Mauer und eines Zaunes sowie der Gestaltung des Außengeländes eines Spielplatzes im Höhe von zusammen 6.763,19 EUR zu verzeichnen.

4.3.4 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen

Das Infrastrukturvermögen im Eigentum der Stadt Steinbach (Taunus) ist einzeln erfasst und bewertet. Die Bewertung erfolgte mit fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten unter Berücksichtigung von Schadenszustandsklassen.

Der Wald wurde mit dem Pauschalwert gemäß dem hessischen Waldbesitzerverband bewertet. Der Pauschalwert beträgt 0,34 EUR/m² für Grund und Boden und 0,17 EUR/m² für den Aufwuchs. Zum Bilanzstichtag befinden sich insgesamt 917.504 m² Waldfläche im Eigentum der Stadt Steinbach (Taunus).

Neuninvestitionen des Jahres 2008 waren die Pflasterung eines Teils des Gehweges des Hessenrings (zwischen Knoten 1-208 und 1-209) zu Anschaffungskosten in Höhe von 14.120,88 EUR sowie die Herstellung von Friedhofswegen zu Anschaffungskosten in Höhe von 29.336,38 EUR.

4.3.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

Die Anlagen sowie die Betriebs- und Geschäftsausstattung werden entsprechend den Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um seit der Anschaffung aufgelaufenen Abschreibungen, erfasst, angesetzt und ausgewiesen.

Neuzugänge an beweglichen Vermögensgegenständen der Betriebs- und Geschäftsausstattung im Jahr 2008 waren im Wesentlichen die Anschaffung von Spielgeräten und anderen Spielplatzeinrichtungen zu Anschaffungskosten von zusammen 25.818,95 EUR, die Erweiterung der Mikrofon- und Beschallungsanlage im Bürgerhaus (Anschaffungskosten: 3.287,73 EUR) und der Trauerhalle (Anschaffungskosten 2.554,93 EUR) sowie geringwertige Wirtschaftsgüter mit Anschaffungskosten von insgesamt 10.941,63 EUR.

4.3.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

In der Bilanzposition ist die Bewertung der aktivierungspflichtigen Baumaßnahmen enthalten, die zum Bilanzstichtag noch nicht endgültig fertiggestellt waren.

Im Haushaltsjahr 2008 wurde mit den Investitionen in neue Rad- und Feldwege (100.000,00 EUR), der grundhaften Erneuerung der Berliner Straße (12.059,46 EUR) sowie der Beschaffung von Tischen für das Bürgerhaus (22.828,96 EUR) begonnen.



4.3.7 Beteiligungen

Die ausgewiesenen Beteiligungen im Jahresabschluss der Stadt Steinbach (Taunus) weisen ein nach handelsrechtlichen Bilanzierungsgrundsätzen erstelltes bilanzielles Vermögen zum Stichtag 31.12.2008 aus, das mit dem anteiligen Kapital als Beteiligungswert übernommen wird. Die Ermittlung des Wertansatzes erfolgt nach der Eigenkapital-Spiegelbild-Methode.

Bei den Beteiligungen der Stadt Steinbach (Taunus) handelt es sich um Gesellschaftsanteile bei der Rhein-Main-Taunushang GmbH (25.000,00 EUR) sowie Ansätzen zum Erinnerungswert von fünf Mitgliedschaften in anderen Körperschaften wie etwa dem Kommunalen Gemeinschaftsrechenzentrum (KGRZ) in Gießen.

4.3.8 Wertpapiere des Anlagevermögens

Der Ansatz betrifft die in dem seitens der DEKA Investment aufgelegten und gemanagten „Kommunalen Versorgungsrücklagen Fonds“, kurz KVR-Fonds, angelegte Versorgungsrücklage der Stadt.

Zum 31.12.2008 weisen die seitens der Stadt Steinbach (Taunus) gehaltenen 216,354 Anteile, bei einem Marktwert von 75,54 EUR je Anteil, einen Wert von 16.343,38 EUR aus, der in die Vermögensrechnung der Stadt zum Jahresabschluss 2008 in Ermangelung dokumentierter Anschaffungskosten als Ersatzwert übernommen wurde.

4.3.9 Sonstige Ausleihungen

In den sonstigen Ausleihungen werden die von der Stadt Steinbach (Taunus) an den Volks-, Bau- und Sparverein Frankfurt am Main eG (204.322,48 EUR; Vorjahr: 211.368,08 EUR) und an die Nassauische Heimstätte Wohnungs- und Entwicklungsgesellschaft mbH in Frankfurt am Main (130.440,81 EUR; Vorjahr: 135.840,05 EUR) sowie an einen Mitarbeiter (1.713,02 EUR; Vorjahr: 1.787,37 EUR) begebenen Darlehen ausgewiesen.

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

Es bestehen Forderungen in Höhe 62.702,83 EUR, die sich im Wesentlichen aus Forderungen in Höhe von 54.332,04 EUR gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich wie anderen Kommunen oder Verbänden, Forderungen in Höhe von 3.367,68 EUR gegenüber dem Land Hessen aus Investitionsförderungen und von 3.663,88 EUR gegenüber privaten Unternehmen zusammensetzen.

Die Wertberichtigungen beziehen sich ausschließlich auf Forderungen aus Transferleistungen und Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen gegenüber privaten Unternehmen und dem übrigen Bereich.

4.3.11 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben

Mit Datum zum 31.12.2008 bestehen Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben in Höhe von 743.949,76 EUR (Vorjahr: 467.511,26 EUR). Sie setzen sich im Wesentlichen aus zum Stichtag noch ausstehenden Steuerforderungen (Grundsteuern, Gewerbesteuern etc.) in Höhe von 573.830,17 EUR



(Vorjahr: 440.658,72 EUR), sonstigen Abgaben wie den Beiträgen in Höhe von 105.761,85 EUR (Vorjahr: 16.200,05 EUR) und Forderungen aus Gebühren in Höhe von 70.400,77 EUR (Vorjahr: 10.652,49 EUR) zusammen.

4.3.12 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen beruhen im Wesentlichen auf noch ausstehenden Miet- und Pachtzahlungen einschließlich Nebenkosten sowie noch offenen Benutzungsentgelten aus den öffentlich-rechtlichen Leistungen der Stadt. Zum 31.12.2008 weist die Stadt Steinbach (Taunus) einen negativen Bestand an ausstehenden Forderungen in Höhe von 27.740,83 EUR aus.

4.3.13 Sonstige Vermögensgegenstände

Die Sonstigen Vermögensgegenstände in Höhe von 136.415,11 EUR (Vorjahr: 46.756,40 EUR) betreffen im Wesentlichen sämtliche ausstehenden Forderungen der Stadt gegenüber Dritten, die nicht den vorgenannten Forderungspositionen zuzuordnen sind. Hierzu zählen beispielsweise Forderungen aus Umsatzsteuern, der Sozialversicherung etc. sowie der Vermögensbestand der Stiftung „Bürger helfen Bürgern“ (4.483,32 EUR).

4.3.14 Flüssige Mittel

Zum Stichtag der Vermögensrechnung zum 31.12.2008 verfügte die Stadt Steinbach (Taunus) über kurzfristig verfügbare Geldbestände (flüssige Mittel) in Höhe von 56.427,47 EUR (Vorjahr: 35.147,99 EUR). Vom Bestand der flüssigen Mittel wurden die zum 31.12.2008 von der Stadt in Anspruch genommenen Dispositionskredite (Kassenkredite) abgezogen. Werden die zum Stichtag bestehenden Kassenkredite in Höhe von 6.174.223,90 EUR vom Bestand der flüssigen Mittel abgezogen, ergibt sich der Bestand an Zahlungsmitteln zum 31.12.2008 entsprechend der Darstellung in der Finanzrechnung der Kommune.

Aufgrund von Restriktionen in der Buchung von Zahlungsmittelströmen im eingesetzten Buchhaltungssystem N7 der Stadt, kann die Bereitstellung eines Dispositionskredites mangels eines zahlungswirksamen Geldmittelzuflusses buchhalterisch nicht dargestellt werden, so dass das Ergebnis der Finanzrechnung nicht mit dem Bestand der flüssigen Mittel übereinstimmen kann.

4.3.15 Rechnungsabgrenzungsposten

Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten betrifft die Beamtenbezüge für den Monat Januar des Folgejahres 2009, die bereits im Dezember des Berichtsjahres zur Auszahlung gelangt ist (8.075,02 EUR; Vorjahr: 9.659,92 EUR).



4.4 Erläuterungen zu Posten der Vermögensrechnung – PASSIVA

4.4.1 Eigenkapital – Nettosition

Die Nettosition beschreibt das rechnerisch ermittelte Eigenkapital der Stadt Steinbach (Taunus) aus der Aufstellung der Eröffnungsbilanz zum 1.1.2008 sowie den sich aufgrund der Korrekturen zum 31.12.2008 ergebenden Änderungen.

In Folge von Korrekturen aufgrund von Feststellungen des Rechnungsprüfungsamtes aus der Prüfung der Eröffnungsbilanz zum 1.1.2008 ergeben sich für das Haushaltsjahr 2008 Änderungen der Nettosition von insgesamt 507.033,97 EUR.

Wesentliche Korrekturen waren Korrekturbuchungen im Zuge der Berichtigung der Sonderposten für den Gebührenaussgleich (in der Eröffnungsbilanz noch unter den Sonderrücklagen ausgewiesen) in Höhe von insgesamt -404.391,95 EUR, der Berichtigung der sonstigen Rückstellungen für die Hessische Landgesellschaft GmbH in Höhe von 870.000,00 EUR sowie für Korrekturen aufgrund von Nachaktivierungen von Anlagevermögen wie den Friedhofswegen und dem KVR-Fonds und anderen in Höhe von 41.425,92 EUR.

Die wesentlichen Korrekturen, die zu diesen Änderungen geführt haben, sind in den einzelnen Positionen der Erläuterungen zur Vermögensrechnung ausgeführt.

4.4.2 Sonderrücklagen

Unter den Sonderrücklagen wird das Vermögen der 1989 gegründeten, rechtlich unselbständigen Stiftung „Bürger helfen Bürgern“ gesondert ausgewiesen.

Zum 31.12.2008 verfügte die Stiftung über ein Vermögen in Höhe von 4.483,32 EUR.

4.4.3 Ergebnisverwendung - Jahresergebnis

Der Jahresabschluss zum Haushaltsjahr 2008 schließt mit einem Gesamtergebnis (Überschuss) von 782.227,55 EUR.

Dieser setzt sich zusammen aus dem Überschuss des ordentlichen Ergebnisses (766.630,70 EUR) und dem außerordentlichen Ergebnis in Höhe von 15.596,85 EUR.

Das ordentliche und außerordentliche Ergebnis werden den Rücklagen aus Überschüssen der ordentlichen beziehungsweise der außerordentlichen Ergebnisse aus Vorjahren zugeführt.

4.4.4 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge

Als Sonderposten werden die finanziellen Mittel gerechnet, welche die Stadt für ihre Investitionen als Zuschüsse oder Zuweisungen erhält.

Die Sonderposten werden, wenn möglich, dem jeweils geförderten Investitionsgut zugeordnet. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt über den gleichen Zeitraum (Nutzungsdauer) wie das bezuschusste Anlagegut. Ist keine genaue Zuordnung möglich, werden die Sonderposten pauschal über 10 Jahre aufgelöst.

Im Haushaltsjahr 2008 erzielte die Stadt Steinbach (Taunus) Zuschüsse in Form der pauschalen Investitionszuweisungen des Landes Hessen in Höhe von 96.000,00 EUR sowie Investitionsbeiträge aus den Straßenbeiträgen für die Investitionen in die Straße Hessenring in Höhe von 42.424,44 EUR.



4.4.5 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Für Überschüsse aus den gebührenrechnenden Einrichtungen sind Sonderposten zu bilden. Diese Sonderposten dienen zum Ausgleich von Unterdeckungen in den jeweiligen Gebührenhaushalten der kommenden Jahre bzw. sind im Zuge einer Gebührenneuberechnung gebührensenkend zu berücksichtigen. Im Sonderposten für den Gebührenaussgleich sind die angesammelten Überschüsse aus dem Gebührenhaushalt der Abwasserbeseitigung (238.099,50 EUR) und der Straßenreinigung (23.679,80 EUR) enthalten.

Im Buchhaltungssystem der Stadt werden die Sonderposten für den Gebührenaussgleich aufgrund der im Jahr 2008 noch geltenden Zuordnung der Sachkonten im Eigenkapital unter den Sonderrücklagen ausgewiesen. In Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsamt des Hochtaunuskreises erfolgt die Berichterstattung der Position jedoch nach den aktuell geltenden Zuordnungen in der Vermögensrechnung unter den Sonderposten.

4.4.6 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

Die Entwicklung der Rückstellungen ist in der Anlage 3 zum Anhang dargestellt.

Als Rückstellungen für Pensionen sind Verpflichtungen der Stadt Steinbach (Taunus) für Versorgungsansprüche der Beamtinnen und Beamten und deren Hinterbliebenen ausgewiesen.

Die Bewertung der Verpflichtung der Stadt erfolgte durch ein versicherungsmathematisches Gutachten unter Anwendung des Teilwertverfahrens gemäß § 6a EStG. Als Rechnungszinsfuß wurden 6% p.a. für die Pensionen und 5,5% p.a. für die Beihilfen unter Anwendung der Richttafeln 2005 G von Prof. Dr. Heubeck zugrunde gelegt.

Zum 31.12.2008 waren Pensionsrückstellungen in Höhe von 1.174.980,00 EUR (Vorjahr: 1.167.087,00 EUR) zu bilden.

Für Beihilfeansprüche von Versorgungsberechtigten wurden in der Höhe des zukünftigen Aufwands Rückstellungen gebildet. Der Wert dieser Rückstellungen beträgt zum 31.12.2008 218.726,00 EUR (Vorjahr: 217.765,00 EUR).

Die gutachterlichen Berechnungen wurden von Seiten der Kommunalbeamten-Versorgungskasse Nassau, Wiesbaden erstellt.

Zum Zeitpunkt der Schlussbilanz waren zwei aktive Beamte (Vorjahr: zwei) und zwei Versorgungsempfänger (Vorjahr: zwei) zu berücksichtigen.

Altersteilrückstellungen werden für drei Berechtigte ausgewiesen (537.675,36 EUR; Vorjahr: 500.000,00 EUR).

4.4.7 Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz

In den Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz werden die Rückstellungen für die Kreis- und Schulumlage der Stadt Steinbach gegenüber dem Hochtaunuskreis ausgewiesen.

In Absprache mit dem Rechnungsprüfungsamt des Hochtaunuskreises wird der ausgewiesene Rückstellungsbetrag in Höhe von 276.689,00 EUR bis zu Aufstellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2018 konstant gelassen.



Dieses Vorgehen erfolgt aufgrund der Änderungen in der Gemeindehaushaltsverordnung zu dieser Position in den Jahren 2012 und 2016. Während bis zum Jahr 2012 mögliche Kreis- und Schulumlagerückstellungen ohne ein für alle hessischen Kommunen verbindliche Berechnungssystematik erfolgten, wurde die Gemeindehaushaltsverordnung zur Anwendung im Jahresabschluss 2016 dahingehend angepasst, dass Rückstellungen nur dann zu bilden waren, wenn "unbestimmte Aufwendungen in künftigen Haushaltsjahren bei Umlagen nach dem Finanzausgleichsgesetz vom 23. Juli 2015 (GVBl. S. 298) aufgrund von ungewöhnlich hohen Steuereinnahmen des Haushaltsjahres, die in die Berechnung der Umlagegrundlage einbezogen werden, sowie ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen" zu einer fiskalisch starken Belastung in Folgejahren führen (§39 Abs. 1 Ziffer 7 GemHVO). Mit der Neugestaltung des Kommunalen Finanzausgleichs Hessens im Jahr 2016 haben sich die Berechnungsgrundlagen wiederum geändert.

Daher wurde auf eine Fortschreibung der Rückstellung bis zum Jahresabschluss des Haushaltsjahres 2018 verzichtet.

4.4.8 Sonstige Rückstellungen

Unter den sonstigen Rückstellungen weist die Stadt Steinbach (Taunus) zum 31.12.2008 Rückstellungen für Urlaubs- und Zeitguthaben (177.000,00 EUR; Vorjahr 177.000,00 EUR) und für die Kosten aus Rechtsstreitigkeiten und Gerichtsverfahren (100.000,00 EUR; Vorjahr: 100.000,00 EUR) sowie für Rechts- und Beratungskosten für die Aufstellung und Prüfung des Jahresabschlusses 2008 (30.000,00 EUR; Vorjahr: 30.000,00 EUR) aus.

Mit dem Rechnungsprüfungsamt des Hochtaunuskreises wurde vereinbart, dass die gebildeten Rückstellungen für Urlaubs- und Zeitguthaben bis zur Aufstellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2020 in gleicher Höhe beibehalten werden. Diese Vereinbarung erfolgte, da die für die Vorjahre ergebenden Veränderungen nicht mehr zu ermitteln und nachzuvollziehen sind, so dass mit dem Jahresabschluss zum 31.12.2020 eine Neuberechnung erfolgen wird.

Die in der Eröffnungsbilanz zum 1.1.2008 gebildete Rückstellung für mögliche Zahlungsverpflichtungen der Stadt gegenüber der Hessischen Landgesellschaft GmbH (HLG) aufgrund potentieller Verluste aus der Entwicklung des Baugebietes "Taubenzehner" in Höhe von 870.000,00 EUR konnte mit Aufstellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2008 gegen die Nettoposition ausgebucht werden, da die Entwicklungsmaßnahme zwischenzeitlich abgeschlossen werden konnte. Hierbei sind in der Schlussabrechnung keine Zahlungsverpflichtungen für die Stadt Steinbach (Taunus) entstanden, so dass es für die Bildung einer entsprechenden Rückstellung keine rechtliche Grundlage mehr gibt.

4.4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

Zum 31.12.2008 verfügte die Stadt Steinbach (Taunus) über Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Krediten zur Finanzierung von Investitionstätigkeiten in Höhe von 10.430.104,54 EUR (Vorjahr: 10.861.458,13 EUR).

Diese teilen sich auf in Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (Banken) in Höhe von 10.005.685,99 EUR (Vorjahr: 10.422.176,23 EUR) und gegenüber öffentlichen Kreditgebern wie der Wl-Bank in Höhe von 424.408,55 EUR (Vorjahr: 439.281,90 EUR).

Aus diesen bestehenden Krediten ergeben sich Tilgungsverpflichtungen des Haushaltsjahres 2009 in Höhe von 485.757,42 EUR.



4.4.10 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung

Die Stadt Steinbach (Taunus) hat aufgrund der Inanspruchnahme eines Dispositionsdarlehens zum 31.12.2008 Kassenkreditverbindlichkeiten in Höhe von 6.174.223,90 EUR (Vorjahr: 6.314.022,91 EUR). Da es sich bei diesem Kassenkredit um ein Dispositionsdarlehen handelt, aus welchem der Stadt keine Zahlungsmittel zugeflossen sind, kann in der Finanzrechnung keine entsprechende Einzahlung erfasst und ausgewiesen werden. Daher weicht der Saldo der Finanzrechnung zum 31.12.2008 von den flüssigen Mitteln zum gleichen Zeitpunkt ab (siehe Ziffer 4.3.14 dieses Berichtes).

4.4.11 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionsleistungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträge

Unter den Verbindlichkeiten aus Zuschüssen und Zuweisungen werden noch nicht ausgezahlte Zuschüsse an Dritte ausgewiesen; hier insbesondere gegenüber der Sozialversicherung und dem übrigen Bereich.

4.4.12 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen handelt es sich um zum Jahresabschlussstichtag noch ausstehende Zahlungsverpflichtungen der Stadt Steinbach (Taunus) gegenüber Dritten aus Dienstleistungs- und Lieferverträgen.

4.4.13 Sonstige Verbindlichkeiten

Unter den sonstigen Verbindlichkeiten hat die Stadt im Wesentlichen gebuchte kreditorische Debitoren (63.112,65 EUR) erfasst, die keiner anderen Position der Vermögensrechnung zuzuordnen sind.

4.4.14 Rechnungsabgrenzungsposten

Passive Rechnungsabgrenzungen sind Einnahmen, die nach dem Abschlussstichtag Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Derjenige Teil der Zahlung, der die Folgejahre betrifft, wird in der Bilanz als passiver Rechnungsabgrenzungsposten dargestellt und Jahr für Jahr ertragswirksam aufgelöst und dem Haushalt zugeführt. Der passive Rechnungsabgrenzungsposten weist einen Betrag in Höhe von 545.692,15 EUR (Vorjahr: 492.945,29 EUR) aus und entfällt im Wesentlichen auf im Voraus vereinnahmte Friedhofsgebühren.



4.5 Angaben zur Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung gibt das mittels des Verwaltungshandelns erwirtschaftete Ergebnis des Haushaltsjahres 2008 wieder, getrennt in Erträge und Aufwendungen sowie unterteilt in die eigentliche Verwaltungstätigkeit (Verwaltungsergebnis), die Finanzierung der Stadt (Finanzergebnis) und das außerordentliche Ergebnis.

In Absprache mit dem Rechnungsprüfungsamt des Hochtaunuskreis kann für die Ergebnisrechnung des Haushaltsjahres 2008 auf Erläuterungen zu den einzelnen Positionen verzichtet werden.

Jedoch sollen für erhebliche Abweichungen zwischen dem erzielten Ergebnis und dem fortgeführten Haushaltsansätzen Erläuterungen erfolgen. Als erheblich werden hierbei Abweichungen von mehr oder weniger als 200.000,00 EUR festgelegt.

So übersteigen die sonstigen ordentlichen Erträge im Ergebnis die fortgeführten Planansätze um rund 300 Tausend EUR (Mehrertrag). Diese Mehrerträge resultieren im Wesentlichen aus Korrekturen von im System erfassten Jahresabschlussbuchungen, die mit der Aufstellung des Jahresabschlusses 2008 nicht beizubehalten waren.

Demgegenüber kam es bei den Sach- und Dienstleistungen im Ergebnis zu Minderaufwendungen von rund 578 Tausend EUR, verglichen zum Planansatz. Ursache hierfür waren im Wesentlichen geplante, jedoch nicht umgesetzte Instandhaltungen und nicht eingekaufte Fremdleistungen von Dritten.

In der Haushaltssatzung zum Haushaltsjahr 2008 wurden wegen der fehlenden Vorlage der Eröffnungsbilanz zum 1.1.2008 und der noch nicht erfolgten Erfassung und Bewertung des Vermögens der Stadt keine Abschreibungen geplant. Daher übersteigen diese im Ergebnis den Planansatz um rund 386 Tausend EUR.

Bei den Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse kam es aufgrund von geringeren als erwarteten zu leistenden Aufwendungen für die Kinderbetreuung an Dritte und der Stornierung einer Forderung gegen das Hauptzollamt Gießen im Ergebnis zu einem Minderaufwand in Höhe von rund 208 Tausend EUR.

Auch konnten im Jahr 2008, anders als geplant, keine außerordentlichen Erträge in Höhe von 253.600,00 EUR erzielt werden, da die geplanten Erträge aus der Veräußerung von Grundvermögen an die HLG sich erst in Folgejahren realisieren ließen.

Im Ergebnis konnte die Stadt Steinbach aufgrund der Mehrerträge und Minderaufwendungen im Verwaltungsergebnis in Summe einen Überschuss in Höhe von 1.536.146,74 EUR erzielen, der um rund 281 Tausend EUR höher ausfällt als geplant.

Mit diesem Überschuss konnte die Stadt die Zinsen und anderen Finanzaufwendungen aus ihrer Finanzierungstätigkeit (Finanzergebnis) tragen, so dass das ordentliche Jahresergebnis mit einem Überschuss in Höhe von 766.630,70 EUR abschließt, und damit um rund 285 Tausend EUR höher als geplant.

Das außerordentliche Ergebnis schließt mit einem Überschuss in Höhe von 15.596,85 EUR und lag damit um rund 238 Tausend EUR unterhalb des Planansatzes.

4.6 Angaben zur Finanzrechnung

In Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsamt des Hochtaunuskreises kann im Zuge der Neuaufstellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2008 auf Angaben zur Finanzrechnung verzichtet werden.



4.7 Sonstige Angaben

4.7.1 Rechtliche Grundlagen

Die Stadt Steinbach (Taunus) ist eine kreisangehörige Gebietskörperschaft im Hochtaunuskreis.

Die Stadt hat zum 30.12.2008 9.898 Einwohner und umfasst eine Fläche von insgesamt rund 440 Hektar.

4.7.2 Organe

Die Organe der Stadt sind gemäß § 9 HGO die Stadtverordnetenversammlung und der Magistrat. Die Stadtverordnetenversammlung ist das oberste Organ der Stadt Steinbach (Taunus) und hat 31 Mitglieder.

Die Mitglieder der Stadtverordnetenversammlung setzen sich zum 31.12.2008 zusammen aus:

CDU-Fraktion

Oliver Belle
Michael Dill
Holger Heil
Dr. Karl-Heinz Heimes
Doris Jäger
Alexander Klima
Christopher Klima
Christel Mandery
Reinhard Meisberger
Ursula Ramm
Daniel Schüßler
Sven Schüßler
Dr. Wolfgang Tacke
Dr. Franz Weyres
Heino von Winning

SPD-Fraktion

Wolfgang Bödicker
Giancarlo Cappelluti
Jürgen Galinski
Daniel Gramatte
Reinhard Grotke
Ute Löwer-Winter
Heidrun Möhle
Rudolf Nägele
Ingrid Peters

FDP-Fraktion

Werner Dreja
Dr. Stefan Naas
Werner Sachs

Bündnis90/ Die Grünen

Dr. Christian Albrecht
Klaus Deitenbeck
Gerhard Heinrich
Hadmut Lindenblatt



Die Stadtverordnetenversammlung beschließt über die wichtigen Angelegenheiten der Kommune und überwacht die gesamte Verwaltung und die Geschäftsführung des Magistrats.

Die Stadtverordnetenversammlung bildet zur Vorbereitung ihrer Beschlüsse folgende Ausschüsse:

Haupt- und Finanzausschuss

Bau-, Verkehrs- und Umweltausschuss

Ausschuss für soziale Angelegenheiten, Sport und Kultur

Ältestenausschuss

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

Der Magistrat besteht zum 31.12.2008 aus dem hauptamtlichen Bürgermeister und sieben ehrenamtlichen Beigeordneten:

Bürgermeister Peter Frosch

Martha Dickel

Norbert Möller

Ingeborg Naas

Dietrich Schmidt

Norbert Schweizer

Marion Starke

Rainer Truszewicz

4.7.3 Haftungsverhältnisse

Gemäß § 50 Abs. 2 Nr. 4 und 5 GemHVO sind Haftungsverhältnisse, die nicht in der Vermögensrechnung ausgewiesen werden, sowie Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können, im Anhang anzugeben.

Zum 31. Dezember 2008 bestanden keine Haftungsverhältnisse

4.7.4 Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Zum 31. Dezember 2008 bestehen seitens der Stadt Steinbach (Taunus) keine sonstigen finanziellen Verpflichtungen

4.7.5 Haushaltsreste

Für das Haushaltsjahr 2008 wurden Haushaltsansätze für investive Maßnahmen (Finanzhaushalt) in Höhe von 105.587,84 EUR auf das kommende Jahr 2009 übertragen (Haushaltsreste).

4.7.6 Fremde Finanzmittel

Fremde Finanzmittel sind durchlaufende Finanzmittel gemäß § 15 GemHVO, welche die Stadt im Auftrag und auf Rechnung eines Dritten vereinnahmt oder verausgabt, und an den Dritten abführt bzw. von diesem erstattet bekommt.



Jahresabschluss 31. Dezember 2008, Stadt Steinbach (Taunus)
Anhang zum Jahresabschluss

Zum 31.12.2008 verfügte die Stadt Steinbach (Taunus) Einzahlungen aus durchlaufenden Mitteln in Höhe von 1.974,88 EUR sowie über korrespondierende Auszahlungen in Höhe von 2.185,36 EUR.



4.8 Übersichten zum Anhang

4.8.1 Anlagenübersicht

Die Anlagenübersicht ist als Anlage 1 diesem Bericht am Ende beigefügt.

4.8.2 Forderungsübersicht

Die Forderungsübersicht ist als Anlage 2 diesem Bericht am Ende beigefügt.

4.8.3 Rückstellungsübersicht

Die Rückstellungsübersicht ist als Anlage 3 diesem Bericht am Ende beigefügt.

4.8.4 Verbindlichkeitenübersicht

Die Verbindlichkeitenübersicht ist als Anlage 4 diesem Bericht am Ende beigefügt.

4.8.5 Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen

Die Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen der einzelnen Produktbereiche des Haushaltsjahres 2008 sind diesem Bericht als Anlage 5 beigefügt.



5. Rechenschaftsbericht der Stadt Steinbach (Taunus)

Der Rechenschaftsbericht gemäß § 51 GemHVO dient der Informationsfunktion. Des Weiteren sollen die Darstellungen in Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung sowie des Anhangs ergänzt werden.

In ihm sollen der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Stadt unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Aufgabenerfüllung so dargestellt werden, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Es ist auf wichtige Ereignisse des Haushaltsjahres und erhebliche Abweichungen der Ergebnisse von den Haushaltsansätzen einzugehen und diese zu erläutern sowie eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen.

So soll der Rechenschaftsbericht Auskunft über den Stand der Aufgabenerfüllung der Stadt Steinbach (Taunus) geben, über Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres Bericht erstatten, über wesentliche Abweichungen zwischen geplanten und tatsächlich durchgeführten Investitionen informieren und die voraussichtliche Entwicklung der Stadt Steinbach (Taunus) mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken einschließlich der zugrunde liegenden Annahmen beschreiben.

In Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsamt des Hochtaunuskreises wurde vereinbart, dass für das Haushaltsjahr 2008 auf einen Rechenschaftsbericht entsprechend der Vorgaben des § 51 GemHVO verzichtet werden kann.

Stattdessen ist die Problematik der Stadt Steinbach (Taunus) bei der Aufstellung des Jahresabschlusses darzulegen.

Mit Datum zum 1.1.2008 wechselte die Stadt Steinbach (Taunus) die Führung ihrer Haushaltswirtschaft von der Kameralistik auf die Doppik.

In diesem Zusammenhang hatte die Stadtverwaltung zum 1.1.2008 eine Eröffnungsbilanz (Vermögensrechnung) aufzustellen, in der die Werte des ihr zugehörigen Vermögens (Aktiva) und ihre Finanzierung (Passiva mit der Darstellung des Eigen- und Fremdkapitals) abzubilden waren.

Die Aufstellung der Eröffnungsbilanz erfolgte zum 30.4.2010. Sie wurde seitens des Rechnungsprüfungsamtes des Hochtaunuskreises mit Prüfungsvermerk vom 22.9.2014 geprüft.

Für das Haushaltsjahr 2008 war ein Jahresabschluss aufzustellen. Entsprechend der Vorgaben des § 112 HGO hätte die Aufstellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2008 bis zum 30.4.2009 erfolgen sollen. Diese enge zeitliche Frist hat jedoch keine Kommune in Hessen in dieser Zeit der Umstellung der Haushaltswirtschaft einhalten können.

Wegen der knappen personellen Ausstattung der Stadtverwaltung, einschließlich der Finanzverwaltung, kam es bereits bei der Aufstellung der Eröffnungsbilanz zu einer zeitlichen Verzögerung, die sich auch auf die zeitliche Aufstellung des Jahresabschlusses zum Haushaltsjahr 2008 auswirkten.

Aufgrund der knappen Personalressourcen entschied sich der Magistrat der Stadt dazu, die Führung der Anlagenbuchhaltung an einen externen Dienstleister (Steuerberatungsgesellschaft) auszulagern, welche auch mit der Zusammenfassung der Ergebnisse des Haushaltsjahres zu einem Jahresabschluss inklusive Anhang, Anlagen zum Anhang und Rechenschaftsbericht beauftragt worden ist.

Im letzten Quartal 2016 bat die Stadt Steinbach (Taunus) das Rechnungsprüfungsamt des Hochtaunuskreises um eine Stellungnahme zu einem Entwurf des Jahresabschlusses. Hierbei wurden erhebliche Mängel festgestellt und das Rechnungsprüfungsamt empfahl eine profunde Überarbeitung.

Aufgrund der fortgesetzten engen personellen Ausstattung der Stadtverwaltung entschied sich der Magistrat hierzu Unterstützungsleistungen seitens des systemseitigen Betreuers der in Steinbach eingesetzten Buchhaltung und eines weiteren, anderen, Beratungsunternehmens hinzuzuziehen.

Wegen erheblichen Nachbearbeitungsbedarfs, im Wesentlichen beim Transfer der Anlagenbuchhaltung vom vormaligen System (DATEV) in die Buchhaltung der Stadt (N7), mussten die geplanten Termine für eine Aufstellung des Jahresabschlusses 2008 mehrfach verschoben werden.

Mit Beginn des Jahres 2020 erfolgte eine Verbesserung in der Personalausstattung der Finanzverwaltung, so dass die Rückstände beim Transfer der Anlagenbuchhaltung von DATEV auf N7 aufgeholt werden konnten. Des Weiteren war es möglich, die seitens des Rechnungsprüfungsamtes getroffenen Feststellungen, mit externer Unterstützung, mittels Korrekturen und Neuerhebungen und -berechnungen zu



Jahresabschluss 31. Dezember 2008, Stadt Steinbach (Taunus)
Rechenschaftsbericht der Stadt Steinbach (Taunus)

beseitigen beziehungsweise mit dem Rechnungsprüfungsamt ein abgestimmtes Vorgehen zu vereinbaren.

Ziel der Stadtverwaltung ist es auf Basis des Jahresabschlusses zum Haushaltsjahr 2008, die Jahresabschlüsse der folgenden Haushaltsjahre so schnell wie möglich neu aufzustellen.

Steinbach, den 7. Dezember 2020

A handwritten signature in blue ink that reads 'Lindenblatt'.

Hadmut Lindenblatt
Kämmerin

Anlagevermögen

| Posten des Anlagevermögens | Anschaffungs- kosten 1.1.2008 EUR | Zugänge des Haushaltsjahres EUR | Abgänge des Haushaltsjahres EUR | Umbuchungen des Haushaltsjahres EUR | Zuschreibungen des Haushaltsjahres EUR | Anschaffungs- kosten 31.12.2008 EUR | kumulierte AfA bis 1.1.2008 EUR | Abschreibungen des Haushaltsjahres EUR | Abgang Norm- AfA in Periode EUR | Umbuchung Normal-AfA in Periode EUR | Kumulierte Abschreibungen 31.12.2008 EUR | Buchwert 31.12.2008 EUR | Buchwert 1.1.2009 EUR |
|--|--|---------------------------------------|---------------------------------------|--|---|--|---------------------------------------|---|---------------------------------------|--|---|-------------------------------|-----------------------------|
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Geleistete Investitionszuwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Sachanlagen | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte | 13.859.090,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.859.090,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.859.090,00 | 13.859.090,00 |
| 2. Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken | 7.345.418,68 | 6.763,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.352.181,87 | 2.252.624,68 | 92.334,44 | 0,00 | 0,00 | 2.344.959,12 | 5.007.222,75 | 5.092.794,00 |
| 3. Sachanl. im Gemeingebrauch, Infrastrukturverm. | 7.690.899,79 | 43.457,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.734.357,05 | 5.128.448,57 | 139.547,29 | 0,00 | 0,00 | 5.267.995,86 | 2.466.361,19 | 2.562.451,22 |
| 4. Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattungen | 31.080,22 | 55.150,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 86.271,20 | 14.933,22 | 8.431,98 | 0,00 | 0,00 | 23.865,20 | 62.906,00 | 16.147,00 |
| 6. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 0,00 | 134.888,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 134.888,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 134.888,42 | 0,00 |
| III. Finanzanlagevermögen | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Anteile an verbundenen Unternehmen | 0,00 | 240.299,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 240.299,85 | 7.396.006,47 | 240.313,71 | 0,00 | 0,00 | 7.636.320,18 | 21.530.489,36 | 21.530.489,36 |
| 2. Beteiligungen an verbundene Unternehmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Beteiligungen an verbundene Unternehmen | 25.005,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.005,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.005,00 | 25.005,00 |
| 4. Ausleihungen an Untern. m. Beteiligungsverhältnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Wertpapiere des Anlagevermögens | 0,00 | 16.343,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.343,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.343,38 | 16.343,38 |
| 6. Sonstige Ausleihungen | 348.995,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 348.995,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 348.995,50 | 348.995,50 |
| | 374.000,50 | 16.343,38 | 12.519,19 | 0,00 | 0,00 | 372.824,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 372.824,69 | 374.000,50 |
| Anlagevermögen Gesamt | 29.300.489,19 | 256.643,23 | 12.519,19 | 0,00 | 0,00 | 29.544.613,23 | 7.396.006,47 | 240.313,71 | 0,00 | 0,00 | 7.636.320,18 | 21.908.293,05 | 21.904.492,72 |

Anlage 2 zum Anhang: Forderungsübersicht

Jahresabschluss der Stadt Steinbach (Taunus) zum 31.12.2008

| Bilanz- position | Bezeichnung | Stand zu Beginn des Haushaltsjahres | | Stand am Ende des Haushaltsjahres | | Restlaufzeit bis 1. Jahr | | Restlaufzeit 2 bis 5 Jahre | | Restlaufzeit mehr als 5 Jahre | | Nachrichtlich: Wertberichti- gungen | | Nachrichtlich: Abschrei- | |
|---------------------|---|---|-------------------|---|-------------------|-----------------------------|-------------|-------------------------------|-------------|-------------------------------------|-------------|---|------|-----------------------------|--|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | |
| 2.3.1 | Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen Transferleistungen, Investitionszuweisungen und - zuschüssen und Investitions- beiträgen | 5.354,02 | 62.702,83 | 62.702,83 | 62.702,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.313,28 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.3.2 | Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen | 467.511,26 | 743.949,76 | 743.949,76 | 743.949,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.043,03 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2.3.3 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 115.093,41 | -27.740,83 | -27.740,83 | -27.740,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.740,83 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2.3.4 | Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2.3.5 | Sonstige Vermögensgegen- stände | 46.756,40 | 136.415,11 | 136.415,11 | 136.415,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 82.520,65 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Gesamt | 634.715,09 | 915.326,87 | 915.326,87 | 915.326,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 120.617,79 | 0,00 | 0,00 | | | |

Anlage 3 zum Anhang: Rückstellungsübersicht

Jahresabschluss der Stadt Steinbach (Taunus) zum 31.12.2008

| Bilanz- position | Bezeichnung | Stand zu Beginn | Inanspruch- | | Auflösung | | Zuführung | | Stand am Ende |
|---------------------|--|------------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-----------|------------------------|---------------|
| | | des Haushaltsjahres | nahme | EUR | EUR | EUR | EUR | des Haushaltsjahres | EUR |
| 3.1 | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 1.884.852,00 | 71.508,84 | 0,00 | 118.038,20 | 1.931.381,36 | | | |
| | Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen | 1.167.087,00 | 861,00 | 0,00 | 8.754,00 | 1.174.980,00 | | | |
| | Rückstellungen aus Beihilfeverpflichtungen | 217.765,00 | 373,00 | 0,00 | 1.334,00 | 218.726,00 | | | |
| 3.2 | Rückstellungen für Altersteilzeit | 500.000,00 | 70.274,84 | 0,00 | 107.950,20 | 537.675,36 | | | |
| | Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz | 276.689,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 276.689,00 | | | |
| 3.3 | Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3.4 | Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 3.5 | Sonstige Rückstellungen | 1.177.000,00 | 0,00 | 870.000,00 | 0,00 | 307.000,00 | | | |
| | Gesamt | 3.338.541,00 | 71.508,84 | 870.000,00 | 118.038,20 | 2.515.070,36 | | | |

Anlage 4 zum Anhang: Verbindlichkeitenübersicht Jahresabschluss der Stadt Steinbach (Taunus) zum 31.12.2008

| Bilanz- position | Bezeichnung | Stand zu Beginn des Haushaltsjahres | | Stand am Ende des Haushaltsjahres | | Restlaufzeit bis 1 Jahr | | Restlaufzeit 2 bis 5 Jahre | | Restlaufzeit mehr als 5 Jahre | |
|---------------------|---|---|---------------|---|--------------|----------------------------|------|-------------------------------|------|-------------------------------------|------|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 4.1 | Verbindlichkeiten aus Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.2 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen | 10.861.458,13 | 10.430.104,54 | 485.757,42 | 1.943.029,68 | 8.001.317,44 | | | | | |
| 4.2.1 | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 10.422.176,23 | 10.005.695,99 | 470.464,23 | 1.881.856,92 | 7.653.374,84 | | | | | |
| 4.2.2 | Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern | 439.281,90 | 424.408,55 | 15.293,19 | 61.172,76 | 347.942,60 | | | | | |
| 4.2.3 | Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| 4.3 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung | 6.314.022,91 | 6.174.223,90 | 6.174.223,90 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| 4.4 | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| 4.5 | Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen | 154.059,46 | 61.717,37 | 61.717,37 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| 4.6 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 123.794,65 | 214.891,43 | 214.891,43 | 0,00 | 0,00 | | | | | |

Anlage 4 zum Anhang: Verbindlichkeitenübersicht Jahresabschluss der Stadt Steinbach (Taunus) zum 31.12.2008

| Bilanz- position | Bezeichnung | Stand zu Beginn des Haushaltsjahres | Stand am Ende des Haushaltsjahres | Restlaufzeit | | |
|---------------------|--|---|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | bis 1 Jahr | 2 bis 5 Jahre | mehr als 5 Jahre |
| 4.7 | Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben | -124,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.8 | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.9 | Sonstige Verbindlichkeiten | 32.115,19 | 75.595,32 | 75.595,32 | 0,00 | 0,00 |
| Gesamt | | 17.485.326,34 | 16.956.532,56 | 7.012.185,44 | 1.943.029,68 | 8.001.317,44 |

Stadt Steinbach (Taunus)
Jahresabschluss 31.12.2008

Anlage 5

Teilergebnisrechnungen der Produktbereiche
und
Teilfinanzrechnungen der Produktbereiche

Jahresabschluss 2008

Summe Teilergebnishaushalte

| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieb. Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./ Ergebnis 2008 |
|-----------|-----------------------------|--|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------|--|
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | | 80.740,00 | 70.530,36 | 10.209,64 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | | 2.448.800,00 | 2.297.410,35 | 151.389,65 |
| 3 | 548-549 | Kostensatzleistungen und -erstattungen | | 131.650,00 | 137.077,90 | -5.427,90 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | | 2.500,00 | 0,00 | 2.500,00 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | | 9.202.600,00 | 9.071.301,81 | 131.298,19 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | | 358.020,00 | 364.840,55 | -6.820,55 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | | 2.027.280,00 | 1.872.999,98 | 154.280,02 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | | 0,00 | 90.314,33 | -90.314,33 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | | 442.520,00 | 743.160,82 | -300.640,82 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis Nr. 9) | | 14.694.110,00 | 14.647.636,10 | 46.473,90 |
| 11 | 62, 63, 647-649, 65 640-643 | Personalaufwendungen | | 3.159.083,56 | 3.316.010,22 | -156.926,66 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | | 197.004,72 | 200.513,25 | -3.508,53 |
| 13 | 60 .61, 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | 3.930.957,65 | 3.353.015,63 | 577.942,02 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | | 0,00 | 386.134,91 | -386.134,91 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | | 563.565,00 | 355.272,88 | 208.292,12 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | | 5.570.285,00 | 5.483.098,86 | 87.186,14 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | | 12.600,00 | 11.500,46 | 1.099,54 |
| 18 | 70, 74, 76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | | 5.485,00 | 5.943,15 | -458,15 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis Nr. 18) | | 13.438.980,93 | 13.111.489,36 | 327.491,57 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./ Nr. 19) | | 1.255.129,07 | 1.536.146,74 | -281.017,67 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | | 50.360,00 | 33.797,69 | 16.562,31 |
| 22 | 77 | Zinsen und andere Finanzaufwendungen | | 824.000,00 | 803.313,73 | 20.686,27 |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22) | | -773.640,00 | -769.516,04 | -4.123,96 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | | 481.489,07 | 766.630,70 | -285.141,63 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | | 253.630,00 | 15.596,85 | 238.033,15 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26) | | 253.630,00 | 15.596,85 | 238.033,15 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | | 735.119,07 | 782.227,55 | -47.108,48 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 158.670,00 | -158.670,00 |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 158.670,00 | -158.670,00 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen | | 735.119,07 | 782.227,55 | -47.108,48 |

Summe Teilfinanzhaushalte

| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieb. Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./ Ergebnis 2008 |
|--|--------|---|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------|--|
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| 20 | | + Einz. aus Investitionszuweis. und Zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | | 45.000,00 | 74.800,00 | -29.800,00 |
| 21 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u.d. immat.AV | | 334.900,00 | 0,00 | 334.900,00 |
| 22 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| 31 | | + Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | | 1.426.945,00 | 1.424.615,00 | 2.330,00 |
| | | Summe | | 1.806.845,00 | 1.499.415,00 | 307.430,00 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | | | |
| 24A | | - Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| 25 | | - Ausz. für Baumaßnahmen | | 435.700,00 | 1.025,46 | 434.674,54 |
| 26 | | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | | 215.800,00 | 41.233,66 | 174.566,34 |
| 27 | | - Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| 32 | | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl. Vorgängen für Investitionen | | 1.845.680,00 | 1.843.523,69 | 2.156,31 |
| | | Summe | | 2.517.180,00 | 1.885.782,81 | 631.397,19 |
| | | Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | | -710.335,00 | -386.367,81 | -323.967,19 |

Jahresabschluss 2008

Teilergebnishaushalt - Produktbereich: (1) Innere Verwaltung

| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieben Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz / Ergebnis 2008 |
|-----------|-----------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------------|-----------------------|---|
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | | 2.460,00 | 1.079,04 | 1.380,96 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | | 47.200,00 | 58.604,93 | -11.404,93 |
| 3 | 548-549 | Kostensersatzleistungen und -erstattungen | | 100,00 | 7.908,12 | -7.808,12 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | | 6.600,00 | 2.912,56 | 3.687,44 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis Nr. 9) | | 56.360,00 | 70.504,65 | -14.144,65 |
| 11 | 62, 63, 647-649, 65 640-643 | Personalaufwendungen** | | 1.026.702,13 | 1.123.301,19 | -96.599,06 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | | 53.434,80 | 64.096,07 | -10.661,27 |
| 13 | 60, 61, 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen* | | 467.799,00 | 398.401,01 | 69.397,99 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | | 0,00 | 3.496,28 | -3.496,28 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | | 13.265,00 | 11.311,40 | 1.953,60 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | | 88.000,00 | 87.385,70 | 614,30 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | | 6.000,00 | 4.000,00 | 2.000,00 |
| 18 | 70, 74, 76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis Nr. 18) | | 1.655.200,93 | 1.691.991,65 | -36.790,72 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./ Nr. 19) | | -1.598.840,93 | -1.621.487,00 | 22.646,07 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | | 0,00 | -107,00 | 107,00 |
| 22 | 77 | Zinsen und andere Finanzaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22) | | 0,00 | -107,00 | 107,00 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | | -1.598.840,93 | -1.621.594,00 | 22.753,07 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | | -1.598.840,93 | -1.621.594,00 | 22.753,07 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen | | -1.598.840,93 | -1.621.594,00 | 22.753,07 |

Teilfinanzhaushalt - Produktbereich: (1) Innere Verwaltung

| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieben. Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz / Ergebnis 2008 |
|-----|--------|---|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------------|---|
| | | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 20 | | + Einz. aus Investitionszuweis. und Zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u. d. immat. AV | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 31 | | + Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Summe | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 24A | | - Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | | - Ausz. für Baumaßnahmen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | | 18.900,00 | 4.748,15 | 14.151,85 |
| 27 | | - Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 32 | | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl. Vorgängen für Investitionen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Summe | | 18.900,00 | 4.748,15 | 14.151,85 |
| | | Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | | -18.900,00 | -4.748,15 | -14.151,85 |

* Beleg ER-OB-02423 vom 31.07.2008 - Rechnung der Bundesdruckerei für Personalausweise wurde ohne Kostenstelle gebucht (188,12 EUR) und in der Teilergebnisrechnung manuell zugeordnet.

**Nachträgliche Personalkostenrückrechnung für Beamte (Kostenstelle : 999999 Rückrechng LOGA) 433,65 EUR - Beleg LGO106 vom 01.01.2008 betrifft Produktbereich 01 und wurde manuell hinzugegerechnet.

Jahresabschluss 2008

Teilergebnishaushalt - Produktbereich: (2) Sicherheit und Ordnung

| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieben Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz / Ergebnis 2008 |
|-----------|-----------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------------|-----------------------|---|
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | | 57.500,00 | 64.121,07 | -6.621,07 |
| 3 | 548-549 | Kostensatzleistungen und -erstattungen | | 19.000,00 | 14.207,90 | 4.792,10 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | | 500,00 | 179,93 | 320,07 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis Nr. 9) | | 77.000,00 | 78.508,90 | -1.508,90 |
| 11 | 62, 63, 647-649, 65 640-643 | Personalaufwendungen | | 113.340,00 | 153.238,64 | -39.898,64 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | | 8.585,00 | 8.585,00 | 0,00 |
| 13 | 60, 61, 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | 172.158,00 | 163.961,53 | 8.196,47 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | | 0,00 | 2.923,48 | -2.923,48 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | | 1.000,00 | 1.250,00 | -250,00 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | | 650,00 | 570,08 | 79,92 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | 70, 74, 76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | | 100,00 | 94,00 | 6,00 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis Nr. 18) | | 295.833,00 | 330.622,73 | -34.789,73 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./ Nr. 19) | | -218.833,00 | -252.113,83 | 33.280,83 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | 77 | Zinsen und andere Finanzaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | | -218.833,00 | -252.113,83 | 33.280,83 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | | 0,00 | 500,00 | -500,00 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26) | | 0,00 | 500,00 | -500,00 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | | -218.833,00 | -251.613,83 | 32.780,83 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen | | -218.833,00 | -251.613,83 | 32.780,83 |

Teilfinanzaushalt - Produktbereich: (2) Sicherheit und Ordnung

| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieben. Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./ Ergebnis 2008 |
|-----|--------|---|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------------|--|
| | | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 20 | | + Einz. aus Investitionszuweis. und Zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u.d. immat.AV | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 31 | | + Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Summe | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 24A | | - Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | | - Ausz. für Baumaßnahmen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | | 8.500,00 | 0,00 | 8.500,00 |
| 27 | | - Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 32 | | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl. Vorgängen für Investitionen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Summe | | 8.500,00 | 0,00 | 8.500,00 |
| | | Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | | -8.500,00 | 0,00 | -8.500,00 |

Jahresabschluss 2008

Teilergebnishaushalt - Produktbereich: (4) Kultur und Wissenschaft

| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieben Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./ Ergebnis 2008 |
|-----------|-----------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--|
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | | 300,00 | 0,00 | 300,00 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | | 3.000,00 | 2.398,64 | 601,36 |
| 3 | 548-549 | Kostensatzleistungen und -erstattungen | | 2.400,00 | 0,00 | 2.400,00 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | | 3.200,00 | 0,00 | 3.200,00 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | | 3.300,00 | 5.373,71 | -2.073,71 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis Nr. 9) | | 12.200,00 | 7.772,35 | 4.427,65 |
| 11 | 62, 63, 647-649, 65 640-643 | Personalaufwendungen | | 36.509,33 | 37.406,97 | -897,64 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | | 2.325,00 | 2.325,00 | 0,00 |
| 13 | 60, 61, 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | 30.895,00 | 28.970,70 | 1.924,30 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | | 0,00 | 1.288,86 | -1.288,86 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | | 27.000,00 | 20.000,00 | 7.000,00 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | 70, 74, 76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | | 120,00 | 39,52 | 80,48 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis Nr. 18) | | 96.849,33 | 90.031,05 | 6.818,28 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./, Nr. 19) | | -84.649,33 | -82.258,70 | -2.390,63 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | | 800,00 | 1.039,20 | -239,20 |
| 22 | 77 | Zinsen und andere Finanzaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./, Nr. 22) | | 800,00 | 1.039,20 | -239,20 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | | -83.849,33 | -81.219,50 | -2.629,83 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./, Nr. 26) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 28 | | Jahresergebnis vor Internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | | -83.849,33 | -81.219,50 | -2.629,83 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31 | | Ergebnis der Internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 32 | | Jahresergebnis nach Internen Leistungsbeziehungen | | -83.849,33 | -81.219,50 | -2.629,83 |

Teilfinanzaushalt - Produktbereich: (4) Kultur und Wissenschaft

| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieben Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./ Ergebnis 2008 |
|-----|--------|---|-----------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--|
| | | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 20 | | + Einz. aus Investitionszuweis. und Zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u.d. immat. AV | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 31 | | + Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Summe | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 24A | | - Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | | - Ausz. für Baumaßnahmen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlageverm. | | 5.500,00 | 0,00 | 5.500,00 |
| 27 | | - Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 32 | | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl. Vorgängen für Investitionen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Summe | | 5.500,00 | 0,00 | 5.500,00 |
| | | Saldo (Einzahlungen ./, Auszahlungen) | | -5.500,00 | 0,00 | -5.500,00 |

Jahresabschluss 2008

Teilergebnishaushalt - Produktbereich: (5) Soziale Leistungen

| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieb. Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./ Ergebnis 2008 |
|-----------|-----------------------------|--|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------|--|
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | 548-549 | Kostensersatzleistungen und -erstattungen | | 23.950,00 | 10.861,68 | 13.088,32 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | | 82.750,00 | 84.829,41 | -2.079,41 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis Nr. 9) | | 106.700,00 | 95.691,09 | 11.008,91 |
| 11 | 62, 63, 647-649, 65 640-643 | Personalaufwendungen | | 225.354,68 | 216.002,92 | 9.351,76 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | | 12.029,92 | 11.674,56 | 355,36 |
| 13 | 60, 61, 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | 121.779,00 | 98.479,67 | 23.299,33 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | | 0,00 | 1.018,83 | -1.018,83 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | 70, 74, 76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | | 1.350,00 | 1.349,12 | 0,88 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis Nr. 18) | | 360.513,60 | 328.525,10 | 31.988,50 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./ Nr. 19) | | -253.813,60 | -232.834,01 | -20.979,59 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | 77 | Zinsen und andere Finanzaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | | -253.813,60 | -232.834,01 | -20.979,59 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | | 0,00 | 430,00 | -430,00 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26) | | 0,00 | 430,00 | -430,00 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | | -253.813,60 | -232.404,01 | -21.409,59 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen | | -253.813,60 | -232.404,01 | -21.409,59 |

Teilfinanzhaushalt - Produktbereich: (5) Soziale Leistungen

| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieb. Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./ Ergebnis 2008 |
|-----|--------|---|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------|--|
| | | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 20 | | + Einz. aus Investitionszuweis. und Zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u.d. immat.AV | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 31 | | + Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Summe | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 24A | | - Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | | - Ausz. für Baumaßnahmen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | | 14.500,00 | 0,00 | 14.500,00 |
| 27 | | - Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 32 | | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl. Vorgängen für Investitionen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Summe | | 14.500,00 | 0,00 | 14.500,00 |
| | | Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | | -14.500,00 | 0,00 | -14.500,00 |

Jahresabschluss 2008

Teilergebnishaushalt - Produktbereich: (6) Kinder-/Jugend- und Familienhilfe

| Nr | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieb Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz / Ergebnis 2008 |
|-----------|-----------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------|---|
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | | 347.250,00 | 349.799,37 | -2.549,37 |
| 3 | 548-549 | Kostensersatzleistungen und -erstattungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | | 0,00 | 8.292,04 | -8.292,04 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | | 237.670,00 | 218.697,50 | 18.972,50 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | | 21.800,00 | 10.789,47 | 11.010,53 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis Nr. 9) | | 606.720,00 | 587.578,38 | 19.141,62 |
| 11 | 62, 63, 647-649, 65 640-643 | Personalaufwendungen | | 1.041.054,90 | 1.036.055,25 | 4.999,65 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | | 66.685,00 | 65.230,88 | 1.454,12 |
| 13 | 60, 61, 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | 230.380,00 | 222.897,76 | 7.482,24 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | | 0,00 | 23.589,91 | -23.589,91 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | | 509.000,00 | 465.866,02 | 43.133,98 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | 70, 74, 76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | | 50,00 | 0,00 | 50,00 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis Nr. 18) | | 1.847.169,90 | 1.813.639,82 | 33.530,08 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./, Nr. 19) | | -1.240.449,90 | -1.226.061,44 | -14.388,46 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | 77 | Zinsen und andere Finanzaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./, Nr. 22) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | | -1.240.449,90 | -1.226.061,44 | -14.388,46 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | | 0,00 | 3.700,73 | -3.700,73 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./, Nr. 26) | | 0,00 | 3.700,73 | -3.700,73 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | | -1.240.449,90 | -1.222.360,71 | -18.089,19 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen | | -1.240.449,90 | -1.222.360,71 | -18.089,19 |

Teilfinanzaushalt - Produktbereich: (6) Kinder-/Jugend- und Familienhilfe

| Nr | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieb. Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./, Ergebnis 2008 |
|-----|--------|---|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------|---|
| | | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 20 | | + Einz. aus Investitionszuweis. und Zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u.d. immat.AV | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 31 | | + Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Summe | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 24A | | - Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | | - Ausz. für Baumaßnahmen | | 53.400,00 | 17.137,67 | 36.262,33 |
| 26 | | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | | 20.870,00 | 24.652,76 | -3.782,76 |
| 27 | | - Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | | | | |
| | | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 32 | | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl. Vorgängen für Investitionen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Summe | | 74.270,00 | 41.790,43 | 32.479,57 |
| | | Saldo (Einzahlungen ./, Auszahlungen) | | -74.270,00 | -41.790,43 | -32.479,57 |

Jahresabschluss 2008

Teilergebnishaushalt - Produktbereich: (8) Sportförderung

| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieben Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz / Ergebnis 2008 |
|-----------|-----------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------------|-----------------------|---|
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | | 1.300,00 | 1.024,00 | 276,00 |
| 3 | 548-549 | Kostensersatzleistungen und -erstattungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | | 0,00 | 2.663,89 | -2.663,89 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis Nr. 9) | | 1.300,00 | 3.687,89 | -2.387,89 |
| 11 | 62, 63, 647-649, 65 640-643 | Personalaufwendungen | | 50.075,00 | 42.722,05 | 7.352,95 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | | 3.385,00 | 3.161,25 | 223,75 |
| 13 | 60, 61, 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | 118.815,00 | 96.491,58 | 22.323,42 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | | 0,00 | 28.570,00 | -28.570,00 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | | 4.000,00 | 0,00 | 4.000,00 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | 70, 74, 76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | | 285,00 | 301,92 | -16,92 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis Nr. 18) | | 176.560,00 | 171.246,80 | 5.313,20 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./, Nr. 19) | | -175.260,00 | -167.558,91 | -7.701,09 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | 77 | Zinsen und andere Finanzaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./, Nr. 22) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | | -175.260,00 | -167.558,91 | -7.701,09 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | | 0,00 | 10.666,24 | -10.666,24 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./, Nr. 26) | | 0,00 | 10.666,24 | -10.666,24 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | | -175.260,00 | -156.892,67 | -18.367,33 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen | | -175.260,00 | -156.892,67 | -18.367,33 |

Teilfinanzhaushalt - Produktbereich: (8) Sportförderung

| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieben. Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz / Ergebnis 2008 |
|-----|--------|---|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------------|---|
| | | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 20 | | + Einz. aus Investitionszuweis. und Zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u. d. immat. AV | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 31 | | + Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Summe | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 24A | | - Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | | - Ausz. für Baumaßnahmen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | | 9.500,00 | 1.387,75 | 8.112,25 |
| 27 | | - Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | | | | |
| | | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 32 | | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl. Vorgängen für Investitionen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Summe | | 9.500,00 | 1.387,75 | 8.112,25 |
| | | Saldo (Einzahlungen ./, Auszahlungen) | | -9.500,00 | -1.387,75 | -8.112,25 |

Jahresabschluss 2008

Teilergebnishaushalt - Produktbereich: (10) Bauen und Wohnen

| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieben Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./ Ergebnis 2008 |
|-----------|-----------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--|
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | | 46.000,00 | 31.743,55 | 14.256,45 |
| 3 | 548-549 | Kostensatzleistungen und -erstattungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | | 2.500,00 | 0,00 | 2.500,00 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | | 45.570,00 | 190.938,36 | -145.368,36 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis Nr. 9) | | 96.070,00 | 222.681,91 | -126.611,91 |
| 11 | 62, 63, 647-649, 65 640-643 | Personalaufwendungen | | 467.713,08 | 508.378,24 | -40.665,16 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | | 34.680,00 | 31.837,96 | 2.842,04 |
| 13 | 60, 61, 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | 226.685,00 | 241.257,87 | -14.572,87 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | | 0,00 | 40.850,65 | -40.850,65 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | 70, 74, 76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | | 3.530,00 | 2.380,98 | 1.149,02 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis Nr. 18) | | 732.608,08 | 824.705,70 | -92.097,62 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./ Nr. 19) | | -636.538,08 | -602.023,79 | -34.514,29 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | | 60,00 | 17,69 | 42,31 |
| 22 | 77 | Zinsen und andere Finanzaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22) | | 60,00 | 17,69 | 42,31 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | | -636.478,08 | -602.006,10 | -34.471,98 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | | 0,00 | 299,88 | -299,88 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26) | | 0,00 | 299,88 | -299,88 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | | -636.478,08 | -601.706,22 | -34.771,86 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen | | -636.478,08 | -601.706,22 | -34.771,86 |

Teilfinanzhaushalt - Produktbereich: (10) Bauen und Wohnen

| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieben. Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./ Ergebnis 2008 |
|-----|--------|---|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------------|--|
| | | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 20 | | + Einz. aus Investitionszuweis. und Zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u.d. immat.AV | | 334.900,00 | 0,00 | 334.900,00 |
| 22 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 31 | | + Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | | 12.665,00 | 12.444,84 | 220,16 |
| | | Summe | | 347.565,00 | 12.444,84 | 335.120,16 |
| | | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 24A | | - Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| 25 | | - Ausz. für Baumaßnahmen | | 113.300,00 | 0,00 | 113.300,00 |
| 26 | | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | | 125.500,00 | 1.165,00 | 124.335,00 |
| 27 | | - Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 32 | | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl. Vorgängen für Investitionen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Summe | | 258.800,00 | 1.165,00 | 257.635,00 |
| | | Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | | 88.765,00 | 11.279,84 | 77.485,16 |

Jahresabschluss 2008

Teilergebnishaushalt - Produktbereich: (11) Ver- und Entsorgung

| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieb. Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz / Ergebnis 2008 |
|-----------|-----------------------------|--|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------|---|
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | | 980,00 | 1.520,90 | -540,90 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | | 1.802.500,00 | 1.701.414,91 | 101.085,09 |
| 3 | 548-549 | Kostensersatzleistungen und -erstattungen | | 71.000,00 | 95.850,20 | -24.850,20 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | | 15.500,00 | 18.311,63 | -2.811,63 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | | 0,00 | 46.078,70 | -46.078,70 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | | 0,00 | 141.772,96 | -141.772,96 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis Nr. 9) | | 1.889.980,00 | 2.004.949,30 | -114.969,30 |
| 11 | 62, 63, 647-649, 65 640-643 | Personalaufwendungen | | 94.219,44 | 93.985,05 | 234,39 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | | 5.870,00 | 5.428,00 | 442,00 |
| 13 | 60, 61, 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | 2.121.986,00 | 1.748.626,93 | 373.359,07 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | | 0,00 | 82.993,68 | -82.993,68 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | | 33.000,00 | 0,00 | 33.000,00 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | | 6.500,00 | 7.500,46 | -900,46 |
| 18 | 70, 74, 76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis Nr. 18) | | 2.261.675,44 | 1.938.534,12 | 323.141,32 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./ Nr. 19) | | -371.695,44 | 66.415,18 | -438.110,62 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | 77 | Zinsen und andere Finanzaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | | -371.695,44 | 66.415,18 | -438.110,62 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | | 251.695,00 | 0,00 | 251.695,00 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26) | | 251.695,00 | 0,00 | 251.695,00 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | | -120.000,44 | 66.415,18 | -186.415,62 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 128.500,00 | -128.500,00 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | -128.500,00 | 128.500,00 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen | | -120.000,44 | -62.084,82 | -57.915,62 |

Teilfinanzhaushalt - Produktbereich: (11) Ver- und Entsorgung

| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieb. Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./ Ergebnis 2008 |
|-----|--------|---|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------|--|
| | | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 20 | | + Einz. aus Investitionszuweis. und Zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u.d. immat.AV | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 31 | | + Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Summe | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 24A | | - Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | | - Ausz. für Baumaßnahmen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | | - Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 32 | | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl. Vorgängen für Investitionen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Summe | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Jahresabschluss 2008

Teilergebnishaushalt - Produktbereich: (12) Verkehrsflächen und -anlagen

| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieben Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./ Ergebnis 2008 |
|-----------|-----------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--|
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | | 82.850,00 | 77.880,22 | 4.969,78 |
| 3 | 548-549 | Kostensersatzleistungen und -erstattungen | | 2.000,00 | 8.250,00 | -6.250,00 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | | 0,00 | 34.635,63 | -34.635,63 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | | 0,00 | 11.887,65 | -11.887,65 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis Nr. 9) | | 84.850,00 | 132.653,50 | -47.803,50 |
| 11 | 62, 63, 647-649, 65 640-643 | Personalaufwendungen | | 12.990,00 | 13.205,06 | -215,06 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | | 1.945,00 | 745,53 | 1.199,47 |
| 13 | 60, 61, 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | 332.430,65 | 265.884,71 | 66.545,94 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | | 0,00 | 57.771,55 | -57.771,55 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | 70, 74, 76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis Nr. 18) | | 347.365,65 | 337.606,85 | 9.758,80 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./ Nr. 19) | | -262.515,65 | -204.953,35 | -57.562,30 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | 77 | Zinsen und andere Finanzaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | | -262.515,65 | -204.953,35 | -57.562,30 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | | 1.935,00 | 0,00 | 1.935,00 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26) | | 1.935,00 | 0,00 | 1.935,00 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | | -260.580,65 | -204.953,35 | -55.627,30 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 5.310,00 | -5.310,00 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | -5.310,00 | 5.310,00 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen | | -260.580,65 | -210.263,35 | -50.317,30 |

Teilfinanzhaushalt - Produktbereich: (12) Verkehrsflächen und -anlagen

| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieben. Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./ Ergebnis 2008 |
|-----|--------|---|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------------|--|
| | | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 20 | | + Einz. aus Investitionszuweis. und Zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | | 0,00 | 72.800,00 | -72.800,00 |
| 21 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u.d. immat.AV | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 31 | | + Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Summe | | 0,00 | 72.800,00 | -72.800,00 |
| | | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 24A | | - Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | | - Ausz. für Baumaßnahmen | | 249.000,00 | -26.109,11 | 275.109,11 |
| 26 | | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | | - Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 32 | | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl. Vorgängen für Investitionen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Summe | | 249.000,00 | -26.109,11 | 275.109,11 |
| | | Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | | -249.000,00 | 98.909,11 | -347.909,11 |

Jahresabschluss 2008

Teilergebnishaushalt - Produktbereich: (13) Natur- und Landschaftspflege

| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieb. Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz / Ergebnis 2008 |
|-----------|-----------------------------|--|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------|---|
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | | 75.000,00 | 67.930,42 | 7.069,58 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | | 60.000,00 | 9.651,66 | 50.348,34 |
| 3 | 548-549 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | | 13.200,00 | 0,00 | 13.200,00 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | | 1.770,00 | 2.549,85 | -779,85 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | | 2.000,00 | 23.782,49 | -21.782,49 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis Nr. 9) | | 151.970,00 | 103.914,42 | 48.055,58 |
| 11 | 62, 63, 647-649, 65 640-643 | Personalaufwendungen | | 91.125,00 | 91.714,85 | -589,85 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | | 8.065,00 | 7.429,00 | 636,00 |
| 13 | 60, 61, 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | 105.530,00 | 87.190,63 | 18.339,37 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | | 0,00 | 8.343,29 | -8.343,29 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | | 4.300,00 | 3.673,24 | 626,76 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | | 400,00 | 0,00 | 400,00 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | 70, 74, 76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | | 50,00 | 197,72 | -147,72 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis Nr. 18) | | 209.470,00 | 198.548,73 | 10.921,27 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./ Nr. 19) | | -57.500,00 | -94.634,31 | 37.134,31 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | 77 | Zinsen und andere Finanzaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | | -57.500,00 | -94.634,31 | 37.134,31 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | | -57.500,00 | -94.634,31 | 37.134,31 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 24.860,00 | -24.860,00 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | -24.860,00 | 24.860,00 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen | | -57.500,00 | -119.494,31 | 61.994,31 |

Teilfinanzaushalt - Produktbereich: (13) Natur- und Landschaftspflege

| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieb. Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz / Ergebnis 2008 |
|-----|--------|---|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------|---|
| | | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 20 | | + Einz. aus Investitionszuweis. und Zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u.d. immat. AV | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 31 | | + Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Summe | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 24A | | - Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | | - Ausz. für Baumaßnahmen | | 20.000,00 | 9.996,90 | 10.003,10 |
| 26 | | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlageverm. | | 12.530,00 | 9.280,00 | 3.250,00 |
| 27 | | - Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 32 | | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl. Vorgängen für Investitionen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Summe | | 32.530,00 | 19.276,90 | 13.253,10 |
| | | Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | | -32.530,00 | -19.276,90 | -13.253,10 |

Jahresabschluss 2008

Teilergebnishaushalt - Produktbereich: (15) Wirtschaft und Tourismus

| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieb. Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz / Ergebnis 2008 |
|-----------|-----------------------------|--|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------|---|
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | | 1.200,00 | 772,00 | 428,00 |
| 3 | 548-549 | Kostensersatzleistungen und -erstattungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | | 280.000,00 | 268.025,65 | 11.974,35 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis Nr. 9) | | 281.200,00 | 268.797,65 | 12.402,35 |
| 11 | 62, 63, 647-649, 65 640-643 | Personalaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | 60, 61, 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | 2.500,00 | 853,24 | 1.646,76 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | | 5.000,00 | 4.971,86 | 28,14 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | 70, 74, 76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis Nr. 18) | | 7.500,00 | 5.825,10 | 1.674,90 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./, Nr. 19) | | 273.700,00 | 262.972,55 | 10.727,45 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | 77 | Zinsen und andere Finanzaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./, Nr. 22) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | | 273.700,00 | 262.972,55 | 10.727,45 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./, Nr. 26) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 28 | | Jahresergebnis vor Internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | | 273.700,00 | 262.972,55 | 10.727,45 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31 | | Ergebnis der Internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 32 | | Jahresergebnis nach Internen Leistungsbeziehungen | | 273.700,00 | 262.972,55 | 10.727,45 |

Teilfinanzhaushalt - Produktbereich: (15) Wirtschaft und Tourismus

| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieb. Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz / Ergebnis 2008 |
|-----|--------|---|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------|---|
| | | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 20 | | + Einz. aus Investitionszuweis. und zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u.d. immat.AV | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 31 | | + Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Summe | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 24A | | - Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | | - Ausz. für Baumaßnahmen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | | - Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 32 | | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl. Vorgängen für Investitionen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Summe | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Saldo (Einzahlungen ./, Auszahlungen) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Jahresabschluss 2008

Teilergebnishaushalt - Produktbereich: (16) Allgemeine Finanzwirtschaft

| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieb. Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./ Ergebnis 2008 |
|-----------|-----------------------------|--|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------|--|
| 1 | 50 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | 51 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | 548-549 | Kostensatzleistungen und -erstattungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | 52 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | 55 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | | 9.202.600,00 | 9.071.301,81 | 131.298,19 |
| 6 | 547 | Erträge aus Transferleistungen | | 358.020,00 | 356.548,51 | 1.471,49 |
| 7 | 540-543 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | | 1.769.140,00 | 1.633.441,00 | 135.699,00 |
| 8 | 546 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | | 0,00 | 9.600,00 | -9.600,00 |
| 9 | 53 | Sonstige ordentliche Erträge | | 0,00 | 4,74 | -4,74 |
| 10 | | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis Nr. 9) | | 11.329.760,00 | 11.070.896,06 | 258.863,94 |
| 11 | 62, 63, 647-649, 65 640-643 | Personalaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | 644-646 | Versorgungsaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | 60, 61, 67-69 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | 66 | Abschreibungen | | 0,00 | 135.288,38 | -135.288,38 |
| 15 | 71 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | | 0,00 | -151.799,64 | 151.799,64 |
| 16 | 73 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | | 5.448.235,00 | 5.395.143,08 | 53.091,92 |
| 17 | 72 | Transferaufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | 70, 74, 76 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | | 0,00 | 1.579,89 | -1.579,89 |
| 19 | | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis Nr. 18) | | 5.448.235,00 | 5.380.211,71 | 68.023,29 |
| 20 | | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19) | | 5.881.525,00 | 5.690.684,35 | 190.840,65 |
| 21 | 56,57 | Finanzerträge | | 49.500,00 | 32.847,80 | 16.652,20 |
| 22 | 77 | Zinsen und andere Finanzaufwendungen | | 824.000,00 | 803.313,73 | 20.686,27 |
| 23 | | Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22) | | -774.500,00 | -770.465,93 | -4.034,07 |
| 24 | | Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis Nr. 20 und Nr. 23) | | 5.107.025,00 | 4.920.218,42 | 186.806,58 |
| 25 | 59 | Außerordentliche Erträge | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | 79 | Außerordentliche Aufwendungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 28 | | Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis Nr. 24 und Nr. 27) | | 5.107.025,00 | 4.920.218,42 | 186.806,58 |
| 29 | | Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 158.670,00 | -158.670,00 |
| 30 | | Kosten aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31 | | Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 158.670,00 | -158.670,00 |
| 32 | | Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen | | 5.107.025,00 | 5.078.888,42 | 28.136,58 |

Teilfinanzhaushalt - Produktbereich: (16) Allgemeine Finanzwirtschaft

| Nr. | Konten | Bezeichnung | Ergebnis des Vorjahres 2007 | Fortgeschrieb. Ansatz des HHJ 2008 | Ergebnis des HHJ 2008 | Vergl. fortgeschr. Ansatz ./ Ergebnis 2008 |
|-----|--------|---|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------|--|
| | | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 20 | | + Einz. aus Investitionszuweis. und Zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | | 45.000,00 | 2.000,00 | 43.000,00 |
| 21 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlageverm. u.d. immat.AV | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | | + Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 31 | | + Einz. aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | | 1.414.280,00 | 1.412.170,16 | 2.109,84 |
| | | Summe | | 1.459.280,00 | 1.414.170,16 | 45.109,84 |
| | | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | | |
| 24A | | - Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | | - Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | | - Ausz. für Baumaßnahmen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | | - Ausz. für Investitionen in das sonst. Sachanlagevermögen und immat. Anlagever. | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | | - Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | |
| 32 | | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl. Vorgängen für Investitionen | | 1.845.680,00 | 1.843.523,69 | 2.156,31 |
| | | Summe | | 1.845.680,00 | 1.843.523,69 | 2.156,31 |
| | | Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen) | | -386.400,00 | -429.353,53 | 42.953,53 |