

Jahresabschlussbericht 2019





1 Jahresabschluss	4
1.1 Gesetzliche Grundlagen	4
1.2 Vermögensrechnung	5
1.3 Ergebnisrechnung	7
1.4 Finanzrechnung	8
2 Teilrechnungen	10
2.1 Teilergebnisrechnung nach Produktbereichen	11
11 - Innere Verwaltung	11
12 - Sicherheit und Ordnung	12
25-29 - Kultur und Wissenschaft	13
31-35 - Soziale Hilfen	14
36 - Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	15
42 - Sportförderung	16
51 - Räumliche Planung und Entwicklung	17
52 - Bauen und Wohnen	18
53 - Ver- und Entsorgung	19
54 - Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	20
55 - Natur- und Landschaftsschutz	21
56 - Umweltschutz	22
57 - Wirtschaft und Tourismus	23
61 - Allgemeine Finanzwirtschaft	24
2.2 Teilfinanzrechnung nach Produktbereichen	25
11 - Innere Verwaltung	25
12 - Sicherheit und Ordnung	26
25-29 - Kultur und Wissenschaft	27
31-35 - Soziale Hilfen	28
36 - Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	29
42 - Sportförderung	30
51 - Räumliche Planung und Entwicklung	31
52 - Bauen und Wohnen	32
53 - Ver- und Entsorgung	33
54 - Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	34
55 - Natur- und Landschaftsschutz	35
56 - Umweltschutz	36
57 - Wirtschaft und Tourismus	37



61 - Allgemeine Finanzwirtschaft.....	38
3 Anhang.....	41
3.1 Gesetzliche Grundlagen.....	41
3.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	41
3.3 Mitglieder der städtischen Gremien.....	42
3.4 Beschäftigte.....	43
3.5 Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können.....	43
3.6 Haftungsverhältnisse, die nicht in der Vermögensrechnung auszuweisen sind.....	43
3.7 Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften.....	45
3.8 Weitere Angaben.....	45
3.9 Stand der Fehlbeträge aus Vorjahren.....	47
3.10 Erläuterungen zur Vermögensrechnung (Bilanz).....	47
3.10.1 Aktiva.....	47
3.10.2 Passivseite.....	64
3.11 Erläuterungen zu den Posten der Ergebnisrechnung.....	78
3.11.1 Ordentliche Erträge.....	78
3.11.2 Ordentliche Aufwendungen.....	83
3.12 Erläuterungen zu den Posten der Finanzrechnung.....	90
3.13 Übersicht über das Anlagevermögen (§ 112 Abs. 4 Nr. 1 HGO i.V.m. § 52 Abs. 1 GemHVO)	97
3.14 Übersicht über den Stand der Verbindlichkeiten (§ 112 Abs. 4 Nr. 1 HGO i.V.m. § 52 Abs. 2 GemHVO).....	98
3.15 Übersicht über den Stand der Rückstellungen (§ 52 Abs. 3 GemHVO i.V.m § 39 GemHVO)	99
3.16 Übersicht über den Stand der Forderungen (§ 112 Abs. 4 Nr. 1 HGO i.V.m. § 52 Abs. 4 GemHVO).....	100
4 Übersicht der in das Folgejahr übertragenen Haushaltsermächtigungen.....	103



1 Jahresabschluss

1.1 Gesetzliche Grundlagen

Die Hessische Gemeindeordnung (HGO) regelt in § 112, dass die Stadt für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen hat. Der Jahresabschluss ist nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung aufzustellen und muss klar und übersichtlich sein. Er hat sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen zu enthalten, soweit durch Gesetz oder aufgrund eines Gesetzes nichts anderes bestimmt ist. Der Jahresabschluss hat die tatsächliche Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt darzustellen.

Nach der o.g. gesetzlichen Regelung besteht der Jahresabschluss aus:

- der Vermögensrechnung (Bilanz)
- der Ergebnisrechnung und
- der Finanzrechnung.

Zu den Vorschriften des Sechsten Teils der HGO –Gemeindegewirtschaft- und insbesondere auch zu § 112 HGO hat das Hessische Ministerium des Innern und für Sport (HMdIS) Hinweise zur Ausführung erlassen, die ebenfalls bei der Erstellung des Jahresabschlusses zu berücksichtigen waren.

Daneben enthält auch die Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) Bestimmungen zur Ergebnisrechnung in § 46, zur Finanzrechnung in § 47 und zur Vermögensrechnung in § 49. Weiterhin hat das HMdIS Hinweise zu einzelnen Vorschriften der GemHVO erlassen, die ebenfalls Berücksichtigung fanden.

Nach § 112 Abs. 9 HGO soll der Magistrat den Jahresabschluss der Stadt innerhalb von vier Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres vorlegen. D.h. bis zum 30.04. des Folgejahres. Bedingt durch die Corona-Krise und den damit verbundenen teilweise bestandenen personellen Einschränkungen wurde diese Frist um rd. 3 Wochen überschritten.



1.2 Vermögensrechnung

Aktiva

	Ergebnis 2019	Ergebnis 2018
1 - Anlagevermögen	171.169.676,88	157.606.632,76
1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände	7.944.991,00	8.149.849,50
1.1.1 - Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	554.516,00	541.165,00
1.1.2 - Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	7.357.155,00	7.597.364,50
1.1.3 - Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	33.320,00	11.320,00
1.2 - Sachanlagevermögen	154.088.624,21	140.378.454,93
1.2.1 - Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	27.975.366,28	27.254.308,86
1.2.2 - Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstück	20.662.309,00	18.753.512,00
1.2.3 - Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	79.142.844,77	67.789.609,52
1.2.4 - Maschinen und Anlagen zur Leistungserstellung	13.734.831,57	14.569.056,57
1.2.5 - Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.811.683,00	3.161.753,00
1.2.6 - Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	8.761.589,59	8.850.214,98
1.3 - Finanzanlagevermögen	9.136.061,67	9.078.328,33
1.3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen	4.782.915,28	4.780.415,28
1.3.2 - Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00
1.3.3 - Beteiligungen	765.668,76	765.668,76
1.3.4 - Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00
1.3.5 - Wertpapiere des Anlagevermögens	510.405,06	476.795,74
1.3.6 - sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	3.077.072,57	3.055.448,55
1.4 - Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0,00	0,00
2 - Umlaufvermögen	12.660.036,75	13.768.377,75
2.1 - Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	166.295,53	240.550,15
2.2 - Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen, Waren	0,00	0,00
2.3 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	6.107.994,62	4.443.743,13
2.3.1 - Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuwei-	674.126,23	1.145.162,23
2.3.2 - Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	4.208.841,83	2.628.908,64
2.3.3 - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.089.750,93	386.071,51
2.3.4 - Forderungen gegen verbundene Unternehmen, gegen Unternehmen mit Beteili-	0,00	0,00
2.3.5 - Sonstige Vermögensgegenstände	135.275,63	283.600,75
2.4 - Flüssige Mittel	6.385.746,60	9.084.084,47
3 - Rechnungsabgrenzungsposten	121.027,40	131.917,63
4 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
Summe Aktiva	183.950.741,03	171.506.928,14



Passiva

	Ergebnis 2019	Ergebnis 2018
1 - Eigenkapital	61.044.450,79	56.425.943,55
1.1 - Nettoposition	56.115.783,12	56.115.783,12
1.2 - Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	4.928.667,67	310.160,43
1.2.1 - Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	3.696.231,14	0,00
1.2.2 - Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	1.232.436,53	310.160,43
1.2.3 - Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.2.4 - Stiftungskapital	0,00	0,00
1.3 - Ergebnisverwendung	0,00	0,00
1.3.1 - Ergebnisvortrag	0,00	0,00
1.3.1.1 - Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	0,00
1.3.1.2 - Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	0,00
1.3.2 - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
1.3.2.1 - Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
1.3.2.2 - Außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
2 - Sonderposten	29.222.643,45	25.126.601,82
2.1 - SoPo für Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Beiträge	23.823.402,01	19.736.641,37
2.1.1 - Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	15.420.594,68	12.284.334,68
2.1.2 - Zuschüsse vom nicht-öffentlichen Bereich	5.562.814,17	5.550.295,09
2.1.3 - Investitionsbeiträge	2.839.993,16	1.902.011,60
2.2 - Sonderposten für den Gebührenaussgleich	4.364.873,01	4.378.000,00
2.3 - Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG	0,00	0,00
2.4 - Sonstige Sonderposten	1.034.368,43	1.011.960,45
3 - Rückstellungen	13.938.170,49	15.032.987,39
3.1 - Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	13.070.806,82	12.690.785,53
3.2 - Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz	310.824,31	1.465.933,15
3.3 - Rückstellungen für Rekultivierung von Abfalldeponien	0,00	0,00
3.4 - Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	14.600,00	13.400,00
3.5 - Sonstige Rückstellungen	541.939,36	862.868,71
4 - Verbindlichkeiten	79.745.476,30	74.921.395,38
4.1 - Anleihen	0,00	0,00
4.2 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	75.041.128,51	70.840.484,15
4.2.1 - Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	72.678.691,57	68.373.511,01
davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	0,00	0,00
4.2.2 - Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	2.171.243,47	2.290.342,88
davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	0,00	0,00
4.2.3 - Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	191.193,47	176.630,26
davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	0,00	0,00
4.3 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0,00	0,00
4.4 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	466.558,44	522.233,57
4.5 - Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen	36.630,39	12.693,43
4.6 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.614.738,66	1.710.040,96
4.7 - Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	107.925,03	183.120,76
4.8 - Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	0,00	35.448,29
4.9 - Sonstige Verbindlichkeiten	1.478.495,27	1.617.374,22
5 - Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00
Summe Passiva	183.950.741,03	171.506.928,14



1.3 Ergebnisrechnung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.299.912,21	1.238.390,00	1.157.761,50	-80.628,50
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.452.193,49	12.969.325,00	13.350.605,68	381.280,68
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	696.178,17	663.479,00	966.714,15	303.235,15
04	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	344,65	170.710,00	5.365,69	-165.344,31
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	31.162.446,96	32.042.800,00	32.481.798,07	438.998,07
06	547	Erträge aus Transferleistungen	931.848,00	955.200,00	955.144,21	-55,79
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	11.090.615,66	12.254.310,00	12.413.729,71	159.419,71
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	882.475,63	1.543.615,00	1.479.018,89	-64.596,11
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	1.126.643,78	2.025.967,00	3.322.026,09	1.296.059,09
10		Summe der ordentlichen Erträge	56.642.658,5	63.863.796,00	66.132.163,99	2.268.367,99
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	13.170.044,22	14.080.840,00	14.013.441,52	-67.398,48
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	1.441.002,48	1.130.654,00	1.577.831,69	447.177,69
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.095.662,24	9.693.337,37	9.476.953,13	-216.384,24
14	66	Abschreibungen	5.744.476,39	5.911.315,00	6.298.478,54	387.163,54
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	5.705.228,60	6.775.300,00	6.999.401,76	224.101,76
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	19.889.755,28	22.859.260,00	21.970.837,32	-888.422,68
17	72	Transferaufwendungen	506,72	400,00	30,00	-370,00
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	164.080,51	40.870,00	239.935,46	199.065,46
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	57.210.756,4	60.491.976,37	60.576.909,42	84.933,05
20		Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./ Nr.19)	-568.097,89	3.371.819,63	5.555.254,57	2.183.434,94
21	56, 57	Finanzerträge	215.833,27	101.500,00	202.932,43	101.432,43
22	77	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.008.432,52	1.906.712,00	2.061.955,86	155.243,86
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	-1.792.599,25	-1.805.212,00	-1.859.023,43	-53.811,43
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge mit Finanzerträgen	56.858.491,82	63.965.296,00	66.335.096,42	2.369.800,42
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen mit Finanzaufwand	59.219.188,96	62.398.688,37	62.638.865,28	240.176,91
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	-2.360.697,14	1.566.607,63	3.696.231,14	2.129.623,51
27	59	Außerordentliche Erträge	4.481.580,21	--	954.552,75	954.552,75
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	393,03	0,00	32.276,65	32.276,65
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	4.481.187,18	0,00	922.276,10	922.276,10
30		Jahresergebnis (Nr. 26 + Nr. 29)	2.120.490,04	1.566.607,63	4.618.507,24	3.051.899,61



1.4 Finanzrechnung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
01	810	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.205.534,86	1.238.390,00	1.339.043,51	100.653,51
02	811	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	10.004.252,36	12.969.325,00	12.536.466,02	-432.858,98
03	812	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	742.190,66	663.479,00	1.043.121,51	379.642,51
04	814	Steuern und steuerähnlichen Erträgen einschließlich Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	31.476.476,04	32.042.800,00	32.040.147,96	-2.652,04
05	815	Einzahlungen aus Transferleistungen	931.848,00	955.200,00	955.144,21	-55,79
06	816	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	11.145.294,09	12.254.310,00	12.437.432,51	183.122,51
07	817	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	137.697,48	101.500,00	174.140,28	72.640,28
08	813, 828	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	1.301.205,82	1.335.100,00	1.584.103,46	249.003,46
09		Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nrn. 1 bis 8)	56.944.499,31	61.560.104,00	62.109.599,46	549.495,46
10	830	Personal auszahlungen	13.167.061,67	14.080.840,00	13.897.045,07	-183.794,93
11	831	Versorgungsauszahlungen	981.784,24	857.650,00	1.075.086,14	217.436,14
12	832	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	7.241.563,22	9.692.137,37	8.319.260,63	-1.372.876,74
13	833	Auszahlungen für Transferleistungen	506,72	400,00	30,00	-370,00
14	834	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	6.176.793,04	6.775.300,00	7.036.158,86	260.858,86
15	835	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	22.307.552,18	22.859.260,00	22.970.837,32	111.577,32
16	836	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1.997.356,77	1.906.712,00	2.085.569,80	178.857,80
17	837, 848	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	-100.163,20	11.780,00	405.042,46	393.262,46
18		Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nrn. 10 bis 17)	51.772.454,64	56.184.079,37	55.789.030,28	-395.049,09
19		Zahlungsmittelüberschuss / Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ Nr. 18)	5.172.044,67	5.376.024,63	6.320.569,18	944.544,55
20	820	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	2.290.341,99	6.617.800,00	5.142.681,99	-1.475.118,01
21	822	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	719.525,76	0,00	211.084,84	211.084,84
22	823	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	101.987,11	80.000,00	87.941,61	7.941,61
23		Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nrn. 20 bis 22)	3.111.854,86	6.697.800,00	5.441.708,44	-1.256.091,56
24	841	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.322.394,80	16.171.869,53	1.121.171,21	-15.050.698,32
25	842	Auszahlungen für Baumaßnahmen	7.711.198,28	34.108.348,74	15.688.287,52	-18.420.061,22
26	840, 843	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	1.109.593,57	4.683.116,05	1.612.052,43	-3.071.063,62
27	844	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	130.260,92	202.500,00	144.049,87	-58.450,13
28		Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nrn. 24 bis 27)	10.273.447,57	55.165.834,32	18.565.561,03	-36.600.273,29
29		Zahlungsmittelüberschuss / Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)	-7.161.592,71	-48.468.034,32	-13.123.852,59	35.344.181,73



Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
30		Zahlungsmittelüberschuss / Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und Nr. 29)	-1.989.548,04	-43.092.009,69	-6.803.283,41	36.288.726,28
31	826	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	13.636.900,00	40.527.604,84	6.750.000,00	-33.777.604,84
32	846	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen sowie an das Sondervermögen Hessenkasse	2.961.674,68	3.033.600,00	2.675.356,01	-358.243,99
33		Zahlungsmittelüberschuss / Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32)	10.675.225,32	37.494.004,84	4.074.643,99	-33.419.360,85
34		Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)	8.685.677,28	-5.598.004,85	-2.728.639,42	2.869.365,43
35	827,829	haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	1.829.254,68	--	20.015.632,10	20.015.632,10
36	847,849	haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	6.229.499,20	--	19.985.330,55	19.985.330,55
37		Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36)	-4.400.244,52	--	30.301,55	30.301,55
38		Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	4.798.651,71	4.968.770,95	9.084.084,47	4.115.313,52
39		Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	4.285.432,76	-5.598.004,85	-2.698.337,87	2.899.666,98
40		Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	9.084.084,47	4.798.651,71	6.385.746,60	1.587.094,89



2 Teilrechnungen

Entsprechend der Gliederung des Haushaltes in Teilhaushalte sind im Jahresabschluss nach § 48 GemHVO auch Teilrechnungen aufzustellen. § 4 GemHVO regelt den Inhalt und die Funktion der Teilhaushalte, die gleichzeitig die Budgets darstellen. Weiterhin regelt diese Vorschrift, dass die Teilhaushalte nach Produktbereichen, Produktgruppen und Produkten darzustellen sind. Daraus wird ersichtlich, dass die erbrachten Dienstleistungen der Stadt und nicht der Ressourcenverbrauch im Vordergrund der Betrachtung stehen. Nachfolgend werden die Teilergebnis- und die Teilfinanzrechnungen dargestellt. Den Werten der Teilrechnungen sind die fortgeschriebenen Planansätze gegenüberzustellen, um die Plan/Ist-Abweichungen erkennen zu können. Bestehen Produktziele und Kennzahlen für die Identifikation der Zielerreichung, dann soll die Zielerreichung auch in den Teilrechnungen dargestellt werden. Sowohl Produktziele als auch Kennzahlen sind in den bisherigen Haushalten noch nicht enthalten, so dass somit auch nicht der Grad der Zielerreichung festgestellt werden konnte. Im Rahmen des Veränderungsprozesses, der Ende 2017 begann, wird angestrebt, über die Definition von strategischen Zielen und Kennzahlen, auch Produktziele und Kennzahlen abzuleiten.

Im Rechnungsjahr 2019 bestanden folgende Teilhaushalte/ Budgets:

Teilhaushalt	Bezeichnung
11	Innere Verwaltung
12	Sicherheit und Ordnung
25-29	Kultur und Wissenschaft
31-35	Soziale Hilfen
36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
42	Sportförderung
51	Räumliche Planung und Entwicklung
52	Bauen und Wohnen
53	Ver- und Entsorgung
54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV
55	Natur- und Landschaftspflege
56	Umweltschutz
57	Wirtschaft und Tourismus
61	Allgemeine Finanzwirtschaft



2.1 Teilergebnisrechnung nach Produktbereichen

11 - Innere Verwaltung

Teilergebnisrechnung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.125.540,85	1.082.990,00	1.080.636,82	-2.353,18
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	73.255,79	60.000,00	108.486,57	48.486,57
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	263.472,03	151.674,00	92.016,19	-59.657,81
04	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	--	--	--	--
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	--	--	--	--
06	547	Erträge aus Transferleistungen	--	--	--	--
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	35.751,05	112.260,00	34.499,03	-77.760,97
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	125.086,00	128.600,00	126.102,23	-2.497,77
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	198.298,39	546.323,00	667.877,96	121.554,96
10		Summe der ordentlichen Erträge	1.821.404,11	2.081.847,00	2.109.618,80	27.771,80
11	62, 63, 640-	Personalaufwendungen	5.787.959,83	6.368.425,00	6.121.247,10	-247.177,90
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	1.212.898,06	944.479,00	1.324.157,91	379.678,91
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.006.466,78	3.487.730,37	3.465.360,83	-22.369,54
14	66	Abschreibungen	1.184.104,42	1.187.100,00	1.327.716,32	140.616,32
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	110.347,99	47.500,00	47.351,36	-148,64
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	16.621,30	55.252,00	92.485,94	37.233,94
17	72	Transferaufwendungen	--	--	--	--
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	23.998,58	30.280,00	27.365,13	-2.914,87
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	11.342.396,96	12.120.766,37	12.405.684,59	284.918,22
20		Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./ Nr.19)	-9.520.992,85	-10.038.919,37	-10.296.065,79	-257.146,42
21	56, 57	Finanzerträge	134.266,63	51.500,00	92.050,46	40.550,46
22	77	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	--	--	--	--
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	134.266,63	51.500,00	92.050,46	40.550,46
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge mit Finanzerträgen	1.955.670,74	2.133.347,00	2.201.669,26	68.322,26
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen mit Finanzaufwand	11.342.396,96	12.120.766,37	12.405.684,59	284.918,22
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	-9.386.726,22	-9.987.419,37	-10.204.015,33	-216.595,96
27	59	Außerordentliche Erträge	4.342.449,92	--	930.636,17	930.636,17
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	1,00	--	2.506,10	2.506,10
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	4.342.448,92	--	928.130,07	928.130,07
30		Jahresergebnis (Nr. 26 + Nr. 29) vor internen Leistungsbeziehungen	-5.044.277,30	-9.987.419,37	-9.275.885,26	711.534,11
31		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	10.384.958,86	12.315.511,00	14.650.898,84	2.335.387,84
32		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	3.110.335,80	3.963.802,00	6.545.550,00	2.581.748,00
33		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	7.274.623,06	8.351.709,00	8.105.348,84	-246.360,16
34		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	2.230.345,76	-1.635.710,37	-1.170.536,42	465.173,95



12 - Sicherheit und Ordnung Teilergebnisrechnung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	--	--	--	--
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.509.165,01	1.459.000,00	1.502.813,60	43.813,60
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	47.245,52	76.000,00	68.260,06	-7.739,94
04	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	--	--	--	--
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	--	--	--	--
06	547	Erträge aus Transferleistungen	--	--	--	--
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	2.843,06	--	2.940,58	2.940,58
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	21.640,71	21.300,00	21.754,46	454,46
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	6.381,26	7.401,00	8.721,48	1.320,48
10		Summe der ordentlichen Erträge	1.587.275,56	1.563.701,00	1.604.490,18	40.789,18
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	1.318.970,13	1.441.650,00	1.407.158,54	-34.491,46
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	158.447,90	132.168,00	149.618,97	17.450,97
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	475.560,02	558.800,00	528.629,53	-30.170,47
14	66	Abschreibungen	195.918,27	176.200,00	213.927,86	37.727,86
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	135.883,71	262.000,00	252.449,61	-9.550,39
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	--	--	--	--
17	72	Transferaufwendungen	506,72	400,00	30,00	-370,00
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	367,00	560,00	526,00	-34,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	2.285.653,75	2.571.778,00	2.552.340,51	-19.437,49
20		Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./ Nr.19)	-698.378,19	-1.008.077,00	-947.850,33	60.226,67
21	56, 57	Finanzerträge	--	--	--	--
22	77	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	--	--	--	--
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	--	--	--	--
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge mit Finanzerträgen	1.587.275,56	1.563.701,00	1.604.490,18	40.789,18
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen mit Finanzaufwand	2.285.653,75	2.571.778,00	2.552.340,51	-19.437,49
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	-698.378,19	-1.008.077,00	-947.850,33	60.226,67
27	59	Außerordentliche Erträge	7.404,53	--	4.599,45	4.599,45
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	7.404,53	--	4.599,45	4.599,45
30		Jahresergebnis (Nr. 26 + Nr. 29) vor internen Leistungsbeziehungen	-690.973,66	-1.008.077,00	-943.250,88	64.826,12
31		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	110.393,14	109.979,00	125.061,98	15.082,98
32		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	1.493.153,62	1.535.045,00	1.563.845,51	28.800,51
33		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-1.382.760,48	-1.425.066,00	-1.438.783,53	-13.717,53
34		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-2.073.734,14	-2.433.143,00	-2.382.034,41	51.108,59



25-29 - Kultur und Wissenschaft Teilergebnisrechnung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	--	4.000,00	--	-4.000,00
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	8.831,70	17.500,00	9.511,00	-7.989,00
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	2.890,96	--	441,00	441,00
04	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	--	--	--	--
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	--	--	--	--
06	547	Erträge aus Transferleistungen	--	--	--	--
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	400,00	2.500,00	4.320,00	1.820,00
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	1.590,00	200,00	215,00	15,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	19.716,00	17.600,00	26.286,50	8.686,50
10		Summe der ordentlichen Erträge	33.428,66	41.800,00	40.773,50	-1.026,50
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	157.692,48	161.840,00	183.111,64	21.271,64
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	--	--	--	--
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	99.173,59	89.320,00	111.071,11	21.751,11
14	66	Abschreibungen	12.037,62	8.900,00	7.209,98	-1.690,02
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	55.985,83	116.600,00	71.925,91	-44.674,09
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	--	--	--	--
17	72	Transferaufwendungen	--	--	--	--
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	--	--	--	--
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	324.889,52	376.660,00	373.318,64	-3.341,36
20		Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./ Nr.19)	-291.460,86	-334.860,00	-332.545,14	2.314,86
21	56, 57	Finanzerträge	--	--	--	--
22	77	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	--	--	--	--
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	--	--	--	--
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge mit Finanzerträgen	33.428,66	41.800,00	40.773,50	-1.026,50
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen mit Finanzaufwand	324.889,52	376.660,00	373.318,64	-3.341,36
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	-291.460,86	-334.860,00	-332.545,14	2.314,86
27	59	Außerordentliche Erträge	226,78	--	--	--
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	226,78	--	--	--
30		Jahresergebnis (Nr. 26 + Nr. 29) vor internen Leistungsbeziehungen	-291.234,08	-334.860,00	-332.545,14	2.314,86
32		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	427.285,33	586.737,00	517.395,37	-69.341,63
33		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-427.285,33	-586.737,00	-517.395,37	69.341,63
34		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-718.519,41	-921.597,00	-849.940,51	71.656,49



31-35 - Soziale Hilfen Teilergebnisrechnung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	--	--	--	--
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	--	--	--	--
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	8.226,84	6.000,00	6.001,20	1,20
04	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	--	--	--	--
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	--	--	--	--
06	547	Erträge aus Transferleistungen	--	--	--	--
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	43.014,22	--	--	--
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	--	--	--	--
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	281,14	0,00	--	-0,00
10		Summe der ordentlichen Erträge	51.522,20	6.000,00	6.001,20	1,20
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	124.605,28	119.870,00	130.109,07	10.239,07
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	--	0,00	--	-0,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	14.908,57	27.950,00	16.882,89	-11.067,11
14	66	Abschreibungen	33.902,14	32.100,00	32.204,00	104,00
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	34.088,52	18.200,00	15.816,00	-2.384,00
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	--	--	--	--
17	72	Transferaufwendungen	--	--	--	--
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	124,00	420,00	470,00	50,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	207.628,51	198.540,00	195.481,96	-3.058,04
20		Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./ Nr.19)	-156.106,31	-192.540,00	-189.480,76	3.059,24
21	56, 57	Finanzerträge	--	--	--	--
22	77	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	--	--	--	--
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	--	--	--	--
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge mit Finanzerträgen	51.522,20	6.000,00	6.001,20	1,20
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen mit Finanzaufwand	207.628,51	198.540,00	195.481,96	-3.058,04
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	-156.106,31	-192.540,00	-189.480,76	3.059,24
27	59	Außerordentliche Erträge	--	--	--	--
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	--	--	--	--
30		Jahresergebnis (Nr. 26 + Nr. 29) vor internen Leistungsbeziehungen	-156.106,31	-192.540,00	-189.480,76	3.059,24
31		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	24.790,32	4.896,00	11.598,72	6.702,72
32		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	335.007,58	244.361,00	237.605,98	-6.755,02
33		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-310.217,26	-239.465,00	-226.007,26	13.457,74
34		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-466.323,57	-432.005,00	-415.488,02	16.516,98



36 - Kinder-, Jugend- und Familienhilfe Teilergebnisrechnung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	--	--	--	--
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	484.875,41	225.300,00	268.180,37	42.880,37
03	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	214.935,98	172.500,00	543.248,12	370.748,12
04	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	--	--	--
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	--	--	--	--
06	547	Erträge aus Transferleistungen	--	--	--	--
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	1.549.053,33	2.095.950,00	2.328.831,10	232.881,10
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	1.376,32	1.000,00	1.056,00	56,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	18.171,00	19.900,00	27.981,04	8.081,04
10		Summe der ordentlichen Erträge	2.268.412,04	2.514.650,00	3.169.296,63	654.646,63
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	3.731.687,76	3.987.730,00	4.089.766,20	102.036,20
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	--	--	--	--
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	222.795,37	194.705,00	236.209,97	41.504,97
14	66	Abschreibungen	102.912,78	116.500,00	104.586,06	-11.913,94
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	4.752.954,38	5.583.000,00	6.025.248,67	442.248,67
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	--	7.700,00	--	-7.700,00
17	72	Transferaufwendungen	--	--	--	--
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	800,00	1.220,00	800,00	-420,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	8.811.150,29	9.890.855,00	10.456.610,90	565.755,90
20		Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./ Nr.19)	-6.542.738,25	-7.376.205,00	-7.287.314,27	88.890,73
21	56, 57	Finanzerträge	--	--	--	--
22	77	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	--	--	--	--
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	--	--	--	--
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge mit Finanzerträgen	2.268.412,04	2.514.650,00	3.169.296,63	654.646,63
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen mit Finanzaufwand	8.811.150,29	9.890.855,00	10.456.610,90	565.755,90
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	-6.542.738,25	-7.376.205,00	-7.287.314,27	88.890,73
27	59	Außerordentliche Erträge	1.446,43	--	348,00	348,00
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	354,22	--	--	--
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	1.092,21	--	348,00	348,00
30		Jahresergebnis (Nr. 26 + Nr. 29) vor internen Leistungsbeziehungen	-6.541.646,04	-7.376.205,00	-7.286.966,27	89.238,73
31		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	32.030,49	78.976,00	40.477,67	-38.498,33
32		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	1.660.063,40	1.905.733,00	1.923.323,87	17.590,87
33		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-1.628.032,91	-1.826.757,00	-1.882.846,20	-56.089,20
34		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-8.169.678,95	-9.202.962,00	-9.169.812,47	33.149,53



42 - Sportförderung Teilergebnisrechnung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	--	--	--	--
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	--	--	--	--
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	--	--	--	--
04	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	--	--	--	--
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	--	--	--	--
06	547	Erträge aus Transferleistungen	--	--	--	--
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	--	--	--	--
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	1.206,00	1.200,00	1.206,00	6,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	1.475,12	--	2.676,27	2.676,27
10		Summe der ordentlichen Erträge	2.681,12	1.200,00	3.882,27	2.682,27
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	--	--	--	--
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	--	--	--	--
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	95.245,95	122.279,00	178.274,82	55.995,82
14	66	Abschreibungen	119.485,00	117.100,00	118.100,70	1.000,70
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	219.990,09	250.000,00	219.990,09	-30.009,91
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	16.607,75	16.608,00	--	-16.608,00
17	72	Transferaufwendungen	--	--	--	--
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.157,61	3.350,00	3.157,61	-192,39
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	454.486,40	509.337,00	519.523,22	10.186,22
20		Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./ Nr.19)	-451.805,28	-508.137,00	-515.640,95	-7.503,95
21	56, 57	Finanzerträge	--	--	--	--
22	77	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	--	--	--	--
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	--	--	--	--
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge mit Finanzerträgen	2.681,12	1.200,00	3.882,27	2.682,27
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen mit Finanzaufwand	454.486,40	509.337,00	519.523,22	10.186,22
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	-451.805,28	-508.137,00	-515.640,95	-7.503,95
27	59	Außerordentliche Erträge	--	--	--	--
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	--	--	--	--
30		Jahresergebnis (Nr. 26 + Nr. 29) vor internen Leistungsbeziehungen	-451.805,28	-508.137,00	-515.640,95	-7.503,95
32		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	143.976,33	185.815,00	60.151,10	-125.663,90
33		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-143.976,33	-185.815,00	-60.151,10	125.663,90
34		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-595.781,61	-693.952,00	-575.792,05	118.159,95



51 - Räumliche Planung und Entwicklung Teilergebnisrechnung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	--	--	--	--
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.017,80	--	--	--
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	--	--	--	--
04	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	--	--	--	--
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	--	--	--	--
06	547	Erträge aus Transferleistungen	--	--	--	--
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	--	--	--	--
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	15.232,00	27.500,00	27.532,00	32,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	--	--	--	--
10		Summe der ordentlichen Erträge	18.249,80	27.500,00	27.532,00	32,00
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	123.476,56	167.850,00	62.232,33	-105.617,67
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	--	--	--	--
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	414.189,96	369.700,00	136.078,26	-233.621,74
14	66	Abschreibungen	--	1.500,00	--	-1.500,00
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	25.000,00	--	--	--
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	--	--	--	--
17	72	Transferaufwendungen	--	--	--	--
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	--	--	--	--
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	562.666,52	539.050,00	198.310,59	-340.739,41
20		Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./ Nr.19)	-544.416,72	-511.550,00	-170.778,59	340.771,41
21	56, 57	Finanzerträge	--	--	--	--
22	77	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	--	--	--	--
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	--	--	--	--
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge mit Finanzerträgen	18.249,80	27.500,00	27.532,00	32,00
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen mit Finanzaufwand	562.666,52	539.050,00	198.310,59	-340.739,41
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	-544.416,72	-511.550,00	-170.778,59	340.771,41
27	59	Außerordentliche Erträge	--	--	--	--
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	--	--	--	--
30		Jahresergebnis (Nr. 26 + Nr. 29) vor internen Leistungsbeziehungen	-544.416,72	-511.550,00	-170.778,59	340.771,41
32		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	86.873,41	91.374,00	78.256,25	-13.117,75
33		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-86.873,41	-91.374,00	-78.256,25	13.117,75
34		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-631.290,13	-602.924,00	-249.034,84	353.889,16



52 - Bauen und Wohnen Teilergebnisrechnung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	--	--	--	--
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	879,32	--	2.341,04	2.341,04
03	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	25,00	55.000,00	64.646,40	9.646,40
04	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	--	--	--	--
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	--	--	--	--
06	547	Erträge aus Transferleistungen	--	--	--	--
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	--	--	--	--
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	--	--	--	--
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	37.152,69	15.000,00	16.630,92	1.630,92
10		Summe der ordentlichen Erträge	38.057,01	70.000,00	83.618,36	13.618,36
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	214.601,84	224.500,00	160.789,39	-63.710,61
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	--	--	--	--
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.673,51	-33.000,00	492,66	33.492,66
14	66	Abschreibungen	21.231,08	400,00	17.802,78	17.402,78
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	--	--	--	--
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	--	--	--	--
17	72	Transferaufwendungen	--	--	--	--
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	--	--	--	--
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	240.506,43	191.900,00	179.084,83	-12.815,17
20		Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./ Nr.19)	-202.449,42	-121.900,00	-95.466,47	26.433,53
21	56, 57	Finanzerträge	--	--	--	--
22	77	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	--	--	--	--
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	--	--	--	--
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge mit Finanzerträgen	38.057,01	70.000,00	83.618,36	13.618,36
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen mit Finanzaufwand	240.506,43	191.900,00	179.084,83	-12.815,17
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	-202.449,42	-121.900,00	-95.466,47	26.433,53
27	59	Außerordentliche Erträge	150,00	--	8.462,47	8.462,47
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	150,00	--	8.462,47	8.462,47
30		Jahresergebnis (Nr. 26 + Nr. 29) vor internen Leistungsbeziehungen	-202.299,42	-121.900,00	-87.004,00	34.896,00
31		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	5.418,76	--	--	--
32		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	158.750,61	185.521,00	203.139,36	17.618,36
33		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-153.331,85	-185.521,00	-203.139,36	-17.618,36
34		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-355.631,27	-307.421,00	-290.143,36	-17.277,64



53 - Ver- und Entsorgung Teilergebnisrechnung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.169,20	0,00	17.175,12	17.175,12
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.737.695,78	10.576.025,00	10.937.779,30	361.754,30
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	145.402,37	184.805,00	185.981,34	1.176,34
04	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	344,65	170.710,00	5.365,69	-165.344,31
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	--	--	--	--
06	547	Erträge aus Transferleistungen	--	--	--	--
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	--	--	--	--
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	315.269,93	816.415,00	864.390,20	47.975,20
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	246.502,06	37.860,00	43.351,07	5.491,07
10		Summe der ordentlichen Erträge	7.447.383,99	11.785.815,00	12.054.042,72	268.227,72
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	958.623,18	928.285,00	1.067.784,88	139.499,88
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	20.200,99	18.697,00	25.540,95	6.843,95
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.545.113,51	1.920.715,00	2.424.176,70	503.461,70
14	66	Abschreibungen	2.289.855,10	2.576.255,00	2.393.621,91	-182.633,09
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	32.195,60	20.000,00	36.187,17	16.187,17
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	36.766,60	42.100,00	42.114,28	14,28
17	72	Transferaufwendungen	--	--	--	--
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	135.124,80	4.230,00	140.684,76	136.454,76
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	9.017.879,78	5.510.282,00	6.130.110,65	619.828,65
20		Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./ Nr.19)	-1.570.495,79	6.275.533,00	5.923.932,07	-351.600,93
21	56, 57	Finanzerträge	25.655,16	--	2.600,82	2.600,82
22	77	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.033.541,48	878.712,00	1.022.201,67	143.489,67
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	-1.007.886,32	-878.712,00	-1.019.600,85	-140.888,85
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge mit Finanzerträgen	7.473.039,15	11.785.815,00	12.056.643,54	270.828,54
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen mit Finanzaufwand	10.051.421,26	6.388.994,00	7.152.312,32	763.318,32
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	-2.578.382,11	5.396.821,00	4.904.331,22	-492.489,78
27	59	Außerordentliche Erträge	872,27	--	0,05	0,05
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	0,34	--	--	--
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	871,93	--	0,05	0,05
30		Jahresergebnis (Nr. 26 + Nr. 29) vor internen Leistungsbeziehungen	-2.577.510,18	5.396.821,00	4.904.331,27	-492.489,73
31		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	129.872,64	110.394,00	157.727,02	47.333,02
32		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	2.907.689,13	3.593.206,00	3.451.387,00	-141.819,00
33		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-2.777.816,49	-3.482.812,00	-3.293.659,98	189.152,02
34		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-5.355.326,67	1.914.009,00	1.610.671,29	-303.337,71



54 - Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV Teilergebnisrechnung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	--	--	--	--
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	--	--	--	--
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	--	15.000,00	--	-15.000,00
04	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	--	--	--	--
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	--	--	--	--
06	547	Erträge aus Transferleistungen	--	--	--	--
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	--	--	--	--
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	303.284,67	473.100,00	362.722,00	-110.378,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	10.386,45	--	72.616,55	72.616,55
10		Summe der ordentlichen Erträge	313.671,12	488.100,00	435.338,55	-52.761,45
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	130.014,80	135.570,00	133.674,87	-1.895,13
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	--	--	--	--
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	666.149,71	2.477.478,00	1.987.497,80	-489.980,20
14	66	Abschreibungen	1.321.322,16	1.559.000,00	1.410.779,11	-148.220,89
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	100.000,00	125.000,00	100.100,00	-24.900,00
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	--	--	--	--
17	72	Transferaufwendungen	--	--	--	--
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	--	--	--	--
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	2.217.486,67	4.297.048,00	3.632.051,78	-664.996,22
20		Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./ Nr.19)	-1.903.815,55	-3.808.948,00	-3.196.713,23	612.234,77
21	56, 57	Finanzerträge	--	--	--	--
22	77	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	--	--	--	--
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	--	--	--	--
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge mit Finanzerträgen	313.671,12	488.100,00	435.338,55	-52.761,45
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen mit Finanzaufwand	2.217.486,67	4.297.048,00	3.632.051,78	-664.996,22
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	-1.903.815,55	-3.808.948,00	-3.196.713,23	612.234,77
27	59	Außerordentliche Erträge	1.772,49	--	--	--
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	29.748,91	29.748,91
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	1.772,49	--	-29.748,91	-29.748,91
30		Jahresergebnis (Nr. 26 + Nr. 29) vor internen Leistungsbeziehungen	-1.902.043,06	-3.808.948,00	-3.226.462,14	582.485,86
31		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	742,39	--	24.302,09	24.302,09
32		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	833.139,25	1.111.663,00	912.604,51	-199.058,49
33		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-832.396,86	-1.111.663,00	-888.302,42	223.360,58
34		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-2.734.439,92	-4.920.611,00	-4.114.764,56	-805.846,44



55 - Natur- und Landschaftsschutz Teilergebnisrechnung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	160.262,16	140.000,00	47.316,43	-92.683,57
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	634.442,68	631.500,00	521.483,80	-110.016,20
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	1.437,10	0,00	-2.252,08	-2.252,08
04	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	--	--	--	--
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	--	--	--	--
06	547	Erträge aus Transferleistungen	--	--	--	--
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	--	600,00	--	-600,00
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	1.044,00	1.300,00	1.045,00	-255,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	10.079,67	81.883,00	5.640,17	-76.242,83
10		Summe der ordentlichen Erträge	807.265,61	855.283,00	573.233,32	-282.049,68
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	618.963,79	541.540,00	654.024,06	112.484,06
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	49.455,53	35.310,00	78.513,86	43.203,86
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	327.232,39	326.200,00	355.474,63	29.274,63
14	66	Abschreibungen	93.527,00	117.760,00	133.288,32	15.528,32
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	35.935,62	43.000,00	52.587,98	9.587,98
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	214.337,11	225.200,00	214.337,11	-10.862,89
17	72	Transferaufwendungen	--	--	--	--
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	409,65	750,00	1.169,65	419,65
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	1.339.861,09	1.289.760,00	1.489.395,61	199.635,61
20		Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./ Nr.19)	-532.595,48	-434.477,00	-916.162,29	-481.685,29
21	56, 57	Finanzerträge	--	--	--	--
22	77	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	37.578,74	37.000,00	37.457,69	457,69
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	-37.578,74	-37.000,00	-37.457,69	-457,69
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge mit Finanzerträgen	807.265,61	855.283,00	573.233,32	-282.049,68
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen mit Finanzaufwand	1.377.439,83	1.326.760,00	1.526.853,30	200.093,30
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	-570.174,22	-471.477,00	-953.619,98	-482.142,98
27	59	Außerordentliche Erträge	3.430,11	--	5.501,17	5.501,17
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	3.430,11	--	5.501,17	5.501,17
30		Jahresergebnis (Nr. 26 + Nr. 29) vor internen Leistungsbeziehungen	-566.744,11	-471.477,00	-948.118,81	-476.641,81
31		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	470.547,56	29.825,00	517.406,43	487.581,43
32		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	1.390.365,20	1.032.018,00	1.569.967,84	537.949,84
33		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-919.817,64	-1.002.193,00	-1.052.561,41	-50.368,41
34		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-1.486.561,75	-1.473.670,00	-2.000.680,22	-527.010,22



56 - Umweltschutz Teilergebnisrechnung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	--	--	--	--
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	--	--	--	--
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	10.034,85	--	5.405,93	5.405,93
04	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	--	--	--	--
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	--	--	--	--
06	547	Erträge aus Transferleistungen	--	--	--	--
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	--	--	--	--
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	--	--	--	--
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	--	--	--	--
10		Summe der ordentlichen Erträge	10.034,85	--	5.405,93	5.405,93
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	--	--	--	--
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	--	--	--	--
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	155.103,49	95.560,00	13.155,20	-82.404,80
14	66	Abschreibungen	--	0,00	--	-0,00
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	--	--	--	--
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	--	--	--	--
17	72	Transferaufwendungen	--	--	--	--
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	--	--	--	--
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	155.103,49	95.560,00	13.155,20	-82.404,80
20		Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./ Nr.19)	-145.068,64	-95.560,00	-7.749,27	87.810,73
21	56, 57	Finanzerträge	--	--	--	--
22	77	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	--	--	--	--
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	--	--	--	--
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge mit Finanzerträgen	10.034,85	--	5.405,93	5.405,93
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen mit Finanzaufwand	155.103,49	95.560,00	13.155,20	-82.404,80
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	-145.068,64	-95.560,00	-7.749,27	87.810,73
27	59	Außerordentliche Erträge	--	--	--	--
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	--	--	--	--
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	--	--	--	--
30		Jahresergebnis (Nr. 26 + Nr. 29) vor internen Leistungsbeziehungen	-145.068,64	-95.560,00	-7.749,27	87.810,73
32		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	44.186,02	42.177,00	46.292,55	4.4115,55
33		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-44.186,02	-42.177,00	-46.292,55	-4.115,55
34		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-189.254,66	-137.737,00	-54.041,82	83.695,18



57 - Wirtschaft und Tourismus Teilergebnisrechnung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	11.940,00	11.400,00	12.633,13	1.233,13
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	--	--	--	--
03	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	2.507,52	2.500,00	2.965,99	465,99
04	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	--	--	--	--
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	--	--	--	--
06	547	Erträge aus Transferleistungen	--	--	--	--
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	--	0,00	--	-0,00
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	--	--	--	--
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	--	0,00	7,50	7,50
10		Summe der ordentlichen Erträge	14.447,52	13.900,00	15.606,62	1.706,62
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	3.448,57	3.580,00	3.543,44	-36,56
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	--	--	--	--
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	55.524,63	55.900,00	23.541,71	-32.358,29
14	66	Abschreibungen	16.266,91	16.000,00	16.084,00	84,00
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	102.048,29	100.000,00	81.600,00	-18.400,00
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	3.396,31	4.500,00	3.923,59	-576,41
17	72	Transferaufwendungen	--	--	--	--
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	59,31	60,00	63.459,53	63.399,53
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	180.744,02	180.040,00	192.152,27	12.112,27
20		Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./ Nr.19)	-166.296,50	-166.140,00	-176.545,65	-10.405,65
21	56, 57	Finanzerträge	--	--	--	--
22	77	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	--	--	--	--
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	--	--	--	--
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge mit Finanzerträgen	14.447,52	13.900,00	15.606,62	1.706,62
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen mit Finanzaufwand	180.744,02	180.040,00	192.152,27	12.112,27
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	-166.296,50	-166.140,00	-176.545,65	-10.405,65
27	59	Außerordentliche Erträge	0,00	--	--	--
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	--	0,00	--	-0,00
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	0,00	0,00	--	-0,00
30		Jahresergebnis (Nr. 26 + Nr. 29) vor internen Leistungsbeziehungen	-166.296,50	-166.140,00	-176.545,65	-10.405,65
32		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	85.200,99	239.482,00	292.741,05	53.259,05
33		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-85.200,99	-239.482,00	-292.741,05	-53.259,05
34		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-251.497,49	-405.622,00	-469.286,70	-63.664,70



61 - Allgemeine Finanzwirtschaft Teilergebnisrechnung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	--	--	--	--
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	30,00	--	10,00	10,00
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	--	--	--	--
04	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	--	--	--	--
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	31.162.446,96	32.042.800,00	32.481.798,07	438.998,07
06	547	Erträge aus Transferleistungen	931.848,00	955.200,00	955.144,21	-55,79
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	9.459.554,00	10.043.000,00	10.043.139,00	139,00
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	96.746,00	73.000,00	72.996,00	-4,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	578.200,00	1.300.000,00	2.450.236,63	1.150.236,63
10		Summe der ordentlichen Erträge	42.228.824,96	44.414.000,00	46.003.323,91	1.589.323,91
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	--	--	--	--
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	--	--	--	--
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	13.524,76	--	107,02	107,02
14	66	Abschreibungen	353.913,91	2.500,00	523.157,50	520.657,50
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	100.798,57	210.000,00	96.144,97	-113.855,03
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	19.602.026,21	22.507.900,00	21.617.976,40	-889.923,60
17	72	Transferaufwendungen	--	--	--	--
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	39,56	--	2.302,78	2.302,78
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	20.070.303,01	22.720.400,00	22.239.688,67	-480.711,33
20		Verwaltungsergebnis (Nr.10 ./ Nr.19)	22.158.521,95	21.693.600,00	23.763.635,24	2.070.035,24
21	56, 57	Finanzerträge	55.911,48	50.000,00	108.281,15	58.281,15
22	77	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	937.312,30	991.000,00	1.002.296,50	11.296,50
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	-881.400,82	-941.000,00	-894.015,35	46.984,65
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge mit Finanzerträgen	42.284.736,44	44.464.000,00	46.111.605,06	1.647.605,06
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen mit Finanzaufwand	21.007.615,31	23.711.400,00	23.241.985,17	-469.414,83
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	21.277.121,13	20.752.600,00	22.869.619,89	2.117.019,89
27	59	Außerordentliche Erträge	123.827,68	--	5.005,44	5.005,44
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	37,47	--	21,64	21,64
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	123.790,21	--	4.983,80	4.983,80
30		Jahresergebnis (Nr. 26 + Nr. 29) vor internen Leistungsbeziehungen	21.400.911,34	20.752.600,00	22.874.603,69	2.122.003,69
31		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	1.896.845,00	2.517.353,00	2.306.343,64	-211.009,36
32		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	379.572,49	450.000,00	431.556,00	-18.444,00
33		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	1.517.272,51	2.067.353,00	1.874.787,64	-192.565,36
34		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	22.918.183,85	22.819.953,00	24.749.391,33	1.929.438,33



2.2 Teilfinanzrechnung nach Produktbereichen

11 - Innere Verwaltung

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	338.642,29	0,00	319.621,38	319.621,38
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	715.117,49	--	206.756,49	206.756,49
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	--	--	--	--
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.053.759,78	0,00	526.377,87	526.377,87
31	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	--	--	--	--
	Summe der Einzahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	1.053.759,78	0,00	526.377,87	526.377,87
24A	Auszahlungen aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen	25.000,00	--	-2.681,50	-2.681,50
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	694.738,86	15.527.172,94	169.168,27	-15.358.004,67
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.078.744,22	4.932.523,35	2.563.936,43	-2.368.586,92
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	447.912,76	1.615.816,02	1.040.031,69	-575.784,33
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	--	--	--	--
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.246.395,84	22.075.512,31	3.770.454,89	-18.305.057,42
32	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	--	--	--	--
	Summe der Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	2.246.395,84	22.075.512,31	3.770.454,89	-18.305.057,42
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-1.192.636,06	-22.075.512,31	-3.244.077,02	18.831.435,29



12 - Sicherheit und Ordnung

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	17.415,38	0,00	2.836,46	2.836,46
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	2.666,00	--	4.328,35	4.328,35
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	--	--	--	--
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	20.081,38	0,00	7.164,81	7.164,81
31	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	--	--	--	--
	Summe der Einzahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	20.081,38	0,00	7.164,81	7.164,81
24A	Auszahlungen aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen	3.500,00	--	--	--
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	--	83.421,62	--	-83.421,62
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	--	11.578,38	45.831,32	34.252,94
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	152.601,16	361.614,74	137.395,40	-224.219,34
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	--	--	--	--
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	156.101,16	456.614,74	183.226,72	-273.388,02
32	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	--	--	--	--
	Summe der Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	156.101,16	456.614,74	183.226,72	-273.388,02
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-136.019,78	-456.614,74	-176.061,91	280.552,83



25-29 - Kultur und Wissenschaft Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	--	0,00	--	-0,00
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	--	--	--	--
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	--	--	--	--
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	--	0,00	--	-0,00
31	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	--	--	--	--
	Summe der Einzahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	--	0,00	--	-0,00
24A	Auszahlungen aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen	--	5.000,00	--	-5.000,00
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	--	--	--	--
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	--	--	--	--
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	25.164,08	3.280,24	--	-3.280,24
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	--	--	--	--
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	25.164,08	8.280,24	--	-8.280,24
32	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	--	--	--	--
	Summe der Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	25.164,08	8.280,24	--	-8.280,24
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-25.164,08	-8.280,24	--	8.280,24



31-35 - Soziale Hilfen Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	0,00	--	--	--
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	--	--	--	--
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	--	--	--	--
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	--	--	--
31	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	--	--	--	--
	Summe der Einzahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	0,00	--	--	--
24A	Auszahlungen aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen	--	--	3.500,00	3.500,00
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	--	--	--	--
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	--	--	--	--
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	1.794,14	4.500,00	--	-4.500,00
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	--	--	--	--
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.794,14	4.500,00	3.500,00	-1.000,00
32	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	--	--	--	--
	Summe der Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	1.794,14	4.500,00	3.500,00	-1.000,00
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-1.794,14	-4.500,00	-3.500,00	1.000,00



36 - Kinder-, Jugend- und Familienhilfe Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	411,73	0,00	--	-0,00
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	--	--	--	--
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	--	--	--	--
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	411,73	0,00	--	-0,00
31	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	--	--	--	--
	Summe der Einzahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	411,73	0,00	--	-0,00
24A	Auszahlungen aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen	67.018,24	77.420,89	9.688,25	-67.732,64
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	17.362,15	97.901,73	60.453,24	-37.448,49
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	34.348,40	144.733,15	149.961,71	5.228,56
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	5.000,23	7.800,00	4.220,43	-3.579,57
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	--	--	--	--
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	123.729,02	327.855,77	224.323,63	-103.532,14
32	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	--	--	--	--
	Summe der Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	123.729,02	327.855,77	224.323,63	-103.532,14
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-123.317,29	-327.855,77	-224.323,63	103.532,14



42 - Sportförderung Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	0,00	--	-160.000,00	-160.000,00
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	--	--	--	--
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	--	--	--	--
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	--	-160.000,00	-160.000,00
31	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	--	--	--	--
	Summe der Einzahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	0,00	--	-160.000,00	-160.000,00
24A	Auszahlungen aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen	10.000,00	43.997,62	--	-43.997,62
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	--	--	--	--
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	69.413,60	2.355,00	15.271,51	12.916,51
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	--	--	--	--
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	--	--	--	--
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	79.413,60	46.352,62	15.271,51	-31.081,11
32	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	--	--	--	--
	Summe der Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	79.413,60	46.352,62	15.271,51	-31.081,11
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-79.413,60	-46.352,62	-175.271,51	-128.918,89



51 - Räumliche Planung und Entwicklung

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	--	--	--	--
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	--	--	--	--
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	--	--	--	--
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	--	--	--	--
31	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	--	--	--	--
	Summe der Einzahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	--	--	--	--
24A	Auszahlungen aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen	--	--	--	--
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	--	--	--	--
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	--	30.000,00	--	-30.000,00
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	--	--	--	--
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	--	--	--	--
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	--	30.000,00	--	-30.000,00
32	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	--	--	--	--
	Summe der Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	--	30.000,00	--	-30.000,00
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	--	-30.000,00	--	30.000,00



52 - Bauen und Wohnen

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	9.400,00	--	--	--
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	--	--	--	--
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	--	--	--	--
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	9.400,00	--	--	--
31	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	--	--	--	--
	Summe der Einzahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	9.400,00	--	--	--
24A	Auszahlungen aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen	--	--	--	--
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	--	--	--	--
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	--	--	--	--
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	1.467,15	--	--	--
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	--	--	--	--
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.467,15	--	--	--
32	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	--	--	--	--
	Summe der Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	1.467,15	--	--	--
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	7.932,85	--	--	--



53 - Ver- und Entsorgung Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	299.011,24	--	242.061,57	242.061,57
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	872,27	--	--	--
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	--	--	--	--
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	299.883,51	--	242.061,57	242.061,57
31	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	5.798.820,00	12.861.418,99	1.380.000,00	-11.481.418,99
	Summe der Einzahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	6.098.703,51	12.861.418,99	1.622.061,57	-11.239.357,42
24A	Auszahlungen aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen	--	--	--	--
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	506.335,94	80.855,40	728.634,38	647.778,98
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	3.040.501,98	13.893.563,85	4.305.770,02	-9.587.793,83
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	257.879,60	1.916.417,61	355.522,86	-1.560.894,75
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	--	--	--	--
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.804.717,52	15.890.836,86	5.389.927,26	-10.500.909,60
32	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	1.344.528,28	1.381.500,00	1.374.321,41	-7.178,59
	Summe der Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	5.149.245,80	17.272.336,86	6.764.248,67	-10.508.088,19
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	949.457,71	-4.410.917,87	-5.142.187,10	-731.269,23



54 - Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	1.538.818,14	6.617.800,00	4.686.607,63	-1.931.192,37
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	--	--	--	--
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	--	--	--	--
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.538.818,14	6.617.800,00	4.686.607,63	-1.931.192,37
31	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	--	--	--	--
	Summe der Einzahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	1.538.818,14	6.617.800,00	4.686.607,63	-1.931.192,37
24A	Auszahlungen aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen	--	--	--	--
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	72.370,49	71.841,17	81.509,09	9.667,92
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	3.401.857,13	14.242.876,61	7.991.799,19	-6.251.077,42
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	20.888,50	55.769,63	18.520,57	-37.249,06
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	--	--	--	--
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.495.116,12	14.370.487,41	8.091.828,85	-6.278.658,56
32	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	--	--	--	--
	Summe der Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	3.495.116,12	14.370.487,41	8.091.828,85	-6.278.658,56
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-1.956.297,98	-7.752.687,41	-3.405.221,22	4.347.466,19



55 - Natur- und Landschaftsschutz Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	35.087,26	--	--	--
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	870,00	0,00	--	-0,00
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	--	--	--	--
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	35.957,26	0,00	--	-0,00
31	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	230.980,00	764.456,40	180.000,00	-584.456,40
	Summe der Einzahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	266.937,26	764.456,40	180.000,00	-584.456,40
24A	Auszahlungen aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen	--	--	--	--
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	31.587,36	310.676,67	81.406,23	-229.270,44
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	86.332,95	830.718,40	615.717,34	-215.001,06
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	91.098,65	587.499,30	44.827,05	-542.672,25
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	--	--	--	--
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	209.018,96	1.728.894,37	741.950,62	-986.943,75
32	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	32.512,58	51.400,00	28.148,86	-23.251,14
	Summe der Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	241.531,54	1.780.294,37	770.099,48	-1.010.194,89
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	25.405,72	-1.015.837,97	-590.099,48	425.738,49



56 - Umweltschutz Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	--	--	--	--
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	--	--	--	--
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	--	--	--	--
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	--	--	--	--
31	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	--	--	--	--
	Summe der Einzahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	--	--	--	--
24A	Auszahlungen aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen	--	--	--	--
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	--	--	--	--
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	--	20.000,00	--	-20.000,00
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	--	--	--	--
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	--	--	--	--
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	--	20.000,00	--	-20.000,00
32	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	--	--	--	--
	Summe der Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	--	20.000,00	--	-20.000,00
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	--	-20.000,00	--	20.000,00



57 - Wirtschaft und Tourismus

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	--	--	--	--
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	--	--	--	--
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	--	--	--	--
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	--	--	--	--
31	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	--	--	--	--
	Summe der Einzahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	--	--	--	--
24A	Auszahlungen aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen	--	--	--	--
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	--	--	--	--
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	--	--	--	--
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	269,06	4.000,00	1.027,68	-2.972,32
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	500,00	2.500,00	5.000,00	2.500,00
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	769,06	6.500,00	6.027,68	-472,32
32	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	--	--	--	--
	Summe der Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	769,06	6.500,00	6.027,68	-472,32
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-769,06	-6.500,00	-6.027,68	472,32



61 - Allgemeine Finanzwirtschaft Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	51.555,95	--	51.554,95	51.554,95
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	--	--	--	--
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	101.987,11	80.000,00	87.941,61	7.941,61
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	153.543,06	80.000,00	139.496,56	59.496,56
31	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	7.607.100,00	26.901.729,45	5.190.000,00	-21.711.729,45
	Summe der Einzahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	7.760.643,06	26.981.729,45	5.329.496,56	-21.652.232,89
24A	Auszahlungen aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen	--	--	--	--
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	--	--	--	--
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	--	--	--	--
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	--	--	--	--
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	129.760,92	200.000,00	139.049,87	-60.950,13
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	129.760,92	200.000,00	139.049,87	-60.950,13
32	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	1.584.633,82	1.600.700,00	1.272.885,74	-327.814,26
	Summe der Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit	1.714.394,74	1.800.700,00	1.411.935,61	-388.764,39
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	6.046.248,32	25.181.029,45	3.917.560,95	-21.263.468,50





Anlage 1

(gem. § 112 Abs. 4 Nr. 1 HGO)

ANHANG

ZUM JAHRESABSCHLUSS 2019



3 Anhang

3.1 Gesetzliche Grundlagen

Nach § 112 Abs. 4 Ziff. 1 Hessische Gemeindeordnung (HGO) sind dem Jahresabschluss als Anlage ein Anhang beizufügen, in dem die wesentlichen Posten des Jahresabschlusses zu erläutern sind, mit Übersichten über das Anlagevermögen, die Forderungen und die Verbindlichkeiten und der in das Folgejahr übertragenen Haushaltsreste. Die Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) enthält in den §§ 22, 44, 46 und 50 und den hierzu erlassenen Hinweisen Regelungen zum Anhang.

3.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Für den Jahresabschluss der Stadt Pfungstadt zum 31.12.2019 wurden die Vorschriften der HGO, der GemHVO und den dazu erlassenen Hinweisen angewandt.

Das Anlagevermögen wurde bei der ersten Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007 soweit möglich zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten, ansonsten nach Bodenrichtwerten und nach Brandversicherungswerten, vermindert um planmäßige Abschreibungen, bewertet. Darüber hinaus wurden die Vereinfachungsregelungen für die Erstellung der ersten Eröffnungsbilanz in Anspruch genommen.

Die Bewertung der Zugänge an Vermögen und Schulden im Laufe des Jahres 2019 erfolgt nach den §§ 38 – 43 des Achten Abschnitts -Ansatz und Bewertung des Vermögens und der Schulden der GemHVO.

Nach § 41 Abs. 1 GemHVO sind Vermögensgegenstände höchstens mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um Abschreibungen nach § 43 GemHVO, anzusetzen; Verbindlichkeiten sind zu ihrem Rückzahlungsbetrag und Rückstellungen nur in Höhe des Betrags anzusetzen, der nach vernünftiger Beurteilung notwendig ist.

Die planmäßigen Abschreibungen werden nach der linearen Methode vorgenommen. Maßgeblich für die Berechnung der Abschreibung ist die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer, die auf der Grundlage von Erfahrungswerten und unter Berücksichtigung von Beschaffenheit und Nutzung des Vermögensgegenstandes zu bestimmen ist. Bei der Festsetzung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer wurde auch die Abschreibungstabelle des Landes Hessen, die im Rahmen der Umsetzung des „Neuen kommunalen Rechnungs- und Steuerungssystems“ (NKRS) entwickelt wurde, berücksichtigt.

Vermögensgegenstände werden immer Brutto ausgewiesen, d.h. die Anschaffungs- oder Herstellungskosten werden nicht um evtl. Zuweisungen oder Zuschüsse Dritter vermindert. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden mit dem Nennwert angesetzt.

Einzelrisiken wurden durch angemessene Einzelwertberichtigungen bei Forderungen berücksichtigt. Diese beinhalten die bis zum Stichtag der Jahresabschlusserstellung vorgenommenen Niederschlagungen. Die Pensions- und Beihilferückstellungen werden unter Berücksichtigung eines Rechnungszinsfußes von 6 % auf der Grundlage eines versicherungsmathematischen Gutachtens errechnet. Die übrigen Rückstellungen werden, soweit erforderlich, nach § 39 GemHVO i.V.m den hierzu erlassenen Verwaltungsvorschriften berücksichtigt.



Die Verbindlichkeiten sind mit den Rückzahlungswerten passiviert.

Durch Magistratsbeschluss vom 04.12.2014 (DS 319/2014) wurde für die Ermittlung und Ausweisung der Rechnungsabgrenzungsposten ein Wert von 12.000 € festgesetzt. Angepasst wurde dieser Wert durch Magistratsbeschluss vom 21.04.2020 (DS 72/2020) auf 10.000 €.

3.3 Mitglieder der städtischen Gremien

Stadtverordnetenversammlung

Die Stadtverordnetenversammlung der Stadt Pfungstadt besteht aus 37 Stadtverordneten.

Altintas, Yilmaz	Bimmel, Susanne
Crößmann, Jens (ab 08.01.19)	Dreesen, Renate (bis 08.01.19)
Edelmann, Laura	Edelmann, Wolf
Freitag, Thomas	Gantzert, Ludwig
Gebhardt, Patricia	Gonzalés Iglesias, José Maria
Hegemann, Oliver	Herrmann, Christoph
Hesse-Hanbuch, Gerburg	Huhnstock, Jan
Klingelhöfer, Isabell-Joy	Klingelhöfer, Swen
Klüber, Eberhard	Kockegei, Jochen
Kraft, John	Kramer, Richard
Krier, Ralf	Krist, Katja
Kutscher, Kai Jan	Leichtweiß, Gerhard
Lilge, Jürgen	Lutz, Julia
Naake, Martin	Nadj, Boris
Pfeiffer, Joachim	Rädge, Holger
Reimann, Matthias	Ruhm, Simone
Schimmel, Maximilian	Seeger, Katrin
Soeder, Andrea	Spengler, Bärbel
Walters, Iris	Wittig, Hans-Jürgen

Magistrat

Der Magistrat besteht aus 12 Mitgliedern

Bastian, Michael (Stadtrat)
Geiß, Gerhard (Stadtrat)
Hauser, Anton (Stadtrat)
Hoffmann, Gerhard (Stadtrat)
Knell, Horst (Stadtrat)
Knop, Gregory (Stadtrat)
Koch, Patrick (Bürgermeister)
Kramer, Dr. Reinhard (Stadtrat)
Leichtweiß, Holger (Stadtrat)
Philipp, Wolfgang (Stadtrat)
Scheibe-Edelmann, Birgit (Erste Stadträtin)
Zeuner, Mathias (Stadtrat)



3.4 Beschäftigte

Zum 31.12.2019 waren bei der Stadt Pfungstadt 290 Stellen besetzt. Davon 274 mit Beschäftigten und 16 mit Beamten.

3.5 Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

Mitgliedschaft Zusatzversorgungskasse

Die Stadt Pfungstadt ist Mitglied der Zusatzversorgungskasse der Gemeinden und Gemeindeverbände in Darmstadt (ZVK). Die ZVK ist eine Sonderkasse, die bei der Versorgungskasse für die Beamten der Gemeinden und Gemeindeverbände in Darmstadt (VK) geführt wird. Zweck der ZVK ist die Sicherstellung der tariflich geregelten betrieblichen Altersversorgung für die Beschäftigten der Stadt. Aus dieser Mitgliedschaft ergeben sich unterschiedliche finanzielle Verpflichtungen im Falle der Unterfinanzierung, der Auflösung der ZVK bzw. im Falle des Übergangs auf ein geändertes Versorgungssystem. Für solche latenten Verpflichtungen sind keine Rückstellungen zu bilden.

Mitgliedschaft ekom21-KGRZ Hessen-

Die ekom21-KGRZ Hessen ist eine Körperschaft des öffentlichen Rechts nach dem Datenverbundgesetz und Rechtsnachfolgerin der kommunalen Gebietsrechenzentren -Kommunale Informationsverarbeitung in Hessen (KIV in Hessen) und Kommunales Gebietsrechenzentrum Kassel (KGRZ Kassel).

Mit der Gründung der ekom21 – Kommunales Gebietsrechenzentrum Hessen als Körperschaft des öffentlichen Rechts ergeben sich aus § 17 der Verbandsatzung erneut Eventualverpflichtungen für den Fall der Auflösung der Körperschaft. Diese Eventualverpflichtungen betreffen die Ansprüche der Beamten und Versorgungsempfänger und eventuell verbliebene Verbandsschulden.

3.6 Haftungsverhältnisse, die nicht in der Vermögensrechnung auszuweisen sind

Bürgschaften

Aus Bürgschaftsverträgen (Ausfallbürgschaften) gegenüber Gläubigern von Dritten hat sich die Stadt Pfungstadt wie folgt verpflichtet:

- Ausfallbürgschaft der Stadt Pfungstadt gegenüber der Stadt- und Kreissparkasse Darmstadt für ein Darlehen der „Freien Turngemeinde 1900 e.V.“, Pfungstadt, in Höhe von € 220.500 (Stand zum 31.12.2019 € 102.704,74)
- Ausfallbürgschaft der Stadt Pfungstadt gegenüber der Volksbank Darmstadt –Südhessen e.G. für ein Darlehen des „Reit- und Fahrvereins 1930 e.V.“, Pfungstadt, in Höhe von € 100.000 (Stand zum 31.12.2019 € 41.483,40)
- Ausfallbürgschaft der Stadt Pfungstadt gegenüber der Volksbank Darmstadt –Südhessen e.G. für ein Darlehen den „Arbeiterwohlfahrt Kreisverbandes Darmstadt-Dieburg e.V.“, in Höhe von € 257.000 (Stand zum 31.12.2019 € 236.440,00)
- Ausfallbürgschaft der Stadt Pfungstadt gegenüber der Volksbank Darmstadt –Südhessen e.G. für ein Darlehen den „Arbeiterwohlfahrt Kreisverbandes Darmstadt-Dieburg e.V.“, in Höhe von € 308.000 (Stand zum 31.12.2019 € 238.586,70)



- Ausfallbürgschaft der Stadt Pfungstadt gegenüber der Stadt- und Kreissparkasse Darmstadt für ein Darlehen der AWO family gGmbH in Höhe von € 1.600.000 (Stand zum 31.12.2019 € 1.189.182,71)
- Ausfallbürgschaft der Stadt Pfungstadt gegenüber der Stadt- und Kreissparkasse Darmstadt für ein Darlehen der AWO family gGmbH in Höhe von € 400.000 (Stand zum 31.12.2019 € 280.766,71)
- Ausfallbürgschaft der Stadt Pfungstadt gegenüber der LBS-Bausparkasse für ein Darlehen der Tenniszentrum Pfungstadt gGmbH in Höhe von € 1.500.000 (Stand zum 31.12.2019)

Städtebauliche Entwicklung

Die Stadt Pfungstadt bedient sich zur Erschließung von neuen Bau- und Gewerbegebieten externer Dienstleister. Für den Zeitraum des Jahresabschlusses 2019 waren dies die „Hessische Landgesellschaft mbH – Staatliche Treuhandstelle für ländliche Bodenordnung“ (HLG) und die „Stadtentwicklungsgesellschaft Pfungstadt GmbH & Co. KG“ (SEG).

Hessische Landgesellschaft mbH (HLG)

Die Stadt Pfungstadt hat die HLG beauftragt Maßnahmen zur Bodenbevorratung umzusetzen. Hierbei handelt die HLG im eigenen Namen und auf eigene Rechnung für die Stadt Pfungstadt. D.h. durch die Auslagerung der Maßnahmen zur Bodenbevorratung an die HLG ergeben sich je nach Größe der Erschließungsmaßnahme nicht unerhebliche Ausgaben für Grundstückserwerbungen, Erschließungsmaßnahmen usw.. Diese Ausgaben werden für die Dauer der vertraglichen Bindung mit der HLG nicht in den Haushalten und den Jahresrechnungen der Stadt Pfungstadt wirksam. Da die Zielvorgabe an die HLG besteht, nach Erschließung eines Bau- oder Gewerbegebietes das gesamte Gebiet zu vermarkten, wird die Haushaltswirtschaft erst dann mit den Verpflichtungen gegenüber der HLG befasst, wenn der Vertrag mit der HLG beendet werden würde bzw. wenn der Vertrag mit der HLG befristet ist und die Befristung abläuft. In diesem Fall gehen die bei der HLG verbliebenen Grundstücke auf die Stadt über. Mit dem Übergang der Grundstücke an die Stadt erwächst die Verpflichtung der Stadt, die für diese Grundstücke bei der HLG angefallenen Anschaffungs- und Erschließungskosten zu erstatten. Zum 31.12.2019 war die HLG mit folgenden Bodenbevorratungsmaßnahmen beauftragt:

- Baugebiet „Nord-West“ Bestand zum Stichtag 6,71 ha, mit einem Restwert von rd. 6,58 Mio. €
- Gewerbegebiet „Zwischen Mainstraße und B 426“ Bestand zum Stichtag 0,94 ha, mit einem Restwert von rd. 0,94 Mio. €
- Gewerbegebiet „Breitwieser Weg“ Bestand zum Stichtag 2,55 ha mit einem Restwert von rd. 2,29 Mio. €.

Zum Zeitpunkt der Abschlusserstellung war nicht erkennbar, dass die Verträge mit der HLG gelöst werden sollen, woraus sich die vorgenannten Verpflichtungen ergeben würden. Somit handelt es sich um Eventualverbindlichkeiten, die nicht passivierungspflichtig aber im Anhang vermerkpflchtig sind.



Stadtentwicklungsgesellschaft Pfungstadt GmbH & Co. KG (SEG GmbH & Co. KG) / Stadtentwicklungsgesellschaft Pfungstadt Verwaltungs GmbH (SEG GmbH)

Aus den Beteiligungen der Stadt Pfungstadt an SEG GmbH & Co. KG und an der SEG GmbH ergeben sich derzeit keine Eventualverpflichtungen, die im Anhang auszuweisen sind.

3.7 Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Im Haushaltsjahr 2010 hat die Stadt Pfungstadt über eine „öffentlich-private Partnerschaft“ Verträge mit einem Straßenbauunternehmen zur Sanierung der Straßen „Am Hintergraben“ sowie der „Seeheimer Straße“ und zur privaten Finanzierung dieser Bauvorhaben geschlossen. D.h. der Bauunternehmer hat sich unter der Bezeichnung „Pfungstädter Modell“ neben den Bauarbeiten auch zur privaten Finanzierung dieser Maßnahme verpflichtet. Eine solche vertragliche Gestaltung ist als kreditähnliches Rechtsgeschäft anzusehen und wird deshalb in der Vermögensrechnung der Stadt als Passiva unter Ziff. 4.3 geführt.

3.8 Weitere Angaben

Steuerliche Verhältnisse

Körperschaftsteuer

Die Stadt Pfungstadt unterliegt als juristische Person des öffentlichen Rechts (jPöR) grundsätzlich nicht der Körperschaftsteuer. Von diesem Grundsatz abweichend, bestehen Ausnahmen. Nach § 4 Körperschaftsteuergesetz (KStG) unterliegen die jPöR mit ihren "Betrieben gewerblicher Art" (BgA) der Körperschaftsteuer. Danach sind als BgA einer jPöR die Aufgaben anzusehen, die einer nachhaltigen wirtschaftlichen Tätigkeit zur Erzielung von Einnahmen dienen. Unter wirtschaftlicher Tätigkeit sind Aufgabenbereiche zu verstehen, bei deren Ausübung die jPöR in das Marktgeschehen eintritt und als Konkurrent für andere Marktteilnehmer aktiv wird. § 4 Abs. 3 KStG nennt konkret die Versorgung der Bevölkerung mit Wasser, Gas, Elektrizität, Wärme, dem öffentlichen Verkehr oder Hafenbetrieb als Beispiele für die wirtschaftliche Betätigung von jPöR. Neben den vorgenannten Aufgabenfeldern können alle Aufgabenbereiche die nicht hoheitliche Aufgaben sind (also nur der jPöR aufgrund gesetzlicher Vorgaben zur Erfüllung überlassen) zu einem BgA führen, z.B. der Betrieb eines Schwimmbades, wenn dieser nicht nur dem Schulschwimmen dient. Weiterhin gelten Beteiligungen von jPöR an Personengesellschaften als BgA.

Für die Stadt Pfungstadt ergeben sich für das Rechnungsjahr 2019 folgende BgA:

BadeSauna Park

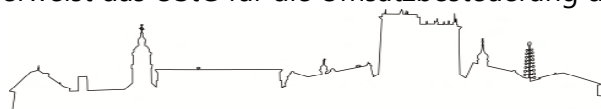
Beteiligung an der Biotechpark Pfungstadt GmbH & Co. KG

Beteiligung an der Stadtentwicklungsgesellschaft Pfungstadt GmbH & Co. KG

Verpachtung Container Stellplätze an das Duale System

Umsatzsteuer

Bis 2015 unterlagen die jPöR nach § 2 Abs. 3 Umsatzsteuergesetz (UStG) nur mit ihren BgA, entsprechend der Definition des KStG, der Umsatzsteuer. D.h. alle Umsätze die eine Kommune innerhalb eines BgA erzeugte, unterlagen der Umsatzsteuer, soweit diese Umsätze nicht nach den Vorschriften des UStG befreit waren. Ab 2016 gilt für die Besteuerung von Umsätzen der jPöR eine neue Regelung. Danach verweist das UStG für die Umsatzbesteuerung der jPöR nicht mehr auf



das KStG, sondern es enthält eine eigene Regelung für die Umsatzbesteuerung der jPÖR. Mit dieser Änderung wurden die Vorgaben der Europäischen Union und des Europäischen Gerichtshofs umgesetzt, wonach die Leistungen der öffentlichen Hand stärker als bisher in die Umsatzbesteuerung einbezogen werden sollen. Der Gesetzgeber hat bei der Änderung des UStG eine Übergangsregelung geschaffen, wonach die jPÖR bis zum 31.12.2016 für eine Übergangszeit von 5 Jahren zur bisherigen Umsatzbesteuerung optieren konnten.

Von dieser Option hat die Stadt Pfungstadt nach Beschluss des Magistrats vom 19.10.2016 (DS 254/2016) Gebrauch gemacht. Danach findet für die Stadt Pfungstadt bis zum 31.12.2020 noch die alte Umsatzsteuerregelung Anwendung, d.h. der Umsatzsteuer unterliegen in jedem Fall die BgA. Darüber hinaus hat die Stadt für den Gastronomiebereich der Büchner Villa zur Umsatzbesteuerung und für den Bereich der Forstwirtschaft zur Regelbesteuerung optiert.

Somit unterliegen die nachfolgenden Bereiche der Umsatzsteuer:

BadeSauna Park
 Forstwirtschaftliches Unternehmen
 Wasserversorgung
 Vermietung Gastronomiebereich der Büchner Villa
 Verpachtung Container Stellplätze an das Duale System

Mitgliedschaften in Vereinen, Zusammenschlüssen, Verbänden usw.

AGAH -Arbeitsgemeinschaft der Ausländerbeiräte Hessen
 BDEW -Bundesverband der Energie- und Wasserwirtschaft -Gemeinschaftsaktion Wasser e.V.
 BDS -Bund Deutscher Schiedsmänner e.V.
 Creditreform Darmstadt Skoruppa KG
 Deutsche Gesellschaft für das Badewesen e.V.
 Deutsches Jugendherbergswerk Service GmbH
 Deutscher Bibliotheksverband e.V.
 DVGW -Deutsche Vereinigung des Gas-u. Wasserfaches e.V.
 DWA -Deutsche Vereinigung für Wasserwirtschaft, Abwasser und Abfall e.V. -Wasserversorgung
 DWA -Deutsche Vereinigung für Wasserwirtschaft, Abwasser und Abfall e.V. -Abwasserbeseitigung
 DWA -Deutsche Vereinigung für Wasserwirtschaft, Abwasser und Abfall e.V. -Kläranlagen Nachbarschaften
 Fachverband der hessischen Landesbeamten e.V.
 Fachverband der kommunalen Kassenverwalter e.V.
 FBG -Forstbetriebsgemeinschaft Darmstadt
 FGSV -Forschungsgesell. für Straßen- und Verkehrswesen e.V. -Wasserversorgung e. V.
 Förderverein der Darmstädter Sportstiftung e.V.
 Förderverein Projekt Osthofen e.V.
 Geo-Naturpark Bergstraße-Odenwald e.V.
 Hessischer Museumsverband e.V.
 Hessischer Städtetag e.V.
 Hessischer Verwaltungsschulverband KÖR
 HGON-Hessische Gesellschaft für Ornithologie und Naturschutz e.V.
 HSGB -Freiherr-vom-Stein-Institut
 HSGB -Hessischer Städte- und Gemeindebund e.V.
 KAV -Kommunaler Arbeitgeberverband Hessen e.V.



KGST -Kommunale Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement nicht rechtsfähiger Verein
 Kreisfeuerwehrverband Darmstadt-Dieburg e.V.
 Kreisversammlung des Hessischen Städte- und Gemeindebundes im Landkreis DA-DI
 Landesarbeitsgemeinschaft Mädchenpolitik Hessen e.V.
 Landesarbeitsgemeinschaft Streetwork/Mobile Jugendarbeit Hessen e.V.
 LDEW -Landesverband der Energie- und Wasserwirtschaft e.V.
 PEFC Deutschland e.V. -Programm für die Anerkennung von Forstzertifizierungssystemen
 Schutzgemeinschaft Deutscher Wald e.V.
 Standortmarketing Darmstadt-Dieburg e.V.
 Terraplana Gesellschaft für Archäologie im Hessischen Ried e.V.
 Tierschutzverein Pfungstadt e.V.
 Verband Hess. Fischer e.V.
 Vereinigung der hessischen Bürgermeister
 vhw -Bundesverband für Wohnen und Stadtentwicklung e.V.
 VKU -Verband kommunaler Unternehmen e.V. -Wasserversorgung
 VKU -Verband kommunaler Unternehmen e.V. Landesverband Hessen -Wasserversorgung
 VKU -Verband kommunaler Unternehmen e.V. Landesverband Hessen -Abwasserbeseitigung
 Weiterbildung Hessen e.V.

3.9 Stand der Fehlbeträge aus Vorjahren

Gemäß Hinweis 6 zu § 50 GemHVO ist anzugeben, in welchem Haushaltsjahr und in welcher Höhe Fehlbeträge sowohl im ordentlichen als auch im außerordentlichen Ergebnis entstanden sind. Durch die Anwendung der sog. "Resettaste" im Rahmen des Hessenkassengesetzes bei der Erstellung des Jahresabschlusses 2018 wurden die Fehlbeträge im ordentlichen Ergebnis ausgeglichen, der Ausgleich der Fehlbeträge im außerordentlichen Ergebnis konnte ebenfalls im Rahmen des Jahresabschlusses 2018 erfolgen. Somit entfällt die Aufstellung der Fehlbeträge.

3.10 Erläuterungen zur Vermögensrechnung (Bilanz)

In § 112 Abs. 4 Nr. 1 HGO und § 50 Abs. 1 GemHVO ist geregelt, dass im Anhang die wesentlichen Posten der Vermögensrechnung, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung zu erläutern sind. Der Hinweis 1 zu § 50 GemHVO besagt, dass die Erläuterungen im Anhang sich auf den Jahresvergleich beziehen sollen. Dies im Gegensatz zum Rechenschaftsbericht, der die Erläuterungen zu Abweichungen im Verhältnis zur Planung und zum Ergebnis der Jahresrechnung enthält.

Die nachfolgend verwendeten Gliederungspunkte beziehen sich auf die Positionen der Bilanz.

3.10.1 Aktiva

Auf der Aktivseite der Bilanz werden die der Gemeinde zur Verfügung stehenden Vermögensgegenstände ausgewiesen. Die Aktiva lässt die Verwendung des auf der Passivseite ausgewiesenen Kapitals erkennen und zeigt mithin die Verwendung der finanziellen Mittel.

Die Aktivseite ist gem. § 49 Abs. III GemHVO in vier Bilanzpositionen zu unterteilen, dem Anlagevermögen, dem Umlaufvermögen, den Rechnungsabgrenzungsposten sowie den nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag.



Bilanzposition 1 Anlagevermögen

Zur Bilanzposition 1. Anlagevermögen gehören die Positionen 1.1 immaterielle Vermögensgegenstände, 1.2 Sachanlagen, 1.3 Finanzanlagen und 1.4 sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen. Die einzelnen Positionen sind wiederum zu unterteilen.

Im Anlagevermögen sind jene Vermögensgegenstände auszuweisen, die dauernd dem Geschäftsbetrieb der Gemeinde dienen.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1. - Anlagevermögen	157.606.632,76	171.169.676,88	13.563.044,12 ↑
1.1. - Immaterielle Vermögensgegenstände	8.149.849,50	7.944.991,00	-204.858,50 ↓
1.2. - Sachanlagen	140.378.454,93	154.088.624,21	13.710.169,28 ↑
1.3. - Finanzanlagen	9.078.328,33	9.136.061,67	57.733,34 →
1.4. - Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0,00	0,00	0,00 →

Bilanzposition 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.1 - Immaterielles Vermögen	8.149.849,50	7.944.991,00	-204.858,50 ↓

Bilanzposition 1.1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ä. Rechte

Unter der Position sind Konzessionen (z.B. Wegerechte), gewerbliche Schutzrechte (z.B. Patente), ähnliche Rechte (z.B. Emmissionsrechte) und Lizenzen (insbesondere Software) auszuweisen.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.1.1 - Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	541.165,00	554.516,00	13.351,00 ↑

Bilanzposition 1.1.2 Geleistete Investitionszuwendungen und -zuschüsse

Unter der Bilanzposition sind von der Gemeinde gewährte Zuwendungen und Zuschüsse für Investitionen Dritter zu bilanzieren. Hierfür muss gem. Hinweis 2 zu § 38 GemHVO im Zuwendungsbescheid zumindest eine Zweckbindung formuliert sein, bei Förderungen von nicht untergeordneter Bedeutung auch ein Rückforderungsanspruch.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.1.2 - Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	7.597.364,50	7.357.155,00	-240.209,50 ↓

Erläuterungen:

Die Verminderung gegenüber den Vorjahreswerten ergibt sich überwiegend aus Abschreibungen für die geleisteten Investitionszuwendungen und -zuschüssen.



Bilanzposition 1.1.3 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände

Bei dieser Bilanzposition handelt es sich um immaterielle Vermögensgegenstände, die noch nicht fertiggestellt sind.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.1.3 - Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	11.320,00	33.320,00	22.000,00 ↗

Erläuterungen:

Diese Position entspricht den "Anlagen im Bau" beim Sachanlagevermögen. Unter der Position Anlagen im Bau werden Sachanlagegüter verbucht, die noch nicht fertig gestellt und in Betrieb genommen wurden. So verhält es sich auch bei den Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände. Hierunter werden, in Absprache mit dem Revisionsamt des Landkreises Darmstadt-Dieburg, die Investitionszuschüsse an die Flurbereinigungsgemeinschaft geführt, da Flurbereinigungsverfahren sich über mehrere Jahrzehnte erstrecken können und das Verfahren noch nicht abgeschlossen ist.

Bilanzposition 1.2 Sachanlagen

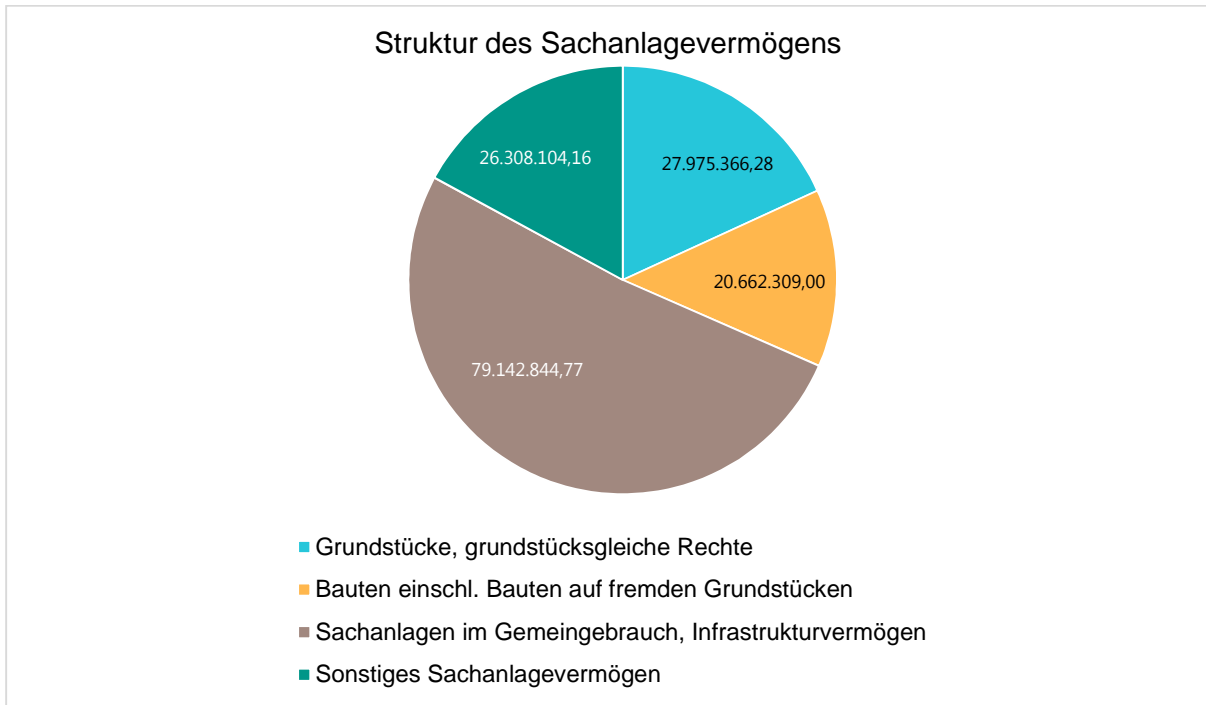
Unter der Position der Sachanlagen sind sämtliche bewegliche und unbewegliche Vermögensgegenstände der Gemeinde auszuweisen. Hierzu gehören insbesondere Grundstücke, Bauten, Infrastrukturvermögen, Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.2 - Sachanlagevermögen	140.378.454,93	154.088.624,21	13.710.169,28 ↗

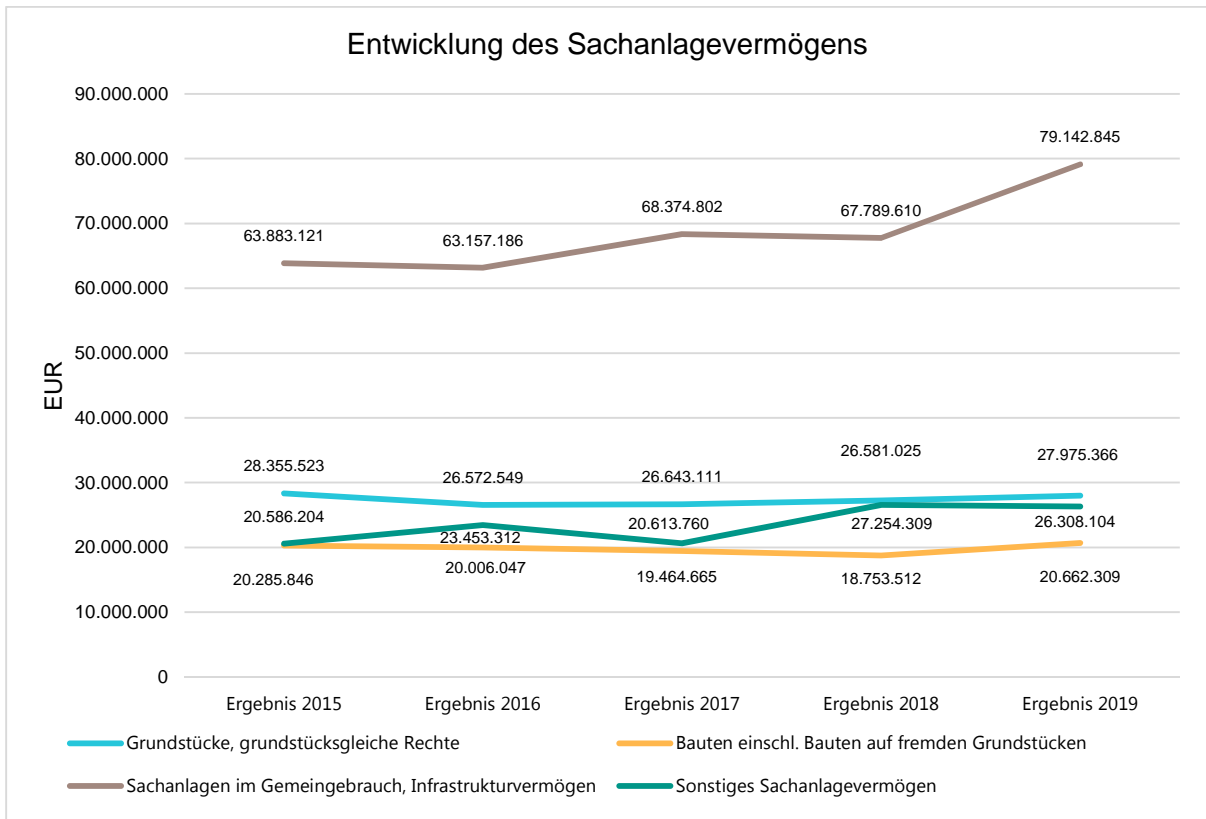
Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die Sachanlagen den größten Posten dar.

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





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



Bilanzposition 1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte

Die Position ist zu unterteilen in unbebaute Grundstücke, bebaute Grundstücke sowie bebaute Grundstücke mit fremden Bauten.

Unbebaute Grundstücke sind Grundstücke, auf denen sich keine benutzbaren Gebäude befinden. Hierzu gehören u.a. Ackerland, Grünflächen sowie baureife Grundstücke.

Bebaute Grundstücke sind Grundstücke, auf denen sich entweder benutzbare Gebäude oder andere Bauwerke wie z.B. Infrastrukturvermögen (Straßengrundstücke) befinden.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.2.1 - Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	27.254.308,86	27.975.366,28	721.057,42 ↗

Erläuterungen:

Die Veränderung gegenüber dem Vorjahr ergibt sich im Wesentlichen aus der Rückübertragung der Grundstücke Bahnhofstraße 68 - 74, die zuvor an die SEG übertragen wurden.

Bilanzposition 1.2.2 Bauten

Unter der Position sind alle Gebäude der Gemeinde auszuweisen. Hierzu gehören auch die Außenanlagen der Gebäude sowie Grundstückseinrichtungen. Hierbei ist es unerheblich, ob sich die Bauten auf gemeindeeigenen oder fremden Grundstücken (z.B. bei Erbpacht) befinden.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.2.2 - Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	18.753.512,00	20.662.309,00	1.908.797,00 ↗

Erläuterungen:

Die Veränderung ergab sich aus den Abschreibungen der Bauten in Höhe von rd. 914.000 €. Werterhöhend kamen Zugänge bei den städtischen Gebäuden (ehemaliges E-Werk rd. 1.037.000 €, Sanierung/Erweiterung Wasserwerk rd. 235.000 €, Feuerwehrtützpunkt 191.000 €, Kita III rd. 100.000 €), Grundstückseinrichtungen (Spielgeräte, Skateranlage, Ufermauern, Außengelände E-Werk rd. 996.000 €) u.a. hinzu.

Bilanzposition 1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen

Zum Infrastrukturvermögen sind u.a. sämtliche Straßen, Wege und Plätze sowie Abwasser- und Nutzwasseranlagen (sofern im Gemeindehaushalt) zu zählen. Zu Sachanlagen im Gemeingebrauch fallen Kulturgüter, öffentliche Grünflächen (z.B. Parks und Spielplätze), Friedhofsanlagen sowie die Waldgrundstücke und der Waldaufwuchs.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.2.3 - Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	67.789.609,52	79.142.844,77	11.353.235,25 ↗
Wald (Grundstück inkl. Aufwuchs)	6.780.000,00	6.831.425,64	51.425,64 →
Sonstige Gewässerbauten und deren Messeinrichtungen	0,00	0,00	0,00 →



	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Gemeindestraßen, Wege, Plätze	23.475.872,00	31.895.327,00	8.419.455,00 ↗
Sonstiges allgemeines Infrastrukturvermögen	1.064.192,00	1.080.728,00	16.536,00 ↗

Erläuterungen:

Die Veränderung ergab sich im Wesentlichen aus den Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen in Höhe von rd. 3,1 Mio. €, gleichzeitig waren Zugänge beim Anlagevermögen, bei den Gemeindestraßen, in Höhe von rd. 9,7 Mio. € (Westumgehung, Werner-von-Siemens-Str., Karl-Marx-Str.), bei den Verkehrsbauten rd. 770.000 € (Brücke), Zugänge Kanalisation in Höhe von rd. 941.000 €, Zugänge Ver- und Entsorgungseinrichtungen rd. 2,3 Mio. € u.a. zu verzeichnen.

Bilanzposition 1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung

Unter den Anlagen und Maschinen sind jene Vermögensgegenstände auszuweisen, die im unmittelbaren Zusammenhang mit der Herstellung von Leistungen bzw. Erzeugnissen stehen. Hierzu zählen z.B. Energieversorgungsanlagen, Kühlanlagen oder Medienbestände der Bibliotheken.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.2.4 - Maschinen und Anlagen zur Leistungserstellung	14.569.056,57	13.734.831,57	-834.225,00 ↘

Erläuterungen:

Diese Veränderungen ergaben sich aus den Abschreibungen auf die Vermögensgegenstände in Höhe von rd. 1,1 Mio. € und in Zugängen in Höhe von rd. 411.000 €. Davon waren Zugänge in Höhe von rd. 290.000 € der Anlagentechnik der Abwasserbeseitigung und Wasserversorgung zuzuordnen.

Bilanzposition 1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

Unter der Position sind alle Vermögensgegenstände zu bilanzieren, die dem Geschäftsbetrieb der Gemeinde zur Aufgabenerfüllung dienen. Hierunter fallen Werkzeuge und Werkstatteinrichtungen, Fahrzeuge, Büromaschinen und DV- und Kommunikationsanlagen sowie Büromöbel und weitere Geschäftsausstattung.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.2.5 - Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.161.753,00	3.811.683,00	649.930,00 ↗

Erläuterungen:

Die Veränderung ist in der Beschaffung von neuen Anlagegütern der Betriebs- und Geschäftsausstattungen in Höhe von rd. 1,3 Mio. € begründet (davon Fuhrpark 463.600 €). Diesen Beschaffungen standen Abschreibungen auf das Anlagevermögen in Höhe von rd. 665.000 € gegenüber.

Bilanzposition 1.2.6 geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.2.6 - Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	8.850.214,98	8.761.589,59	-88.625,39 ↘



Erläuterungen:

Die nachfolgende Aufstellung zeigt die Entwicklung der Anlagen im Bau für das Jahr 2019 auf.

	Stand 31.12.2018 EUR	Zugang 31.12.2019 EUR	Umbuchung 31.12.2019 EUR	Stand 31.12.2019 EUR
Neubau Nacheindicker	420.925,14	1.041.995,90	0,00	1.462.921,04
Sanierung Faulbehälter	37.852,77	0,00	0,00	37.852,77
AIB Werkstatt KLA Pfungstadt	4.351,39	0,00	0,00	4.351,39
Altes Bad Kaplaneigasse 8 Elektroinstal- lation	7.699,84	26.506,58	-34.206,42	0,00
Schneckenpumpe KLA Eschollbrücken	32.460,34	0,00	-32.460,34	0,00
Sanierung Halle ehemaliges E-Werk	577.171,85	38.533,71	-602.205,56	13.500,00
Renovierung Gebäude Brunnenstraße 9 Marktpassage	609.735,38	4.552,04	-614.287,42	0,00
Brücke Zur Seeheimer Str. - DB	58.005,85	46.504,18	0,00	104.510,03
Waschräume Wasserwerk	25.338,12	0,00	-25.338,12	0,00
Rollweg Straßenerneuerung	26.165,66	0,00	0,00	26.165,66
Ausbau "Kleiderkammer"	34.992,03	73.951,33	-108.943,36	0,00
Gasleitung Kläranlage Pfungstadt	63.840,46	30.553,44	0,00	94.393,90
Straßenerneuerung Karl Marx Straße	0,00	1.715,72	-1.715,72	0,00
Barrierefreie Erschließung (Aufzug) Stadthaus II	6.559,87	0,00	0,00	6.559,87
Heizungsanlage Bauhof	510,50	28.476,76	-28.987,26	0,00
Druckwindkessel Wasserwerk	6.800,00	3.141,60	0,00	9.941,60
Hallenanbau Wasserwerk	47.058,78	137.410,56	-184.469,34	0,00
Urnenstelen Friedhof Eich	6.592,60	0,00	-6.592,60	0,00
Machbarkeitsuntersuchung BadeSauna- Park	55.031,30	2.355,00	0,00	57.386,30
Umbau Toilettenanlage Hauptgebäude Wasserwerk	3.612,68	95,36	-3.708,04	0,00
Lagerhalle Wasserwerk Gehört zu AIB0197W	36.317,62	0,00	-36.317,62	0,00
Neubau Kita (Flur 40, Flstk 173/4)	136.624,79	1.469.807,59	0,00	1.606.432,38
Abbruch Schwimmbad	14.382,30	11.040,75	0,00	25.423,05
Brücke/Überführung Reißstraße	49.765,50	0,00	-49.765,50	0,00
Sanierung Bürgermeister Lang Straße	559,30	68.204,91	0,00	68.764,21
Umbau Bücherei	54,15	12.077,83	0,00	12.131,98
Ausbau "Kleiderkammer" Wohnung	4.694,95	0,00	-4.694,95	0,00
Umbau Schaltzentrale Wasserwerk	1.972,78	30.407,70	-37,19	32.343,29
Kita III Erneuerung Müllplatz	3.944,85	0,00	-3.944,85	0,00
WaWe Netzersatzanlage	19.000,00	0,00	0,00	19.000,00
Sanierung Pumpwerk Hahn	24.990,00	0,00	0,00	24.990,00
Sanierung Tiefbehälter Wasserwerk	0,00	12.999,22	-12.999,22	0,00
Waschraum Kita III	0,00	79.332,26	-79.332,26	0,00
Aufzug Historisches Rathaus (barriere- frei)	0,00	8.632,64	0,00	8.632,64
Notstromkonzept KLA PF	0,00	8.092,00	0,00	8.092,00
Trockenwetterschnecke Sanierung	0,00	50.606,31	0,00	50.606,31
Radverkehrskonzept Modau Radwan- derweg	0,00	7.612,41	0,00	7.612,41
Erneuerung Bodenbeläge Kita III	0,00	16.622,72	-16.622,72	0,00
Neugestaltung Aussenanlage Kita I - Regenbogen	0,00	13.963,66	-13.963,66	0,00
Tor-, Zaunanlage Müllplatz Ringstraße	0,00	2.269,19	-2.269,19	0,00



24				
Verdunklung Turnhalle Kita V Eschollbrücken	0,00	2.158,54	0,00	2.158,54
Sanierung Trockenwetterschnecke Nr. 2, KLA Esb	0,00	462,67	0,00	462,67
Heizungsanlage Kläranlage Pfungstadt	0,00	100.135,62	0,00	100.135,62
Sanierung Faulgasbehälter KLAPF	0,00	18.043,67	0,00	18.043,67
Zulaufpumpwerk KLA Esb.	0,00	17.564,69	0,00	17.564,69
KLA PF Werkstatt	8.033,68	0,00	0,00	8.033,68
Sanierung Sandstraße	10.991,23	776.784,27	0,00	787.775,50
Suchschachtungen Rollweg	9.988,78	0,00	-9.988,78	0,00
AiB TWL Industriestraße	334.457,13	586.417,41	-920.874,54	0,00
AiB Umbau Wellen- u.Freibad	1,00	0,00	0,00	1,00
AiB Umbau Wellen- und Freibad	1,00	0,00	0,00	1,00
Grundh. Sanierung Friedhof Wege u. Pflanzbeete	784,51	0,00	0,00	784,51
Sanierung Bürgermeister Lang Straße Kanal	0,00	42.090,73	0,00	42.090,73
Sanierung Bürgermeister Lang Straße TWL	0,00	24.398,01	0,00	24.398,01
Heizungsanlage Kita KIPF	4.046,00	18.415,04	-22.461,04	0,00
Mühlbergstraße Sinkkasten	0,00	4.471,96	-4.471,96	0,00
Kanal Ludwig Clemenz Straße	0,00	17.243,11	0,00	17.243,11
Erneuerung Ludwig Clemenz Straße	0,00	14.581,86	0,00	14.581,86
TWL Ludwig Clemenz Straße	0,00	1.981,97	0,00	1.981,97
Sanierung Klingsackerstraße	0,00	11.934,55	0,00	11.934,55
Stromverteileranlage Kirchstraße	0,00	12.664,96	0,00	12.664,96
Zufahrten Dreifeldersporthalle Leo Pohl Halle	0,00	39.427,82	0,00	39.427,82
TWL Rollweg	49.573,21	0,00	9.988,78	59.561,99
AiB Kanal Hille,Hahner,Mainstr	15.191,73	0,00	0,00	15.191,73
Rügnerstraße Pfungstadt	138.382,28	335.602,71	0,00	473.984,99
Sanierung Bahnhofstraße	963,90	96.948,91	0,00	97.912,81
AiB Tiefbehälter 45/09	6.437,70	0,00	-6.437,70	0,00
KITA IV energet. Sanierung	18.112,93	107.145,39	0,00	125.258,32
Haus Hessenland Trinkwasseranlage wg. TwVo	43.619,09	317.807,40	0,00	361.426,49
Hofertüchtigung Feuerwehr Stellplatz	2.388,56	3.892,88	-6.281,44	0,00
Kanal Werner v. Siemens Str.	625.439,27	0,00	-625.762,56	-323,29
TWL Werner v. Siemens Str.	270.657,86	593,92	-271.368,21	-116,43
Skateranlage	17.940,63	149.497,61	-167.438,24	0,00
Sanierung Trinkwasseranlage MZH Eschollbrücken	4.615,59	-2.010,81	-2.604,78	0,00
TWL Ernst-Glock-Straße	71.107,29	62.624,56	-133.731,85	0,00
Sanierung Pflanzbeete Friedhof	130.617,29	184.218,13	0,00	314.835,42
Die langen Eicher Wiesen	4.296,00	0,00	0,00	4.296,00
TWL Crumstädter Straße	0,00	1.020,42	-1.020,42	0,00
AckerGrSt_Im Stallberggrund	2.143,06	0,00	0,00	2.143,06
AckerGrSt_Die Oberrollern	3.032,38	0,00	0,00	3.032,38
FFW Netzersatzanlage	69.198,43	145,25	-69.343,68	0,00
AckerGrSt_Am_nächsten_Falldor	10.125,29	0,00	0,00	10.125,29
Trauerhalle Pfungstadt Nahwärmeversorgung	5.413,01	0,00	0,00	5.413,01
AckerGrSt_Am_nächsten_Falldor_	7.279,45	0,00	0,00	7.279,45
AckerGrSt_Im_Spital_qm_5027	10.904,00	0,00	0,00	10.904,00



AckerGrSt_Vor_der_Hart_qm_767	1.663,69	0,00	0,00	1.663,69
AckerGrSt_Vor_der_Hart_qm_2480	5.379,33	0,00	0,00	5.379,33
AckerGrSt_Neben_der_Chausee	7.940,00	0,00	0,00	7.940,00
Umbau Tiefbehälter Wasserwerk	1.967,72	0,00	-1.967,72	0,00
AckerGrSt_Der_Kleeflecken	22.640,00	0,00	0,00	22.640,00
AckerGrSt_Der_Kleeflecken	372,00	0,00	0,00	372,00
AckerGrSt_Der_Kleeflecken	8.324,00	0,00	0,00	8.324,00
AckerGrSt_Der_Kleeflecken	10.216,00	0,00	0,00	10.216,00
Kanal Rügnerstraße	265.727,70	354.549,18	0,00	620.276,88
AckerGrSt_Der_Kleeflecken	9.940,00	0,00	0,00	9.940,00
TWL Rügnerstraße	68.268,34	121.386,62	0,00	189.654,96
Kita I Elektroinstallation	0,00	874,08	-874,08	0,00
Kanal RÜB Nord	2.246,21	0,00	0,00	2.246,21
Kanal Sandstraße	17.996,85	579.408,55	0,00	597.405,40
TWL Sandstraße	0,00	252.449,62	0,00	252.449,62
Heizung MZH Eschollbrücken	59.837,81	18.341,10	-78.178,91	0,00
Lüftungsanlage Sporthalle Eschollbrücken	10.450,01	3.544,54	-13.994,55	0,00
Ankauf Waldfläche Bannwald Fl_48_Flstk_10, 27382qm	48.000,00	3.425,64	-51.425,64	0,00
Notfallmeldestelle Pfungstadt-West	11.578,38	30.273,65	0,00	41.852,03
Sanierung Friedhof	0,00	13.008,99	0,00	13.008,99
TWL Oderstraße	70.043,31	67.406,46	-137.449,77	0,00
Teeküche in Einbaunische, EG/OG	0,00	10.904,54	-10.904,54	0,00
Versickerung Hahn	0,00	3.398,64	0,00	3.398,64
Generalentwässerungsplan	66.164,00	160.813,78	0,00	226.977,78
FWH Pf. Tore Fahrzeughalle KIP	0,00	188.138,51	-188.138,51	0,00
grundh. Ern. baul./techn. Anl. Friedhof	0,00	54.043,89	0,00	54.043,89
Sanierung Ufermauern (Bereich Kirchstr. 21-29)	0,00	319.189,17	-319.189,17	0,00
Notstromeinspeisung Stadthaus 1	0,00	1.233,89	0,00	1.233,89
TWL Friedhofstraße	0,00	146.121,60	-146.121,60	0,00
MFH Ringstraße 24 - Heizungsanlage	0,00	74.660,54	-74.660,54	0,00
Niederschlagsentwässerung Gehrengasse	0,00	23.038,43	0,00	23.038,43
Lärmschutzwall Hahn	0,00	51.353,97	0,00	51.353,97
Grenzwand Ringstraße 2	0,00	4.140,75	-4.140,75	0,00
Erneuerung TWL Am Heiligenhaus	0,00	4.504,14	-4.504,14	0,00
Kanalsanierung Schlauchliner	0,00	10.700,00	0,00	10.700,00
Satellitenkommunikationsanlage Feuerwehr	0,00	8.077,65	0,00	8.077,65
Erneuerung Heizungsanlage Hist. Rathaus	0,00	30.413,81	-30.413,81	0,00
Einrichtung Pflegeleichte Gräber	0,00	6.796,29	0,00	6.796,29
Kanalsanierung Eberstädter Straße Teilabschnitte	0,00	5.129,50	0,00	5.129,50
Erneuerung Dr. Horst Schmidt Straße, Entsorgung	0,00	2.195,55	0,00	2.195,55
Erneuerung Dr. Horst Schmidt Straße, Versorgung	0,00	1.845,00	0,00	1.845,00
Erschließung Neubaugebiet Pfungstadt West	188,02	0,00	0,00	188,02
Rad_u_Fußweg_K149_B426	58.503,79	0,00	0,00	58.503,79
Ausbau Wilhelm Weingärtner Straße	2.703,68	0,00	0,00	2.703,68
Flurbereinigung_Grundstück	105.956,55	0,00	0,00	105.956,55



Flurbereinigung_Grundstück	52.021,39	0,00	0,00	52.021,39
Entlastungsstraße West	2.372.379,69	4.791.742,86	-7.164.122,55	0,00
Renaturierung Modau	4.564,39	0,00	0,00	4.564,39
Ortsumgehung Eschollbrücken	2.405,99	0,00	0,00	2.405,99
Ern_ Werner-von-Siemens-Straße	993.706,93	1.967.147,99	-2.960.854,92	0,00
Rohrnetz Industriestraße/In der Gänsweide	104.138,08	162,10	-104.300,18	0,00
Oberflächenentwässerung Hinter der Kapelle/Gehren-	2.261,00	0,00	0,00	2.261,00
Kanalsanierung Ernst-Glock-Straße	111.859,86	173.887,56	-285.747,42	0,00
Sanierung Ernst Glock Straße	135.000,00	0,00	-135.000,00	0,00
Entwässerungskanal Rollweg	14.280,00	0,00	0,00	14.280,00
Asphalt Kreuzung Eberstädter Straße/Seilerstraße	0,00	39.022,53	0,00	39.022,53
grundhafte Sanierung Freiligrathstraße	0,00	13.476,16	0,00	13.476,16
Grundhafte Erneuerung Robert Bosch Straße	0,00	7.489,27	0,00	7.489,27
RÜB Süd KLA Pf	5.236,00	0,00	0,00	5.236,00
Jahnstraße Eschollbrücken	3.501,18	0,00	0,00	3.501,18
Summe	8.850.214,98	15.718.021,17	-15.806.646,56	8.761.589,59

Bilanzposition 1.3 Finanzanlagen

In den Finanzanlagen lässt sich die Möglichkeit bzw. das Ausmaß der Einflussnahme auf Unternehmen erkennen, in die investiert wurde. Hierbei handelt es sich bspw. um Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen oder Wertpapiere.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.3 - Finanzanlagevermögen	9.078.328,33	9.136.061,67	57.733,34 →

Bilanzposition 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Anteile an verbundenen Unternehmen sind Beteiligungen an rechtlich selbstständigen Unternehmen, auf die die Gemeinde einen beherrschenden Einfluss ausübt. Der Anteil der Gemeinde an den verbundenen Unternehmen beträgt in der Regel mindestens 50 %. Weiterhin zählen zu den verbundenen Unternehmen die Eigenbetriebe.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen	4.780.415,28	4.782.915,28	2.500,00 →



Bilanzposition 1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen

Als Ausleihungen an verbundene Unternehmen sind von der Gemeinde gewährte Kredite an diese Unternehmen zu verstehen. Die Bewertung erfolgt zum Nennwert des Kredits, vermindert um außerplanmäßige Abschreibungen. Eine notwendige außerplanmäßige Abschreibung auf die Ausleihung bemisst sich an dem voraussichtlich realisierbaren Rückzahlungsbetrag sowie der Verzinslichkeit der Ausleihung.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.3.2 - Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00 →

Bilanzposition 1.3.3 Beteiligungen

Unter den Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen und Einrichtungen auszuweisen, an denen die Gemeinde einen Anteil von mindestens 20 % und maximal 50 % besitzt. Die Beteiligung muss auf Dauer angelegt sein und dem Geschäftsbetrieb der Gemeinde durch Herstellung einer dauerhaften Verbindung zum Unternehmen bzw. zur Einrichtung dienen. Hierunter fallen z.B. Mitgliedschaften in Zweckverbänden.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.3.3 - Beteiligungen	765.668,76	765.668,76	0,00 →

Bilanzposition 1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

Als Ausleihungen an Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, sind von der Gemeinde gewährte Kredite an diese Unternehmen zu verstehen. Die Bewertung erfolgt zum Nennwert des Kredits, vermindert um außerplanmäßige Abschreibungen. Eine notwendige außerplanmäßige Abschreibung auf die Ausleihung bemisst sich an dem voraussichtlich realisierbaren Rückzahlungsbetrag sowie der Verzinslichkeit der Ausleihung.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.3.4 - Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00 →

Bilanzposition 1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens

Wertpapiere des Anlagevermögens sind Anlagen von flüssigen Mitteln, bei denen die Gemeinde die Absicht besitzt, diese dauerhaft zu halten. Ist die Anlage nicht dauerhaft, sind die Wertpapiere im Umlaufvermögen auszuweisen.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.3.5 - Wertpapiere des Anlagevermögens	476.795,74	510.405,06	33.609,32 ↗



Erläuterungen:

Unter dieser Position der Bilanz werden die Beträge ausgewiesen, die als "Versorgungsrücklage" nach den beamtenrechtlichen Vorschriften von der laufenden Besoldung einbehalten und in einem, von der Versorgungskasse Darmstadt aufgelegten Wertpapierspezialfonds, angelegt werden. Die Erhöhung in Höhe von rd. 33.600 € entspricht dem Zuwachs zu dieser "Versorgungsrücklage" im Jahr 2019.

Bilanzposition 1.3.6 Sonstige Ausleihungen

Unter der Position sonstige Ausleihungen sind alle sonstigen von der Gemeinde an Dritte gewährte Kredite oder Darlehen auszuweisen. Hierunter fallen z.B. Mitarbeiterdarlehen oder Wohnbau-darlehen.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.3.6 - sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	3.055.448,55	3.077.072,57	21.624,02 →

Erläuterungen:

Die sonstigen Ausleihungen umfassen überwiegend die gesicherten und ungesicherten Ausleihungen in Form der Annuitätenbeihilfen an die Sozialwohnungsbau-träger. Hierbei handelt es sich um die rückzahlbaren Anteile der Annuitätenbeihilfen. Im Jahr 2019 waren Zugänge des rückzahlbaren Anteils in Höhe von rd. 104.000 € aufgrund der Gewährung der Annuitätenbeihilfen und Abgänge in Form von Rückzahlungen der rückzahlbaren Anteile in Höhe von rd. 82.000 € zu verzeichnen.

Gemäß Hinweis 14 zu § 41 GemHVO ist im Anhang Bericht über den Stand der unverzinsten oder niedrig verzinsten Forderungen zu erstatten. Für die Stadt Pfungstadt trifft dies für die Darlehensforderung gegenüber dem Biotech-Park Pfungstadt GmbH & Co. KG zu. Diese Forderung in Höhe von 5.089.258,76 € ist mit 0,1% verzinst und fällt damit unter die niedrig verzinsten Forderungen. Aufgrund des unbestimmten Rückzahlungstermins der Darlehensforderung, wurden diese Forderungen mit dem Jahresabschluss 2017 in vollem Umfang wertberichtigt aber nicht abgeschrieben. Durch die Wertberichtigung bleibt die Forderung buchhalterisch bestehen, in der Bilanz wird der Wert aber mit Null ausgewiesen.

Bilanzposition 1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen

Unter der Position ist die Trägerschaft der Gemeinde an einer Sparkasse zu bilanzieren, da Sparkassen dem gemeinen Nutzen dienende wirtschaftliche Unternehmen ihrer Träger sind. Die Bewertung der Trägerschaft erfolgt in der Regel nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.4 - Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0,00	0,00	0,00 →



Bilanzposition 2 Umlaufvermögen

Zum Umlaufvermögen zählen alle Vermögensgegenstände der Gemeinde, die nicht dauerhaft dem Geschäftsbetrieb dienen. Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens sind dadurch gekennzeichnet, dass sie kurzfristig veräußert, verbraucht, verarbeitet oder von Schuldnern zurückgezahlt werden sollen.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
2. - Umlaufvermögen	13.768.377,75	12.660.036,75	-1.108.341,00 ↓
2.1. - Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	240.550,15	166.295,53	-74.254,62 ↓
2.2. - Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen, Waren	0,00	0,00	0,00 →
2.3. - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	4.443.743,13	6.107.994,62	1.664.251,49 ↑
2.4. - Flüssige Mittel	9.084.084,47	6.385.746,60	-2.698.337,87 ↓

Bilanzposition 2.1 Vorräte

Unter der Position der Vorräte sind Bestände an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen zu bilanzieren, die zum Ende des Haushaltsjahres noch nicht für den Prozess der Leistungserstellung verbraucht wurden. Wenn der Bestand zum Bilanzstichtag einen Wert von 10.000,00 € je Lager nicht übersteigt, kann auf einen Ausweis verzichtet werden.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
2.1 - Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	240.550,15	166.295,53	-74.254,62 ↓

Erläuterungen:

Unter dieser Position werden die Vorräte für das Lager der Wasserversorgung geführt.

Bilanzposition 2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren

Bei unfertigen Erzeugnissen und Leistungen ist der Herstellungsprozess des Vermögensgegenstandes des Umlaufvermögens noch nicht abgeschlossen, wohingegen der Herstellungsprozess bei fertigen Erzeugnissen und Leistungen abgeschlossen ist. Waren sind Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, die ohne wesentliche Be- oder Verarbeitung veräußert werden können.

Die Position spielt bei Gemeinden eine untergeordnete Rolle.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
2.2 - Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen, Waren	0,00	0,00	0,00 →

Bilanzposition 2.3 Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände

Unter der Position sind Ansprüche der Gemeinde aus Schuldverhältnissen gegenüber einem Dritten auszuweisen. Die Schuldverhältnisse können entweder eine öffentlich-rechtliche oder eine privatrechtliche Grundlage haben. Die Forderung entsteht in dem Zeitpunkt, in dem die Lieferung erfolgt, die Leistung erbracht oder durch Gesetz bestimmt wird. In der Regel erlischt die Forderung der Gemeinde durch die Zahlung des Schuldners.



Die Bewertung der Forderung erfolgt zum Nominalwert vermindert um ggf. notwendige Abschreibungen auf den niedrigeren beizulegenden Wert (Forderungswertberichtigung z.B. bei Insolvenzverfahren).

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
2.3 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	4.443.743,13	6.107.994,62	1.664.251,49 ↗

Bilanzposition 2.3.1 Forderungen aus Transferleistungen und Zuschüssen und Zuweisungen

Zu den Forderungen aus Transferleistungen zählen Ansprüche der Gemeinde gegen den Kreis, das Land oder den Bund für bspw. Sozialhilfe oder Elterngeld.

Zu den Forderungen aus Zuschüssen zählen Ansprüche der Gemeinde gegen den nicht-öffentlichen Bereich. Hierzu gehören z.B. Forderungen gegen Bürger aus Investitionsbeiträgen für die Herstellung von Erschließungsanlagen.

Zu den Forderungen aus Zuweisungen zählen Ansprüche der Gemeinde gegen den öffentlichen Bereich. Hierunter fallen Zuweisungen für laufende Zwecke in Form von aufgabenbezogenen Leistungsbeteiligungen, die Schlüsselzuweisungen oder Zuweisungen für Investitionen.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
2.3.1. - Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Beiträgen	1.145.162,23	674.126,23	-471.036,00 ↘
Forderungen aus allgemeinen Zuweisungen und Zuschüssen	113.960,35	97.202,94	-16.757,41 ↘
Forderungen aus sonstigen Zuweisungen und Zuschüssen	84.329,17	41.249,79	-43.079,38 ↘
Forderungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen	1.385.398,89	1.169.195,79	-216.203,10 ↘
Forderungen aus Transferleistungen	5.645,34	7.284,85	1.639,51 ↗
Wertberichtigungen zu Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen und Investitionszuwendungen	-444.171,52	-640.807,14	-196.635,62 ↘

Erläuterungen:

Die Forderungen sind durch die "offenen Posten Liste" zum 31.12. eines jeden Jahres sowie durch weitere Korrespondenz der Stadt nachgewiesen.



Bilanzposition 2.3.2 Forderungen aus Steuern und Umlagen

Forderungen aus Steuern und Umlagen sind Forderungen auf öffentlich-rechtlicher Grundlage. Hierunter fallen z.B. alle Ansprüche der Gemeinde, die aus erhobenen Steuern (z.B. Gewerbesteuer, Grundsteuern etc.) entstanden sind.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
2.3.2 - Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	2.628.908,64	4.208.841,83	1.579.933,19 ↗
Forderungen aus Steuern	2.015.397,07	2.427.712,03	412.314,96 ↗
Forderungen aus Gebühren	1.202.233,18	1.399.656,43	197.423,25 ↗
Forderungen aus Beiträgen	134.267,58	132.596,87	-1.670,71 ↘
Sonstige Forderungen und Abgaben	-43.011,86	756.613,71	799.625,57 ↗
Wertberichtigungen zu Forderungen aus Steuern und Abgaben	-679.977,33	-507.737,21	172.240,12 ↗

Erläuterungen:

Die Forderungen sind durch die "offenen Posten Liste" zum 31.12. eines jeden Jahres sowie durch weitere Korrespondenz der Stadt nachgewiesen.

Bilanzposition 2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Unter die Position fallen alle Ansprüche der Gemeinde gegen Dritte, die auf Grundlage einer von der Gemeinde erbrachten Lieferung oder Leistung entstanden sind, z.B. Erstellen eines Personalausweises, Eintrittsgelder oder Verkauf von Holz aus der Forstwirtschaft.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
2.3.3. - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	386.071,51	1.089.750,93	703.679,42 ↗
Forderungen aus privatrechtlichen Lieferungen und Leistungen (Inland)	1.351.295,77	1.583.630,01	232.334,24 ↗
Wertberichtigungen zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-965.224,26	-493.879,08	471.345,18 ↗

Erläuterungen:

Die Forderungen sind durch die "offenen Posten Liste" zum 31.12. eines jeden Jahres sowie durch weitere Korrespondenz der Stadt nachgewiesen.

Bilanzposition 2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen, Beteiligungsunternehmen und Sondervermögen

Hierunter fallen sämtliche Forderungen gegen verbundene Unternehmen und solche Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, die nicht den Ausleihungen zuzuordnen sind.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
2.3.4 - Forderungen gegen verbundene Unternehmen, gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis und Sondervermögen	0,00	0,00	0,00 →
Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen gegen verbundene Unter-	0,00	0,00	0,00 →



	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
nehmen und Sondervermögen			
Forderungen aus Steuern und Abgaben gegen verbundene Unternehmen und Sondervermögen	0,00	0,00	0,00 →
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen und Sondervermögen	0,00	0,00	0,00 →
Sonstige Forderungen gegen verbundene Unternehmen und Sondervermögen	0,00	0,00	0,00 →
Sonstige Forderungen gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis	0,00	0,00	0,00 →

Bilanzposition 2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände

Sonstige Vermögensgegenstände sind alle den Forderungen ähnlichen Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, die nicht unter einem anderen Bilanzposten auszuweisen sind. Hierunter fallen z.B. Vorsteuer und sonstige Umsatzsteuerforderungen oder durchlaufende Gelder.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
2.3.5. - Sonstige Vermögensgegenstände	283.600,75	135.275,63	-148.325,12 ↓
Anrechenbare Vorsteuer	2.638,35	2.328,92	-309,43 ↓
Forderungen aus Sozialversicherung	36,70	0,00	-36,70 ↓
Forderungen an Bediensteten, Organmitgliedern und Gesellschaftern	4.976,82	16.855,26	11.878,44 ↑
Andere sonstige Forderungen	5.864,26	5.676,98	-187,28 ↓
Andere sonstige Vermögensgegenstände	256.782,80	86.580,62	-170.202,18 ↓

Erläuterungen:

Die Forderungen sind durch die "offenen Posten Liste" zum 31.12. eines jeden Jahres sowie durch weitere Korrespondenz der Stadt nachgewiesen.

Bilanzposition 2.4 Flüssige Mittel

Unter den flüssigen Mitteln werden alle Bankkontenbestände sowie Bestände aus Handgeld- bzw. Barkassen ausgewiesen.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
2.4 - Flüssige Mittel	9.084.084,47	6.385.746,60	-2.698.337,87 ↓

Erläuterungen:

Der Bestand der flüssigen Mittel wird durch Saldenbestätigungen der Banken und durch den Tagesabschluss zum 31.12.2019 nachgewiesen.

Der Bestand der flüssigen Mittel auf den Bankkonten der Stadt muss mit dem buchhalterischen Finanzmittelbestand der Finanzrechnung übereinstimmen. Diese Übereinstimmung wird nachfolgend aufgezeigt und ergibt sich aus der Finanzrechnung (S. Ziff. 1.4 dieses Berichtes).



Finanzmittelflüsse	€
Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres (Nr. 38 Finanzrechnung)	9.084.084,47
Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 19 Finanzrechnung)	6.372.597,67
Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 29 Finanzrechnung)	13.124.081,95
Zahlungsmittelüberschuss aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 33 Finanzrechnung)	4.074.643,99
Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 37 Finanzrechnung)	-21.497,58
Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Jahres (Nr. 40 Finanzrechnung)	6.385.746,60
Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln	-2.698.337,87

Bilanzposition 3 Rechnungsabgrenzungsposten

Als Rechnungsabgrenzungsposten sind gem. § 45 GemHVO auf der Aktivseite geleistete Auszahlungen vor dem Bilanzstichtag auszuweisen, sofern die Auszahlungen einen Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen, z.B. die im Dezember ausgezahlte Beamtensoldung für den Monat Januar.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
3 - Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	131.917,63	121.027,40	-10.890,23 ↘

Erläuterungen:

die Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) dienen der periodischen Abgrenzung von buchhalterischen Sachverhalten. Konkret betrifft dies Darlehen aus dem Investitionsfonds B des Landes Hessen und die Beamten- und Versorgungsbezüge für den Januar 2019.

Bei den Investitionsfonds B Darlehen, die auch als Anspardarlehen bezeichnet werden, sind vor der Darlehensgewährung, ähnlich wie bei einem Bausparvertrag, 20 % der Vertragssumme von der Kommune anzusparen. Die Ansparrate stellt das Entgelt für das Investitionsfonds B Darlehen dar, also eine vorweggenommene Zinszahlung. Das Darlehen selbst ist in der Tilgungsphase zinsfrei. Somit ist der Ansparteil auf die Dauer der Darlehenslaufzeit jährlich anteilig zu verteilen.

Die Beamten- und Ruhegehaltsbezüge sind monatlich im Voraus zu zahlen, d.h. sie müssen vor dem ersten eines Monats dem Beamten oder Ruhegehaltsempfänger zur Verfügung stehen. Somit ergibt sich am Jahresende die Verpflichtung die Bezüge für den Januar des Folgejahres bereits im Dezember auszuführen, was zur periodischen Abgrenzung führt.

Bilanzposition 4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Wird das Eigenkapital auf der Passivseite vollständig aufgebraucht und weist in Folge dessen einen negativen Betrag aus, ist das negative Eigenkapital auf der Aktivseite als nicht gedeckter Fehlbetrag auszuweisen.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
4 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00 →



3.10.2 Passivseite

Die Passivseite zeigt die Kapitalherkunft für die auf der Aktivseite ausgewiesenen Vermögensgegenstände.

Die Passivseite ist gem. § 49 Abs. III GemHVO in fünf Bilanzpositionen zu unterteilen, dem Eigenkapital, den Sonderposten, den Rückstellungen, den Verbindlichkeiten sowie den Rechnungsabgrenzungsposten.

Bilanzposition 1 Eigenkapital

Das Eigenkapital ist die Differenz zwischen dem Vermögen (Aktiva) und den Schulden. Jahresüberschüsse erhöhen das Eigenkapital, Jahresfehlbeträge verringern es. Wie das Fremdkapital, so dient auch das Eigenkapital der Finanzierung des Vermögens.

Das Eigenkapital besteht aus der Nettoposition, den Rücklagen und der Ergebnisverwendung.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1 - Eigenkapital	56.425.943,55	61.044.450,79	4.618.507,24 ↗

Bilanzposition 1.1 Netto-Position

Die Nettoposition stellt das Basiskapital der Gemeinde dar, das in der ersten Eröffnungsbilanz als Saldo aus dem Vermögen der Aktivseite und den Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten sowie Abgrenzungsposten der Passivseite festgestellt wurde.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.1 - Nettoposition	56.115.783,12	56.115.783,12	0,00 →

Erläuterungen:

Die Nettoposition ist vom Grunde her ein unveränderlicher Wert, da er das Eigenkapital zum Zeitpunkt der ersten Eröffnungsbilanz widerspiegelt. Allerdings gab es nach den Vorschriften des § 108 Abs. 5 HGO und mehreren Erlassen des HMdIS die Möglichkeit, die erste Eröffnungsbilanz rückwirkend zum Stichtag ihrer Erstellung ergebnisneutral zu ändern. Insbesondere war eine Änderung der Eröffnungsbilanz möglich, wenn im Nachhinein festgestellt wurde, dass in der Eröffnungsbilanz Vermögensgegenstände nicht oder fehlerhaft angesetzt worden sind. Änderungen dieser Art durften nach den vorgenannten Regelungen bis zum Jahresabschluss 2012 vorgenommen werden. Von dieser Möglichkeit, die durch den Gesetzgeber bzw. Erlassgeber eingeräumt wurde, ist in der Vergangenheit auch Gebrauch gemacht worden. Dadurch wurde der ursprünglich ermittelte Wert der Nettoposition von rd. 80,8 Mio. € auf 68,3 Mio. € vermindert. D.h., dass die Nettoposition bereits bei Umstellung auf die Doppik zum 01.01.2007 nur den Wert von 68,3 Mio. € gehabt hätte, hätte der gleiche Kenntnisstand bestanden, wie zum Zeitpunkt der Änderung der Nettoposition.


Neben den vorgenannten Änderungsmöglichkeiten der Nettoposition, die im Zusammenhang mit der Umstellung auf die Doppik gegeben waren, hat der Gesetzgeber mit dem "Hessenkassengesetz" durch die Regelung des § 24 Abs. 3 Satz 2 GemHVO erneut die Möglichkeit eingeräumt, die Nettoposition zu ändern. Mit dieser Regelung hat der Verordnungsgeber einmalig die Möglichkeit



eingesäumt, mit dem Jahresabschluss 2018, die aufgelaufenen ordentlichen Jahresfehlbeträge, die aufgrund der Umstellung auf die Doppik und im Nachgang durch die internationale Finanzkrise entstanden waren, zu verrechnen. Der HMdIS hat diese Möglichkeit als "Resettaste" für die Fehlbeträge und Fehlbetragsvorträge der Kommunen bis zum Jahresabschluss 2018 bezeichnet.

Bilanzposition 1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital

Gem. § 23 GemHVO hat die Gemeinde Rücklagen für Überschüsse des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses sowie für Sondervermögen zu bilden.


	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.2 - Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	310.160,43	4.928.667,67	4.618.507,24 

Erläuterungen:

S. Erläuterungen zu Ziff. 1.2.1 und 1.2.2.

Bilanzposition 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

Ein Jahresüberschuss beim ordentlichen Ergebnis ist gem. § 23 i.V.m. § 24 GemHVO der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zuzuführen, sofern der Überschuss nicht zum Ausgleich eines Fehlbetrags beim außerordentlichen Ergebnis benötigt wird. Laufende Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses sind durch Entnahme aus der Rücklage auszugleichen.


	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.2.1 - Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	3.696.231,14	3.696.231,14 

Erläuterungen:

Im ordentlichen Ergebnis der Ergebnisrechnung 2019 wurde ein Überschuss in Höhe von 3.696.231,14 € ausgewiesen. Nach § 24 Abs. 1 GemHVO sind im Rahmen des Jahresabschlusses Überschüsse des ordentlichen Ergebnisses der aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zu bildenden Rücklage zuzuführen. Da die bisherigen Überschüsse des ordentlichen Ergebnisses der Vorjahre zum Ausgleich von Fehlbeträgen verwendet wurden, war der Vorjahresbestand Null.

Bilanzposition 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

Ein Jahresüberschuss beim außerordentlichen Ergebnis ist gem. § 23 GemHVO der Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses zuzuführen, sofern der Überschuss nicht zum Ausgleich eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis benötigt wird. Laufende Fehlbeträge des außerordentlichen Ergebnisses sind durch Entnahme aus der Rücklage auszugleichen.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.2.2 - Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	310.160,43	1.232.436,53	922.276,10 



Erläuterungen:

Wie bereits in der Einleitung zu dieser Bilanzposition erwähnt, führen Überschüsse im außerordentlichen Ergebnis im Rahmen des Jahresabschlusses zu Rücklagen, sofern die Überschüsse nicht zur Verrechnung von bestehenden außerordentlichen Fehlbeträgen bzw. Fehlbetragsvorträgen erforderlich sind.

Der außerordentliche Jahresüberschuss in Höhe von 922.2796,10 € (s. Pos. 29 Ergebnisrechnung) wurde der Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses zugefügt, da keine Verrechnung mit außerordentlichen Fehlbeträgen aus Vorjahren erforderlich war. Unter Berücksichtigung der bereits bestehenden Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses ergab sich der Wert in Höhe von 1.232.436,53 €.

Bilanzposition 1.2.3 Sonderrücklagen

Sonderrücklagen sind gem. § 23 Abs. GemHVO zweckgebunden zu bilden. Gem. § 13 Abs. 1 HVer-sRücklG stellt die Versorgungsrücklage eine solche Rücklage dar. Diese ist nur zu bilden, wenn sich die Gemeinde hierbei nicht einer kommunalen Versorgungskasse bedient. Weitere Rücklagen können gebildet werden, sofern der Ergebnishaushalt keinen Fehlbetrag ausweist.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.2.3 - Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00 →

Bilanzposition 1.2.4 Stiftungskapital

Für rechtlich unselbstständige örtliche Stiftungen hat die Gemeinde gem. § 23 Abs. 2 GemHVO eine Pflichtrücklage zu bilden.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.2.4 - Stiftungskapital	0,00	0,00	0,00 →

Bilanzposition 1.3 Ergebnisverwendung

Im doppischen Rechnungsverbund stellt das Jahresergebnis als Saldo von Erträgen und Aufwendungen eine (Bestands-)Veränderung des Eigenkapitals dar. Dieses Ist-Ergebnis eines Haushaltsjahres wird nach Aufstellung des Jahresabschlusses auf das (Eigenkapital-Unterkonto) "Jahresergebnis" verbucht und damit in der Bilanz "abgeschlossen".

§ 24 Abs. 1 und Abs. 3 GemHVO-Doppik erläutern auch die Grundmechanismen für die doppische Ergebnisverwendung:

Überschüsse aus dem ordentlichen Ergebnis sind den ordentlichen Rücklagen, Überschüsse aus dem außerordentlichen Ergebnis sind den außerordentlichen Rücklagen zuzuführen. Analog gilt dies für (ordentliche und außerordentliche) Fehlbeträge im Sinne einer Zuführung zu (ordentlichen und außerordentlichen) Ergebnisvorträgen.

Ausgleich, Verrechnung und Vortrag von (ordentlichen wie außerordentlichen) Ergebnissen erfolgen ausschließlich auf den entsprechenden Eigenkapital-Unterkonten in der Bilanz. Der Ausgleich eines Vorjahresfehlbetrags erfordert deshalb stets einen Ergebnisüberschuss in Folgejahren.



(Ordentliches und außerordentliches) Jahresergebnis sind dazu mit Aufstellung des Jahresabschlusses in die Jahresergebniskonten zu übertragen. Soweit Rücklagen zum Ausgleich von negativen Ergebnissen vorhanden sind, wird (das jeweils ordentliche bzw. außerordentliche) Jahresergebnis mit dem (entsprechenden) Rücklagenkonto verrechnet. Der Ausgleich eines negativen ordentlichen Ergebnisses mit einem außerordentlichen Überschuss im Haushaltsjahr erfolgt durch Verrechnung zwischen beiden Konten. Zuführungen zu Rücklagen werden als Umbuchung von (positivem) Jahresergebnis auf die Rücklage abgebildet.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.3 - Ergebnisverwendung	0,00	0,00	0,00 →

Erläuterungen:

S. Erläuterungen zu Ziff. 1.3.2.1 und 1.3.2.2.

Bilanzposition 1.3.1 Ergebnisvortrag

Diese Bilanzposition ergibt sich aus der Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisse aus Vorjahren.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.3.1 - Ergebnisvortrag	0,00	0,00	0,00 →

Bilanzposition 1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.3.1.1 - Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	0,00	0,00 →

Bilanzposition 1.3.1.2 Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.3.1.2 - Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	0,00	0,00 →

Bilanzposition 1.3.2 Jahresergebnis

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.3.2 - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	0,00 →

Erläuterungen:

S. hierzu Erläuterungen zu Ziff. 1.3.2.1 und 1.3.2.2 zu entnehmen.



Bilanzposition 1.3.2.1 Ordentliches Jahresergebnis

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.3.2.1 - Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	0,00 →

Erläuterungen:

Der Jahresüberschuss des Jahres 2019 in Höhe von 3.696.231,14 € wurde gemäß § 23 i.V.m. § 24 Abs. 1 GemHVO im Rahmen der Aufstellung des Jahresabschlusses 2019 der aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses des Ergebnishaushalts gebildeten Rücklage zugeführt, da er nicht zum Ausgleich des außerordentlichen Ergebnisses benötigt wurde.

Bilanzposition 1.3.2.2 Außerordentliches Jahresergebnis

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
1.3.2.2 - Außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	0,00 →

Erläuterungen:

Der Jahresüberschuss im außerordentlichen Ergebnis in Höhe von 922.276,10 € wurde gemäß § 23 GemHVO der Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses im Rahmen der Aufstellung des Jahresabschlusses 2019 zugeführt.

Bilanzposition 2 Sonderposten

Unter der Position Sonderposten werden erhaltene Zuwendungen und Ertragszuschüsse aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten Nutzungsberechtigter für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen ausgewiesen. Darüber hinaus sind Sonderposten für erhobene Beiträge, den Gebührenaussgleich und für Umlagen nach § 37 Abs. 3 des Finanzausgleichsgesetzes zu bilden. Die Auflösung des Sonderpostens erfolgt korrespondierend zur Nutzungsdauer des bezuschussten Vermögensgegenstandes.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
2 - Sonderposten	25.126.601,82	29.222.643,45	4.096.041,63 ↗

Erläuterungen:

Die Erläuterungen zu den Veränderungen gegenüber dem Vorjahr ergeben sich aus den Bilanzpositionen 2.1 bis 2.4.



Bilanzposition 2.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge

Unter der Position sind Zuwendungen von Dritten für Investitionsmaßnahmen auszuweisen.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
2.1 - Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge	19.736.641,37	23.823.402,01	4.086.760,64 ↗

Erläuterungen:

S. Erläuterungen zu Ziff. 2.1.1 bis 2.1.3

Bilanzposition 2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich

Hierunter fallen erhaltene Finanzhilfen, die die Gemeinde zur Erfüllung ihrer Aufgabe von einem anderen öffentlich-rechtlichen Aufgabenträger zur Finanzierung von Vermögensgegenständen erhalten hat.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
2.1.1 - Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	12.284.334,68	15.420.594,68	3.136.260,00 ↗

Erläuterungen:

Die Veränderung zum Vorjahr ergibt sich aus Zugängen in Höhe von rd. 3.730.000 €, davon Zuweisungen des Landes für die Umgehungsstraße West in Höhe von rd. 3.655.000 € und der Verwendung der Fehlbelegungsabgabe für das Jahr 2016 in Höhe von rd. 75.000 €. Dem gegenüber stand die ertragswirksame Auflösung bestehender Sonderposten in Höhe von rd. 547.000 €, die im Rahmen des Jahresabschlusses verbucht werden.

Bilanzposition 2.1.2 Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich

Hierunter fallen erhaltene Finanzhilfen, die die Gemeinde zur Erfüllung ihrer Aufgabe von einem nicht öffentlich-rechtlichen Aufgabenträger zur Finanzierung von Vermögensgegenständen erhalten hat.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
2.1.2 - Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	5.550.295,09	5.562.814,17	12.519,08 →

Bilanzposition 2.1.3 Investitionsbeiträge

Sonderposten für Investitionsbeiträge werden nach dem Kommunalabgabengesetz erhoben und stellen von Grundstückseigentümern erhobene Geldmittel dar, die der teilweisen Deckung von Kosten dienen, die für die Anschaffungen oder Herstellung und dem Ausbau öffentlicher Erschließungsanlagen und Einrichtungen entstehen.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
2.1.3 - Investitionsbeiträge	1.902.011,60	2.839.993,16	937.981,56 ↗



Erläuterungen:

Die Veränderung zum Vorjahr ergibt sich aus der Erhebung einmaliger und wiederkehrender Straßenbeiträge in Höhe von rd. 1.030.000 €. Diesen Zugängen standen Abgänge in Form der ertragswirksamen Auflösung der Sonderposten in Höhe von rd. 92.000 € gegenüber, die im Rahmen des Jahresabschlusses verbucht werden.

Bilanzposition 2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Sonderposten für den Gebührenaussgleich sind nach § 41 Abs. 7 GemHVO zu bilden, wenn die tatsächlichen Erträge der gebührenrechnenden Einrichtung höher sind als die Aufwendungen. Hintergrund ist, dass dieser Überschuss den Gebührenzahlern nach dem Äquivalenzprinzip wieder zu Gute kommen muss.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
2.2 - Sonderposten für den Gebührenaussgleich	4.378.000,00	4.364.873,01	-13.126,99 →

Erläuterungen:

Die Veränderung zum Vorjahr ergab sich wie folgt:

Bereich	Jahr	Betrag € rd.	Grundlage
Wasserversorgung	2015	-220.000	Auflösung Sopo verteilt auf die Jahre 2019/2020 je zur Hälfte
Abwasserbeseitigung	2015	-329.000	Auflösung Sopo verteilt auf die Jahre 2019/2020 je zur Hälfte
Abwasserbeseitigung	2019	536.000	Zuführung überschlägige Berechnung
Summe		13.000	

Bilanzposition 2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 37 Abs. 3 FAG

Der Sonderposten ist gem. § 41 Abs. 8 GemHVO zu bilden, wenn die tatsächlichen Erträge der Umlagen nach § 37 Abs. 3 FAG höher als die Aufwendungen, die mit der Umlage finanziert werden sollen, waren. Im Folgejahr ist der Sonderposten ergebniswirksam aufzulösen, wodurch der Umlagebedarf des Folgejahres entsprechend reduziert wird.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
2.3 - Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG	0,00	0,00	0,00 →

Bilanzposition 2.4 Sonstige Sonderposten

Unter der Position sind sämtliche weiteren Sonderposten zu erfassen, die eine Sonderpostenbildung notwendig machen und nicht einer der vorherigen Positionen zugeordnet werden können.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
2.4 - Sonstige Sonderposten	1.011.960,45	1.034.368,43	22.407,98 ↗



Bilanzposition 3 Rückstellungen

Rückstellungen sind nach § 39 GemHVO für Sachverhalte zu bilden, die bezüglich ihres Eintretens bzw. ihrer Höhe nach zum Bilanzstichtag noch nicht völlig sicher sind und bei denen eine Inanspruchnahme wahrscheinlich ist.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
3 - Rückstellungen	15.032.987,39	13.938.170,49	-1.094.816,90 ↘

Erläuterungen:

Die Erläuterungen zu den Veränderungen ergeben sich aus den Bilanzpositionen 3.1 bis 3.5.

Bilanzposition 3.1 Pensionsrückstellungen

Pensionsrückstellungen sind nach § 39 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO für den Versorgungsanspruch des Beamten gegen den Dienstherrn zu bilden. Durch die Mitgliedschaft in einer Versorgungskasse wird die Gemeinde nicht von der Verpflichtung entbunden, Pensionsrückstellungen zu bilanzieren.

Darüber hinaus werden unter dieser Bilanzposition die Beihilferückstellung gem. § 39 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO sowie zukünftige Verpflichtungen zur Lohn- und Gehaltszahlung in Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen der Altersteilzeitarbeit gem. § 39 Abs. 1 Nr. 3 GemHVO ausgewiesen.

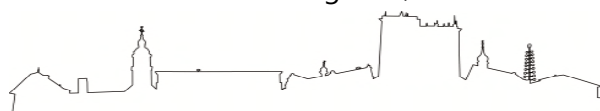
	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
3.1. - Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	12.690.785,53	13.070.806,82	380.021,29 ↗
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	10.468.144,00	10.784.877,00	316.733,00 ↗
Verpflichtungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen	13.471,53	62.913,82	49.442,29 ↗
Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfängern	1.549.433,00	1.507.347,00	-42.086,00 ↘
Beihilfeverpflichtungen gegenüber Beamten und Arbeitnehmern	659.737,00	715.669,00	55.932,00 ↗

Erläuterungen:

Die Veränderungen zum Vorjahr ergeben sich durch Zugänge für die aktiven Beamten sowie für die Mitarbeiter, die das tarifliche Altersteilzeitangebot in Anspruch nehmen und der ertragswirksamen Inanspruchnahme der Rückstellungen für die Ruhegehaltsempfänger.

Die Ermittlung der Rückstellung für Pensionen und Beihilfeverpflichtungen gegenüber Beamten und Versorgungsempfängern erfolgte durch die Versorgungskasse Darmstadt unter Verwendung der Richttafeln 2005 G von Klaus Habeck, nach dem versicherungsmathematischen Teilwertverfahren gem. § 6a Abs. 3 Einkommensteuergesetz. Die Abzinsung der Pensionsverpflichtungen erfolgt mit 6 % nach § 41 Abs. 6 GemHVO.

Am 31.12.2019 lag der von der Deutschen Bundesbank bekanntgegebene Abzinsungssatz nach § 253 Abs. 2 HGB bei 2,71%. Dieser Zinssatz ist der durchschnittliche Marktzinssatz über einen Zeitraum von 10 Jahren, der sich bei einer angenommenen Restlaufzeit von 15 Jahren ergibt. Somit ist der Abzinsungssatz nach § 41 Abs. 6 GemHVO höher als der vorgenannte Abzinsungssatz. Wenn das tatsächliche Zinsniveau auf Dauer niedriger ist, müssten nach dem Vorsichtsprinzip die



Rückstellungsaufwendungen erhöht werden. Da der Abzinsungssatz in § 41 GemHVO auf 6 % festgesetzt wurde, entspricht die Bilanzposition der Pensions- und Beihilfeverpflichtungen zwar den Vorgaben der GemHVO, spiegelt aber nicht die eigentliche Verpflichtung wider. Aus diesem Grund ist im Anhang auf diesen Sachverhalt hinzuweisen und die eigentliche Verpflichtung auszuweisen (gem. Hinweis Nr. 4 zu § 39 GemHVO). Nach den Berechnungen der VK Darmstadt, auf der Basis des Abzinsungssatzes in Höhe von 2,71 %, ergäben sich bei einer Abzinsung mit diesem Zinssatz Pensions- und Beihilfeverpflichtungen in Höhe von rd. 17,8 Mio. € gegenüber der in der Bilanz ausgewiesenen Verpflichtung in Höhe von 13 Mio. €, also ein um rd. 4,8 Mio. € höherer Wert.

Bilanzposition 3.2 Rückstellungen für Umlageverpflichtungen

Für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs ist gem. § 39 Abs. 1 Nr. 7 GemHVO eine Rückstellung zu bilden, wenn ungewöhnlich hohe Steuererträge des laufenden Jahres aufgrund der Systematik des Finanzausgleichs in folgenden Jahren zu ungewöhnlich hohen Umlagezahlungen führen.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
3.2 - Rückstellung für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	1.465.933,15	310.824,31	-1.155.108,84 ↓
Rückstellungen für Kreisumlage	682.362,00	0,00	-682.362,00 ↓
Rückstellungen für Schulumlage	317.638,00	0,00	-317.638,00 ↓
Rückstellungen für Gewerbesteuer	193.356,60	101.544,60	-91.812,00 ↓
Rückstellungen für Körperschaftsteuer	272.576,55	209.279,71	-63.296,84 ↓

Erläuterungen

Die Veränderung zum Vorjahr ergab sich durch die restliche Auflösung der Rückstellung für die Kreis- und Schulumlage und die Anpassung der Rückstellungen für die Gewerbe- und Körperschaftsteuer.

Bilanzposition 3.3 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien

Die Rückstellungsverpflichtung gem. § 39 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO beruht auf der gesetzlichen Verpflichtung der Gemeinde zur Rekultivierung und Nachsorge von Abfallentsorgungsanlagen. Unter Rekultivierung wird hierbei verstanden, die durch menschliche Eingriffe in die Natur zerstörte Landschaftsteile (z.B. Bergbau, Deponie) durch Pflegemaßnahmen wiederherzustellen. Die Nachsorgeverpflichtung beruht auf § 11 der Deponieverordnung.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
3.3 - Rückstellungen für Rekultivierung von Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00 →



Bilanzposition 3.4 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten

Für drohende Sanierungsverpflichtungen für Altlasten müssen gem. § 39 Abs. 1 Nr. 6 GemHVO Rückstellungen gebildet werden. Unter Altlasten werden Altablagerungen verstanden, von denen Gefährdungen für die Umwelt ausgehen oder zu erwarten sind.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
3.4 - Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	13.400,00	14.600,00	1.200,00 ↗

Bilanzposition 3.5 Sonstige Rückstellungen

Unter den sonstigen Rückstellungen sind alle weiteren ungewissen Verbindlichkeiten und Aufwendungen gem. § 39 GemHVO zu bilanzieren, für die eine nach dem Bilanzstichtag wahrscheinliche Inanspruchnahme anzunehmen ist und nicht den vorigen Positionen zuzuordnen sind.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
3.5 - Sonstige Rückstellungen	862.868,71	541.939,36	-320.929,35 ↘

Erläuterungen:

Hierbei handelt es sich um freiwillige Rückstellungen nach § 39 Abs. 2 GemHVO für unterlassene Aufwendungen, die Vorjahren zuzuordnen gewesen wären, aber nicht umgesetzt werden konnten. Die Veränderung gegenüber dem Vorjahr ergab sich durch die Inanspruchnahme der Rückstellung.

Bilanzposition 4 Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind gem. § 58 Nr. 35 GemHVO Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Dritten, die dem Grunde und der Höhe nach sicher sind. Nach § 41 Abs. 1 S. 2 GemHVO sind Verbindlichkeiten mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
4 - Verbindlichkeiten	74.921.395,38	79.745.476,30	4.824.080,92 ↗

Erläuterungen:

Die Begründungen für die Veränderungen zum Vorjahr ergeben sich aus Erläuterungen zu den Bilanzpositionen 4.1 bis 4.9.

Bilanzposition 4.1 Verbindlichkeiten aus Anleihen

Verbindlichkeiten aus Anleihen entstehen durch festverzinsliche Anleihen, die von der Gemeinde zur Deckung eines langfristigen und größeren Kapitalbedarfs emittiert werden. Der Ansatz erfolgt mit dem Rückzahlungsbetrag der Anleihe.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
4.1 - Anleihen	0,00	0,00	0,00 →



Bilanzposition 4.2 Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten

Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten dürfen von der Gemeinde zur Finanzierung von Investitionsmaßnahmen aufgenommen werden. Die Kreditverbindlichkeit ist mit ihrem Nennwert abzüglich bisher geleisteter Tilgungen zu bilanzieren.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
4.2 - Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	70.840.484,15	75.041.128,51	4.200.644,36 ↗

Erläuterungen:

Die Erläuterungen der Abweichungen zum Vorjahr ergeben sich aus den Bilanzpositionen 4.2.1 bis 4.2.3.

Bilanzposition 4.2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

Unter Kreditinstitut ist ein Unternehmen zu verstehen, das Bankgeschäfte gewerbsmäßig oder in einem Umfang betreibt, der einen in kaufmännischer Weise eingerichteten Geschäftsbetrieb erfordert. Eine Definition ergibt sich aus § 1 KWG. Im Allgemeinen sind hier bei Banken oder Sparkassen aufgenommene Investitionskredite auszuweisen.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
4.2.1 - Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	68.373.511,01	72.678.691,57	4.305.180,56 ↗

Erläuterungen:

Die Abweichung zum Vorjahr ergibt sich wie folgt:

	€	€
Kreditaufnahme		6.750.000,00
davon für Kreditkontingent 2017	6.750.000,00	
Kredittilgung		2.444.819,44
davon regelmäßige Tilgung	2.444.819,44	
Saldo	4.305.180,56	4.305.180,56

Bilanzposition 4.2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
4.2.2 - Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	2.290.342,88	2.171.243,47	-119.099,41 ↘

Erläuterungen:

Die Veränderung gegenüber dem Vorjahr wurde durch die ordentliche Tilgung verursacht.



Bilanzposition 4.2.3 Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern

Zu den sonstigen Kreditgebern sind sämtliche Kreditgeber zu zählen, bei denen die Gemeinde einen Kredit zur Finanzierung einer Investition aufnimmt und nicht den vorigen Kreditgebern zugeordnet werden kann.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
4.2.3 - Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	176.630,26	191.193,47	14.563,21 ↗

Bilanzposition 4.3 Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten

Liquiditätskredite dürfen gem. § 105 Abs. 1 HGO von der Gemeinde nur kurzfristig aufgenommen werden, um die stetige Zahlungsfähigkeit zur Aufgabenerfüllung sicherzustellen. Für die Aufnahme ist eine Kredtermächtigung durch die Haushaltssatzung notwendig.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
4.3 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00 →

Erläuterungen:

Im Haushaltsjahr 2019 war in der Haushaltssatzung der Höchstbetrag der Liquiditätskredite auf 9,5 Mio. € festgesetzt. Im Laufe des Jahres wurden auch mehrmals Liquiditätskredite in Anspruch genommen (s. Ziff. 3.12 Pos. 35-37). Vor Ablauf des Jahres 2019 wurde der Liquiditätskredit zurückgezahlt.

Bilanzposition 4.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Unter der Position werden Zahlungsverpflichtungen erfasst, die einer Kreditaufnahme wirtschaftlich gleichkommen. Hierbei kann es sich bspw. um Hypothekenschulden oder Leasingverträge handeln. Konkret handelt es sich hier um die Tilgung des kreditähnlichen Rechtsgeschäfts für die Finanzierung des sog. "Pfungstädter Modells" zur Straßensanierung.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
4.4 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	522.233,57	466.558,44	-55.675,13 ↘

Erläuterungen:

Die Veränderung gegenüber dem Vorjahr wurde durch die ordentliche Tilgung verursacht.

Bilanzposition 4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen

Unter der Position sind von der Gemeinde bewilligte Zuwendungen in Höhe des bewilligten bzw. zugesagten Betrages anzusetzen. Voraussetzung hierfür bildet eine rechtswirksame Leistungsverpflichtung.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
4.5 - Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Beiträgen	12.693,43	36.630,39	23.936,96 ↗



Erläuterungen:

Diese Verbindlichkeiten unterliegen keiner Kontinuität und können von Jahr zu Jahr abweichen.

Bilanzposition 4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind immer dann anzusetzen, wenn die Lieferantenverbindlichkeit zum Bilanzstichtag noch nicht ausgeglichen ist. Der Ansatz erfolgt grundsätzlich in Höhe des Rechnungsbetrags.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
4.6 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.710.040,96	2.614.738,66	904.697,70 ↗

Bilanzposition 4.7 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben

Unter der Position sind Verbindlichkeiten aus der Einkommens- oder Lohnsteuer sowie Verpflichtungen gegenüber Sozialversicherungsträgern auszuweisen.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
4.7 - Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	183.120,76	107.925,03	-75.195,73 ↘

Bilanzposition 4.8 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen

Unter der Position sind Verbindlichkeiten und Verpflichtungen gegenüber den o.g. Unternehmen auszuweisen, die zum Bilanzstichtag noch nicht ausgeglichen sind.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
4.8 - Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	35.448,29	0,00	-35.448,29 ↘

Erläuterungen:

Im Vorjahr handelte es sich um die Verlustabdeckung aus dem Jahresabschluss 2016 der Stadtentwicklungsgesellschaft. Am Jahresende 2019 bestanden keine Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen.

Bilanzposition 4.9 Sonstige Verbindlichkeiten

Unter den sonstigen Verbindlichkeiten sind alle Verbindlichkeiten, die nicht unter einem anderen Bilanzposten auszuweisen sind. Hierunter fallen z.B. Umsatzsteuerverbindlichkeiten oder durchlaufende Gelder.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
4.9. - Sonstige Verbindlichkeiten	1.617.374,22	1.478.495,27	-138.878,95 ↘
Umsatzsteuer	-32.904,49	33.145,83	66.050,32 ↗
Sonstige Steuerverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00 →
Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungsträgern	138.983,56	-9.568,54	-148.552,10 ↘



	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Verbindlichkeiten gegenüber Bediensteten, Organmitgliedern und Gesellschaftern	18.717,57	66.258,99	47.541,42 ↗
Verwahrungen	751.015,32	285.425,39	-465.589,93 ↘
Erhaltene Anzahlungen	--	--	-- →
Andere sonstige Verbindlichkeiten	741.562,26	1.103.233,60	361.671,34 ↗

Bilanzposition 5 Rechnungsabgrenzungsposten

Als Rechnungsabgrenzungsposten sind gem. § 45 GemHVO auf der Passivseite erhaltene Einzahlungen vor dem Bilanzstichtag auszuweisen, sofern die Einzahlungen einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen, z.B. die im Haushaltsjahr erhobenen Grabnutzungsentgelte für die nächsten 30 Jahre.

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
5 - Passive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00 →

Erläuterungen:

Die Stadt Pfungstadt verzichtet gemäß den Beschlüssen zu den Drucksachen 319/2014 und 72/2020, durch die Festsetzung von Wertgrenzen für periodenfremde Erträge und Aufwendungen im Sinne der §§ 40 Abs. 4 und 58 Nr. 5a GemHVO, auf die passive Rechnungsabgrenzung der Bestattungsgebühren.



3.11 Erläuterungen zu den Posten der Ergebnisrechnung

In § 112 Abs. 4 Nr. 1 HGO und § 50 Abs. 1 GemHVO ist geregelt, dass im Anhang die wesentlichen Posten der Ergebnisrechnung zu erläutern sind. Der Hinweis 1 zu § 50 GemHVO besagt, dass die Erläuterungen im Anhang sich auf den Jahresvergleich beziehen sollen. Dies im Gegensatz zum Rechenschaftsbericht, der die Erläuterungen zu Abweichungen im Verhältnis zur Planung und zum Ergebnis der Jahresrechnung enthält.

Auch hier werden nur wesentliche Abweichungen erläutert.

3.11.1 Ordentliche Erträge

1. Privatrechtliche Leistungsentgelte

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.299.912,21	1.157.761,50	-142.150,71 ↓
5003000 - Umsatzerlöse aus Überlassung Gebäude und Räume	745.193,73	696.211,06	-48.982,67 ↓
5004000 - Umsatzerlöse aus Überlassung von Rechten	366.219,25	378.120,48	11.901,23 ↑
5005000 - Umsatzerlöse aus d sonst Nutzung v Vermögen/ Recht	170.289,97	65.530,02	-104.759,95 ↓
5090000 - sonstige Umsatzerlöse	18.209,26	17.899,94	-309,32 ↓

Erläuterungen:

Die Abweichung der Umsatzerlöse aus der sonst. Nutzung von Vermögen und Rechten gegenüber dem Vorjahr ergibt sich durch verminderte Umsatzerlöse aus dem Holzverkauf im Stadtwald. Die übrigen Veränderungen sind nicht erheblich und entsprechen den üblichen jährlichen Abweichungen, weshalb keine Erläuterung erfolgt.

2. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.452.193,49	13.350.605,68	3.898.412,19 ↑
5101000 - öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren	1.457.803,82	1.446.567,37	-11.236,45 →
5110000 - öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren	825.110,17	552.160,64	-272.949,53 ↓
5110010 - Benutzungsgebühren Wasser	926,69	0,00	-926,69 ↓
5110011 - Benutzungsgebühren Wasser netto 7% Umst	2.299.243,88	2.165.295,30	-133.948,58 ↓
5110020 - Benutzungsgebühren Entwässerung	4.437.525,21	8.747.684,00	4.310.158,79 ↑
5150000 - Erträge aus Bußgeldern u Verwarnungen	431.583,72	438.898,37	7.314,65 ↑



Erläuterungen:

Die Abweichungen gegenüber dem Vorjahr ergeben sich wie folgt:

Konto	Bezeichnung	Begründung
5110000	öffentlich-rechtliche Benutzungsgebühren	Die Mindererträge ergeben sich überwiegend aus der Übernahme der Kita-Gebühren durch das Land ab dem Kita-Jahr 2018/2019.
5110011	Benutzungsgebühren Wasser netto 7% USt	Die Benutzungsgebühren für die Wasserversorgung unterliegen jährlichen Schwankungen, die Abweichung zum Vorjahr liegt im normalen Umfang.
5110020	Benutzungsgebühren Entwässerung	Diese Abweichung ist überwiegend in der Nachholung der im Jahr 2018 nicht erhobenen Niederschlagswassergebühren begründet.

3. Kostenersatzleistungen und -erstattungen

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Kostenersatzleistungen und -erstattungen	696.178,17	966.714,15	270.535,98 ↗
5480100 - Kostenerstattungen vom Bund	14.325,64	10.183,33	-4.142,31 ↘
5481000 - Kostenerstattungen vom Land	1.028,00	18.875,64	17.847,64 ↗
5482000 - Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	70.186,16	138.316,91	68.130,75 ↗
5483000 - Kostenerstattungen von Zweckverbänden u. dergl.	140.109,03	146.047,83	5.938,80 ↗
5484099 - Kostenerstattungen Sozialversicherung - LOGA	44.042,44	46.713,53	2.671,09 ↗
5485000 - Kostenerstattungen von verb Unternehmen,SV u. Bet.	7.721,88	15.443,76	7.721,88 ↗
5487000 - Kostenerstattungen von priv Unternehmen	123.494,63	2.965,99	-120.528,64 ↘
5488000 - Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	288.226,09	549.032,33	260.806,24 ↗
5488010 - Kostenerstattungen Hausanschlüsse u.Reparaturen	935,76	31.725,49	30.789,73 ↗
5490000 - andere Kostenersatzleistungen und Erstattungen	6.108,54	7.409,34	1.300,80 ↗

Erläuterungen:

Die Abweichungen gegenüber dem Vorjahr ergeben sich wie folgt:

Konto	Bezeichnung	Begründung
5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden/Gemeindeverbänden	Die Mehrerträge gegenüber dem Vorjahr ergaben sich überwiegend durch die Abrechnung der interkommunalen Zusammenarbeit im Rahmen der Erhebung der Fehlbelegungsabgabe durch die Stadt Pfungstadt für das Jahr 2018.
5484099	Kostenerstattungen Sozialversicherung	Die Erstattungen von den Sozialversicherungsträgern entstehen nicht kontinuierlich, da sie abhängig sind vom Krankenstand, Schwangerschaften usw.
5487000	Kostenerstattungen von priv. Unternehmen	Gegenüber dem Vorjahr entfiel die Erstattung des Dienstleisters für die Verwaltung der städtischen Wohnungen, da die Wohnungsverwaltung durch das



		Gebäudemanagement der Stadt durchgeführt wird.
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	Die Erstattungen von übrigen Bereichen entstehen ebenfalls nicht kontinuierlich. Die Abweichung gegenüber dem Vorjahr ergab sich überwiegend aus der Rückerstattung von Überzahlungen für das Jahr 2018 eines freien Trägers von Kindertageseinrichtungen.

4. Aktivierte Eigenleistungen

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	344,65	5.365,69	5.021,04 ↗
5259000 - sonstige aktivierte Eigenleistungen	344,65	5.365,69	5.021,04 ↗

5. Steuern und steuerähnliche Erträge, einschl. Erträge, einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	31.162.446,96	32.481.798,07	1.319.351,11 ↗
5500100 - Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	13.698.084,17	14.606.784,33	908.700,16 ↗
5504000 - Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.201.301,13	1.320.965,74	119.664,61 ↗
5551000 - Grundsteuer A	80.485,51	80.744,48	258,97 →
5552000 - Grundsteuer B	4.934.811,68	5.076.971,34	142.159,66 ↗
5553000 - Gewerbesteuer	11.039.960,42	11.169.049,61	129.089,19 ↗
5559120 - Sonst Vergnügungsst, einschl Spielapparatesteuer	121.541,05	140.825,57	19.284,52 ↗
5559200 - Hundesteuer	86.263,00	86.457,00	194,00 →

Erläuterungen:

Die Erträge aus den Gemeinschaftssteuern unterliegen den Aufkommensschwankungen insbesondere bei der Einkommensteuer. Im Normalfall steigen die Anteile an der Gemeinschaftssteuer von Jahr zu Jahr, insbesondere beim Anteil an der Einkommensteuer, der auch das größte Volumen aufweist, ist der Anstieg in steigenden Einkommen und der Steuerprogression begründet.

6. Erträge aus Transferleistungen

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Erträge aus Transferleistungen	931.848,00	955.144,21	23.296,21 ↗
5477000 - Ausgleichsleistungen Familienleistungsgesetz	931.848,00	955.144,21	23.296,21 ↗

Erläuterungen:

Hierbei handelt es sich um die Ausgleichsleistungen an die Kommunen für die Mindererträge des kommunalen Anteils an der Einkommensteuer bedingt durch das Familienleistungsgesetz. Durch



dieses Gesetz wurden Familien einkommensteuerlich entlastet, was zu einer Verminderung des Einkommensteueraufkommens führt und damit zu einer Verminderung des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer. Zum Ausgleich dieser Verminderung wurde diese Ausgleichsleistung den Kommunen zugestanden.

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

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	11.090.615,66	12.413.729,71	1.323.114,05 ↗
5401010 - Schlüsselzuweisungen	9.459.554,00	10.043.139,00	583.585,00 ↗
5420100 - Zuweisungen für lfd Zwecke vom Bund	82.000,00	69.498,00	-12.502,00 ↘
5421000 - Zuweisungen für lfd Zwecke vom Land	1.251.522,06	1.990.905,18	739.383,12 ↗
5422000 - Zuweisungen f lfd Zwecke von Gemeinden, GemVerbände	293.388,55	300.526,75	7.138,20 ↗
5424000 - Zuweisungen für lfd Zwecke gesetzl. Sozialversiche	1.120,00	1.120,00	0,00 →
5428000 - Zusch. für lfd Zwecke von übrigen Bereichen	3.031,05	8.540,78	5.509,73 ↗

Erläuterungen:

Die Abweichungen gegenüber dem Vorjahr ergeben sich wie folgt:

Konto	Bezeichnung	Begründung
5401010	Schlüsselzuweisungen	Die Schlüsselzuweisungen werden nach den Vorgaben des hessischen Finanzausgleichsgesetzes (FAG) errechnet und verändern sich sowohl mit sinkender oder steigender Steuerkraft der Kommunen, als auch mit der Steuerkraft des Landes .
5421000	Zuweisungen f. lfd. Zwecke vom Land	Die Veränderung gegenüber dem Vorjahr ist im Wesentlichen in den Erstattungen der Kosten für die Kindertagestätten durch das Land Hessen begründet (s. auch Erläuterungen zu Ziff. 2 -öffentlich rechtliche Leistungsentgelte).
5422000	Zuweisungen f. lfd. Zwecke von Gemeinden/Gemeindeverbände	Diese Veränderung ist im Wesentlichen in den Erstattungen der Kosten für die Förderung der Integration von Kindern mit Behinderung begründet. Diese Kostenerstattungen sind abhängig von der Anzahl der zu betreuenden Kinder und weichen daher von Jahr zu Jahr ab.

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

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	882.475,63	1.479.018,89	596.543,26 ↗



Erläuterungen:

Die Abweichung gegenüber dem Vorjahr ergibt sich durch die ertragswirksame Teilauflösung des Sonderpostens für den Gebührenaussgleich für das Jahr 2015, als Kompensation der verminderten Gebührenerträge aus der Gebühreennachkalkulation für das Jahr 2015. Durch die Gebühreennachkalkulation des Jahres 2015 wurden für die Bereiche Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung Gebührenerträge festgestellt, die in den Gebühreennachkalkulationen 2019 und 2020 eine Gebührenerhöhung verursachen. Zur Kompensation dieser Mindererträge wird der in Vorjahren gebildete Sonderposten für den Gebührenaussgleich herangezogen.

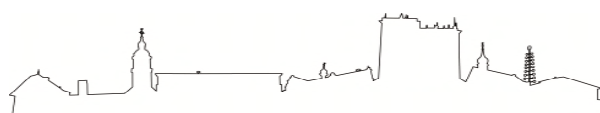
9. Sonstige ordentliche Erträge

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Sonstige ordentliche Erträge	1.126.643,78	3.322.026,09	2.195.382,31 ↗
5300100 - Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	51.074,31	370.985,93	319.911,62 ↗
5302000 - Nebenerlöse aus Abgabe von Energien und Abfällen	1.318,90	1.552,40	233,50 ↗
5303000 - Nebenerlöse aus Veranstaltungen	43.097,00	142.458,51	99.361,51 ↗
5309100 - Konzessionsabgaben	578.336,85	1.063.970,50	485.633,65 ↗
5309300 - Fehlbelegungsabgabe	37.152,69	16.630,92	-20.521,77 ↘
5309900 - andere sonstige Nebenerlöse	37.485,56	40.999,30	3.513,74 ↗
5330000 - Erträge aus Schadensersatzleistungen	55.897,11	46.758,41	-9.138,70 ↘
5380000 - Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandhal)	--	80.477,31	80.477,31 ↗
5380010 - Erträge Auflösung Pensionsrückstellungen	54.928,00	110.535,00	55.607,00 ↗
5380020 - Erträge Auflösung Beihilferückstellungen	42.191,00	42.161,00	-30,00 →
5390100 - Erträge aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	--	1.576,27	1.576,27 ↗
5391000 - Steuererstattungen	211.943,92	--	-211.943,92 ↘
5392000 - Eigenbeteil. Wahlleistungen § 6a HBeihVO	2.646,00	2.721,60	75,60 ↗
5392001 - Eigenbeteil. Wahlleistungen § 6a HBeihVO	2.835,00	2.721,60	-113,40 ↘
5399000 - andere sonstige betriebliche Erträge	7.737,44	1.398.477,34	1.390.739,90 ↗

Erläuterungen:

Die Abweichungen gegenüber dem Vorjahr ergeben sich wie folgt:

Konto	Bezeichnung	Begründung
5300100	Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	Die Veränderung zum Vorjahr ergibt sich durch die Übernahme durch das Gebäudemanagement der Wohnungsverwaltung der städtischen Wohnungen und betrifft die Betriebskosten.
5303000	Nebenerlöse aus Veranstaltungen	Abweichung zum Vorjahr ergibt sich aus der Verbuchung von Betriebskosten für die städtischen Wohnungen, eine Umbuchung konnte aufgrund des durchgeführten buchhalterischen Jahresabschlusses nicht mehr erfolgen.



5309100	Konzessionsabgabe	Die Abrechnung der Konzessionsabgabe für die Stromversorgung und die Zahlung für das 4. Quartal 2018 erfolgte nach Buchungsschluss des Rechnungsjahres 2018 und wurde deshalb im Rechnungsjahr 2019 verbucht.
5391000	Steuererstattungen	Bei den Erträgen aus Steuererstattungen handelt es sich um keine kontinuierlichen Vorgänge. Diese können von Jahr zu Jahr abweichen. Im Vorjahr ergaben sich die Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen der Gewerbe- und Körperschaftsteuer für den Betrieb gewerblicher Art Wasserversorgung.
5399000	andere sonstige betriebliche Erträge	Die Abweichung zum Vorjahr ergibt sich aus einer ertragswirksamen Auflösung von pauschalen Wertberichtigungen, die in der Vergangenheit gebildet wurden. Diese Auflösung war erforderlich, da im Rahmen von Niederschlagungen und den damit verbundenen Einzelwertberichtigungen für gleiche Vorgänge pauschale Wertberichtigungen und Einzelwertberichtigungen gebildet wurden. Somit wurde das Ergebnis in der Vergangenheit doppelt belastet.

10. Summe ordentliche Erträge (Nr. 1 bis 9)

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Ordentliche Erträge	56.642.658,55	66.132.163,99	9.489.505,44 ↗

3.11.2 Ordentliche Aufwendungen

11. Personalaufwendungen

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Personalaufwendungen	13.170.044,22	14.013.441,52	843.397,30 ↗
6201000 - Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	9.295.935,98	9.814.942,68	519.006,70 ↗
6202000 - VL Anteil AG Beschäftigte	8.193,58	8.105,52	-88,06 ↘
6203000 - Aufwendungen f. Leistungsentgelt	156.162,16	161.998,64	5.836,48 ↗
6301000 - Dienst-, Amtsbezüge einschl. tarifl. Zulagen	820.999,98	864.878,67	43.878,69 ↗
6302000 - VL Anteil AG Beamte	878,22	886,02	7,80 →
6401000 - AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	1.903.925,33	2.053.309,70	149.384,37 ↗
6420000 - Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	103.243,36	113.785,52	10.542,16 ↗
6470000 - Zukunftsicherung/Zusatzversorg. Entgeltbereich	788.257,98	826.910,66	38.652,68 ↗
6482000 - Aufwand Rückstellungen für Altersteilzeit (LOGA)	13.471,53	49.442,29	35.970,76 ↗
6490100 - Beihilfen Bezügebereich	24.739,15	33.467,62	8.728,47 ↗
6501000 - Aufwendungen für Personaleinstellungen	3.922,06	1.133,54	-2.788,52 ↘
6509000 - Sonst.Aufw.für Personalmaßnahmen	9.686,34	4.560,05	-5.126,29 ↘



	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
6513000 - Aufw. f. übernommene Fahrtk. von Beschäftigten	565,60	414,18	-151,42 ↓
6550000 - Aufwendungen für Dienstjubiläen	4.487,53	3.118,85	-1.368,68 ↓
6560000 - Aufw. für Belegschaftsveranstaltungen	6.992,65	7.068,49	75,84 ↑
6590000 - übrige sonstige Personalaufwendungen	28.582,77	69.419,09	40.836,32 ↑

12. Versorgungsaufwendungen

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Versorgungsaufwendungen	1.441.002,48	1.577.831,69	136.829,21 ↑
6441000 - Beihilfen an Versorgungsempfänger	139.097,82	260.636,27	121.538,45 ↑
6450100 - Aufw. an Versorgungskassen Beamte	823.071,66	833.920,42	10.848,76 ↑
6460100 - Zuführung zu Pensionsrückstellungen	422.546,00	427.268,00	4.722,00 ↑
6461000 - Zuführung zu Beihilferückstellungen	56.287,00	56.007,00	-280,00 →

Erläuterungen:

Bei den Beihilfen an Versorgungsempfänger handelt es sich um den Anteil der Kosten des Dienstherrn im Krankheitsfall des Ruhestandsbeamten. Da die Beihilfen nur anfallen, wenn tatsächlich auch stationäre oder ambulante ärztliche Leistungen bzw. Hilfsmittel in Anspruch genommen werden, besteht bei der Höhe dieser Aufwendungen keine Kontinuität.

13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.095.662,24	9.476.953,13	-1.618.709,11 ↓
davon Aufw. für Material, Energie und sonstige verwaltungswirtschaftliche Tätigkeit	1.744.484,17	3.534.391,47	1.789.907,30 ↑
davon Aufw. für bezogene Leistungen	2.603.811,37	2.965.701,42	361.890,05 ↑
davon Aufw. für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	5.655.157,42	1.762.091,88	-3.893.065,54 ↓
davon Aufw. für Kommunikation, Dokumentation, Information, Reisen, Werbung	715.456,98	790.457,88	75.000,90 ↑
davon Aufw. für Beiträge und Sonstiges sowie Wertkorrekturen	376.752,30	424.310,48	47.558,18 ↑



Erläuterungen:

Die Veränderungen zum Vorjahr ergeben sich wie folgt:

Bezeichnung	Begründung
Aufw. für Material, Energie und sonstige verwaltungswirtschaftliche Tätigkeit	Die Veränderung ist in der Nacherhebung der Niederschlagswassergebühren für das Jahr 2018 im Jahr 2019 begründet und betrifft die Niederschlagswassergebühren für die Bundes-, Landesstraßen, die im Gebiet der Stadt liegen, die Gemeindestraßen, die versiegelten Flächen von Parkplätzen, die versiegelten Flächen städtischer Gebäude usw..
Aufw. für bezogene Leistungen	Dieser Kontenbereich besteht aus 33 Einzelkonten. Den größten Teil der Abweichungen in Höhe von rd. 200.000 € nehmen die Aufwendungen für Instandhaltungen von Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen ein. Diese Aufwendungen schwanken von Jahr zu Jahr, je nachdem wie viele Reparaturen an Gebäuden, Straßen, Anlagen der Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung erforderlich sind. Daneben gibt es bei den restlichen Konten geringfügigere Abweichungen, die aber in der normalen Spannbreite liegen.
Aufw. für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	Diese Veränderung ergab sich durch die verminderte Zuführung an die Rückstellungen für den Gebührenaussgleich (s. hierzu Erläuterungen zur Bilanzposition 2.2 -Sonderposten für den Gebührenaussgleich).

14. Abschreibungen

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	429.825,19	471.116,69	41.291,50 ↗
Abschreibungen auf Gebäude, Sachanlagen im Gemeingebrauch und Infrastrukturvermögen	4.310.165,24	4.505.263,53	195.098,29 ↗
Abschreibungen auf technische Anlagen und Maschinen	25.759,84	28.731,87	2.972,03 ↗
Abschreibungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	482.615,57	555.790,87	73.175,30 ↗
Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Umlaufvermögen (außer Wertpapiere)	414.551,27	649.221,81	234.670,54 ↗
Sonstige Abschreibungen incl. GWG	81.559,28	88.353,77	6.794,49 ↗
Abschreibungen	5.744.476,39	6.298.478,54	554.002,15 ↗

Erläuterungen:

Die Abschreibungen stellen den Werteverzehr für die abnutzbaren Wirtschaftsgüter dar. Die Höhe dieses Aufwandes ist abhängig vom Wert dieser Wirtschaftsgüter und deren Nutzungsdauer. Darüber hinaus sind in dieser Position auch die Wertberichtigungen und Abschreibungen für gefährdete oder uneinbringliche Forderungen enthalten.



15. Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	5.705.228,60	6.999.401,76	1.294.173,16 ↗
7119000 - Übrige Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	25.000,00	--	-25.000,00 ↘
7125000 - Zusch. lfd. Zwecke verb. Unt., Sonderverm.,Beteil.	35.448,29	--	-35.448,29 ↘
7127000 - Zuschüsse für lfd. Zwecke an private Unternehmen	66.600,00	81.600,00	15.000,00 ↗
7128000 - Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	1.164.896,36	1.629.722,55	464.826,19 ↗
7130800 - Schuldendiensthilfen an übrige Bereiche	100.798,57	96.144,97	-4.653,60 ↘
7170100 - sonstige Erstattungen an den Bund	29.376,80	28.396,20	-980,60 ↘
7171000 - sonstige Erstattungen an das Land	35.935,62	52.587,98	16.652,36 ↗
7172000 - sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV)	109.379,05	209.670,74	100.291,69 ↗
7173000 - sonstige Erstattungen an Zweckverbände	32.195,60	36.146,00	3.950,40 ↗
7177000 - sonstige Erstattungen an private Unternehmen	165.461,50	100.100,00	-65.361,50 ↘
7178000 - sonstige Erstattungen an übrigen Bereich	3.940.136,81	4.765.033,32	824.896,51 ↗

Erläuterungen:

Kto.	Bezeichnung	Begründung
7128000	Zuschüsse für lfd. Zwecke an übrige Bereiche	Die Abweichung zum Vorjahr ergab sich aus durchzuschleusenden Zuschüssen des Landes aufgrund der teilweisen Gebührenbefreiungen der Kindertagesstätten durch das Land Hessen, s. auch Ziff. 4.3.5 Rechenschaftsbericht.
7178000	sonstige Erstattungen an übrige Bereiche	Diese Abweichung ist überwiegend in höheren Betriebskostenzuschüssen an die freien Träger von Kita begründet, s. auch Ziff. 4.3.5 Rechenschaftsbericht.

16. Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	19.889.755,28	21.970.837,32	2.081.082,04 ↗
7354100 - Kreisumlage	13.364.111,00	13.910.404,00	546.293,00 ↗
7354101 - Kreisumlage Aufwand Rückstellungen	-1.765.426,08	-682.362,00	1.083.064,08 ↗
7354200 - Schulumlage	6.980.854,00	7.015.886,00	35.032,00 ↗
7354201 - Schulumlage Aufwand Rückstellungen	-882.713,04	-317.638,00	565.075,04 ↗
7354900 - andere Umlagen	217.733,42	218.260,70	527,28 ↗



	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
7360100 - Aufw. aus steuerähnl. Abgaben	33.229,05	97.735,58	64.506,53 ↗
7363100 - Abwasserabgabe	36.766,60	36.864,64	98,04 →
7380100 - Gewerbesteuerumlage	1.811.556,54	1.691.686,40	-119.870,14 ↘
7380300 - Finanzierungsbeitr. Fonds Deutscher Einheit	93.643,79	--	-93.643,79 ↘

Erläuterungen:

Die Abweichungen gegenüber dem Vorjahr ergeben sich wie folgt:

Konto	Bezeichnung	Begründung
7354100	Kreisumlage	Die Kreisumlage wird nach dem Hessischen Finanzausgleichsgesetz (HFAG) von den kreisangehörigen Kommunen erhoben und richtet sich nach der Finanzkraft der Kommunen aus dem 2. Halbjahr des Vorjahres und dem 1. Halbjahr des Vorjahres. Mit steigender Steuerkraft, die i.d.R. mindestens durch die Anteile an den Gemeinschaftssteuern verursacht wird, ergibt sich eine höhere Kreisumlage.
7354101	Kreisumlage Aufwand Rückstellungen	Die Rückstellung für die Kreisumlage wurde aufgelöst, da sie nach der Berechnung für den Bedarf dieser Rückstellung zum 31.12.2019 nicht mehr erforderlich ist.
7654200	Schulumlage	Die Begründung zum Kto. 7354100 trifft hier analog zu..
7354201	Schulumlage Aufwand Rückstellungen	Die Begründung zum Kto. 7354101 trifft hier analog zu.
7380100	Gewerbesteuerumlage	Aufgrund des gegenüber dem Vorjahr geringeren Gewerbesteueraufkommens ergibt sich auch eine geringere Gewerbesteuerumlage.

17. Transferaufwendungen

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Transferaufwendungen	506,72	30,00	-476,72 ↘

18. Sonstige ordentliche Aufwendungen

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Sonstige ordentliche Aufwendungen	164.080,51	239.935,46	75.854,95 ↗
7020000 - Grundsteuer	22.564,05	25.935,60	3.371,55 ↗
7030000 - Kfz-Steuer	11.141,28	11.199,28	58,00 →
7401000 - Gewerbesteuer	54.544,00	97.160,00	42.616,00 ↗
7410000 - Körperschaftsteuer	74.208,06	104.592,42	30.384,36 ↗
7420000 - Kapitalertragsteuer	1.623,12	1.048,16	-574,96 ↘



19. Summe ordentliche Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Ordentliche Aufwendungen	57.210.756,44	60.576.909,42	3.366.152,98 ↗

20. Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Verwaltungsergebnis	-568.097,89	5.555.254,57	6.123.352,46 ↗

21. Finanzerträge

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Finanzerträge	215.833,27	202.932,43	-12.900,84 ↘

Erläuterungen:

Unter dieser Position werden die Erträge z.B. für die Verzinsung von Steuernachforderungen, für Säumniszuschlägen, Mahngebühren, Bankzinsen usw. verbucht.

22. Zinsen und andere Finanzaufwendungen

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.008.432,52	2.061.955,86	53.523,34 ↗
7710099 - Kreditzinsen "Zinsdienstumlage"	49.285,00	46.509,00	-2.776,00 ↘
7730000 - Auflösung von Disagio	11.135,51	11.135,46	-0,05 ↗
7750000 - Zinsen für sonst. Verbind-Grundsteuerlichkeiten	24.186,45	23.734,95	-451,50 ↘
7761000 - Zinsen & ähnl. Aufwendungen an Land	9.302,43	9.089,36	-213,07 ↘
7768000 - Zinsen & ähnl. Aufw. an sonst. inländ. Bereich	1.877.372,13	1.868.781,09	-8.591,04 ↗
7790010 - Erstattung für Gewerbesteueranlagung	37.151,00	102.706,00	65.555,00 ↗

Erläuterungen:

Hierbei handelt es sich überwiegend um die Zinsaufwendungen für die aufgenommenen Darlehen zur Finanzierung der Investitionen.

23. Finanzergebnis (Nr. 20 ./ Nr. 22)


	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Finanzergebnis	-1.792.599,25	-1.859.023,43	-66.424,18 ↘

Erläuterungen:

Das Finanzergebnis ergibt sich aus der Differenz zwischen den Finanzerträgen und den Finanzaufwendungen.




26. Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 ./ Nr. 23)

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Ordentliches Ergebnis	-2.360.697,14	3.696.231,14	6.056.928,28 

Erläuterungen:

Die in den Einzelpositionen beschriebenen Veränderungen der Erträge und Aufwendungen ergaben die positive Abweichung in Höhe von rd. 6,1 Mio. € zum Vorjahr.


27. Außerordentliche Erträge

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Außerordentliche Erträge	4.481.580,21	954.552,75	-3.527.027,46 

Erläuterungen:

Die Veränderung gegenüber dem Vorjahr ist darin begründet, dass im Jahr 2018 eine Zuschreibung auf Anteile an verbundenen Unternehmen in Höhe von rd. 3,6 Mio. € erfolgte. Die außerordentlichen Erträge im Jahr 2019 ergaben sich aus dem Verkauf von Grundstücken in Höhe von rd. 200.000 €, sowie der Nachholung der Werterhöhung für die Grundstücke Bahnhofstraße 68-74, die durch den Übergang an die Stadtentwicklungsgesellschaft Pfungstadt GmbH & Co. KG (SEG GmbH & Co. KG) verursacht wurden.


28. Außerordentliche Aufwendungen

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Außerordentliche Aufwendungen	393,03	32.276,65	31.883,62 

Erläuterungen:

Die außerordentlichen Aufwendungen entstanden durch die grundhafte Erneuerung der Ernst-Glock-Straße, hierbei handelt es sich um die Ausbuchung des Restbuchwertes.


29. Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Außerordentliches Ergebnis	4.481.187,18	922.276,10	-3.558.911,08 

Erläuterungen:

Der Saldo aus den außerordentlichen Erträgen und den außerordentlichen Aufwendungen ergibt das außerordentliche Ergebnis.

30. Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Jahresergebnis	2.120.490,04	4.618.507,24	2.498.017,20 



Erläuterungen:

Das ordentliche Ergebnis und das außerordentliche Ergebnis zusammen ergeben das Jahresergebnis.

3.12 Erläuterungen zu den Posten der Finanzrechnung

In § 112 Abs. 4 Nr. 1 HGO und § 50 Abs. 1 GemHVO ist geregelt, dass im Anhang die wesentlichen Posten der Jahresrechnung zu erläutern sind. Der Hinweis 1 zu § 50 GemHVO besagt, dass die Erläuterungen im Anhang sich auf den Jahresvergleich beziehen sollen. Dies im Gegensatz zum Rechenschaftsbericht, der die Erläuterungen zu Abweichungen im Verhältnis zur Planung und zum Ergebnis der Jahresrechnung enthält.

Die Abweichungen bei den Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit ergeben sich in Folge der Veränderungen der zahlungswirksamen Erträge und Aufwendungen. Insoweit wird auf die Erläuterungen zu den Veränderungen der Ergebnisrechnung hingewiesen.

Auch hier werden nur wesentliche Abweichungen erläutert.

9. Summe Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)

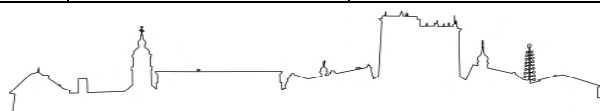
	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.205.534,86	1.339.043,51	133.508,65 ↗
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	10.004.252,36	12.536.466,02	2.532.213,66 ↗
Kostensersatzleistungen und -erstattungen	742.190,66	1.043.121,51	300.930,85 ↗
Einzahlungen aus Steuern und steuerähnlichen Erträgen einschließlich Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	31.476.476,04	32.040.147,96	563.671,92 ↗
Einzahlungen aus Transferleistungen	931.848,00	955.144,21	23.296,21 ↗
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	11.145.294,09	12.437.432,51	1.292.138,42 ↗
Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	137.697,48	174.140,28	36.442,80 ↗
Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	1.301.205,82	1.584.103,46	282.897,64 ↗
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	56.944.499,31	62.109.599,46	5.165.100,15 ↗

Erläuterungen:

S. hierzu die Erläuterungen zur Ergebnisrechnung, da die Abweichungen bei den Erträgen in der Ergebnisrechnung, die mit einem Zahlungsfluss verbunden sind, die gleichen Ursachen haben, wie die Abweichungen bei den Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit.

18. Summe Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Personalauszahlungen	13.167.061,67	13.897.045,07	729.983,40 ↗
Versorgungsauszahlungen	981.784,24	1.075.086,14	93.301,90 ↗
Auszahlungen für Sach- und Dienstleis-	7.241.563,22	8.319.260,63	1.077.697,41 ↗



	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
tungen			
Auszahlungen für Transferleistungen	506,72	30,00	-476,72 ↓
Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	6.176.793,04	7.036.158,86	859.365,82 ↑
Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	22.307.552,18	22.970.837,32	663.285,14 ↑
Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1.997.356,77	2.085.569,80	88.213,03 ↑
Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	-100.163,20	405.042,46	505.205,66 ↑
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	51.772.454,64	55.789.030,28	4.016.575,64 ↑

Erläuterungen:

S. hierzu die Erläuterungen zur Ergebnisrechnung, da die Abweichungen bei den Aufwendungen in der Ergebnisrechnung, die mit einem Zahlungsfluss verbunden sind, i.d.R. die gleichen Ursachen haben wie die Abweichungen bei den Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit.

19. Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ Nr. 18)

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Finanzmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.172.044,67	6.320.569,18	1.148.524,51 ↑

Erläuterungen:

Der Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit ergibt den Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit. Gründe für die Abweichung s. Erläuterungen zu den Abweichungen bei den Erträgen und Aufwendungen in der Ergebnisrechnung.

23. Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Investitionszuweisungen und -zuschüsse, Investitionsbeiträge	2.290.341,99	5.142.681,99	2.852.340,00 ↑
Abgänge von Sachanlagevermögen u. immateriellem Anlagevermögen	719.525,76	211.084,84	-508.440,92 ↓
Abgänge von Finanzanlagevermögen	101.987,11	87.941,61	-14.045,50 ↓

Erläuterungen:

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit sind abhängig von den umgesetzten Investitionen die bezuschusst werden bzw. die der Beitragserhebung unterliegen. Damit sind die Werte gegenüber dem Vorjahr nicht vergleichbar, da sie keiner Kontinuität unterliegen.

Investitionszuweisungen und -zuschüsse, Investitionsbeiträge

Die Einzahlung im Jahr 2019 sind überwiegend in den Einzahlungen der Zuschüsse für die Umgehungsstraße West begründet, darüber hinaus ergaben sich Einzahlungen aus der Erhebung der



Straßenbeiträge, der Sanierungsausgleichsleistungen, der Erstellung von Hausanschlüssen im Bereich der Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung.

Abgänge von Sachanlagevermögen u. immateriellem Anlagevermögen

Die Einzahlungen im Jahr 2019 ergaben sich durch Grundstücksveräußerungen.

28. Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Investitionszuweisungen und -zuschüsse	105.518,24	10.506,75	-95.011,49 ↘
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.322.394,80	1.121.171,21	-201.223,59 ↘
Baumaßnahmen	7.711.198,28	15.688.287,52	7.977.089,24 ↗
Invest. in bew. Sachanlageverm.&immaterielles Anlageverm.	1.004.075,33	1.601.545,68	597.470,35 ↗
Invest. in Finanzanlagevermögen	130.260,92	144.049,87	13.788,95 ↗

Erläuterungen:

Wie die Einzahlungen sind auch die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von den umgesetzten Baumaßnahmen abhängig. Damit sind auch diese Werte gegenüber dem Vorjahr nicht vergleichbar, da sie ebenfalls keiner Kontinuität unterliegen.

Erwerb von Grundstücken und Gebäude

Unter dieser Position wird u.a. die Herstellung von Hausanschlüssen für die Wasserversorgung und die Abwasserbeseitigung, die Errichtung bzw. Sanierung von Spielplätzen, die grundhafte Erneuerung von Feldwegen verbucht.

Baumaßnahmen

Hierbei handelt es sich um Zugänge von fertiggestellten Baumaßnahmen, die aus den Anlagen im Bau umgebucht wurden. S. hierzu die Aufstellung unter Ziff. 3.10.1 dieses Jahresabschlussberichtes Nr. 1.2.6 -geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau-, Spalte Zugänge. Die Abweichung in Höhe von rd. 30.000 € zwischen den beiden Werten ergibt sich aus einer anderen Zuordnung der Finanzkonten (die hier dargestellt werden), gegenüber dem Bestandskonto -geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau-, die der Bilanz zugrunde liegt.

29. Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Finanzmittelsaldo aus Investitionstätigkeit	-7.161.592,71	-13.123.852,59	-5.962.259,88 ↘

Erläuterungen:

S. hierzu Erläuterungen zu Nr. 28 und 29 der Finanzrechnung.



30. Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelfehlbedarf (Nr. 19 und Nr. 29)

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Finanzmittelsaldo aus laufender Verwaltungs- und Investitionstätigkeit	-1.989.548,04	-6.803.283,41	-4.813.735,37 ↘

Erläuterungen:

Diese Position weist den Saldo zwischen dem Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit und dem Zahlungsmittelfehlbedarf aus Investitionstätigkeit aus. Diese Information hat lediglich deklaratorischen Charakter. Denn der aus diesen beiden Positionen sich im Jahr 2019 ergebende Zahlungsmittelüberschuss dient nicht, wie diese Zeile vermuten ließe, der Finanzierung von Investitionen, sondern der Finanzierung der Tilgungsleistungen für die Investivkredite. Erst danach könnten verbleibende Zahlungsmittel z.B. für die Finanzierung von Investitionen zur Verfügung stehen, statt Darlehen aufzunehmen.

31. Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	13.636.900,00	6.750.000,00	-6.886.900,00 ↘

Erläuterungen:

Die Kreditaufnahme ist abhängig von den umgesetzten investiven Maßnahmen und damit von den Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit. Im Jahr 2019 wurden Kredite für die Investitionen des Haushaltsjahres 2017 aufgenommen, die bis zu diesem Zeitpunkt bereits umgesetzt waren.

32. Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	2.961.674,68	2.675.356,01	-286.318,67 ↙

Erläuterungen:

Die Tilgung ist abhängig von den aufgenommenen Krediten und unterliegt einer Kontinuität. Die Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit des Vorjahres enthielten eine Umschuldung, woraus sich die Veränderung ergab.



33. Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32)

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	10.675.225,32	4.074.643,99	-6.600.581,33 ↘

34. Änderung des Zahlungsmittelbestandes am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Finanzsaldo ohne haushaltsunwirksame Vorgänge	8.685.677,28	-2.728.639,42	-11.414.316,70 ↘

35. Haushaltunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
haushaltsunwirksame Einzahlungen inkl. Liquiditätskredite	1.829.254,68	20.015.632,10	18.186.377,42 ↗

Erläuterungen:

Bei diesen Einzahlungen handelt es sich um durchlaufende Gelder, noch nicht abgeführter Umsatzsteuer bzw. Fehlbelegungsabgaben anderer IKZ Kommunen, noch nicht zugeordneter Beträge und die Aufnahme von Kassenkrediten. Die Abweichung zum Vorjahr ergab sich im Wesentlichen durch den Kassenkreditbedarf im Laufe des Jahres in Höhe von kumuliert 19 Mio. €. Dieser Wert ergab sich durch die kurzfristige, i.d.R. monatliche, Aufnahme von Kassenkrediten in Höhe von 2 bis 3 Mio. €. Da dies mehrmals erfolgte ergab sich in der Addition der Wert von 19 Mio. € und den damit verbunden unterjährigen Einzahlungen.

36. Haushaltunwirksame Auszahlungen (u. fremde Finanzmittel, Anlegung Kassenmitteln, Rückzahlung von Liquiditätskrediten)


	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
haushaltsunwirksame Auszahlungen inkl. Liquiditätskredite	6.229.499,20	19.985.330,55	13.755.831,35 ↗

Erläuterungen:

Analog zu den Einzahlungen handelt es sich auch hierbei überwiegend um Auszahlungen für die Tilgung von Liquiditätskrediten, ebenfalls kumuliert in Höhe von 19 Mio. € und die Auszahlung durchlaufender Gelder, wie z.B. die eingekommene Umsatzsteuer oder die Auszahlung der Fehlbelegungsabgabe für die IKZ Kommunen. Die Abweichung zum Vorjahr ergab sich im Wesentlichen durch den Liquiditätskreditbedarf und den damit verbunden unterjährigen Auszahlungen. Diese Erläuterungen ergeben sich aus Hinweis 6 zu § 15 GemHVO.



37. Zahlungsmittelfehlbetrag aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36)

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Zahlungsmittelsaldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen inkl. Liquiditätskredite	-4.400.244,52	30.301,55	4.430.546,07 

Erläuterungen:


Der Saldo zwischen den haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen ergibt den Fehlbetrag.

Danach ergibt sich folgende Entwicklung des Liquiditätskreditbestandes:

	Einzahlungen €	Auszahlungen €
Anfangsbestand 01.01.2019		
Einzahlung 18.04.2019	3.000.000	
Rückzahlung 13.05.2019		-3.000.000
Einzahlung 04.07.2019	3.000.000	
Einzahlung 19.07.2019	3.000.000	
Rückzahlung 07.08.2019		-6.000.000
Einzahlung 07.08.2019	2.000.000	
Rückzahlung 04.09.2019		-2.000.000
Einzahlung 06.09.2019	3.000.000	
Einzahlung 24.09.2019	2.000.000	
Einzahlung 01.10.2019	3.000.000	
Rückzahlung 27.11.2019		-4.000.000
Rückzahlung 17.12.2019		-4.000.000
Summe	19.000.000	-19.000.000

Entsprechend der obigen Aufstellung war die Vorgabe des § 105 Abs. 2 HGO, dass der Liquiditätskredit bis zum Ende des Haushaltsjahres zurückgeführt werden soll, erfüllt. Bei den verbliebenen fremden Finanzmittel in Höhe von rd. 30.000 € handelt es sich um den Saldo der am Jahresende noch nicht zugeordneten Ein- und Auszahlungen.

38. Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Zahlungsmittelbestand zu Beginn des Haushaltsjahres	4.798.651,71	9.084.084,47	4.285.432,76 

Erläuterungen:

Dieser Zahlungsmittelbestand entspricht dem Bestand der Bankkonten zum Beginn des Jahres.



39. Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und Nr. 37)

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Finanzsaldo incl. haushaltsunwirksame Vorgänge	4.285.432,76	-2.698.337,87	-6.983.770,63 ↓

Erläuterungen:

Dieser Zahlungsmittelbestand ergibt sich aus dem Saldo zwischen dem Bestand der Zahlungsmittel am Ende des Jahres, also der Addition aller Zahlungsmittelzu- und abgängen und dem Saldo aus den Ein- und Auszahlungen der haushaltsunwirksamen Zahlungsflüsse.

$$8.685.677,28 \text{ € } ./ . 4.400.244,52 \text{ € } = 4.285.432,76 \text{ € }$$

40. Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und Nr. 39)

	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres	9.084.084,47	6.385.746,60	-2.698.337,87 ↓

Erläuterungen:

Dieser Betrag entspricht dem Bestand der Bankkonten am Ende des Haushaltsjahres.



3.13 Übersicht über das Anlagevermögen (§ 112 Abs. 4 Nr. 1 HGO i.V.m. § 52 Abs. 1 GemHVO)

Anlagevermögen	Rubrik Nr.	Beschreibung	Gesamte AK/HK (Beginn HHJ)	Zugänge AK/HK (IId. HHJ)	Abgänge AK/HK (IId. HHJ)	Umbuch. AK/HK (IId. HHJ)	Gesamte AK/HK (Ende HHJ)	Kum. Abschreibung (Beginn HHJ)	Zuschreibung (IId. HHJ)	Abschreibung (IId. HHJ)	Umbuchungen (Ata) (IId. HHJ)	kum. Abschreibung (Ende HHJ)	Stand am Ende d. HHJ	Stand am Ende d. VJ
	01	Immaterielle Vermögensgegenstände												
	02	1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ähnl. Rechte	2.120.702,17	197.749,94			2.318.452,11	-1.579.537,17		-184.398,94		-1.763.936,11	554.516,00	541.165,00
	03	1.2 gel. Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	10.033.341,13	68.508,25			10.101.849,38	-2.424.656,63		-286.717,75		-2.711.374,38	7.390.475,00	7.608.684,50
	05	Summe 1.	12.154.043,30	266.258,19			12.420.301,49	-4.004.193,80		-471.116,69		-4.475.310,49	7.944.991,00	8.149.849,50
	06	Sachanlagevermögen												
	07	2.1 Grundstücke und grundstückgleiche Rechte	27.687.846,95	721.439,92	-382,50		28.408.904,37	-433.538,09		-921.014,67		-433.538,09	27.975.366,28	27.254.308,86
	08	2.2 Bauten, einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	45.850.593,64	304.391,13		2.525.420,54	48.680.405,31	-27.097.081,64				-28.018.096,31	20.662.309,00	18.753.512,00
	09	2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	122.908.643,09	828.748,05	-66.114,00	12.993.754,49	136.065.031,63	-54.519.033,57		-2.403.153,29		-56.922.186,86	79.142.844,77	67.789.609,52
	10	2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	41.825.343,59	169.779,29	-3.920,43	148.678,81	42.139.381,26	-27.256.287,02		-1.148.262,67		-28.404.549,69	13.734.831,57	14.569.056,57
	11	2.5 andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.828.565,88	1.180.944,64	-75.889,89	135.330,65	11.068.951,28	-6.666.812,88		-590.455,40		-7.257.268,28	3.811.683,00	3.161.753,00
	12	2.6 geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	8.850.214,98	15.718.021,17		-15.806.646,56	8.761.589,59						8.761.589,59	8.850.214,98
	13	Summe 2.	256.351.208,13	18.922.824,20	-146.306,82	-3.462,07	275.124.263,44	-115.972.753,20		-5.062.886,03		-121.035.639,23	154.088.624,21	140.378.454,93
	14	Finanzanlagevermögen												
	15	3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	4.780.415,28	2.500,00			4.782.915,28						4.782.915,28	4.780.415,28
	16	3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen												
	17	3.3 Beteiligungen	765.668,76				765.668,76						765.668,76	765.668,76
	18	3.4 Ausl.a. Untern.m.d.e. Beteiligungsverh. besteht												
	19	3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	476.795,74	33.609,32			510.405,06						510.405,06	476.795,74
	20	3.6 sonstige Finanzanlagen	3.055.448,55	21.624,02			3.077.072,57						3.077.072,57	3.055.448,55
	21	Summe 3.	9.078.328,33	57.733,34			9.136.061,67						9.136.061,67	9.078.328,33
	22	4. Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen												
	23	Gesamtsumme (1. bis 4.)	277.583.579,76	19.246.815,73	-146.306,82	-3.462,07	296.680.626,60	-119.976.947,00		-5.534.002,72		-125.510.949,72	171.169.676,88	157.606.632,76



3.14 Übersicht über den Stand der Verbindlichkeiten (§ 112 Abs. 4 Nr. 1 HGO i.V.m. § 52 Abs. 2 GemHVO)

	Stand zum 31.12.2019	Laufzeit bis zu einem Jahr	Laufzeit über 5 Jahre	Stand am 31.12.2018
	€	€	€	€
Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. Investitionen und Inv. Fördermaßnahmen	74.849.935,04		74.849.935,04	70.840.484,15
Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahme f. die Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten aus kreditähnl. Rechtsgeschäften	657.751,91		657.751,91	522.233,57
Verbindlichkeiten aus Zuweisungen u. Zuschüssen, Transferleistungen u. Investitionszuweisungen und -zuschüssen	36.630,39	36.630,39	0,00	12.693,43
Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	2.614.738,66	2.614.738,66	0,00	1.710.040,96
Verbindlichkeiten aus Steuern u. steuerähnlichen Abgaben	107.925,03	107.925,03	0,00	183.120,76
Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen u. gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	35.448,29
Sonstige Verbindlichkeiten	1.478.495,27	1.385.885,71	92.609,56	1.617.374,22
	79.745.476,30	4.145.179,79	75.600.296,51	74.921.395,38



3.15 Übersicht über den Stand der Rückstellungen (§ 52 Abs. 3 GemHVO i.V.m § 39 GemHVO)

	Stand 01.01.19 €	Inanspruch- nahme €	Auflösung €	Zuführung €	Stand 31.12.19 €
Rückstellungen für Pensio- nen u. ähnl. Verpflichtungen	12.690.785,53	0	0	380.021,29	13.070.806,82
Rückstellung f. Finanzaus- gleich u. Steuerschuldver- hältnisse	1.465.933,15	218.509,06	1.000.000,00	63.400,22	310.824,31
Rückstellung für die Sanie- rung von Altlasten	13.400,00			1.200,00	14.600,00
sonstige Rückstellungen	862.868,71	280.452,04	80.477,31	40.000,00	541.939,36
	15.032.987,39	498.961,10	1.080.477,31	484.621,51	13.938.170,49



3.16 Übersicht über den Stand der Forderungen (§ 112 Abs. 4 Nr. 1 HGO i.V.m. § 52 Abs. 4 GemHVO)

	Stand zum 31.12.2019	Wertberich- tigungen	Laufzeit bis zu einem Jahr	Laufzeit über einem Jahr bis 5 Jahre	Laufzeit über 5 Jahre	Stand am 31.12.2018
	€	€	€	€	€	€
Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	674.126,23	-616.614,20	210.603,92	0,00	1.080.136,51	1.145.162,23
Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	4.208.841,83	-507.737,21	4.716.579,04	0,00	0,00	2.628.908,64
Forderungen aus Lieferung und Leistung	1.089.750,93	-493.879,08	1.583.630,01	0,00	0,00	386.071,51
Forderung gegen verbundene Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Vermögensgegenstände	135.275,63	0,00	135.275,63	0,00	0,00	283.600,75
Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6.107.994,62	-1.618.230,49	6.646.088,60	0,00	1.080.136,51	4.443.743,13



Pfungstadt, 31.08.2020



Bürgermeister
(Patrick Koch)



Erste Stadträtin
(Birgit Scheibe-Edelmann)



Anlage 2

(gem. § 112 Abs. 4 Nr. 2 HGO)

ÜBERSICHT DER ÜBERTRAGENEN HAUSHALTSERMÄCH- TIGUNGEN I N DAS HAUSHALTSJAHR 2019 ZUM JAHRESABSCHLUSS 2018



4 Übersicht der in das Folgejahr übertragenen Haushaltsermächtigungen

Investition Nr.:	HH-Rest:
Name:	
11.3-18-01	3.098,76
P111030 -Ansch. Hardware	
11.3-18-03	733,64
P111024 -GWG Zentrale Beschaffung	
11.3-18-04	44,20
P111030 -GWG IT-Netzwerk	
11.3-19-02	23.831,10
P111030 -Ansch. Software	
11.3-19-03	450,00
P111024 GWG Zentrale Beschaffung	
11.3-19-04	12,78
P111030 -GWG IT-Netzwerk	
11.4-18-02	18.400,00
P111050 -Software Kompass21	
11.5-19-01	5.530,00
P111070 -Kehrmaschine	
11.5-19-03	45.510,74
P111070 -Piaggio Porter	
11.5-19-05	18.574,96
P111070 -BGA Betriebshof	
11.5-19-06	5.479,93
P111070 -GWG Betriebshof	
11.5-19-07	18.000,00
P111070 - Ansch. Software Betriebshof	
11.5-19-08	0,64
P111070 Erweiterung Kesseltausch BH	
11.5-19-09	4.318,51
Stromerzeuger	
11.5-19-10	5.965,50
Formatkreissäge	
11.6-17-28	303.813,16
P111090 -San. Kita IV	
11.6-17-29	10.000,00
P111090 -Erneuerung Elek. UV Foyer Sp u K	
11.6-17-46	953.752,87
P111090 -Neubau Kita KIP	
11.6-17-56	328.493,88
P111090 -Neubau Kita Außenanlagen KIP	
11.6-18-15	49.957,91
KST800514 - Umbau Bücherei	
11.6-18-26	7.300,65
P111090 -BGA Mühlbergheim	
11.6-18-31	190.798,73
KST801501 -Sanitärinst. Haus Hessenland	
11.6-18-49	16.513,64
P 111090 Anschaffung EDV Software Wohnungsverwaltung	
11.6-19-02	38.677,54
P111090 -Stadthaus I BGA	
11.6-19-03	10.038,05
P111090 -Stadthaus II BGA	
11.6-19-10	498,63
P111090 -BGA Jugendzentrum	



11.6-19-13	50.000,00
P111090 -Sanitärinstall. BA 1 Stadth. 2	
11.6-19-14	40.000,00
P111090 -Kanalsanierung Kita I	
11.6-19-16	1.498,00
KST800508 - Lüftung Schlauchpflege FWH Mühlstraße	
11.6-19-18	4.976,18
P111090 - Grubenabdeckung Werkstatt	
11.6-19-19	115.955,27
KST801525 -San. Trinkw.syst. BA1+2 Ringstr. 24	
11.6-19-20	45.000,00
P111090 - Ern. Flurabschnittstüren Stadthaus I	
11.6-19-22	3.706,18
P111090 - Ansch. abschließb. Aktenschränke	
11.6-19-24	33.766,11
P111090 - Noteinspeisung FW	
11.6-19-25	230.000,00
KST800502 - Barrierefrei/Aufzug/Treppenh.Stadth.2	
11.6-19-26	10.000,00
P111090 - Ern. Hausnotrufanlage Stadth. II	
11.6-19-27	5.000,00
P111090 - Ansch. abschließb. Aktenschränke	
11.6-19-28	10.000,00
P111090 - Erneuerung Garagentor	
11.6-19-29	15.000,00
P111090 - Ern. Hausnotrufanlage hist. Rathaus	
11.6-19-30	70.000,00
P111090 - Ern. Mobiliar OG hist. Rathaus	
11.6-19-31	286.367,36
P111090 - Einbau Aufzugsanlage hist. Rathaus	
11.6-19-35	772.919,02
P111090 - E-Werk Sanierung Halle 2. BA	
11.6-19-38	86.461,35
P111090 - Neugestaltung Außenanlage Kita I	
11.6-19-40	12.674,24
P111090 - Ern. Schließanlage Kita II	
11.6-19-41	5.000,00
P111090 - Anschaffung Kinderstühle Kita II	
11.6-19-45	10.037,39
P111090 - Ern. Schließanlage Kita III	
11.6-19-47	1.582,78
P111090 - Hochschränke Kita III	
11.6-19-48	10.000,00
P111090 - Ern. Schließanlage Kita IV	
11.6-19-53	15.000,00
P111090 - Ern. Hausnotrufanlage Kita V	
11.6-19-55	18.359,69
P111090 - Dachsanierung KIPF Kinderhaus	
11.6-19-61	51.825,82
KST801010 - Anschaffung Tische Sport- u. Kulturh.	
11.6-19-63	29.840,00
P111090 - Ern. WC-Container Grillhütte	
11.6-19-66	1.000,00
KST801013 - Ansch. Bierzeltgarnituren Grillhütte	
11.6-19-68	4.760,00
P111090 - Ern. Heizungsanlage Ringstr. 24	



11.6-19-71	350,00
P111090 - Kita I BGA	
11.6-19-72	100.000,00
P111090 - Lärmschutzm. Stadth. II	
11.6-19-74	5.000,00
P111090 - Spielgeräte Kita KIPF	
11.6-19-75	5.000,00
P111090 - Spielgeräte Grillhütte	
11.6-19-76	10.000,00
P111090 - Dachsanierung Ostseite Grillhütte	
11.6-19-82	235,00
GWG Kita III Rappelkiste	
11.6-19-92	1.619,85
P111090 BGA Spatzennest	
11.6-19-100	57,55
P111090 GWG Büchner Villa	
11.6-19-101	6.532,99
P111090 - Haus Hessenland Neuanlage Müllplatz	
11.6-19-102	1.000,00
P111090 - Kaplaneigasse Wohnhaus Zaunanlage	
11.6-19-103	5.000,00
P111090 - Elektroarbeiten Obergasse 2a	
11.6-19-104	5.039,46
P111090 - Modernisierung Obergasse 2a	
11.6-19-105	3.628,38
P111090 - Sanierung Kita 5	
11.6-19-106	6.227,75
P111090 - Spülmaschine FFW-West	
11.6-19-107	751,37
P111090 - BGA Archiv	
11.6-19-108	7.480,00
P111090 - Planung Heizungs austausch Ringstr. 2	
11.6-19-109	2.800,00
P111090 - Medien-Technik Halle Esb	
11.6-19-110	1.700,00
P111090 - Waschmaschine Kita II Bimbambino	
11.6-19-111	7.500,00
P111090 - Schließenanlage Büchnervilla	
11.6-19-112	4.000,00
P111090 - Stereoanlage Mühlbergheim	
11.6-19-113	5.000,00
P111090 - Pflasterarbeiten Feuerwehrhaus Mühlstr.	
11.6-19-114	5.000,00
P111090 - Rinnenreparatur Feuerwehrhaus Mühlstr.	
11.6-19-115	5.000,00
P111090 - Türumbau Jugendzentrum	
11.6-19-116	7.500,00
P111090 - Freigabeinstallation Jugendzentrum	
11.6-19-117	5.000,00
P111090 - Elektronik Jugendzentrum	
11.6-19-118	5.000,00
P111090 - Türumbau Büchnervilla	
11.6-19-119	5.000,00
P111090 - Elektronik Büchnervilla	
11.8-18-01	2.825.500,00
P111083 -Mindestverkaufspreis HLG	
11.8-19-01	23.830,31



P111083 -grundh. Ern. Feldwege 11.8-19-02	30.250,00
P111083 -Flurbereinigung 11.8-19-03	498.657,00
P111083 - Bodenbevorratung 11.8-19-04	5.000.000,00
P111083 - Mindestverkaufspreis HLG-Nord/West 11.8-19-05	60.000,00
P111083 - Erneuerung Feldweg 11.8-19-06	3.000.000,00
P111083 - Umlegungsverfahren 11.8-19-07	1.000.000,00
P111083 - Ausübung Vorkaufsrecht 11.8-19-08	30.000,00
P111083 - Gutachten für Grundstücke in Zugang 11.8-19-09	448.646,03
P111083 - Maßnahme zum Lärmschutz 11.8-19-10	100.000,00
P111083 - CEF-Maßnahmen 11.8-19-11	13.000,00
P111083 - Ausf.Wegebau Eigenanteil TG-Flurbereinig 11.8-19-12	795.779,53
P111083 - unvorhergesehenes Grundstückankauf 12-15-04	11.562,60
P 126001 -Ansch. Digitalfunk 12-16-06	82,49
P 126001 -Ansch. Mannschaftstransportwagen 12-17-04	124,63
P126001 -Ersatzbesch. Brandschutzbekl. T.1 12-17-06	8.147,97
P128001 - Erricht. Notfall/ Bürgerinfo.st. Kritis 12-18-02	3.745,17
P126001 -Ersatzbesch. Löschmittelbehältnisse 12-18-05	30.000,00
P128001 -Ausst. Notfall/ Bürgerinfo.stelle Kritis 12-18-06	1.126,86
P126001 -GWG Feuerwehr 12-18-08	150.000,00
P128001 -Hochleistungs-Sirenen 12-19-01	5.266,18
P126001 -Ansch. Betriebsausstattung 12-19-04	6.922,35
P128001 -Satellitenkommunikation Kritis 12-19-05	2.880,82
P126001 -GWG Feuerwehr 12-19-07	973,48
P128001 - Notbetankungssystem - Teil1 12-19-08	1.063,22
P126001 - Ersatzbeschaffung Atemschutz-Prüfstand 12-19-10	7.500,00
P126001 - Digitalfunk Feuerwehr 12-19-11	97,15
Betreuungsplatz 50 28-18-02	3.280,24
P281001 -Weihnachtsmarkthütte 28-19-01	5.000,00
P281003 -Inv.Zusch. an sonst. Vereine	



35-19-01		1.000,00
P351001 -GWG		
36-15-03		42.820,89
P365001 -Inv. Zusch. Kita D.-Bonh.		
36-18-08		3.780,00
P366002 - Wasserpumpen Spielplätze		
36-18-10		15.000,00
P365001 -Inv.Zusch. Kita St. Hedwig		
36-19-01		684,60
P365001 -GWG Kita 1 Regenbogen		
36-19-02		224,61
P365001 -GWG Kita 2 Bim-Bam-Bino		
36-19-03		19,65
P365001 -GWG Kita 3 Rappelkiste		
36-19-04		142,95
P365001 -GWG Kita 4 Spatzennest		
36-19-05		1.787,05
P362001 -GWG Kijufö		
36-19-06		26.530,74
P366002 -Spielgeräte		
36-19-07		1.300,00
P362001 - GWG KiJuFö Stadtteile		
42-17-02		2.956,87
P424001 -Abbruch Wellenbad		
42-19-01		30.000,00
P421001 -Inv. Zuschuss an Sportvereine		
51-19-01		30.000,00
P511001 - Maßnahmen aus Mobilitätskonzept		
53-17-03		78.614,38
P533001 -Rügnerstr.		
53-17-05		15.733,65
P533001 -Sandstr.		
53-17-14		10.000,00
P538001 -Sanierung Sandfilter KA Pf		
53-17-19		21.908,00
P538001 -Notstromkonzept KA Pf		
53-17-20		1,00
P538001 -Umbau Schaltwarte KA Pf		
53-17-23		300.000,00
P538001 -Sanierung PW Hahn		
53-17-33		1,00
P533001 -Frequenzumrichter P1-P7		
53-17-37		1,00
P533001 -Pumpe P7		
53-17-46		1,00
P538001 -RW-Gehrengasse/Hinter der Kapelle		
53-18-19		36.858,40
P533001 -Druckwindkessel		
53-18-20		96.189,81
P533001 -Umbau Hauptgebäude Wasserwerk		
53-18-23		48.018,03
P533001 -L.-Clemens-Str.		
53-18-24		175.601,99
P533001 -Bgm.-Lang-Str.		
53-18-25		20.000,00
P533001 -Im Waldfrieden		
53-18-26		20.000,00



P533001 -Fichtenweg 53-18-28	130.000,00
P533001 -Fuhrpark Wasser 53-18-32	81.956,33
P538001 -Ern. Faulgasbehälter 53-18-33	1,00
P538001 -San. Betriebsgeb. KLA Pf 53-18-39	200.000,00
P538001 -Prioritäten 0/1 Esb. 53-18-40	100.000,00
P538001 -Ern. Pumpwerke 53-18-41	82.756,89
P538001 -L.-Clemens-Str. 53-18-42	607.909,27
P538001 -Bgm.-Lang-Str. 53-19-01	1,00
P538001 - Kaplaneigasse 53-19-02	1,00
P538001 - Sudetenstraße 53-19-03	1,00
P538001 - Mühlstraße 53-19-04	1,00
P538001 - Hans-Böckler-Straße 53-19-05	1,00
P533001 -Kaplaneigasse 53-19-07	1,00
P533001 -Sudetenstr. 53-19-09	1,00
P533001 -Mühlstr. 53-19-16	393.425,15
P538001 -Instandh. Kläranl. Pf 53-19-17	200.000,00
P533001 -Ern. Asbestzement Wasserleitung 53-19-18	676.961,57
P538001 - Niederschlagsentwässerung Gehrengasse 53-19-20	149.622,69
P533001 -Masch.techn. Unvorherges. 53-19-21	67.948,72
P533001 -Wasserversorg. Unvorherges. 53-19-22	1,00
P533001 -Hans-Böckler-Str. 53-19-23	395.971,87
P533001 -Hausanschlüsse Unvorherges. 53-19-24	59.829,41
P533001 -BGA Wasser 53-19-25	38.494,41
P533001 -GWG Wasser 53-19-26	200.000,00
P538001 -Instandh. KLA Esb. 53-19-27	250.000,00
P538001 -Masch.techn. Unvorherges. 53-19-29	66.159,29
P538001 -Abwasser Unvorherges. 53-19-30	348.329,32
P538001 -Kanal Unvorherges. 53-19-31	250.000,00
P538001 -Prioritäten 0/1	



53-19-32	200.000,00
P538001 -Kanalsanierung	
53-19-33	100.000,00
P538001 -Ern. Pumpwerke	
53-19-34	200.000,00
P538001 -Hausanschlüsse Unvorherges.	
53-19-35	100.000,00
P538001 -BGA Abwasser	
53-19-36	150.000,00
P538001 - Erneuerung SPS/PLS KA Esb.	
53-19-37	50.000,00
P538001 - Containerplatz KA Esb.	
53-19-38	150.000,00
P538001 - Ern. Fällmittelanlage KA Esb.	
53-19-39	100.000,00
P538001 - Ern. Faulgasbehälter KA Pf.	
53-19-40	700.000,00
P538001 - Isolierung Faultürme KA Pf.	
53-19-41	70.000,00
P533001 - Erneuerung Brunnen	
54-17-03	1,00
P541001 -Sandstr.	
54-17-10	1,00
P541001 -Bgm.-Lang-Str.	
54-17-14	1,00
P541001 -Sandstraße	
54-17-15	8.486,92
P541001 -Geländer Straßenabgrenzung	
54-18-07	2.261.766,15
P541001 -Umgehungsstraße West	
54-18-10	135.418,14
P541001 -L.-Clemens-Str.	
54-19-01	1.154.305,02
P541001 - San. Bahnbauwerk Seeheimer Straße	
54-19-02	199.647,35
P541001 - unvorhergesehene Straßenschäden	
54-19-03	445.189,42
P541001 -Kaplaneigasse	
54-19-04	620.000,00
P541001 -Sudetenstr.	
54-19-05	72.885,93
P541001 -Mühlstraße	
54-19-06	2.387,59
P541001 - Radverkehrskonzept	
54-19-07	42.789,53
P541002 - Straßenbeschilderung	
54-19-09	230.000,00
P541001 -Hans-Böckler-Str.	
54-19-20	6.250,00
P541001 - Maßnahmen Barrierefreiheit	
54-19-21	6.250,00
P541001 - Barrierefreiheit	
55-18-01	29.170,00
P551002 -grundh. Ern. Wege	
55-18-02	35.871,69
P551002 -grundh. Ern. Plätze	
55-18-04	1.738,20



P551002 -GWG Grünflächen/Parkanlagen 55-18-06	40.000,00
P553001 -Umstrukt. Friedhofbetriebs 55-18-10	49.215,49
P553001 -grundh. Ern. Wege/Pflanzfläche Friedhof 55-18-11	24.981,01
P553001 -grundh. Ern. baul./techn. Anl. Friedhof 55-18-13	8.473,70
P553001 -BGA Friedhöfe 55-18-14	29.783,57
P555001 -grundh. San. Feldwege 55-18-15	340.000,00
P555002 -Spezialforstschlepper 55-18-17	15.000,00
P553001 -Abstellraum Trauerhalle Eich 55-19-01	478,68
P555002 -GWG Wald 55-19-02	115.000,00
P553001 - Sanierung Friedhofswege 55-19-03	50.000,00
P553001 - Einzäunung Friedhof 55-19-05	44.944,04
P553001 - nachfrageorientierte Bestattungsangebote 55-19-06	16.499,97
P551002 - Datenbank Grünflächenkataster 55-19-07	14.175,71
P551002 - Stadtmobiliar 55-19-08	130.000,00
P553001 - Fuhrpark Friedhof 55-19-09	10.000,00
P553001 - Kleinmaschinen Friedhof 55-19-10	9.000,00
P553001 - GWG Friedhof 55-19-11	5.000,00
P553001 - BGA Friedhof 56-19-01	20.000,00
P561002 - Maßnahmen aus Klimaschutzkonzept RB11-16-10	50.000,00
P111070 -Planung Neubau Betriebshof RB53-16-24	20.001,00
P538001 -Sanierung Entlastungspumpwerk Esb. RB53-16-41	1,00
P538001 -Sofortmaßnahmen Kanal RB53-16-46	26.852,99
P538001 -Erneuerung Rechenanlage ESB RB54-15-01	29.154,02
P541001 -Pfarrgasse 2. BA RB54-15-06	41.877,95
P541001 -Seeheimer Str. Bahnbauwerk RB54-16-14	130.000,00
P541001 -Sandstraße	
Gesamtsumme Investitionen	31.846.531,20



Der Gesamtbetrag der in das Haushaltsjahr 2020 übertragenen Kreditermächtigungen betrug 29.277.604,84€.

