



Wetteraukreis

- Revision -

Echzell

Bericht über die
Prüfung des Jahresabschlusses
zum 31.12.2019

Inhaltsverzeichnis

1.	PRÜFUNGS-AUFTRAG	5
2.	GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN	6
2.1	Stellungnahme zur Lagebeurteilung der Gemeinde	6
2.1.1	Wirtschaftliche Lage und Geschäftsverlauf	6
2.1.2	Künftige Entwicklung sowie Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung	6
2.2	Frist für die Aufstellung des Jahresabschlusses und Vorlage des Schlussberichts an die Gemeindevertretung	7
2.3	Erteilung der Entlastung der Vorjahresabschlüsse	7
2.4	Prüfungsfeststellungen	7
3.	GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER PRÜFUNG	9
3.1	Gegenstand der Prüfung	9
3.2	Art und Umfang der Prüfung	9
4.	GRUNDLAGEN DER HAUSHALTSWIRTSCHAFT	13
4.1	Haushaltssatzung und Haushaltsplan für das Haushaltsjahr	13
4.2	Kreditermächtigung und -genehmigung	14
4.3	Verpflichtungsermächtigungen	14
4.4	Liquiditätskredite	14
4.5	Steuersätze für die Realsteuern	14
4.6	Stellenplan	15
4.7	Fraktionsgeschäftsmittel	15
5.	FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG	16
5.1	Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung	16
5.1.1	Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen	16
5.1.2	Einziehung der Erträge	17
5.1.3	Bewirtschaftung und Überwachung der Aufwendungen und Auszahlungen	17
5.1.4	Haushaltsüberschreitungen	17
5.1.5	Vergabeverfahren	18
5.1.6	Übertragbarkeit der Ansätze	21
5.1.7	Jahresabschluss	21
5.1.8	Rechenschaftsbericht	22
5.1.9	Ausgleich der Gebührenhaushalte	23
5.2	Gesamtaussage des Jahresabschlusses	23

5.2.1	Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses	23
5.2.2	Wesentliche Bewertungsgrundlagen	23
5.2.3	Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen	24
6.	STEUERLICHE UND RECHTLICHE VERHÄLTNISSE	25
6.1	Steuerliche Verhältnisse	25
6.2	Beteiligungen	25
6.3	Wesentliche Verträge	26
7.	BESTÄTIGUNGSVERMERK	28
8.	ANLAGEN ZUM SCHLUSSBERICHT	30

Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
BgA	Betrieb gewerblicher Art
bzw.	beziehungsweise
gem.	gemäß
GemHVO	Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans der Gemeinden (Gemeindehaushaltsverordnung) vom 2. April 2006 (GVBl. I S. 295) in der jeweils gültigen Fassung
GemKVO	Gemeindekassenverordnung
HGO	Hessische Gemeindeordnung in der Fassung vom 1. April 2005 (GVBl. I S. 142) in der jeweils gültigen Fassung
IDR	Institut der Rechnungsprüfer
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer
i. H. v.	in Höhe von
i. V. m.	in Verbindung mit
KVKR	Kommunaler Verwaltungskontenrahmen
Nr.	Nummer
PL	Prüfungsleitlinie (des IDR)
S.	Satz
vgl.	vergleiche
z. B.	zum Beispiel

1. PRÜFUNGSaufTRAG

Entsprechend § 128 Abs. 1 HGO i. V. m. § 131 Abs. 1 Nr. 1 HGO obliegt dem Rechnungsprüfungsamt die Prüfung des vom Gemeindevorstand der Gemeinde Echzell erstellten Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2019 (Anlagen 1 bis 4 sowie Anlage 6) unter Einbeziehung der Buchführung und des Rechenschaftsberichts für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2019 (Anlage 5) vorzunehmen und das Ergebnis seiner Prüfung in einem Schlussbericht zusammenzufassen. Zuständig für die Gemeinde Echzell ist die Revision des Wetteraukreises (§ 129 S. 3 HGO).

Die zur Prüfung des Jahresabschlusses notwendigen Unterlagen (Bücher, Belege, Akten) wurden vorgelegt.

Über das Ergebnis der Abschlussprüfung berichtet dieser Schlussbericht, der in Anlehnung an die Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung bei kommunalen Abschlussprüfungen des Instituts der Rechnungsprüfer (vgl. IDR PL 260) erstellt wurde.

2. GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN

2.1 Stellungnahme zur Lagebeurteilung der Gemeinde

2.1.1 Wirtschaftliche Lage und Geschäftsverlauf

Im Jahresabschluss sowie Rechenschaftsbericht wurden nach Auffassung der Revision folgende wesentlichen Aussagen zum Geschäftsverlauf und zur Lage der Gemeinde getroffen:

1. Das Haushaltsjahr 2019 schließt mit einem Jahresüberschuss von 121.614,85 € ab. Gegenüber dem fortgeschriebenen Haushaltsplan, der einen Jahresfehlbetrag von 114.340,00 € vorsah, ergibt sich eine Plan- zu Ist-Abweichung von 235.954,85 €. Die wesentlichen Veränderungen, die zur Verbesserung des Ergebnisses führten, sind neben höheren Erträgen aus privatrechtlichen und öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten (118,3 T€) und höheren Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten (43,7 T€), Einsparungen bei den Personalaufwendungen (159,1 T€), bei den Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen (652 T€), den Aufwendungen für Zuweisungen/Zuschüsse (49,5 T€) sowie bei den Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlagen (140,1 T€). Gegenläufig wirkten sich dagegen Mindererträge, vor allem bei den Steuererträgen (159,7 T€) und den Erträgen aus Zuweisungen/Zuschüssen (583,8 T€) aus.
2. Das Eigenkapital hat sich gegenüber dem Vorjahr um 121,6 T€ erhöht. Dies entspricht dem Jahresüberschuss des Haushaltjahres 2019.
3. Der Finanzmittelbestand hat sich in 2019 um 1.508.643,20 € auf 2.702.947,25 € gegenüber dem Bestand zum 31. Dezember 2018 (4.211.590,45 €) verringert.

Aufgrund der Prüfung wird festgestellt:

Die Aussagen zur wirtschaftlichen Lage und zum Geschäftsverlauf der Gemeinde geben insgesamt eine zutreffende Beurteilung der Lage der Gemeinde wieder.

2.1.2 Künftige Entwicklung sowie Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung

Im Rechenschaftsbericht wurden nach Auffassung der Revision folgende wesentlichen Aussagen zur künftigen Entwicklung und zu den Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Gemeinde getroffen:

1. Das Ertragsaufkommen der Gemeinde ist im Wesentlichen von der allgemeinen Steuerentwicklung abhängig. Im Haushaltsjahr 2019 beträgt der Anteil der Steuern und steuerähnlichen Erträge einschließlich Erträgen aus gesetzlichen Umlagen an den ordentlichen Erträgen 48,83 % (Vj. 48,69 %). Im Wesentlichen sind dies Erträge aus der Gewerbesteuer, dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer und der Grundsteuer B. Die Abhängigkeit von diesen großen Ertragsquellen und die Ungewissheit über deren Entwicklung stellen erhebliche Risiken für die Gemeinde dar.

Aufgrund der Prüfung wird festgestellt:

Die Aussagen im Rechenschaftsbericht spiegeln insgesamt die künftige Entwicklung sowie die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung nach Auffassung der Rechnungsprüfung zutreffend wider.

2.2 Frist für die Aufstellung des Jahresabschlusses und Vorlage des Schlussberichts an die Gemeindevertretung

Die Gemeinde hat für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Er hat sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen zu enthalten.

Gemäß § 112 Abs. 9 HGO soll der Gemeindevorstand der Gemeinde den Jahresabschluss innerhalb von vier Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres aufstellen und die Gemeindevertretung unverzüglich über die wesentlichen Ergebnisse des Abschlusses unterrichten.

Der Gemeindevorstand hat die Aufstellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2019 am 28.04.2020 beschlossen. Der uns vorgelegte Jahresabschluss datiert vom 28.04.2020. Die Frist nach § 112 Abs. 9 HGO wurde somit eingehalten.

Der Gemeindevorstand legt nach Abschluss der Prüfung durch die Revision den Jahresabschluss mit dem Schlussbericht der Gemeindevertretung zur Beratung und Beschlussfassung vor.

2.3 Erteilung der Entlastung der Vorjahresabschlüsse

Die Gemeindevertretung hat in ihrer Sitzung am 17.02.2020 dem Gemeindevorstand Entlastung für das geprüfte Haushaltsjahr 2017 erteilt. Die Veröffentlichung des Beschlusses erfolgte am 28.02.2020 in der Echzeller Wochenzeitung. Die Auslegung des Jahresabschlusses fand vom 02.03.2020 bis 10.03.2020 im Rathaus der Gemeinde Echzell statt.

Die Gemeindevertretung hat in ihrer Sitzung am 22.06.2020 dem Gemeindevorstand Entlastung für das geprüfte Haushaltsjahr 2018 erteilt. Die Veröffentlichung des Beschlusses erfolgte am 03.07.2020 in der Echzeller Wochenzeitung. Die Auslegung des Jahresabschlusses fand vom 06.07.2020 bis 14.07.2020 im Rathaus der Gemeinde Echzell statt.

2.4 Prüfungsfeststellungen

Bei Durchführung der Prüfung des Jahresabschlusses und des Rechenschaftsberichts wurden keine wesentlichen Unrichtigkeiten und Verstöße gegen gesetzliche Vorschriften und die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Be-

stimmungen oder Tatsachen, die schwerwiegende Verstöße des Gemeindevorstands oder der Beschäftigten gegen Gesetz oder Satzung erkennen lassen, festgestellt.

Verstöße, die einer besonderen Berichterstattung an dieser Stelle bedürfen, wurden nicht festgestellt.

Die Prüfungsfeststellungen sind der Verwaltungsleitung mitgeteilt und von dieser anerkannt worden.

Aufgrund der Prüfung wurden sechs Nachbuchungen/Umbuchungen/Korrekturen in Höhe von 1.311.297,38 € empfohlen und von Verwaltungsseite vollständig, bis auf unwesentliche Abweichungen, umgesetzt.

3. GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER PRÜFUNG

3.1 Gegenstand der Prüfung

Erstellung, Aufstellung, Inhalt und Ausgestaltung der Buchführung, des Jahresabschlusses - bestehend aus Vermögensrechnung, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung sowie Anhang - und des Rechenschaftsberichts liegen in der Verantwortung des Gemeindevorstands.

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

Dazu hat die Revision den Haushaltsplan, die Buchführung, die Anlagen, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019, bestehend aus der Vermögensrechnung, der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen sowie dem Anhang (Anlagen 1 bis 4 sowie Anlage 6) und den Rechenschaftsbericht für das Haushaltsjahr 2019 (Anlage 5) der Gemeinde geprüft. Der Jahresabschluss wurde unter Beachtung der Vorschriften zur Rechnungslegung nach der HGO bzw. GemHVO aufgestellt.

Im Rahmen des gesetzlichen Prüfungsauftrages wurde die Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen über den Jahresabschluss, Anhang und den Rechenschaftsbericht sowie die Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung geprüft.

3.2 Art und Umfang der Prüfung

Nach § 128 HGO wurde der Jahresabschluss des Haushaltsjahres 2019 mit allen Unterlagen im Rathaus der Gemeinde Echzell, Lindenstr. 9, 61209 Echzell und in den eigenen Büroräumen geprüft und festgestellt, ob

1. der Haushaltsplan eingehalten ist,
2. die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt sind,
3. bei den Erträgen, Einzahlungen, Aufwendungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
4. die Anlagen zum Jahresabschluss vollständig und richtig sind,
5. der Jahresabschluss nach § 112 Abs. 2 HGO ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde darstellt,
6. der Bericht nach § 112 Abs. 3 HGO eine zutreffende Vorstellung von der Lage der Gemeinde vermittelt.

Die Rechnungsprüfung hat die Prüfung nach §§ 128 und 131 HGO und dem risikoorientierten Prüfungsansatz in Anlehnung an die vom IDW und IDR entwickelten Grundsätze ordnungsmäßiger (kommunaler) Abschlussprüfung vorgenommen.

Der vorliegende Bericht basiert auf den Empfehlungen des IDR.

Diese Grundsätze erfordern es, die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass ein hinreichend sicheres Urteil darüber abgegeben werden kann, ob die Buchführung, der Jahresabschluss und der Rechenschaftsbericht frei von wesentlichen Fehlansagen sind.

Die Prüfungsstrategie orientiert sich an folgenden Zielen:

- Prüfung der Vollständigkeit:
Es war zu prüfen, ob alle gemäß § 49 GemHVO aufzuführenden Bestandteile der Vermögensrechnung tatsächlich im Jahresabschluss abgebildet sind.
- Prüfung der Existenz:
Es war zu prüfen, ob alle im Jahresabschluss abgebildeten Posten vorhanden sind.
- Prüfung der Bewertung:
Es war zu prüfen, ob alle Vermögenswerte, Schulden und Rechte im Jahresabschluss unter Beachtung der Bewertungsvorschriften richtig bewertet und abgeschrieben worden sind.
- Prüfung der Richtigkeit:
Es war zu prüfen, ob alle Beträge und sonstigen Angaben, die sich auf Posten im Jahresabschluss beziehen, korrekt ermittelt wurden.
- Prüfung der Abgrenzung:
Es war zu prüfen, ob alle im Jahresabschluss erfassten Posten der richtigen Rechnungslegungsperiode zugeordnet wurden.
- Prüfung des Eigentums und der Verpflichtungen:
Es war zu prüfen, ob die im Jahresabschluss abgebildeten Vermögenswerte zum Jahresabschlussstichtag der Kommune zuzuordnen waren und ob hinsichtlich der ausgewiesenen Schulden zum Jahresabschlussstichtag entsprechende Verpflichtungen bestanden.
- Prüfung des Ausweises:
Es war zu prüfen, ob die einzelnen Positionen des Jahresabschlusses in den zutreffenden Bilanzkonten erfasst wurden und ob Ausweis und Erläuterungen im Jahresabschluss, im Anhang sowie im Rechenschaftsbericht sachgerecht und verständlich sind.

Dem risikoorientierten Prüfungsansatz gemäß hat die Revision eine am Risiko der Gemeinde ausgerichtete Prüfungsplanung durchgeführt. Diese Prüfungsplanung wurde auf der Grundlage von Auskünften der Verwaltungsleitung und erster analytischer Prüfungshandlungen sowie einer grundsätzlichen Beurteilung des rechnungslegungsbezogenen Internen Kontrollsystems erstellt.

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

Die Abschlussprüfung schließt eine stichprobengestützte Prüfung der Nachweise für die Bilanzierung und die Angaben in Jahresabschluss und Rechenschaftsbericht ein. Sie beinhaltet die Prüfung der angewandten Bilanzierungs-, Bewertungs- und Gliederungsgrundsätze und wesentlicher Einschätzungen des Gemeindevorstands sowie eine Beurteilung der Gesamtaussage des Jahresabschlusses mit Anhang und des Rechenschaftsberichts.

Gegenstand der Prüfungshandlungen im Rahmen der Prüfung des Rechenschaftsberichts waren die Vollständigkeit und die Plausibilität der Angaben. Die Angaben sind unter Berücksichtigung der während der Abschlussprüfung gewonnenen Erkenntnisse beurteilt worden, ob sie in Einklang mit dem Jahresabschluss stehen, insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gemeinde vermitteln und die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend darstellen.

Die Prüfung umfasst aussagebezogene einzelfallorientierte Prüfungshandlungen sowie Aufbau- und Funktionsprüfungen. Die angewandten Verfahren zur Auswahl der risikoorientierten Prüfungshandlungen basieren auf einer Zufallsauswahl oder einer bewussten Auswahl der zu prüfenden Stichprobenelemente.

Die Prüfungsstrategie des risikoorientierten Prüfungsansatzes hat zu folgenden Schwerpunkten des Prüfungsprogramms geführt:

- Vollständigkeit und Fortschreibung des Sachanlagevermögens,
- Bewertung der Forderungen,
- Vollständigkeit und Fortschreibung der Rückstellungen,
- Prüfung der größten Ertrags- und Aufwandspositionen.

Art, Umfang und zeitlicher Ablauf der einzelnen Prüfungshandlungen sowie der Einsatz der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter wurden im Hinblick auf diese Prüfungsschwerpunkte unter Berücksichtigung der Risikoeinschätzung sowie der Wesentlichkeit bestimmt.

Insbesondere wurden folgende Prüfungshandlungen durchgeführt bzw. folgende Prüfungsergebnisse und Arbeiten Dritter verwendet:

- Im Rahmen unserer Einzelfallprüfungen haben wir Saldenbestätigungen der Kreditinstitute sowie ausgewählter Debitoren und Kreditoren eingeholt.
- Die Rückstellungen wurden durch Befragungen der Bediensteten und der Verwaltungsleitung auf Vollständigkeit untersucht. Die zutreffende Ermittlung der Rückstellungshöhe wurde durch stichprobenhafte Prüfung der Berechnungen und eine kritische Beurteilung der vorgenommenen Schätzungen geprüft.
- Zur Prüfung der Pensions- und Beihilferückstellungen lag der Revision ein versicherungsmathematisches Gutachten der Versorgungskasse für die Beamten der Gemeinden und Gemeindeverbände in Darmstadt vor. Aufgrund der Einschätzungen der Sachverständigen sowie der Beurteilung von Art und Umfang deren Tätigkeit hat sich die Revision bei der Prüfung auf deren Arbeitsergebnisse gestützt.

Wir haben die Prüfung mit Unterbrechungen im Zeitraum vom 31.08.2020 bis 21.09.2021 in den Räumen des Rathauses der Gemeinde Echzell und in den eigenen Büroräumen durchgeführt.

Die noch notwendigen Änderungen in Anhang und Rechenschaftsbericht sind bei uns mit dem zum 30.06.2021 unterschriebenen Jahresabschluss am 13.07.2021 eingegangen.

Durch die Auswirkungen der Corona-Pandemie und Personalfluktuationen, ergab sich eine ungewollte Verzögerung bei der Prüfungsdurchführung sowie der Fertigstellung des vorliegenden Schlussberichts.

Die Revision ist der Auffassung, dass die Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für das Prüfungsurteil bildet.

Ausgangspunkt der Prüfung war der geprüfte und unter dem Datum vom 24.03.2020 mit dem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss zum 31.12.2018.

Alle erbetenen Aufklärungen und Nachweise wurden durch die Verwaltungsleitung erteilt. Der Bürgermeister hat die Vollständigkeit des Jahresabschlusses und des Rechenschaftsberichts am 07.09.2020 schriftlich bestätigt.

4. GRUNDLAGEN DER HAUSHALTSWIRTSCHAFT

4.1 Haushaltssatzung und Haushaltsplan für das Haushaltsjahr

Grundlage der Finanzwirtschaft war die von der Gemeindevertretung am 17.12.2018 beschlossene Haushaltssatzung 2019 mit Haushaltsplan.

im Ergebnishaushalt	€
<u>beim ordentlichen Ergebnis</u>	
die Erträge	12.240.495,00
die Aufwendungen	12.149.835,00
<u>beim außerordentlichen Ergebnis</u>	
die Erträge	0,00
die Aufwendungen	0,00
mit einem Überschuss von	90.660,00
im Finanzhaushalt	
<u>aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	
der Saldo der Einzahlungen und Auszahlungen	539.905,00
<u>aus Investitionstätigkeit</u>	
die Einzahlungen	1.082.000,00
die Auszahlungen	1.838.000,00
<u>aus Finanzierungstätigkeit</u>	
die Einzahlungen	0,00
die Auszahlungen	227.875,00
mit einem Zahlungsmittelbedarf des Haushaltsjahres von	-443.970,00

Die gemäß § 97 Abs. 2 HGO geforderte öffentliche Bekanntmachung des Entwurfes der Haushaltssatzung wurde am 23.11.2018 in der Echzeller Wochenzeitung vorgenommen. Die öffentliche Auslegung des Entwurfes fand vom 26.11.2018 bis 04.12.2018 statt.

Nach § 97 Abs. 4 HGO ist die von der Gemeindevertretung beschlossene Haushaltssatzung mit ihren Anlagen der Aufsichtsbehörde vorzulegen. Die Vorlage soll spätestens einen Monat vor Beginn des Haushaltsjahres erfolgen.

Dieser Termin wurde in dem geprüften Haushaltsjahr 2019 knapp verfehlt.

Die Genehmigung der Aufsichtsbehörde wurde am 21.01.2019 ohne Auflagen nach § 105 Abs. 2 HGO erteilt.

Die öffentliche Bekanntmachung der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2019 erfolgte am 22.02.2019 in der Echzeller Wochenzeitung. Gemäß § 97 Abs. 5 HGO lag die Haushaltssatzung mit ihren Anlagen in der Zeit vom 25.02.2019 bis 05.03.2019 im Rathaus der Gemeinde Echzell zur Einsichtnahme öffentlich aus.

Im geprüften Haushaltsjahr waren somit bis zum Ende der Auslegungsfrist die Bestimmungen des § 99 HGO über die vorläufige Haushaltsführung anzuwenden. Danach durfte die Gemeinde u. a. nur Ausgaben leisten, zu deren Leistung sie rechtlich verpflichtet ist oder die für die Weiterführung notwendiger Aufgaben unaufschiebbar sind; sie darf insbesondere Bauten, Beschaffungen und sonstige Leistungen des Finanzhaushaltes fortsetzen, für die im Haushaltsplan eines Vorjahres Beträge vorgesehen sind.

4.2 Kreditermächtigung und -genehmigung

Kredite wurden gemäß § 2 der Haushaltssatzung im Haushaltsjahr 2019 nicht veranschlagt.

4.3 Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen wurden gemäß § 3 der Haushaltssatzung im Haushaltsjahr 2019 nicht veranschlagt.

4.4 Liquiditätskredite

Der unter § 4 der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag der Liquiditätskredite betrug in dem geprüften Haushaltsjahr 750.000,00 €.

Die Genehmigung der Aufsichtsbehörde wurde gemäß § 105 Abs. 2 HGO am 21.01.2019 für das Haushaltsjahr 2019 erteilt.

4.5 Steuersätze für die Realsteuern

Die Steuersätze für die Realsteuern betragen gemäß § 5 der Haushaltssatzung im Haushaltsjahr 2019:

		Landesdurchschnitt
Grundsteuer A	300 v. H.	390 v. H.
Grundsteuer B	530 v. H.	429 v. H.
Gewerbesteuer	370 v. H.	372 v. H.

Damit liegt die Gemeinde Echzell nach dem vom Hessischen Statistischen Landesamt für das Jahr 2019 herausgegebenen Realsteuervergleich bei den Steuersätzen

der Grundsteuer A und der Gewerbesteuer unter und bei der Grundsteuer B über dem gewogenen Durchschnittshebesatz der kreisangehörigen Kommunen des Landes Hessen mit einer Einwohnerzahl von 5.000 bis unter 10.000.

4.6 Stellenplan

Im Haushaltsjahr 2019 galt der von der Gemeindevertretung am 17.12.2018 beschlossene Stellenplan.

Die Anzahl der Planstellen 2019 gegenüber 2018 erhöhte sich um 6 Stellen von bisher 51,5 Stellen auf 57,5 Stellen.

4.7 Fraktionsgeschäftsmittel

Fraktionsgeschäftsmittel nach § 36 a Abs. 4 HGO wurden in der Kommune nicht gewährt.

5. FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG

5.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

5.1.1 Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

Buchführung und Software

Die Bücher der Gemeinde werden nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung geführt. Es gelten die einschlägigen Vorschriften der GemHVO und der GemKVO. Die Gemeinde Echzell ist Anwender des EDV-Verfahrens "New System Kommunal" von der Firma ekom21, Gießen.

Der Revision wurde die Zertifizierung der Version "New System Kommunal NKR/NKFsystem 7.0 Hessen" vorgelegt. Hiernach ist eine grundsätzliche Eignung für den Einsatz in der öffentlichen Verwaltung in Hessen bestätigt.

Gemäß dem Erlass des Hessischen Ministeriums des Innern und für Sport vom 18. Februar 2010 genügt es, wenn das Verfahren vor Anwendung von einer Prüfungseinrichtung, die in keiner Geschäftsbeziehung zum Programm-/Verfahrensautor bzw. -vertreiber steht, geprüft worden ist. Vom Anwender muss das Verfahren unverändert übernommen werden und das örtlich zuständige Rechnungsprüfungsamt sich aufgrund des Berichts über die Prüfung des Verfahrens, aus dem Ziel, Inhalt, Durchführung sowie Ergebnis der Prüfung hervorgehen müssen, überzeugt haben, dass eine eigene ergänzende Prüfung nicht erforderlich ist.

Daher hat die Revision von einer eigenen Prüfung abgesehen.

Die Geschäftsvorfälle wurden vollständig, fortlaufend und zeitgerecht erfasst. Die Belege wurden ordnungsgemäß angewiesen, ausreichend erläutert und übersichtlich abgelegt. Die Zahlen der Vorjahresbilanz wurden richtig im Berichtsjahr vorgetragen. Der Jahresabschluss wurde aus der Buchführung zutreffend entwickelt und vom Gemeindevorstand aufgestellt.

Die Bestandsnachweise der Vermögensgegenstände, des Kapitals, der Schulden, der Rückstellungen, der Sonderposten und der Rechnungsabgrenzungsposten wurden erbracht.

Bei der Prüfung wurden keine Sachverhalte festgestellt, die dagegen sprechen, dass die von der Gemeinde getroffenen organisatorischen und technischen Maßnahmen geeignet sind, die Sicherheit der rechnungslegungsrelevanten Daten und IT-Systeme zu gewährleisten.

Die Buchführung und die weiteren geprüften Unterlagen entsprechen nach der Feststellung der Revision im Wesentlichen den gesetzlichen Vorschriften, den sie ergänzenden Satzungen und den sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen. Die aus den weiteren geprüften Unterlagen entnommenen Informationen führen zu einer ordnungsgemäßen Abbildung in Buchführung, Jahresabschluss und Rechenschaftsbericht.

Internes Kontrollsystem

Das rechnungslegungsbezogene Interne Kontrollsystem gewährleistet eine vollständige, richtige und zeitnahe Erfassung, Verarbeitung und Aufzeichnung der Daten der Rechnungslegung.

Nach unseren Prüfungsfeststellungen gewährleistet der auf Grundlage des Kommunalen Verwaltungskontenrahmens (KVKR) erstellte und für den Jahresabschluss angewandte Kontenplan eine klare und übersichtliche Ordnung des Buchungsstoffs.

5.1.2 Einziehung der Erträge

Die Prüfung nach § 26 GemHVO hat ergeben, dass sowohl die kassenmäßige Vereinnahmung als auch die Verpflichtung zur vollständigen Erfassung und Festsetzung der zustehenden Erträge durch den Gemeindevorstand grundsätzlich erfolgt ist.

Die rechtzeitige Beitreibung nach den Vorschriften des Hessischen Vollstreckungsgesetzes ist durch die Vollstreckungsstelle des Wetteraukreises gewährleistet.

5.1.3 Bewirtschaftung und Überwachung der Aufwendungen und Auszahlungen

Die im Haushaltsjahr 2019 zur Verfügung gestellten Mittel wurden nach § 27 GemHVO so verwaltet, dass sie zur Deckung der Aufwendungen und Auszahlungen des Haushaltsplanes ausreichen. Es wurde der Grundsatz beachtet, dass Mittel erst dann in Anspruch genommen wurden, wenn die Aufgabenerfüllung es erfordert.

5.1.4 Haushaltsüberschreitungen

Für die Verwaltung gilt der Grundsatz der Bindung an die Haushaltsansätze. Abweichungen von den Planansätzen lassen sich in der Praxis nicht immer vermeiden. Werden jedoch bisher nicht veranschlagte oder zusätzliche Aufwendungen und Auszahlungen bei den einzelnen Ansätzen oder einzelnen vorgegebenen Finanzrahmen (Budget) in einem zum Verhältnis der gesamten Aufwendungen und Auszahlungen erheblichen Umfang notwendig, dann ist nach § 98 Abs. 2 HGO eine Nachtragshaushaltssatzung zu erlassen.

Im Haushaltsjahr 2019 sind im Ergebnishaushalt folgende Mehraufwendungen entstanden.

	Mehraufwendungen
Versorgungsaufwendungen	19.533,60 €
Abschreibungen	107.427,14 €
außerordentliche Aufwendungen	76.632,17 €

Auf Budgetebene ergaben sich nach Auswertungen der Gemeinde Überschreitungen in folgenden Budgets:

	Überschreitung
09 Räumliche Planung und Entwicklung	174,11 €
11 Ver- und Entsorgung	10.431,63 €
13 Natur- und Landschaftspflege	14.424,34 €

Im Bereich der Investitionen ergaben sich folgende Überschreitungen:

	Überschreitung
I 0211019901 BGA Ordnungsamt	3.543,82 €
I 0431010102 BGA Gemeindebücherei	1.371,41 €
I 0647019902 Spielplatz Heinrichswiese	873,00 €
I 1336010101 BGA Landschaftspflege	268,91 €
I 1375019901 BGA Friedhof	1.180,85 €
I 1385010101 BGA Forstwirtschaft	6.050,50 €

Nach § 100 HGO sind über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen nur zulässig, wenn sie unvorhergesehen und unabweisbar sind und die Deckung gewährleistet ist. Über die Leistung dieser Ausgaben entscheidet der Gemeindevorstand, soweit die Gemeindevertretung keine andere Regelung trifft; im Übrigen ist der Gemeindevertretung davon alsbald Kenntnis zu geben.

Sind die Aufwendungen und Auszahlungen nach Umfang oder Bedeutung erheblich, bedürfen sie der vorherigen Zustimmung der Gemeindevertretung. In § 7 der Haushaltssatzung wurde der Gemeindevorstand ermächtigt

- a) bis zum Betrag von 20.000,00 € je Budget im Ergebnishaushalt,
- b) bis zum Betrag von 25.000,00 € je Budget für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen und bei Beträgen darüber hinaus bis zu 10 % des jeweiligen Budgets

zu entscheiden.

Die im Haushaltsjahr 2019 entstandenen über-/außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen wurden durch den Gemeindevorstand letztmalig am 21.01.2020 genehmigt. Die Gemeindevertretung wurde hierüber am 17.02.2020 in Kenntnis gesetzt.

Im Hinblick auf die Bestimmungen der HGO ist darauf zu verweisen, dass die erforderlichen Beschlüsse nach § 100 HGO vor Entstehen der Haushaltsüberschreitung unter Aufzeigung der Deckung zu fassen sind.

5.1.5 Vergabeverfahren

Im Rahmen der Technischen Prüfung wurde auf der Grundlage eines risikoorientierten Prüfungsansatzes eine Auswahl an Stichproben vorgenommen. Neben der Prüfung von Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit ist bei der Technischen Prüfung auch festzustellen, ob bei den Ausgaben für bauliche Maßnahmen nach den

geltenden fachspezifischen Vorschriften verfahren wird. Hierbei werden die Architekten-, Ingenieur- und Firmenleistungen hinsichtlich der Auftragsvergabe, der Durchführung und der Abrechnung geprüft.

Bei der stichprobenartigen Prüfung traten Beanstandungen auf. Die zuständigen Fachstellen und Sachbearbeiter wurden darüber informiert und konnten Stellung nehmen. Mit der Stellungnahme der Gemeinde Echzell konnten die Feststellungen nur zum Teil ausgeräumt werden, da der verantwortliche Sachbearbeiter nicht mehr bei der Gemeinde Echzell beschäftigt ist. Daher bleiben zahlreiche Beanstandungen bestehen. Die einzelnen Beanstandungen sind in der Revisionsentscheidung zusammengefasst und dem Gemeindevorstand zugestellt worden.

Nachfolgend werden die wesentlichen Beanstandungen zusammengefasst:

5.1.5a

Für die Ermittlung des voraussichtlichen Auftragswertes wurde keine detaillierte Berechnung der Kosten vorgenommen. Die Auftragswertschätzung ist Grundlage für die Verfahrenswahl. Je näher der Auftragswert dem Schwellenwert kommt, umso genauer ist der Auftragswert zu ermitteln.

Die fehlende Auftragswertermittlung wird beanstandet.

5.1.5b

Neben der ersten Prüfung der Angebote auf Vollständigkeit, nicht ausgefüllte Positionen oder sonstigen Auffälligkeiten soll auch die rechnerische Erstprüfung der Angebote durch die Vergabestelle bzw. den Verhandlungsleiter des Eröffnungstermins vorgenommen werden und nicht im Fachamt oder beim beauftragten Planer, so wie unter Punkt 2.6 des Erlasses zur Korruptionsvermeidung in der hessischen Kommunalverwaltung beschrieben.

Die Prüfung wurde durch den Fachplaner vorgenommen, das wird beanstandet.

5.1.5c

Bei geplanten Vergaben mit einem Wert über 15.000,- € bei Dienstleistungsaufträgen, einem Wert über 25.000,- € bei Lieferaufträgen bzw. einem Wert über 50.000,- € bei Bauaufträgen fragt die Vergabestelle vor der Vergabe bei der Melde- und Informationsstelle nach, ob die für die Vergabe in Aussicht genommene Firma vom Wettbewerb ausgeschlossen ist. Bei Beschränkten Ausschreibungen oder Freihändigen Vergaben oberhalb der genannten Wertgrenzen sind entsprechende Anfragen bezüglich des gesamten vorgesehenen Bieterkreises schon vor der Aufforderung zur Abgabe eines Angebotes an die Melde- und Informationsstelle zu richten.

Die Abfrage wurde nicht vorgenommen, das wird beanstandet.

5.1.5d

Gemäß § 19 Absatz 4 des Gesetzes zur Regelung eines allgemeinen Mindestlohns (Mindestlohngesetz - MiLoG) ist ab einem Auftragswert von 30.000 € netto vor Zuschlagserteilung eine Auskunft aus dem Gewerbezentralregister durch die Vergabestelle anzufordern.

Die Auskunft wurde nicht angefordert, das wird beanstandet.

5.1.5e

Bei der Vergabe eines Auftrags ab einem Auftragswert von 15.000,00 € (netto) gibt der öffentliche Auftraggeber oder Besteller bei Beschränkten Ausschreibungen ohne

Interessenbekundungsverfahren und bei Freihändigen Vergaben ohne Interessenbekundungsverfahren für drei Monate seinen Namen und Anschrift, den Namen des Auftragnehmers, den Auftragsgegenstand und bei Bauleistungen den Ort der Ausführung in der HAD bekannt (siehe § 15 Absatz 3 HVTG).

Die Bekanntmachung in der HAD ist nicht erfolgt, das wird beanstandet.

5.1.5f

Die Dokumentation ist ein wesentlicher Bestandteil des Transparenzgrundsatzes und zieht sich durch das gesamte Vergabeverfahren, unabhängig von der jeweiligen Verfahrensart. So unterliegen die einzelnen Schritte des Vergabeverfahrens strikten Dokumentationspflichten. Ein transparentes Vergabeverfahren und nachvollziehbare Vergabeentscheidungen führen zudem zu einer effektiven Überprüfung.

Die geprüften Beschaffungsvorgänge waren überwiegend nicht transparent und unvollständig dokumentiert. Die Vergabeverfahren sind gemäß § 2 Absatz 6 des Hessischen Vergabe- und Tariftreuegesetzes (HVTG) fortlaufend und vollständig zu dokumentieren. Entscheidungen sind zu begründen. Die Dokumentation der wesentlichen Entscheidungen des Vergabeverfahrens gewährleistet ein transparentes und wettbewerbliches Vergabeverfahren. Sinn und Zweck bestehen also darin, die maßgeblichen Grundlagen und den Ablauf des Vergabeverfahrens nachvollziehbar und überprüfbar zu machen.

Die überwiegend nicht ausreichende Dokumentation wird beanstandet.

5.1.5g

Im Rahmen der technischen Prüfung wurde festgestellt, dass die Gemeinde Echzell über eine Dienstanweisung für die Vergabe von Bau-, Liefer- und Dienstleistungen (Vergaberichtlinie) vom 31.01.2017 mit einer 1. Änderung vom 01.12.2017 verfügt.

Dienstanweisungen für die Vergabe von Liefer-, Dienst- und Bauleistungen stellen eine wichtige Grundlage für eine einheitliche und rechtskonforme Bearbeitung von Vergabevorgängen dar, insbesondere dienen Sie als Leitfaden für neue Mitarbeiter/innen. Des Weiteren können Sie als internes Kontrollsystem dienen und zur Optimierung der Arbeitsprozesse beitragen.

Diese Dienstanweisung sollte daher nicht eine Wiederholung normierter Vergabe- und Verfahrensregeln beinhalten. Vielmehr sind Gegenstand dieser Dienstanweisung die internen Regelungen, die zum Vergabeverständnis der an der Vergabe Beteiligten ergänzend zu den gesetzlichen Vorschriften notwendig sind. Sie soll Bewerber und Bieter vor wettbewerbsverfälschenden Manipulationen und den Auftraggeber vor ungerechtfertigten Vorhaltungen des Bieters schützen und insbesondere auch der Korruptionsbekämpfung dienen.

Die Revision empfiehlt daher dringend der Gemeinde Echzell die Interne Dienstanweisung zum Vergabewesen hinsichtlich der Dokumentationspflichten zu überarbeiten.

5.1.5h

Bei Auftragserteilungen oder Vertragsabschlüssen handelt es sich um Verpflichtungserklärungen im Sinne des § 71 Abs. 2 HGO. Diese Erklärungen bedürfen, sofern es sich nicht um Geschäfte der laufenden Verwaltung handelt, die für die Gemeinde von nicht erheblicher Bedeutung sind, der Unterschrift des Bürgermeisters oder seines Vertreters sowie eines weiteren Mitgliedes des Gemeindevorstandes.

Eine Ausnahme hiervon gilt nur, wenn eine Bevollmächtigung existiert. In diesem Falle müsste die dem Gemeindemitarbeiter erteilte Vollmacht ebenfalls vom Bürgermeister oder seines Vertreters sowie eines weiteren Mitgliedes des Gemeindevorstandes unterzeichnet sein.

Die Revision empfiehlt der Gemeinde Echzell, eine schriftliche Bevollmächtigung (Dienstanweisung) für die Auftrags- und Bestellbefugnis zu erstellen, um rechtskonforme Erklärungen nachvollziehbar abgeben zu können.

Der Gemeinde Echzell wird empfohlen den Beanstandungen Beachtung zu schenken.

Die Revision behält sich vor, bei künftigen Vergabeangelegenheiten, die Umsetzung der beanstandeten Punkte zu überprüfen.

5.1.6 Übertragbarkeit der Ansätze

Abweichend vom Prinzip der Jährlichkeit können gemäß § 21 Abs. 1 GemHVO Haushaltsansätze für Aufwendungen eines Budgets ganz oder teilweise für übertragbar erklärt werden. Die übertragenen Aufwendungen bleiben jedoch längstens bis zum Ende des zweiten auf die Veranschlagung folgenden Jahres verfügbar. Die Übertragbarkeit ist gemäß § 17 Abs. 1 Nr. 8 GemHVO mittels Haushaltsvermerk im Haushaltsplan zu kennzeichnen.

Ansätze für Auszahlungen und für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen bleiben nach § 21 Abs. 2 GemHVO bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar, bei Baumaßnahmen und Beschaffungen längstens jedoch zwei Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Bau oder der Gegenstand in seinen wesentlichen Teilen benutzt werden kann. Werden diese Maßnahmen im Haushaltsjahr nicht begonnen, bleiben die Ansätze für Auszahlungen bis zum Ende des zweiten dem Haushaltsjahr folgenden Jahres verfügbar.

Erträge und Einzahlungen sind nicht übertragbar.

Für die Übertragbarkeit von Kreditermächtigungen ist § 103 Abs. 3 HGO anzuwenden. Demnach gilt die Kreditermächtigung bis zum Ende des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres und, wenn die Haushaltssatzung für das übernächste Jahr nicht rechtzeitig bekannt gemacht wird, bis zur Bekanntmachung dieser Haushaltssatzung.

Für die übertragenen Aufwendungen waren im geprüften Haushaltsjahr Übertragungsvermerke im Haushaltsplan enthalten. Es wurden Haushaltsermächtigungen in Höhe von 501.109,26 € in das Haushaltsjahr 2020 übertragen.

Für Investitionen wurden Haushaltsermächtigungen in Höhe von 3.084.860,00 € in das Haushaltsjahr 2020 übertragen.

5.1.7 Jahresabschluss

Die Vermögensrechnung, die Ergebnisrechnung sowie die Finanzrechnung sind den gesetzlichen Vorschriften entsprechend gegliedert. Die Vermögensgegenstände und

die Schulden sowie das Kapital, die Sonderposten und die Rechnungsabgrenzungsposten wurden nach den gesetzlichen Bestimmungen sowie den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung angesetzt und bewertet, für erkennbare Risiken wurden Rückstellungen in ausreichendem Maße gebildet.

Die Gemeinde hat gem. § 14 GemHVO zur Unterstützung der Verwaltungssteuerung und für die Beurteilung der Wirtschaftlichkeit und Leistungsfähigkeit in Teilbereichen eine Kosten- und Leistungsrechnung (in Form einer Voll- bzw. Teilkostenrechnung) aufgebaut. Die Ergebnisse der Kosten- und Leistungsrechnung sind als interne Leistungsbeziehungen in den Teilergebnisrechnungen gesondert ausgewiesen.

Der Anhang enthält gemäß § 50 GemHVO die notwendigen Erläuterungen der Vermögensrechnung, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung, insbesondere die von der Gemeinde angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze, sowie die sonstigen Pflichtangaben.

Die Revision kommt zu dem Ergebnis, dass der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet worden ist und den gesetzlichen Vorschriften, den sie ergänzenden Satzungen und den sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen entspricht.

5.1.8 Rechenschaftsbericht

Der vom Gemeindevorstand aufgestellte Rechenschaftsbericht ist diesem Bericht als Anlage 5 beigefügt.

Der Rechenschaftsbericht entspricht nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen den gesetzlichen Vorschriften.

Die Prüfung ergab, dass der Rechenschaftsbericht

- mit dem Jahresabschluss sowie den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht,
- insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gemeinde vermittelt,
- die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend darstellt,
- alle weiteren nach § 51 GemHVO erforderlichen Angaben und Erläuterungen enthält.

Der Revision sind keine (weiteren) nach Schluss des Haushaltsjahres eingetretenen Vorgänge von besonderer Bedeutung bekannt geworden, über die zu berichten wäre.

5.1.9 Ausgleich der Gebührenhaushalte

Die Entwicklung der Deckung der Gebührenhaushalte zeigt die folgende Aufstellung:

Gebührenrechtliches Ergebnis

Dargestellt sind die ordentlichen Erträge und Aufwendungen nach interner Leistungsverrechnung. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Abschreibungen auf Umlaufvermögen und außerordentliche Erträge und Aufwendungen sind grundsätzlich nicht enthalten.

Bereich	Erträge inkl. ILV	Aufwendungen inkl. ILV	2019	
			Zuschussbedarf bzw. Überdeckung	Deckungs- quote
Abwasserbeseitigung	1.033.162,73	978.329,96	54.832,77	105,60%
Wasserversorgung	557.297,37	706.836,64	-149.539,27	78,84%
Abfallwirtschaft	351.966,81	422.261,04	-70.294,23	83,35%

Der im Gebührenhaushalt „Abwasserbeseitigung“ erzielte Überschuss in Höhe von 54.832,77 € wurde dem Sonderposten für Gebührenaussgleich zugeführt. Die Prüfung ergab, dass die Zuführung zum Sonderposten für den Gebührenaussgleich in Höhe von 3.593,39 € zu reduzieren ist; eine Korrektur wird im Jahresabschluss 2020 erfolgen.

Der im Gebührenhaushalt „Wasserversorgung“ erzielte Fehlbetrag von 149.539,27 € wurde mit bestehenden Verlustvorträgen verrechnet.

Ein im Gebührenhaushalt „Abfallwirtschaft“ erzielter Fehlbetrag in Höhe von 70.294,23 € wurde mit der vollständigen Entnahme aus dem Sonderposten für Gebührenaussgleich „Abfallwirtschaft“ bis zur Höhe von 24.544,70 € gedeckt. Der verbleibende Fehlbetrag von 45.749,53 € wird als Verlustvortrag fortgeschrieben.

5.2 Gesamtaussage des Jahresabschlusses

5.2.1 Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss vermittelt insgesamt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage.

5.2.2 Wesentliche Bewertungsgrundlagen

Es wird auf die Angaben im Anhang der Gemeinde (Anlage 4) verwiesen.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden gegenüber dem Vorjahr unverändert angewandt.

5.2.3 Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen

Im Berichtsjahr waren keine sachverhaltsgestaltenden Maßnahmen mit wesentlichen Auswirkungen auf die Gesamtaussage des Jahresabschlusses zu verzeichnen.

6. STEUERLICHE UND RECHTLICHE VERHÄLTNISSE

6.1 Steuerliche Verhältnisse

Tatsächliche Verhältnisse

Die Gemeinde Echzell unterliegt nur mit ihren BgA der Steuerpflicht.

Die Gemeinde unterhält folgende BgA:

- Wasserversorgung
- Bürgerhäuser mit Horloffthalhalle, BGH Bingenheim und Gaststätte Solmser Hof
- Containerstellplätze DSD
- Photovoltaik Anlage Kindergarten Rappelkiste
- Mobilfunkstation

Die Pflicht zur Abgabe von Körperschaft- bzw. Gewerbesteuererklärungen erstreckt sich jeweils auf die einzelnen BgA.

Außenprüfung

Die letzte Lohnsteuerausßenprüfung fand im Zeitraum vom 18.07.2016 bis 21.07.2016 statt. Sie umfasste die Veranlagungszeiträume 2012 bis 2015.

Die letzte Betriebsprüfung nach § 28 p Abs. 1 SGB IV wurde in der Zeit vom 01.04.2019 bis 03.04.2019 durchgeführt. Sie umfasste den Prüfungszeitraum 2015 bis 2019. Es ergaben sich Nachforderungen in Höhe von 1.062,65 €.

6.2 Beteiligungen

Beteiligungen und Anteile an Verbänden

- Zweckverband Sozialstation
- Wasserverband Horloffthal
- Wasserverband Untere Horloff
- Abwasserverband Horloffthal
- ekom21 – KGRZ Hessen
- Geschäftsanteile an der Region Vogelsberg Touristik GmbH
- Gemeinschaftskasse Wetterau (GeKaWe)
- Breitbandgesellschaft Wetterau GmbH (bis 08/2019)

6.3 Wesentliche Verträge

- Wegenutzungsvertrag für die Gasversorgung zwischen der Gemeinde Echzell und der Oberhessischen Gasversorgungs-GmbH. Der Vertrag datiert vom 23.06.2005. Er wurde mit einer Laufzeit von 20 Jahren abgeschlossen.
- Lichtlieferungsvertrag zwischen der Gemeinde Echzell und der OVAG. Der Vertrag datiert vom 10.09.2008. Hiernach ist die OVAG Eigentümerin des Straßenbeleuchtungsnetzes mit den dazugehörigen Einspeisestellen. Die Lichtpunkte befinden sich ebenfalls im Eigentum der OVAG. Der Vertrag trat am 13.05.2008 in Kraft und läuft bis zum 12.05.2028.
- Müllabfuhrvertrag der Gemeinde Echzell mit dem Abfuhrbetrieb Josef Gittner GmbH vom 18.12.1989. Der Vertrag hat eine Laufzeit von 10 Jahren. Er verlängert sich jeweils um ein Jahr, wenn er nicht sechs Monate vor dem jeweiligen Zeitpunkt des Vertragsablaufs per Einschreiben gekündigt wird. Zum 01.01.1999 fand eine Vertragsanpassung bzgl. der §§ 4 und 8 des Vertrages statt.
- Bodenbevorratungsvertrag zwischen der Hessischen Landgesellschaft GmbH Kassel (HLG) und der Gemeinde Echzell vom 11.11.1982.
- Holzverkauf der Gemeinde Echzell durch das Hessenforst-Forstamt Nidda vom 28.11.2016.
- Öffentlich-rechtliche Vereinbarung zwischen den Kommunen Echzell, Florstadt, Reichelsheim und Wölfersheim über die Beschäftigung von Jugendpflegepersonal. Die Vereinbarung datiert vom 21.04.2017 und ersetzt die öffentlich-rechtliche Vereinbarung zwischen den Kommunen Echzell, Florstadt und Reichelsheim über die Beschäftigung von Jugendpflegepersonal vom 12.07.2016. Diese Vereinbarung kann von jeder Kommune mit einer Frist von sechs Monaten zum Jahresende schriftlich gekündigt werden, frühestens jedoch zum 31.12.2019.
- Städtebaulicher Vertrag und Erschließungsvertrag zwischen der Gemeinde Echzell und der INIKOM – Integrative Infrastrukturentwicklungsgesellschaft für Kommunen mbH (INIKOM GmbH), verhandelt und beurkundet am 27.06.2019/02.07.2019 vor dem Notar Dr. Henrik Lehfeldt in Gießen (Nummer 677 der Urkundenrolle für 2019) über die Baugebietsentwicklung- und erschließung in den Ortsteilen Gettenau und Bingenheim.

Der Vertrag wird mit der Unterzeichnung durch beide Vertragsparteien wirksam. Die Verpflichtungen des Investors aus §§ 5, 6, 7 und 10 dieses Vertrages entstehen jedoch aufschiebend bedingt erst, wenn der Satzungsbeschluss über den jeweiligen Bebauungsplan bekannt gemacht wurde oder die erste Baugenehmigung nach § 33 BauGB erteilt wurde, je nachdem welcher Zeitpunkt früher liegt. Die aufschiebende Bedingung kann nach dem 31.12.2022 nicht mehr eintreten. Der Investor kann von dem Vertrag zurücktreten, sollte ihm der Ankauf sämtlicher Privatgrundstücke nicht gelingen. Das Rücktrittsrecht muss bis 31.01.2023 ausgeübt werden.

Eine Kündigung dieses Vertrages kann nur erfolgen, wenn die Ausführung des Vertrages technisch und/oder wirtschaftlich unmöglich ist und sich eine Anpassung aus diesem Grund ausschließt. Die Gemeinde kann den Vertrag auch kündigen, wenn der Investor die sich aus § 1 des Vertrages ergebenden Pflichten nicht fristgemäß einhält oder wenn über das Vermögen des Investors das Insolvenzverfahren eröffnet wird. Eine Anpassung kann dann erfolgen, wenn der Investor oder die Gemeinde die technische Unmöglichkeit oder wirtschaftliche Unvertretbarkeit oder rechtliche Unzulässigkeit einer Maßnahme nachweist. Der Investor oder die Gemeinde haben in diesem Fall den Nachweis zu erbringen, dass die vorgeschlagene alternative Maßnahme dem Vertragsziel gleichwertig dient. Die Vertragsanpassung bedarf der Schriftform, soweit gesetzlich nicht eine strengere Form vorgeschrieben ist.

7. BESTÄTIGUNGSVERMERK

Nach dem Ergebnis der Prüfung hat die Revision dem als Anlagen 1 bis 4 sowie Anlage 6 beigefügten Jahresabschluss der Stadt zum 31. Dezember 2019 und dem als Anlage 5 beigefügten Rechenschaftsbericht für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2019 den folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt:

"Schlussbericht der Revision:

Wir haben den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung und des Rechenschaftsberichtes der Gemeinde für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2019 geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss und Rechenschaftsbericht nach den gemeindewirtschaftlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung des Gemeindevorstands. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung und über den Rechenschaftsbericht abzugeben.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung nach § 128 HGO vorgenommen. Diese ist so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Rechenschaftsbericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gemeinde sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben der Buchführung, des Jahresabschlusses und des Rechenschaftsberichts überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen des Gemeindevorstands sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Rechenschaftsberichtes. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Der Jahresabschluss entspricht den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde.

Der Rechenschaftsbericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gemeinde und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar."

Der vorstehende Schlussbericht wird in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und in Anlehnung an die Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung bei kommunalen Abschlussprüfungen (vgl. IDR PL 260) erstattet.

Friedberg, den 21.12.2023



Günther
Leiter Fachdienst Revision

8. ANLAGEN ZUM SCHLUSSBERICHT

- 1 Vermögensrechnung
- 2 Ergebnisrechnung
- 3 Finanzrechnung
- 4 Anhang
- 5 Rechenschaftsbericht
- 6 Teilrechnungen

Anlage 1

Jahresabschluss 2019

Vermögensrechnung (Muster 20) Stand: April 2017

Gemeindevorstand der Gemeinde Echzell

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2019	Ergebnis 2018		
1	Aktiva				
2	1 Anlagevermögen	28.814.705,67	27.253.668,55		
3	- frei -	0,00	0,00		
4	- frei -	0,00	0,00		
5	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	248.037,00	270.165,00		
6	1.1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ähn.Rechte	18,00	304,00		
7	1.1.2 gel. Investzuw. und -zuschüsse	248.019,00	269.861,00		
8	1.1.3 gel.Anz.auf immaterielle Verm.Gegenstände	0,00	0,00		
9	1.2 Sachanlagevermögen	26.176.735,12	24.512.608,09		
10	1.2.1 Grundstücke, grdstgl. Rechte	3.703.051,14	3.704.551,14		
11	1.2.2 Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstck	9.621.221,00	6.807.904,00		
12	1.2.3 Sachanl. im Gemeindegr., Infrastrukturverm.	11.389.213,92	10.764.938,07		
13	1.2.4 Anlagen und Maschinen z. Leistungserstellung	185.045,73	131.700,73		
14	1.2.5 andere Anl., Betriebs-u.Geschäftsausstattung	1.116.817,07	885.899,00		
15	1.2.6 gel. Anzahlungen und Anlagen im Bau	161.386,26	2.217.615,15		
16	1.3 Finanzanlagevermögen	2.389.933,55	2.470.895,46		
17	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00		
18	1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00		
19	1.3.3 Beteiligungen	2.347.661,75	2.433.012,75		
20	1.3.4 Ausleih. an Untern.,m.d.e.Bet.-Verh. besteht	0,00	0,00		
21	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	41.271,80	36.882,71		
22	1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonst.Finanzanlagen)	1.000,00	1.000,00		
22A	1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0,00	0,00		
23	2 Umlaufvermögen	5.478.368,71	5.689.595,62		
24	2.1 Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- u.Betriebsstoffe	0,00	0,00		
25	2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse,Leistg,Waren	0,00	0,00		
26	2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenst.	2.775.421,46	1.478.005,17		
27	2.3.1 F.a.Zuw.,Zusch.Transf.L.,Inv.Zuw.Zusch.Beitr	1.530.259,40	576.796,44		
28	2.3.2 Forderungen aus Steuern u.steuerähn.Abgaben	353.953,79	271.763,29		
29	2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	28.370,11	22.972,64		
30	2.3.4 F.geg.verb.Untern.u.Untern.m.Bet.V.u.SV.	0,00	0,00		
31	2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	862.838,16	606.472,80		
32	2.3.6 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00		
33	2.4 Flüssige Mittel	2.702.947,25	4.211.590,45		
34	3 Rechnungsabgrenzungsposten	27.480,66	10.332,94		
35	3.1 aktive Rechnungsabgrenzungsposten	27.480,66	10.332,94		
36	4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00		
38	Summe Aktiva	34.320.555,04	32.953.597,11		
39					
40	Passiva				
41	1 Eigenkapital	-21.592.607,85	-21.470.993,00		
42	1.1 Netto-Position	-20.163.205,69	-20.163.205,69		
43	1.2 Rücklagen und Sonderrücklagen	-1.429.402,16	-1.307.787,31		
44	1.2.1 Rückl.a.Übersch.d.ordentl. Ergebnisses	-1.168.472,64	-992.086,58		
45	1.2.2 Rückl.a.Übersch.d.außerord.Ergebnisses	-246.527,18	-301.298,39		
46	1.2.3 Sonderrücklagen	-14.402,34	-14.402,34		
46A	davon: Sonderrücklagen	0,00	0,00		
46B	davon: Vortragswerte alte zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00		
46C	davon: Vortragswerte alte Sonderrücklagen	-14.402,34	-14.402,34		
46D	davon: Vortragswerte alte sonstige Sonderrücklagen	0,00	0,00		
48	1.2.4 Stiftungskapital	0,00	0,00		
50	1.3 Ergebnisverwendung	0,00	0,00		
51	1.3.1 Ergebnisvortrag	0,00	0,00		
52	1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	0,00		
53	1.3.1.2 Außerordentl. Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	0,00		

54	1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	
55	1.3.2.1 Ord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	
56	1.3.2.2 Außerord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	
57	2 Sonderposten	-4.462.276,28	-4.008.292,21	
58	2.1 Sonderp.f.erh.Inv.Zuw.-zusch. u. -beiträge	-4.269.650,28	-3.845.954,28	
59	2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	-3.257.677,50	-2.753.201,50	
60	2.1.2 Zuschüsse vom nicht. öffentl. Bereich	-199.372,00	-204.063,00	
61	2.1.3 Investitionsbeiträge	-812.600,78	-888.689,78	
61A	2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	-192.626,00	-162.337,93	
61B	2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 37 Abs. 3 FAG	0,00	0,00	
62	2.4 sonstige Sonderposten	0,00	0,00	
63	3 Rückstellungen	-2.336.253,48	-2.399.586,68	
64	3.1 Rückstellung für Pensionen u. ähnl. Verpflicht.	-1.752.707,00	-1.690.418,00	
65	3.2 Rückst.f.Finanzausgl.u.Steuerschuldverh.	0,00	-144.300,00	
66	3.3 Rückst.f.d.Rekultivierung u.Nachs.Abfalldep.	0,00	0,00	
67	3.4 Rückst.f.d.Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	
68	3.5 Sonstige Rückstellungen	-583.546,48	-564.868,68	
69	4 Verbindlichkeiten	-5.345.137,02	-4.500.941,03	
70	4.1 Anleihen	0,00	0,00	
70A	davon: RLZ bis einschl. 1 Jahr	0,00	0,00	
70B	davon: RLZ größer 1 Jahr	0,00	0,00	
71	4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen Invest.	-3.509.504,43	-3.738.875,81	
71A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied.	0,00	0,00	
71B	davon: RLZ bis einschl. 1 Jahr	-212.146,43	-150.423,81	
71C	davon: RLZ größer 1 Jahr	-3.297.358,00	-1.607.799,69	
72	4.2.1 Verbindl. ggü. Kreditinstituten	-3.479.022,04	-3.701.481,55	
72A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied	0,00	0,00	
72B	davon: RLZ bis einschl. 1 Jahr	-209.647,22	-222.459,50	
72C	davon: RLZ größer 1 Jahr	-3.269.374,82	-3.479.022,05	
73	4.2.2 Verbindlichk. ggü. öffentl. Kreditgebern	-30.482,39	-32.984,79	
73A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied	0,00	0,00	
73B	davon: RLZ bis einschl. 1 Jahr	-2.499,21	-2.502,40	
73C	davon: RLZ größer 1 Jahr	-27.983,18	-30.482,39	
74	4.2.3 Verbindlichkeiten ggü. sonst. Kreditgebern	0,00	-4.409,47	
74A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied	0,00	0,00	
74B	davon: RLZ bis einschl. 1 Jahr	0,00	-4.409,47	
74C	davon: RLZ größer 1 Jahr	0,00	0,00	
74D	4.3 Verbindlichk.a.Kreditaufn.Liquiditätssicherung	0,00	0,00	
74E	davon: ggü. Kreditinstitute	0,00	0,00	
74F	davon: ggü. öffentl. Kreditgebern	0,00	0,00	
74G	davon: ggü. sonst. Kreditgebern	0,00	0,00	
75	4.4 Verbindlichk. a. kreditähnl. Rechtsgeschäften	0,00	0,00	
76	4.5 Verb.a.Zuw.u.Zusch., Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch.	-1.252.084,90	-77.532,33	
77	4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	-357.805,78	-497.727,66	
78	4.7 Verb.aus Steuern u.steuerähnl.Abgaben	0,00	-114,00	
79	4.8 Verb.g.verb.Untern.u.g.Untern.m.Bet.V.u.SV	-27.632,29	-20.506,62	
79A	Vortragswerte alte Vermögensgliederung	0,00	0,00	
79B	4.8.1 Verb. a. Kreditaufn. für Investitionen	0,00	0,00	
79C	4.8.2 Verb. a. Kreditaufn. für Liquiditätssicherung	0,00	0,00	
79D	4.8.3 Verb. a. L+L, Steuern usw.	-27.632,29	-20.506,62	
80	4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	-198.109,62	-166.184,61	
81	5 Rechnungsabgrenzungsposten	-584.280,41	-573.784,19	
83	Summe Passiva	-34.320.555,04	-32.953.597,11	

Anlage 2

Gemeinde Echzell
ERGEBNISRECHNUNG 2019

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 J. Sp.6)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-310.407,45	-247.200,00	-341.702,20	-94.502,20
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.146.923,72	-2.109.185,00	-2.132.941,98	-23.756,98
3	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-251.350,77	-254.450,00	-246.305,42	8.144,58
4	52	Bestandsveränderung und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-5.422.943,51	-5.834.820,00	-5.675.148,69	159.671,31
6	547	Erträge aus Transferleistungen	-195.447,54	-201.425,00	-201.424,79	0,21
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-2.325.898,74	-3.085.245,00	-2.501.458,84	583.786,16
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-250.271,36	-242.330,00	-285.992,60	-43.662,60
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	-234.881,64	-247.640,00	-236.529,31	11.110,69
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-11.138.124,73	-12.222.295,00	-11.621.503,83	600.791,17
11	62,63,640-643,647-649,65	Personalaufwendungen	2.354.670,61	2.953.165,00	2.794.106,47	-159.058,53
12	645	Versorgungsaufwendungen	302.310,59	299.475,00	319.008,50	19.533,50
13	60,61,67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.715.847,29	3.733.430,00	3.082.219,42	-651.210,58
14	66	Abschreibungen	687.123,96	681.315,00	788.742,14	107.427,14
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	164.191,81	241.905,00	192.406,13	-49.498,87
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	4.063.401,63	4.333.200,00	4.193.111,99	-140.088,01
17	72	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	70,74,76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	17.036,92	21.145,00	19.843,17	-1.301,83
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	10.304.582,81	12.263.635,00	11.389.437,82	-874.197,18
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 J. Nr. 19)	-833.541,92	41.340,00	-232.066,01	-273.406,01
21	57	Finanzerträge	-9.106,68	-18.200,00	-15.047,97	3.152,03
22	77	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	70.532,96	91.200,00	70.727,92	-20.472,08
23		Finanzergebnis (Nr. 21 J. Nr. 22)	61.426,28	73.000,00	55.679,95	-17.320,05
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	-772.115,64	114.340,00	-176.386,06	-290.726,06
25	59	Außerordentliche Erträge	-46.605,71	0,00	-21.860,96	-21.860,96
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	8.613,36	0,00	76.632,17	76.632,17
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 J. Nr. 26)	-37.992,35	0,00	54.771,21	54.771,21
28		Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)	-810.107,99	114.340,00	-121.614,85	-235.954,85

Anlage 3

Gemeinde Echzell

FINANZRECHNUNG - 2019 -

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp.4 J. Sp.5)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	306.095,52	247.200,00	337.474,34	90.274,34
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.257.493,34	2.109.185,00	2.130.018,77	20.833,77
3	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	282.265,83	254.450,00	286.795,75	32.345,75
4	Steuern und steuerähnliche Einzahlungen einschließlich Einzahlungen aus gesetzlichen Umlagen	5.431.675,14	5.834.820,00	5.636.280,01	-198.539,99
5	Einzahlungen aus Transferleistungen	195.447,54	201.425,00	201.424,79	-0,21
6	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	2.324.062,74	3.085.245,00	2.503.294,84	-581.950,16
7	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	24.280,04	18.200,00	21.834,50	3.634,50
8	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	228.600,19	232.640,00	230.943,22	-1.696,78
9	Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	11.049.920,34	11.983.165,00	11.348.066,22	-635.098,78
10	Personalauszahlungen	-2.343.064,26	-2.953.165,00	-2.799.795,61	153.369,39
11	Versorgungsauszahlungen	-235.547,20	-274.215,00	-263.569,50	10.645,50
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-2.518.343,90	-3.730.930,00	-2.989.356,76	741.573,24
13	Auszahlungen für Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzausgaben	-235.673,89	-244.405,00	-155.470,48	88.934,52
15	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	-4.287.914,79	-4.333.200,00	-4.327.056,05	6.143,95
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-66.123,49	-91.200,00	-75.137,39	16.062,61
17	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	-51.274,84	-21.145,00	-9.220,57	11.924,43
18	Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	-9.737.942,37	-11.648.260,00	-10.619.606,36	1.028.653,64
19	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr.9 J. Nr.18)	1.311.977,97	334.905,00	728.459,86	393.554,86
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	308.426,95	702.000,00	832.869,59	130.869,59
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	2.802,00	380.000,00	13.900,00	-366.100,00
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	69.656,35	69.656,35
23	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	311.228,95	1.082.000,00	916.425,94	-165.574,06
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-5.669,39	-1.230.000,00	-45.499,14	1.184.500,86
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.733.355,88	-4.497.345,49	-2.032.364,43	2.464.981,06
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-277.900,45	-422.825,00	-522.322,14	-99.497,14
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-4.253,59	0,00	-4.388,48	-4.388,48
28	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	-2.021.179,31	-6.150.170,49	-2.604.574,19	3.545.596,30
29	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 J. Nr. 28)	-1.709.950,36	-5.068.170,49	-1.688.148,25	3.380.022,24
30	Zahlungsmittelüberschuss / Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und Nr. 29)	-397.972,39	-4.733.265,49	-959.688,39	3.773.577,10
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	2.200.000,00	0,00	0,00	0,00
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-208.674,31	-227.875,00	-240.044,76	-12.169,76
33	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 30 J. Nr. 31)	1.991.325,69	-227.875,00	-240.044,76	-12.169,76
34	Änderung des Zahlungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)	1.593.353,30	-4.961.140,49	-1.199.733,15	3.761.407,34

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp.4 J. Sp.5)
1	2	3	4	5	6
35	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	-29.377,91	0,00	161.832,66	161.832,66
36	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	-65.744,29	0,00	-470.742,71	-470.742,71
37	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelfehlbetrag aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 J. Nr. 36)	-95.122,20	0,00	-308.910,05	-308.910,05
38	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	2.713.359,35	-7.445.999,27	4.211.590,45	11.657.589,72
39	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr.34 und 37)	1.498.231,10	-2.840.349,07	-1.508.643,20	1.331.705,87
40	Bestand an Zahlungsmitteln am Endes des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	4.211.590,45	-10.286.348,34	2.702.947,25	12.989.295,59

Anlage 4

Anhang
zum
Jahresabschluss
2019

Gemeinde Echzell



Inhaltsverzeichnis

1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss	3
2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	3
3 Erläuterungen zur Vermögensrechnung (Bilanz)	4
3.1 Aktiva	4
3.2 Passiva	9
4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung	13
5 Erläuterungen zur Finanzrechnung	14
6 Sonstige Angaben	14
6.1 Haftungsverhältnisse	14
6.2 Sonstige finanzielle Verpflichtungen	14
6.3 Öko-Punkte	15
6.4 Fremde Finanzmittel	15
6.5 Beamte und Beschäftigte der Gemeinde Echzell	15
6.6 Gemeindevertreter- und Gemeindevorstandsmitglieder	15
6.7 Bezüge der Organe	16
7 Anlagen zum Anhang	17
7.1 Vermögens-, Ergebnis-, Finanzrechnung	17
7.2 Anlagenspiegel	21
7.3 Forderungsspiegel	22
7.4 Verbindlichkeitspiegel	22
7.5 Eigenkapitalspiegel	23
7.6 Rückstellungsspiegel	23
7.7 Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen	23

1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Gemäß § 112 Abs. 1 HGO hat die Gemeinde für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Er ist nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung aufzustellen und muss klar und übersichtlich sein. Er hat sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen zu enthalten. Der Jahresabschluss hat die tatsächliche Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde darzustellen.

Dem Jahresabschluss ist als Anlage ein Anhang beizufügen, in dem die wesentlichen Posten des Jahresabschlusses zu erläutern sind:

Die Bilanz wurde gemäß den gesetzlichen Regelungen der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO), der Hinweise zur GemHVO sowie der Hessischen Gemeindeverordnung in ihrer jeweils gültigen Fassung aufgestellt.

2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Das Anlagevermögen wird grundsätzlich mit den tatsächlichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um planmäßige Abschreibungen, bewertet. Zinsen für Fremdkapital zur Finanzierung der Herstellung (Baukosten) werden nicht mit in die Herstellungskosten eingerechnet. Abnutzbare bewegliche Wirtschaftsgüter (GWG) des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- und Herstellungskosten zwischen 250 € und 1.000 € netto liegen, werden nach § 6 Abs. 2a EStG zu einem Sammelposten zusammengefasst. Dieser Sammelposten ist im Haushaltsjahr der Bildung und in den vier folgenden Jahren mit jeweils einem Fünftel ergebniswirksam (gewinnmindernd) aufzulösen.

Soweit Ersatzmethoden bei der Bewertung herangezogen wurden, sind diese nachfolgend bei der jeweiligen Bilanzposition erläutert.

Als Abschreibungsmethode findet gemäß § 43 GemHVO ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung. Die Abschreibungen wurden unter Berücksichtigung der erwarteten wirtschaftlichen, technischen und rechtlichen Nutzungsdauer in Anlehnung an die hessische NKRS-Abschreibungstabelle festgelegt.

Die Forderungen sind grundsätzlich mit ihrem Nennwert (Ursprungswert) bewertet. Der tatsächliche Wert der Forderungen deckt sich unter bestimmten Voraussetzungen (Alter der Forderungen, Prozessstufe des Forderungseinzugs, Insolvenz des Schuldners etc.) nicht mit dem Nennwert der Forderungen. Hieraus ergibt sich die Notwendigkeit der Prüfung der Forderungen hinsichtlich ihrer Güte (Bonität) zum Abschlussstichtag.

Der Rechnungsabgrenzungsposten auf der Aktivseite enthält vor dem Abschlussstichtag geleistete Auszahlungen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Die Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge werden ertragswirksam über die Nutzungsdauer der bezuschussten Anlagegüter aufgelöst. Pauschale Sonderposten werden über eine Dauer von 10 Jahren aufgelöst.

Die Höhe der gebildeten Rückstellungen beruht zum einen auf vorliegenden Gutachten, zum anderen auf Berechnungen der Verwaltung nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung.

Verbindlichkeiten sind mit dem tatsächlichen Betrag bzw. dem voraussichtlichen Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Der Rechnungsabgrenzungsposten auf der Passivseite enthält erhaltene Einzahlungen, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Stichtag darstellen.

Ausführliche Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind der „Inventurrichtlinie der Gemeinde Echzell“ zu entnehmen. Es gilt grundsätzlich der Grundsatz der formellen und materiellen Bilanzkontinuität.

3 Erläuterungen zur Vermögensrechnung (Bilanz)

3.1 Aktiva

1. Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

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

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	304	18	-286

Der Ausweis betrifft Softwarelizenzen, die in der Verwaltung angeschafft wurden.

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	269.861	248.019	-21.842

Geleistete Investitionszuschüsse sind zu aktivieren, soweit es sich um investive Maßnahmen handelt. Voraussetzung hierfür ist, dass ein Zuwendungsbescheid mit Rückzahlungsanspruch an den Zuwendungsempfänger erteilt ist.

1.2 Sachanlagen

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

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
1.2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.704.551	3.703.051	-1.500

davon

- unbebaute Grundstücke:	495.020,07 €
- bebaute Grundstücke:	3.208.031,07 €

Für die doppelte Bilanzwertermittlung wurden die Anschaffungs- und Herstellungskosten jedem Flurstück zugeordnet. Auf der Grundlage dieser Daten und Vorgaben erfolgte die doppelte Wertermittlung jedes Flurstücks nach den einzelnen Nutzungsarten.

Grundstücksgleiche Rechte

Der Wert der grundstücksgleichen Rechte ist im Jahresabschluss zum 31.12.2019 mit 3 € ausgewiesen.

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
1.2.2 Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	6.807.904	9.621.221	2.813.317

Die gemeindeeigenen Bauwerke (Gebäude) sowie selbstständige Gebäudeteile wie Anbauten oder Erweiterungen werden einzeln mit den tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet.

Nicht zu den Anschaffungs- und Herstellungskosten gehören Unterhaltungsmaßnahmen. Nicht zu den Baukosten des Gebäudes gehören die Kosten des Grundstückes, dessen Erschließung und Vermessung sowie die Kosten der Außenanlagen.

Anhang zum Jahresabschluss 2019 Echzell

Diese Position setzt sich wie folgt zusammen:

Anlagenbuchungsgruppe	Buchwert 31.12.18	Buchwert 31.12.19	Zugänge	AfA	Abgänge	Veränderung
0531000 Kindergärten, -lagessstätten, Jugend-, Freizeitein.	1.570.725,00 €	4.313.926,00 €	2.824.707,71 €	-81.506,71 €	0,00 €	2.743.201,00 €
0535000 Theater, Bürgerhäuser, Büchereien/Bibliotheken	2.845.460,00 €	2.753.080,00 €	0,00 €	-92.380,00 €	0,00 €	-92.380,00 €
0536000 Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen	899.032,00 €	873.453,00 €	0,00 €	-25.579,00 €	0,00 €	-25.579,00 €
0537000 Leichenhallen, sonstige Friedhofsgebäude	123.264,00 €	116.405,00 €	0,00 €	-6.859,00 €	0,00 €	-6.859,00 €
0539000 Sonstige Betriebsgebäude	400.058,00 €	382.463,00 €	0,00 €	-17.595,00 €	0,00 €	-17.595,00 €
0541000 Verwaltungsgebäude	286.335,00 €	274.971,00 €	0,00 €	-11.364,00 €	0,00 €	-11.364,00 €
0551000 Andere Bauten	76.994,00 €	71.223,00 €	0,00 €	-5.771,00 €	0,00 €	-5.771,00 €
0561000 Grundstückseinrichtungen	98.279,00 €	347.346,00 €	263.989,35 €	-14.922,35 €	0,00 €	249.067,00 €
0591000 Wohngebäude	507.757,00 €	488.354,00 €	0,00 €	-19.403,00 €	0,00 €	-19.403,00 €
Summe:	6.807.904,00 €	9.621.221,00 €	3.088.697,06 €	-275.380,06 €	0,00 €	2.813.317,00 €

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	10.764.938	11.389.214	624.276

Zur Ermittlung der Straßenbewertung werden die tatsächlichen Kosten herangezogen. Die Bewertung und Aufteilung der Straßen erfolgt nach Knotenpunkten und wurde für die Gemeinde Echzell durch das externe Büro Kommunal-Consult Becker durchgeführt.

Diese Position setzt sich wie folgt zusammen:

Anlagenbuchungsgruppe	Buchwert 31.12.18	Buchwert 31.12.19	Zugänge	AfA	Abgänge	Veränderung
Summen für: 0613000 Gemeindestraßen	510.486,00 €	447.440,00 €	0,00 €	-63.046,00 €	0,00 €	-63.046,00 €
Summen für: 0614000 Wege, Plätze	233.384,00 €	215.686,00 €	0,00 €	-17.698,00 €	0,00 €	-17.698,00 €
Summen für: 0619000 sonstiges allgemeines Infrastrukturvermögen	632.003,00 €	614.725,00 €	0,00 €	-17.278,00 €	0,00 €	-17.278,00 €
Summen für: 0621000 Kulturgüter	29.519,00 €	28.638,00 €	0,00 €	-881,00 €	0,00 €	-881,00 €
Summen für: 0624000 Friedhofsanlagen	88.769,00 €	84.637,00 €	0,00 €	-4.132,00 €	0,00 €	-4.132,00 €
Summen für: 0651000 Anlagen und Einrichtungen der Abfalleinsammlung	2,00 €	2,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summen für: 0656000 Kanalisation	2.955.887,07 €	3.517.583,92 €	740.778,56 €	-150.260,85 €	-28.820,86 €	561.696,85 €
Summen für: 0658000 Nutzwasseranlagen	781.686,00 €	947.300,00 €	196.581,62 €	-29.948,48 €	-1.019,14 €	165.614,00 €
Summen für: 0660000 Wald (Grundstück incl. Aufwuchs)	5.533.202,00 €	5.533.202,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe:	10.764.938,07 €	11.389.213,92 €	937.360,18 €	-283.244,33 €	-29.840,00 €	624.275,85 €

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
1.2.4 Maschinen und Anlagen zur Leistungserstellung	131.701	185.046	53.345

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	885.899	1.116.817	230.918

Die Bilanzposition beinhaltet die Betriebs- und Geschäftsausstattung aller gemeindlichen Einrichtungen sowie den Fuhrpark für die Feuerwehren und den Bauhof.

Die technischen Anlagen sowie die Betriebs- und Geschäftsausstattung werden entsprechend den historischen Anschaffungs- und Herstellungskosten, vermindert um die seit der Anschaffung angefallenen Abschreibungen, aktiviert.

Die Abschreibungen wurden nach Maßgabe der Abschreibungstabelle für kommunale Gebietskörperschaften unter Berücksichtigung der erwarteten wirtschaftlichen, technischen und rechtlichen Nutzungsdauern festgelegt.

Der Medienbestand der Gemeindebücherei ist aufgrund von Vereinfachung entgegen der grundsätzlichen Vorgehensweise als Festwert und nicht als Einzelbewertung angesetzt. Die Überprüfung des Festwertbestandes ist alle drei Jahre vorzunehmen. Die Überprüfung beim Jahresabschluss 2019 ergab einen Korrekturbedarf auf den Buchwert in Höhe von 1.478,24 € von ursprünglich 45.358,73 € auf 43.880,50 €. Da die Abweichung unter 10% liegt, wird aus Wesentlichkeitsgründen auf die Anpassung in der Bilanz verzichtet.

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
1.2.6 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.217.615	161.386	-2.056.229

Diese Bilanzposition umfasst zwei Sachverhalte. Bei geleisteten Anzahlungen handelt es sich um geldliche Vorleistungen auf schwebende bzw. noch nicht abgewickelte Geschäfte. Bei Anlagen im Bau sind die Ausgaben zu aktivieren, die für bis zum 31.12. noch nicht fertiggestellte Investitionen in Sachanlagen angefallen sind. Wenn eine Investition abgeschlossen wurde und die Anzahlungen bzw. Anlagen im Bau einer endgültigen Anlageposition zugeordnet werden können, werden diese umgebucht. Erst ab diesem Zeitpunkt unterliegt der Vermögensgegenstand den Abschreibungen nach jeweiliger Nutzungsdauer.

Der Betrag wurde mit bis zum Stichtag aufgelaufenen Anschaffungs- und Herstellungskosten angesetzt.

Zum Stichtag befanden sich noch folgende Anlagen im Bau:

Nr.	Beschreibung	Buchwert 31.12.19
AIB-16-0010	Neubau Feuerwehrhaus Bingenheim	7.563,58€
AIB-00019	Sanierung Römerstrasse	3.009,53€
AIB-17-0002	Sanierung Hügelstrasse	51.694,82€
AIB-16-0002	Neubau Ringschl."Löwenbusch"	29.668,28€
AIB-17-0003	Kanalsanierung Echzell	4.940,43€
AIB-18-0002	Fluchttreppe Rathaus	55.953,52€
AIB-19-0003	Sanierung "Alte Apotheke"	3.796,10€
AIB-19-0004	Strassenendausbau BG Heinrichswiese	4.760,00€
Gesamtsummen:		161.386,26€

1.3 Finanzanlagen

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
1.3.3 Beteiligungen	2.433.013	2.347.662	-85.351

Die Beteiligungen an verbundenen Unternehmen und Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, weisen ein nach handelsrechtlichen Bilanzierungsgrundsätzen erstelltes bilanzielles Vermögen zum Stichtag aus, das mit dem anteiligen Kapital als Beteiligungswert übernommen wird. Gem. Nr. 16 Abs. 1 der Hinweise zu § 41 GemHVO sind Anpassungen beim Wertansatz vorzunehmen, wenn eine voraussichtliche dauernde Wertänderung vorliegt. Dies ist bei Verlusten der Beteiligung in drei aufeinanderfolgenden Jahren grundsätzlich anzunehmen. Soweit aufgrund nachhaltiger oder erheblicher Minderungen des Unternehmenswertes eine Abwertung des Beteiligungsansatzes der Gemeinde erforderlich wird, ist dies im Anhang zu erläutern.

Die Gesellschafterversammlung der Breitbandbeteiligungsgesellschaft Wetterau GmbH hat am 27.08.2019 beschlossen, dass nach Abschluss der Kapitalreduzierung an die Gemeinde Echzell Anteile in Höhe von 69.656,35 € ausgezahlt werden.

Im Einzelnen sind unter dieser Position folgende Beteiligungen bilanziert:

Sozialstation Mittlere Wetterau	43.383,00 €
---------------------------------	-------------

Anhang zum Jahresabschluss 2019 Echzell

Zweckverband Gemeinschaftskasse Wetterau (GeKaWe)	1,00 €
Wasserverband Horlofftal	161.192,90 €
Wasserverband Untere Horloff	22.345,30 €
Abwasserverband Horlofftal	2.120.488,55 €
ekom21 - KGRZ Hessen	1,00 €
Region Vogelsberg Touristik GmbH	250,00 €
Breitbandgesellschaft Wetterau GmbH	0,00 €

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	36.883	41.272	4.389

Bei den Wertpapieren des Anlagevermögens werden Anteile am Kommunalen Versorgungsrücklagen-Fonds (KVR-Fonds) ausgewiesen. Im Berichtsjahr wurden Anteile im Wert von 4.389,09 € erworben.

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
1.3.6 sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	1.000	1.000	0

Die Bilanzposition „Sonstige Ausleihungen“ beinhaltet Anteile an der MIEG Mittelhessische Energiegenossenschaft e.G.

Der Anlagenspiegel der Gemeinde Echzell ist in der Anlage 7.2. dargestellt.

2. Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen der Gemeinde Echzell besteht aus Forderungen, sonstigen Vermögensgegenständen und liquiden Mitteln.

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
2.1 Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0	0	0

Die Vorräte und Waren wurden entsprechend dem Hinweis Nr. 4 zu § 36 GemHVO nicht ausgewiesen.

2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Eine Forderung ist der Anspruch gegenüber einem Dritten aus einem Schuldverhältnis. Das Schuldverhältnis kann auf Grund öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Grundlage bestehen. Eine Forderung erlischt in der Regel durch Zahlungsausgleich. Die Forderungen unterliegen der ständigen Überwachung durch die Gemeinschaftskasse Wetterau. Soweit erforderlich sind Mahn- und Vollstreckungsmaßnahmen eingeleitet.

Die Forderungen sind im Einzelnen durch die Offene-Posten-Liste zum 31. Dezember 2019 nachgewiesen. Negative Forderungen (kreditorische Debitoren aus Gutschriften und Überzahlungen sowie aus Vorauszahlungen für das Folgejahr) wurden entsprechend umgliedert in die Verbindlichkeiten bzw. in den passiven Rechnungsabgrenzungsposten (Bruttoausweis). Für das Ausfallrisiko wurden Einzel- sowie Pauschalwertberichtigungen vorgenommen, die die werterhellenden Umstände im Aufstellungszeitraum des Jahresabschlusses berücksichtigen. Die Forderungen sind mit ihrem Nennwert unter Berücksichtigung der Einbringlichkeit ausgewiesen. Die Aufgliederung und die Restlaufzeiten der Forderungen werden im Forderungsspiegel unter Anlage 7.3 abgebildet.

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Beiträgen	576.796	1.530.259	953.463

Einen wesentlichen Anteil an Forderungen aus Zuschüssen stellt der Tilgungsanteil des Landes an den Darlehen aus dem Sonderinvestitionsprogramm und dem Kommunalinvestitionsprogramm 2016 dar. Dabei übernimmt das Land einen Tilgungsanteil. Das Darlehen wird in voller Höhe bei den Verbindlichkeiten ausgewiesen, der Tilgungsanteil des Landes dagegen als Forderung. Der Zugang im Berichtsjahr betrifft die Forderung aus dem Investitionsprogramm Hessenkasse und beträgt 1.137.348,- €.

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	271.763	353.954	82.191

Der Forderungsbestand aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben zum 31.12.2019 beinhaltet mit einem Betrag in Höhe von 123.837,86 € die Abrechnung des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer. Dieser Betrag wird plangemäß im Januar des Folgejahres kassenwirksam. Der Restbetrag verteilt sich auf Gewerbesteuer, Grundsteuern A und B sowie Gebühren.

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	22.973	28.370	5.397

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen, gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis und Sondervermögen	0	0	0

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	606.473	862.838	256.365

2.4 Flüssige Mittel

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
2.4 Flüssige Mittel	4.211.590	2.702.947	-1.508.643

Die flüssigen Mittel entfallen im Wesentlichen auf Guthaben bei Kreditinstituten. Die Salden sind durch Kontoauszüge und Bankbestätigungen nachgewiesen worden.

3. Rechnungsabgrenzungsposten

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	10.333	27.481	17.148

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind Auszahlungen, welche zum Abschlussstichtag bereits geleistet sind, jedoch erst in Folgeperioden Aufwand darstellen. Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten enthält im Wesentlichen die im Dezember 2019 gezahlten Beamtengehälter für den Januar des Folgejahres.

3.2 Passiva

1. Eigenkapital

Das Eigenkapital setzt sich aus der Nettoposition, der Ergebnisverwendung sowie den gesetzlichen und freien Rücklagen zusammen.

1.1 Netto-Position

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
1.1 Nettoposition	20.163.206	20.163.206	0

In Kommunen, die als Gebietskörperschaft keine Kapitalausstattung durch Satzungsbeschluss erfahren, wird das Eigenkapital in Form der sogenannten „Nettoposition“ ermittelt. Diese ergibt sich im Rahmen der Bilanz als resultierende Größe aus der Gegenüberstellung von Vermögen und Fremdkapital.

1.2 Rücklagen und Sonderrücklagen

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
1.2 1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	992.087	1.168.473	176.386

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	301.298	246.527	-54.771

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
1.2.3 Sonderrücklagen	14.402	14.402	0

1. 3 Ergebnisverwendung

Zum Stichtag weist die Gemeinde Echzell folgende Jahresergebnisse aus:

	Wert zum 31.12.2019 in €
Ordentliches Ergebnis	176.386,06
Außerordentliches Ergebnis	-54.771,21

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
1.3.1 Ergebnisvortrag	0	0	0

Nach den Vorgaben der §§ 24 und 46 GemHVO wurde das ordentliche Ergebnis in Höhe von 176.386,06 € (Gewinn) der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt.

Das außerordentliche Ergebnis in Höhe von 54.771,21 € (Fehlbetrag) wurde aus der Rücklage aus den Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses entnommen.

Anhang zum Jahresabschluss 2019 Echzell

Entwicklung und Verrechnung Jahresergebnis

	ordentlich	außerordentlich
Stand 31.12.2009	-635.613,41 €	-18.228,24 €
Stand 31.12.2010	-799.833,87 €	-19.741,93 €
Stand 31.12.2011	-206.167,98 €	-21.084,62 €
Stand 31.12.2012	-342.249,03 €	13.135,41 €
Stand 31.12.2013	-659.532,40 €	296.851,63 €
Stand 31.12.2014	-183.052,70 €	-17.393,55 €
Stand 31.12.2015	250.236,13 €	16.828,89 €
Stand 31.12.2016	473.655,47 €	11.016,50 €
Stand 31.12.2017	887.081,45 €	1.921,95 €
Stand 31.12.2018	772.115,64 €	37.992,35 €
Stand 31.12.2019	176.386,06 €	-54.771,21 €
Summe:	-266.974,64 €	246.527,18 €
Verrechnung des Jahresergebnisses 2009 mit dem Eigenkapital	635.613,41 €	
Verrechnung des Jahresergebnisses 2010 mit dem Eigenkapital	799.833,87 €	
	1.168.472,64 €	246.527,18 €

Die Eigenkapitalübersicht ist unter Anlage 7.5 dargestellt.

2. Sonderposten

Als Sonderposten wurden Zuweisungen und Zuschüsse passiviert, welche die Gemeinde Echzell zur Förderung von Investitionen von anderen staatlichen, öffentlichen oder privaten Stellen erhalten hat. Bei Investitionsbeiträgen handelt es sich um erhaltene Wasser-, Kanal- und Straßenbeiträge aus dem privaten Bereich. Das Aktivierungsdatum entspricht dem Aktivierungsdatum des jeweiligen Anlageguts. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt über den gleichen Zeitraum (Nutzungsdauer) wie das bezuschusste Anlagegut.

2.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	2.753.202	3.257.678	504.476

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
2.1.2 Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	204.063	199.372	-4.691

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
2.1.3 Investitionsbeiträge	888.690	812.601	-76.089

2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	162.338	192.626	30.288

Zugänge:

- Sonderposten für den Gebührenaussgleich Abwasser 54.832,77 €

Abgänge:

- Sonderposten für den Gebührenaussgleich Abfall 24.544,70 €

3. Rückstellungen

Nach der Definition der GemHVO bilden die Rückstellungen in der Bilanz eine Passiv-Position. Durch die Bildung der Rückstellungen sollen die später zu leistenden Ausgaben den Perioden ihrer Verursachung zugerechnet werden. Im Gegensatz zu den Verbindlichkeiten sind die Rückstellungen bezüglich des Zeitpunktes der Inanspruchnahme und der Höhe nach nicht völlig sicher. Die Rückstellungen sind nach § 39 GemHVO in Höhe des nach vernünftiger Beurteilung zur Erfüllung der Leistungsverpflichtung notwendigen Betrages angesetzt. Es sind alle erkennbaren Risiken und ungewisse Verpflichtungen bei der Ermittlung berücksichtigt. Rückstellungen wurden nach dem Prinzip der kaufmännischen Vorsicht gebildet.

Zur Einzelaufstellung siehe auch Rückstellungsspiegel unter Anlage 7.6.

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	1.690.418	1.752.707	62.289

Als Rückstellungen für Pensionen sind zunächst Verpflichtungen der Gemeinde Echzell für Versorgungsansprüche der Beamtinnen und Beamten und deren Hinterbliebenen ausgewiesen. Die Bewertung der Verpflichtung der Gemeinde erfolgte durch ein versicherungsmathematisches Gutachten unter Anwendung des Teilwertverfahrens gem. § 6a Abs. 3 Nr. 1 EStG. Als Rechnungszinsfuß wurden für Versorgungsverpflichtungen 6,00% p.a. und für Beihilfeverpflichtungen 5,5 % p.a. unter Anwendung der Richtwerttafeln von Prof. Heubeck zugrunde gelegt.

Am Bilanzstichtag ist der nach § 41 Abs. 6 GemHVO anzuwendende Rechnungszinsfuß (6 von Hundert) höher als der von der Deutschen Bundesbank bekannt gegebene gültige Abzinsungssatz nach § 253 Abs. 2 HGB (2,71 von Hundert). Gemäß Nr. 4 Satz 4 der Hinweise zu § 39 GemHVO würde sich bei Anwendung des Abzinsungssatzes nach § 253 Abs. 2 HGB ein um 644.163,- € höherer Rückstellungswert der Pensionsrückstellung (2.071.686,- €) ergeben. Der bilanziell angesetzte Wert beträgt 1.427.523,- €.

Für die Passivierungspflicht trotz der Mitgliedschaft in einer Versorgungskasse ist ausschlaggebend, dass die Gemeinde Echzell gegenüber den Beamtinnen und Beamten zur Pensionszahlung rechtlich verpflichtet bleibt.

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
3.2 Rückstellung für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	144.300	0	-144.300

Die Berechnung der Rückstellungen für Umlageverpflichtungen erfolgt auf Grundlage des geänderten § 39 I Nr. 7 GemHVO n.F. Hiernach sind Rückstellungen zu bilden für unbestimmte Aufwendungen in künftigen Haushaltsjahren aufgrund von ungewöhnlich hohen Steuereinnahmen des Haushaltsjahres, die in die Berechnung der Umlagegrundlage einbezogen werden. Gemäß dem Beschluss des Gemeindevorstandes vom 28.11.2017 ist im Falle einer Abweichung der durchschnittlichen Steuerkraftmesszahl des Abschlussjahres vom Mittelwert der Steuerkraftmesszahlen der letzten 5 Jahre nach oben **um mehr als 15 v. H.** von „ungewöhnlich hohen“ Steuereinnahmen auszugehen und eine Rückstellung zu bilden. Die prozentuale Abweichung der durchschnittlichen Steuerkraftmesszahl des Abschlussjahres vom Mittelwert der Steuerkraftmesszahlen der letzten 5 Jahre beträgt zum Bilanzstichtag 14,06 % und liegt somit unter dem vom Gemeindevorstand festgelegten Schwellenwert von 15 %. Aus diesem Grund ist zum Bilanzstichtag keine Rückstellung zu bilden.

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
3.5 Sonstige Rückstellungen	564.869	583.546	18.677

Sonstige Rückstellungen setzen sich aus Rückstellungen für Rückkauf HLG und Rückstellungen für Rechts- und Beratungskosten zusammen. Auf die Bildung von Rückstellungen für Urlaub und Zeitguthaben wird aufgrund des erhöhten Aufwandes bei der Berechnung verzichtet.

4. Verbindlichkeiten

Eine Verbindlichkeit ist ein Anspruch eines Dritten gegen die Gemeinde aus einem Schuldverhältnis. Das Schuldverhältnis kann auf Grund öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Grundlage bestehen. Die Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Die Aufgliederung und die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten werden im Verbindlichkeitspiegel unter Anlage 7.4 dargestellt.

4.2 Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen weisen den Schuldenstand der Gemeinde aus.

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
4.2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	3.701.482	3.479.022	-222.460

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
4.2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	32.985	30.482	-2.503

Dabei handelt es sich um die Annuitätendarlehen der WI Bank für die Flurbereinigung.

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
4.2.3 Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	4.409	0	-4.409

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Beiträgen	77.532	1.252.085	1.174.553

Diese Position beinhaltet den Betriebskostenzuschuss an den Waldorfkindergarten Bingenheim sowie die Kosten-erstattungen an andere Kommunen gem. § 28 HKJGB. Diese können erst nach Ablauf des Haushaltsjahres ermittelt und ausgezahlt werden. Der Zugang im Berichtsjahr betrifft das Investitionsprogramm Hessenkasse und beträgt 1.137.348,- €.

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	497.728	357.806	-139.922

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind durch eine Offene-Posten-Liste nachgewiesen und um die debitorischen Kreditoren bereinigt (Bruttoausweis). Die Bilanzposition beinhaltet Geschäftsvorfälle, die das Jahr 2019 betreffen, Rechnungsstellung und Zahlung jedoch erst im Jahr 2020 erfolgte.

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
4.7 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	114	0	-114

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
4.8 Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	20.507	27.632	7.125

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	166.185	198.110	31.925

Die wesentliche Position bildet hier die Verbindlichkeit aus Überzahlungen (kreditorische Debitoren).

Rechnungsabgrenzungsposten

	31.12.2018	31.12.2019	Abw. in €
5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	573.784	584.280	10.496

Der passive Rechnungsabgrenzungsposten entfällt im Wesentlichen auf im Voraus vereinnahmte Friedhofsgebühren und Grabräumungsgebühren, die gemäß Satzungsänderung im Jahr 2018 im Voraus zu bezahlen sind.

4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

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

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

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

Der Jahresabschluss 2019 weist in der Ergebnisrechnung ein Jahresergebnis in Höhe von 121.614,85 € aus.

Ergebnis im Vergleich

	Ergebnis 2018	Fortgeschriebener Ansatz 2019	Ergebnis 2019	Vergleich Fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis
Ordentliche Erträge	11.138.124,73	12.222.295,00	11.621.503,83	-600.791,17
Ordentliche Aufwendungen	10.304.582,81	12.263.635,00	11.389.437,82	-874.197,18
Verwaltungsergebnis	833.541,92	-41.340,00	232.066,01	273.406,01
Finanzerträge	9.106,68	18.200,00	15.047,97	-3.152,03
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	70.532,96	91.200,00	70.727,92	-20.472,08
Finanzergebnis	61.426,28	73.000,00	55.679,95	-17.320,05
Ordentliches Ergebnis	772.115,64	114.340,00	176.386,06	290.726,06
Außerordentliche Erträge	46.605,71	0	21.860,96	21.860,96
Außerordentliche Aufwendungen	8.613,36	0	76.632,17	76.632,17
Außerordentliches Ergebnis	37.992,35	0	54.771,21	54.771,21
Jahresergebnis	810.107,99	114.340,00	121.614,85	235.954,85

5 Erläuterungen zur Finanzrechnung

Die Finanzrechnung stellt die Einzahlungen und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit sowie aus der Investitionstätigkeit der Gemeinde dar. Der Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen ist ein Finanzmittelüberschuss (Einzahlungen > Auszahlungen) oder ein Finanzmittelfehlbetrag (Einzahlungen < Auszahlungen). Zusammen mit der Finanzierungstätigkeit in Form von Aufnahmen und Rückflüssen bzw. Tilgungen und Gewährungen von Darlehen und Krediten zur Liquiditätssicherung ergibt sich die Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln. Die in der Finanzrechnung abschließend ausgewiesenen liquiden Mittel entsprechen der Position in der Bilanz.

Der Bestand der liquiden Mittel hat sich im Jahr 2019 wie folgt entwickelt:

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019
Zahlungsmittelüberschuss/ -bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.311.977,97	728.380,87

Der Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit ist im Berichtsjahr um rd. 393 T€ höher ausgefallen als geplant. Die Verbesserung ist überwiegend verursacht durch um 742 T€ niedrigere Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen.

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019
Zahlungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	-1.709.950,36	-1.688.148,25

Auszahlungen für Baumaßnahmen wurden im Berichtsjahr in Höhe von rd. 2,03 Mio. € geleistet. Die Auszahlungen für neue Anschaffungen betragen rd. 522 T€.

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019
Zahlungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Finanzierungstätigkeit	1.991.325,69	-240.044,76

Der Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit resultiert aus der Tilgung von Krediten.

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019
Zahlungsmittelüberschuss/ -bedarf aus haushaltsunwirks. Zahlungsvorgängen	-95.122,20	-308.831,06

	01.01.2018	01.01.2019
Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	2.713.359,35	4.211.590,45

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019
Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln	1.498.231,10	-1.508.643,20

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019
Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres	4.211.590,45	2.702.947,25

6 Sonstige Angaben

6.1 Haftungsverhältnisse

Zum 31. Dezember 2019 bestanden keine Haftungsverhältnisse.

6.2 Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Zum Bilanzstichtag bestanden keine sonstigen finanziellen Verpflichtungen.

6.3 Öko-Punkte

Das Ökokonto der Gemeinde Echzell weist laut dem Kontoauszug der UNB zum 31.12.2019 einen Punktestand von 657.391 Punkten aus.

6.4 Fremde Finanzmittel

Wesentliche fremde Finanzmittel waren zum Stichtag bei der Gemeinde Echzell nicht vorhanden.

6.5 Beamte und Beschäftigte der Gemeinde Echzell

Bei der Gemeinde Echzell standen während des Haushaltsjahres durchschnittlich 2 Beamte und 69 Arbeitnehmer in einem Dienst- oder Arbeitsverhältnis.

6.6 Gemeindevertreter- und Gemeindevorstandsmitglieder

Der Gemeindevertretung der Gemeinde Echzell gehörten im Haushaltsjahr 2019 folgende Mitglieder an:

Vorsitzender:	Holger Scharf		SPD
Mitglied:	Jens Trinczek		SPD
Mitglied:	Brigitte Titze		SPD
Mitglied:	Jeanne-Maria Honca		SPD
Mitglied:	Gerold Reuhl		SPD
Mitglied:	Marion Mogk		SPD
Mitglied:	Hans Hermann Stete	bis zum 18.02.2019	SPD
Mitglied:	Ralf Winter		SPD
Mitglied:	Simone Geist		SPD
Mitglied:	Philip König		SPD
Mitglied:	Sebastian Möller		SPD
Mitglied:	Thorsten Roos		SPD
Mitglied:	Daniel Schmidt		SPD
Mitglied:	Oliver Stoll		SPD
Mitglied:	Thomas Wettig		SPD
Mitglied:	Peter Ulrich		SPD
Mitglied:	Horst Winter		SPD
Mitglied:	Hans-Georg Körner	ab dem 25.02.2019	SPD
Mitglied:	Barbara Henrich		Bündnis 90/Die Grünen
Mitglied:	Gertrud Wagner-Bernardelli		Bündnis 90/Die Grünen
Mitglied:	Heinz Bernardelli		Bündnis 90/Die Grünen
Mitglied:	Christa Degkwitz		Bündnis 90/Die Grünen
Mitglied:	Gepa Siegel		Bündnis 90/Die Grünen
Mitglied:	Dr. Jochen Degkwitz		CDU
Mitglied:	Jens Hergenröther		CDU
Mitglied:	Uwe Hergenröther		CDU
Mitglied:	Karl-Heinz Walter		CDU
Mitglied:	Sebastian Tinz		CDU
Mitglied:	Gerhard Pioßek		CDU

Anhang zum Jahresabschluss 2019 Echzell

Mitglied:	Verena Reuter		CDU
Mitglied:	Martina Schild		CDU
Mitglied:	Martin Rüb	bis zum 09.09.2019	CDU
Mitglied:	Mathias Reuter	ab dem 30.09.2019	CDU

Dem Gemeindevorstand der Gemeinde Echzell gehörten im Haushaltsjahr 2019 folgende Mitglieder an:

Bürgermeister:	Wilfried Mogk	parteilos
1. Beigeordneter:	Hans-Jürgen Hahn (bis zum 31.01.2019)	SPD
1. Beigeordnete:	Kornelia Schuhmacher (ab dem 18.02.2019)	SPD
Beigeordneter:	Klaus Scheuermann (bis zum 31.01.2019)	SPD
Beigeordneter:	Werner Müller	CDU
Beigeordnete:	Hans Hermann Stete (ab dem 18.02.2019)	SPD
Beigeordneter:	Norbert Stanzel (ab dem 18.02.2019)	SPD

6.7 Bezüge der Organe

Organmitglieder der Gemeinde Echzell erhalten als Entschädigung für ihre ehrenamtliche Tätigkeit Leistungen nach § 5 und § 27 HGO sowie der Entschädigungssatzung der Gemeinde Echzell. Die gewährten Aufwandsentschädigungen setzen sich aus dem Sitzungsgeld, den Fahrtkosten und dem Verdienstaussfall zusammen.

Echzell, den 30.06.2021

Wilfried Mogk
Bürgermeister

Anhang zum Jahresabschluss 2019 Echzell

7 Anlagen zum Anhang

7.1 Vermögens-, Ergebnis-, Finanzrechnung

Vermögensrechnung der Gemeinde Echzell zum 31.12.2019

Pos.	Bezeichnung	31.12.2019	31.12.2018	Pos.	Bezeichnung	31.12.2019	31.12.2018
Aktiva				Passiva			
1.	Anlagevermögen			1.	Eigenkapital		
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände			1.1	Netto-Position	20.163.205,69	20.163.205,69
1.1.1	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	18,00	304,00	1.2	Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital		
1.1.2	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	248.019,00	269.861,00	1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	1.168.472,64	992.066,58
1.1.3	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	246.527,18	301.298,39
			248.037,00	1.2.3	Sonderrücklagen	14.402,34	14.402,34
1.2	Sachanlagen			1.2.4	Stiftungskapital	0,00	0,00
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	3.703.051,14	3.704.551,14	1.3	Ergebnisverwendung		
1.2.2	Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	9.621.221,00	6.807.904,00	1.3.1	Ergebnisvortrag		
1.2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	11.389.213,92	10.764.938,07	1.3.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	0,00
1.2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	185.045,73	131.700,73	1.3.1.2	Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	0,00
1.2.5	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.116.817,07	885.699,00	1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		
1.2.6	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	161.386,26	2.217.615,15	1.3.2.1	Ordentlicher Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
			26.176.735,12	1.3.2.2	Außerordentlicher Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
1.3	Finanzanlagen			2.	Sonderposten		
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	2.1	Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, Investitionszuschüsse und Investitionsbeiträge		
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	3.257.677,50	2.753.201,50
1.3.3	Beteiligungen	2.347.661,75	2.433.012,75	2.1.2	Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	199.372,00	204.063,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	2.1.3	Investitionsbeiträge	612.600,78	688.689,78
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	41.271,80	36.882,71	2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	192.626,00	162.337,93
1.3.6	Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	1.000,00	1.000,00	2.3	Sonderposten für Umlagen nach § 37 Abs. 3 FAG	0,00	0,00
			2.389.933,55	2.4	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
1.4	Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0,00	0,00	3.	Rückstellungen		
			0,00	3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.752.707,00	1.690.418,00
2.	Umlaufvermögen			3.2	Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen	0,00	144.300,00
2.1	Vorräte, einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	3.3	Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00	0,00
2.2	Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren	0,00	0,00	3.4	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
			0,00	3.5	Sonstige Rückstellungen	583.546,48	564.868,68
2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					2.336.253,48	
2.3.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	1.530.259,40	576.795,44	4.	Verbindlichkeiten		
2.3.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	353.953,79	271.763,29	4.1	Verbindlichkeiten aus Anleihen	0,00	0,00
2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	28.370,11	22.972,64	4.1	davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr: 0,00 €		
2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	0,00	0,00	4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		
2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände	862.838,16	606.472,90	4.2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	3.479.022,04	3.701.481,55
			2.775.421,46	4.2.2	davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr: 30.042,23 €		
2.4	Flüssige Mittel	2.702.947,25	4.211.590,45	4.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	30.482,39	32.984,79
			2.702.947,25	4.2.3	davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr: 24.328,06 €		
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	27.480,66	10.332,94	4.2.3	Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	0,00	4.409,47
			27.480,66	4.3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0,00	0,00
4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	4.4	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
			0,00	4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen	1.252.064,90	77.532,33
				4.6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	357.805,78	497.727,66
				4.7	Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	0,00	114,00
				4.8	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	27.632,29	20.506,62
				4.9	Sonstige Verbindlichkeiten	198.109,62	166.184,61
						5.345.137,02	
				5.	Rechnungsabgrenzungsposten	584.280,41	573.784,19
						584.280,41	
	Summe Aktiva	34.320.656,04	32.963.697,11		Summe Passiva	34.320.656,04	32.963.697,11

Anhang zum Jahresabschluss 2019 Echzell

Gemeinde Echzell
ERGEBNISRECHNUNG 2019

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 J. Sp.6)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-310.407,45	-247.200,00	-341.702,20	-94.502,20
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.146.923,72	-2.109.185,00	-2.132.941,98	-23.756,98
3	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	-251.350,77	-254.450,00	-246.305,42	8.144,58
4	52	Bestandsveränderung und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-5.422.943,51	-5.834.820,00	-5.675.148,69	159.671,31
6	547	Erträge aus Transferleistungen	-195.447,54	-201.425,00	-201.424,79	0,21
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-2.325.898,74	-3.085.245,00	-2.501.458,84	583.786,16
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-250.271,36	-242.330,00	-285.992,60	-43.662,60
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	-234.881,64	-247.640,00	-236.529,31	11.110,69
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-11.138.124,73	-12.222.295,00	-11.621.503,83	600.791,17
11	62,63,640-643,647-649,65	Personalaufwendungen	2.354.670,61	2.953.165,00	2.794.106,47	-159.058,53
12	645	Versorgungsaufwendungen	302.310,59	299.475,00	319.008,50	19.533,50
13	60,61,67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.715.847,29	3.733.430,00	3.082.219,42	-651.210,58
14	66	Abschreibungen	687.123,96	681.315,00	788.742,14	107.427,14
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	164.191,81	241.905,00	192.406,13	-49.498,87
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	4.063.401,63	4.333.200,00	4.193.111,99	-140.088,01
17	72	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	70,74,76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	17.036,92	21.145,00	19.843,17	-1.301,83
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	10.304.582,81	12.263.635,00	11.389.437,82	-874.197,18
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 J. Nr. 19)	-833.541,92	41.340,00	-232.066,01	-273.406,01
21	57	Finanzerträge	-9.106,68	-18.200,00	-15.047,97	3.152,03
22	77	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	70.532,96	91.200,00	70.727,92	-20.472,08
23		Finanzergebnis (Nr. 21 J. Nr. 22)	61.426,28	73.000,00	55.679,95	-17.320,05
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	-772.115,64	114.340,00	-176.386,06	-290.726,06
25	59	Außerordentliche Erträge	-46.605,71	0,00	-21.860,96	-21.860,96
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	8.613,36	0,00	76.632,17	76.632,17
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 J. Nr. 26)	-37.992,35	0,00	54.771,21	54.771,21
28		Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)	-810.107,99	114.340,00	-121.614,85	-235.954,85

Anhang zum Jahresabschluss 2019 Echzell

Gemeinde Echzell

FINANZRECHNUNG - 2019 -

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp.4 J. Sp.5)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	306.095,52	247.200,00	337.474,34	90.274,34
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.257.493,34	2.109.185,00	2.130.018,77	20.833,77
3	Kostensatzleistungen und -erstattungen	282.265,83	254.450,00	286.795,75	32.345,75
4	Steuern und steuerähnliche Einzahlungen einschließlich Einzahlungen aus gesetzlichen Umlagen	5.431.675,14	5.834.820,00	5.636.280,01	-198.539,99
5	Einzahlungen aus Transferleistungen	195.447,54	201.425,00	201.424,79	-0,21
6	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	2.324.062,74	3.085.245,00	2.503.294,84	-581.950,16
7	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	24.280,04	18.200,00	21.834,50	3.634,50
8	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	228.600,19	232.640,00	230.943,22	-1.696,78
9	Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	11.049.920,34	11.983.165,00	11.348.066,22	-635.098,78
10	Personalauszahlungen	-2.343.064,26	-2.953.165,00	-2.799.795,61	153.369,39
11	Versorgungsauszahlungen	-235.547,20	-274.215,00	-263.569,50	10.645,50
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-2.518.343,90	-3.730.930,00	-2.989.356,76	741.573,24
13	Auszahlungen für Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzausgaben	-235.673,89	-244.405,00	-155.470,48	88.934,52
15	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	-4.287.914,79	-4.333.200,00	-4.327.056,05	6.143,95
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-66.123,49	-91.200,00	-75.137,39	16.062,61
17	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	-51.274,84	-21.145,00	-9.220,57	11.924,43
18	Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	-9.737.942,37	-11.648.260,00	-10.619.606,36	1.028.653,64
19	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr.9 J. Nr.18)	1.311.977,97	334.905,00	728.459,86	393.554,86
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	308.426,95	702.000,00	832.869,59	130.869,59
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	2.802,00	380.000,00	13.900,00	-366.100,00
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	69.656,35	69.656,35
23	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	311.228,95	1.082.000,00	916.425,94	-165.574,06
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-5.669,39	-1.230.000,00	-45.499,14	1.184.500,86
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.733.355,88	-4.497.345,49	-2.032.364,43	2.464.981,06
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-277.900,45	-422.825,00	-522.322,14	-99.497,14
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-4.253,59	0,00	-4.388,48	-4.388,48
28	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	-2.021.179,31	-6.150.170,49	-2.604.574,19	3.545.596,30
29	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 J. Nr. 28)	-1.709.950,36	-5.068.170,49	-1.688.148,25	3.380.022,24
30	Zahlungsmittelüberschuss / Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und Nr. 29)	-397.972,39	-4.733.265,49	-959.688,39	3.773.577,10

Anhang zum Jahresabschluss 2019 Echzell

31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	2.200.000,00	0,00	0,00	0,00
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-208.674,31	-227.875,00	-240.044,76	-12.169,76
33	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 30 J. Nr. 31)	1.991.325,69	-227.875,00	-240.044,76	-12.169,76
34	Änderung des Zahlungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)	1.593.353,30	-4.961.140,49	-1.199.733,15	3.761.407,34
35	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	-29.377,91	0,00	161.832,66	161.832,66
36	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	-65.744,29	0,00	-470.742,71	-470.742,71
37	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelfehlbetrag aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 J. Nr. 36)	-95.122,20	0,00	-308.910,05	-308.910,05
38	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	2.713.359,35	-7.445.999,27	4.211.590,45	11.657.589,72
39	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr.34 und 37)	1.498.231,10	-2.840.349,07	-1.508.643,20	1.331.705,87
40	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	4.211.590,45	-10.286.348,34	2.702.947,25	12.989.295,59

Anhang zum Jahresabschluss 2019 Echzell

7.2 Anlagepiegel

Übersicht über den Stand des Anlagevermögens (Anlagenpiegel)

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Kumulierte Abschreibungen					Buchwert	
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1. Immaterielle Vermögensgegenstände													
1.1 Konzessionen, Lizenzen u.ä. Rechte	92.855,95	0,00	0,00	0,00	92.855,95	-92.551,95	0,00	-286,00	0,00	-92.837,95	304,00	18,00	
1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	553.281,44	0,00	0,00	0,00	553.281,44	-283.420,44	0,00	-21.842,00	0,00	-305.262,44	289.861,00	248.019,00	
1.3 Gel.Anz.auf immaterielle Verm.Gegenstände	200,58	0,00	0,00	0,00	200,58	-200,58	0,00	0,00	0,00	-200,58	0,00	0,00	
Summe 1.	646.337,97	0,00	0,00	0,00	646.337,97	-376.172,97	0,00	-22.128,00	0,00	-398.300,97	270.165,00	248.037,00	
2. Sachanlagevermögen													
2.1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	3.760.008,57	0,00	-1.500,00	0,00	3.758.508,57	-55.457,43	0,00	0,00	0,00	-55.457,43	3.704.551,14	3.703.051,14	
2.2. Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	12.951.076,78	19.976,99	0,00	3.068.720,07	16.039.773,84	-6.143.172,78	0,00	-275.360,06	0,00	-6.418.552,84	6.807.904,00	9.621.221,00	
2.3. Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	19.737.385,69	25.522,15	-233.055,56	911.838,03	20.441.690,31	-8.972.447,62	203.215,56	-283.244,33	0,00	-9.052.476,39	10.764.938,07	11.389.213,92	
2.4. Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	575.155,77	72.235,47	0,00	0,00	647.394,24	-443.456,04	0,00	-18.890,47	0,00	-462.346,51	131.700,73	185.045,73	
2.5. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.602.359,48	364.908,07	-25.632,37	30.115,27	2.971.750,45	-1.716.460,48	25.630,37	-164.103,27	0,00	-1.854.933,38	885.899,00	1.116.817,07	
2.6. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	2.217.615,15	1.954.444,48	0,00	-4.010.673,37	161.386,26	0,00	0,00	0,00	0,00	2.217.615,15	161.386,26	161.386,26	
Summe 2.	41.843.604,44	2.437.087,16	-260.187,93	0,00	44.020.503,67	-17.330.996,35	228.845,93	-741.616,13	0,00	-17.843.768,55	24.612.608,09	26.176.735,12	
3. Finanzanlagevermögen													
3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.3. Beteiligungen	2.433.012,75	-1,00	-85.350,00	0,00	2.347.661,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.433.012,75	2.347.661,75	
3.4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteilig.verh. besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.5. Wertpapiere des Anlagevermögens	36.882,71	4.399,09	0,00	0,00	41.271,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.882,71	41.271,80	
3.6. Sonstige Finanzanlagen	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	
Summe 3.	2.470.895,46	4.388,09	-85.350,00	0,00	2.389.933,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.470.895,46	2.389.933,55	
Gesamtsumme 1. bis 3.	44.960.617,87	2.441.475,25	-345.537,93	0,00	47.056.775,19	-17.707.169,32	228.845,93	-763.746,13	0,00	-18.242.069,52	27.253.668,55	28.814.705,67	

7.3 Forderungsspiegel

Übersicht über den Stand der Forderungen
(Forderungsspiegel)

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		Stand zu Beginn des Haus- haltsjahres 2019	Stand zum Ende des Haus- haltsjahres 2019	davon mit Restlaufzeit bis zu einem Jahr	davon mit Restlaufzeit von 1-5 Jahren	davon mit Restlaufzeit über 5 Jahren
1		2	3	4	5	6
1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen					
1.1	Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen	25.855,42 €	1.151.471,23 €	627.246,26 €	524.224,97 €	- €
1.2	Forderungen aus Transferleistungen	27.683,26 €	- €	- €	- €	- €
1.3	Forderungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	523.257,76 €	378.788,17 €	16.957,03 €	67.828,12 €	294.003,02 €
	Summe 1.	576.796,44 €	1.530.259,40 €	644.203,29 €	592.053,09 €	294.003,02 €
2.	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	271.763,29 €	353.953,79 €	353.953,79 €	- €	- €
3.	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	22.972,64 €	28.370,11 €	28.370,11 €	- €	- €
4.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen					
4.1	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	- €	- €	- €	- €	- €
4.2	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	- €	- €	- €	- €	- €
4.3	Forderungen gegen Sondervermögen	- €	- €	- €	- €	- €
	Summe 4.	- €	- €	- €	- €	- €
5.	Sonstige Vermögensgegenstände	606.472,80 €	862.838,16 €	862.838,16 €	- €	- €
Summe der Forderungen (1. - 5.)		1.478.005,17 €	2.775.421,46 €	1.889.365,35 €	592.053,09 €	294.003,02 €

7.4 Verbindlichkeitspiegel

Übersicht über den Stand der Verbindlichkeiten
(Verbindlichkeitspiegel)

Art		Stand zu Beginn des Haus- haltsjahres 2019	Stand zum Ende des Haus- haltsjahres 2019	davon mit Restlaufzeit bis zu einem Jahr	davon mit Restlaufzeit von 1-5 Jahren	davon mit Restlaufzeit über 5 Jahren
1		2	3	4	5	6
1	Verbindlichkeiten aus Anleihen	- €	- €	- €	- €	- €
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	- 3.738.875,81 €	- 3.509.504,43 €	- 212.146,43 €	- 1.131.185,13 €	- 2.166.172,87 €
2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	- 3.701.481,55 €	- 3.479.022,04 €	- 209.647,22 €	- 1.121.062,56 €	- 2.148.312,26 €
2.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentl. Kreditgebern	- 32.984,79 €	- 30.482,39 €	- 2.499,21 €	- 10.122,57 €	- 17.860,61 €
2.3	sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten	- 4.409,47 €	- €	- €	- €	- €
3	Verbindlichkeiten aus kreditähn. Rechtsgeschäften	- €	- €	- €	- €	- €
4	Verbindl. aus Zuweis. u. Zuschüssen, Transferleist. u. Invest.zuweisungen u. -zuschüsse, sowie Invest.beiträge	- 77.532,33 €	- 1.252.084,90 €	- 727.859,93 €	- 524.224,97 €	- €
5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	- 497.727,66 €	- 357.805,78 €	- 357.805,78 €	- €	- €
6	Verbindlichkeiten aus Steuern u. steuerähn. Abgaben	- 114,00 €	- €	- €	- €	- €
7	Verbindl. geg. verb. Untern. u. geg. Untern., mit denen ein Beteil.verh. Besteht, u. Sondervermögen	- 20.506,62 €	- 27.632,29 €	- 27.632,29 €	- €	- €
8	sonstige Verbindlichkeiten	- 166.184,61 €	- 198.109,62 €	- 198.109,62 €	- €	- €
Summe der Verbindlichkeiten		- 4.500.941,03 €	- 5.345.137,02 €	- 1.523.554,05 €	- 1.655.410,10 €	- 2.166.172,87 €

7.5 Eigenkapitalübersicht

Eigenkapital-Position	Stand zum 31.12.2019
1. Eigenkapital	
1.1. Netto-Position	20.163.205,69 €
1.2. Rücklagen, Sonderrücklagen und Stiftungskapital	
1.2.1. Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	1.168.472,64 €
1.2.2. Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	246.527,18 €
1.2.3. Sonderrücklagen	14.402,34 €
1.2.4. Stiftungskapital	0,00 €
1.3. Ergebnisverwendung	
1.3.1. Ergebnisvortrag	0,00 €
1.3.2. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	0,00 €
Eigenkapital	21.592.607,85 €

7.6 Rückstellungsspiegel

	Stand 01.01.2019	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Stand 31.12.2019
3.1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.690.418,00 €	3.726,00 €	0,00 €	66.015,00 €	1.752.707,00 €
3.2. Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem FAG und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen	144.300,00 €	144.300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.3. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.4. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.5. Sonstige Rückstellungen	564.868,68 €	15.500,00 €	0,00 €	34.177,80 €	583.546,48 €
Summen	2.399.586,68 €	163.526,00 €	0,00 €	100.192,80 €	2.336.253,48 €

7.7 Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen

Investitionsnummer	Bezeichnung	Betrag
Investition 0100020101	Betriebs- und Geschäftsausstattung Rathaus	27.650,00 €
Investition 0100020103	Fluchttreppe Rathaus	9.000,00 €
Investition 0100777701	BGA Bauhof	4.000,00 €
Investition 0100777703	Fuhrpark Bauhof	93.370,00 €
Investition 0213010203	Neubau FGH Bingenheim	53.000,00 €
Investition 0646019902	Neubau Kindergarten	219.300,00 €
Investition 1170010101	Sanierung Leitungsnetz Echzell	700.000,00 €
Investition 1170010201	Sanierung Leitungsnetz Bingenheim	34.200,00 €

Anhang zum Jahresabschluss 2019 Echzell

Investition 1181012201	Sanierung der Wasserleitungen Bingenheim	38.940,00 €
Investition 1181012202	Neubau Ringschluss "Löwenbusch"	50.655,00 €
Investition 1263010101	Restkosten Straßenendausbau Heinrichswiese	370.240,00 €
Investition 1263010203	Sanierung "Hügelstraße"	798.305,00 €
Investition 1576020401	Sanierung „Alte Apotheke“	416.200,00 €
Investition 1576039901	Grundstückserwerb	250.000,00 €
Investition 1576059902	Aueninformationszentrum	20.000,00 €
Summe:		3.084.860,00 €

Ergebnishaushalt			
<u>Konto</u>	<u>Kosten- stelle</u>	<u>Bezeichnung</u>	<u>Betrag</u>
6161000	01000201	Rathaus	376.850,00 €
6161000	06460199	Kindertagesstätten allgemein	124.259,26 €
Summe:			501.109,26 €
<u>Gesamtbetrag:</u>			<u>3.585.969,26 €</u>

Anlage 5

Gemeinde Echzell

Rechenschaftsbericht

2019



Inhaltsverzeichnis

1 Vorbemerkungen	2
2 Gesetzliche Grundlagen	2
3 Geschäftsverlauf.....	2
3.1 Ergebnisentwicklung	3
3.2 Entwicklungen der Ertragspositionen im Haushaltsjahr.....	4
3.3 Entwicklungen der Aufwandspositionen im Haushaltsjahr	6
3.4 Finanzentwicklungen.....	8
3.4.1 Allgemeine Entwicklung	8
3.4.2 Investitionstätigkeit.....	9
3.5 Vermögens- und Schuldenentwicklung	9
4 Kennzahlen.....	12
4.1 Kennzahlen zur Bilanz.....	12
4.1.1 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)	12
4.1.2 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung.....	12
5 Wesentliche Vorgänge.....	13
6 Budget und wesentliche Plan-Ist-Abweichungen der Teilergebnisrechnungen	13
7 Besondere Vorgänge nach Schluss des Wirtschaftsjahres	14
8 Ausblick auf die zukünftige Entwicklung	14
8.1 Besondere Geschäftsrisiken.....	15
8.2 Chancen für die künftige Entwicklung	15
8.3 Fazit.....	15

1 Vorbemerkungen

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

Gemäß § 51 GemHVO sind im Rechenschaftsbericht der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird.

Dabei sind die wesentlichen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen.

Weiterhin soll der Rechenschaftsbericht Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit den Zielsetzungen und Strategien, Vorgängen von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, die voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken von besonderer Bedeutung und wesentliche Abweichungen zwischen geplanten und tatsächlich durchgeführten Investitionen darstellen.

2 Gesetzliche Grundlagen

Mit dem Jahresabschluss zum 31.12.2019 legt der Gemeindevorstand der Gemeinde Echzell Rechenschaft gegenüber der Gemeindevertretung über die Ausführungen des Haushaltsplans ab. Nach der Prüfung des Jahresabschlusses gemäß § 128 HGO durch die Revision wird er zusammen mit dem Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes der Gemeindevertretung gemäß § 113 HGO zur Beratung und Beschlussfassung vorgelegt. Gemäß § 114 HGO beschließt die Gemeindevertretung über den geprüften Jahresabschluss und entscheidet über die Entlastung des Gemeindevorstandes. Der Beschluss sowie die Entlastung sind öffentlich bekannt zu machen.

Der Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2019 der Gemeinde Echzell, die dazugehörigen Bestandteile und Anlagen wurden gemäß den rechtlichen Vorgaben des § 112 HGO und § 51 GemHVO erstellt.

3 Geschäftsverlauf

Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan 2019 wurden am 17.12.2018 von der Gemeindevertretung beschlossen. Die Genehmigung der Kommunalaufsicht erfolgte am 21.01.2019.

Eine Nachtragshaushaltssatzung wurde nicht beschlossen.

Die Haushaltssatzung wurde für das Haushaltsjahr 2019

im Ergebnishaushalt

im ordentlichen Ergebnis

mit dem Gesamtbetrag der Erträge auf	12.240.495 EUR
mit dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	12.149.835 EUR

im außerordentlichen Ergebnis

mit dem Gesamtbetrag der Erträge auf	0 EUR
mit dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	0 EUR
mit einem Überschuss von	90.660 EUR

im Finanzhaushalt

mit dem Saldo aus den Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	539.905 EUR
und dem Gesamtbetrag der	
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	1.082.000 EUR
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	1.838.000 EUR
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	0 EUR
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	227.875 EUR

mit einem Zahlungsmittelbedarf des Haushaltsjahres von 443.970 EUR festgesetzt.

Aufgrund der Beschlussfassung des Gemeindevorstandes über die Übertragung der Haushaltsreste vom 12.03.2019 in Höhe von 205.000,00 € hat sich der Gesamtbetrag der Aufwendungen von 12.149.835 € auf 12.354.835,00 € erhöht und das geplante Jahresergebnis von 90.660,00 € (Überschuss) auf 114.340,00 € (Fehlbedarf) verändert. Die Anzahl der Stellen im Stellenplan für das Jahr 2019 betrug: 2 Beamte und 57,5 tariflich Beschäftigte.

3.1 Ergebnisentwicklung

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

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

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

Die Gemeinde Echzell hat das Haushaltsjahr 2019 mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 121.614,85 € (Vorjahr: Überschuss 810.107,99 €) abgeschlossen, davon das ordentliche Ergebnis mit einem Überschuss in Höhe von 176.386,06 € (Vorjahr: Überschuss 772.115,64 €) und das außerordentliche Ergebnis mit einem Fehlbetrag in Höhe von 54.771,21 € (Vorjahr: Überschuss 37.992,35 €). Das Gesamtergebnis verbesserte sich somit um 235.954,85 € gegenüber dem Planansatz.

Die Mittel aus dem Überschuss des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 176.386,06 € wurden der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt. Der Fehlbetrag des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von 54.771,21 € wurde aus der Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses entnommen.

Bereits das fünfte Jahr in Folge schließt die Jahresrechnung mit einem positiven Ergebnis ab. Im ordentlichen Ergebnis sind Fehlbeträge bei der Gewerbesteuer (- 160.000 €) und Fehlbeträge bei den Zuweisungen (- 584.000 €) zu erkennen. Allerdings wurden auch die Ansätze für die Sach- und Dienstleistungen (- 642.000 €) nicht in voller Höhe ausgeschöpft, sodass das Ergebnis positiv bleibt.

Im Bereich der Finanzrechnung konnte eine Liquiditätsabnahme von rund 1,5 Mio. € auf einen Stand von rund 2,7 Mio. € verzeichnet werden.

Gesamtwirtschaftliche Entwicklung

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

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

3.2 Entwicklungen der Ertragspositionen im Haushaltsjahr

Bezeichnung	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz
Ordentliche Erträge	12.222.295,00	11.621.503,83	-600.791,17
Finanzerträge	18.200,00	15.047,97	-3.152,03
Außerordentliche Erträge	0,00	21.860,96	21.860,96
Summe Erträge:	12.240.495,00	11.658.412,76	-582.082,24

Der Gesamtbetrag ist um 582.082,24 € niedriger als im Haushaltsplan veranschlagt. Die wesentlichen Abweichungen der bedeutendsten Ertragsquellen sind den nachstehenden Positionen zu entnehmen.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Privatrechtliche Leistungsentgelte beruhen auf Umsatzerlösen, die aus Gegenleistungen für Hauptleistungen der Kommunalverwaltungen entstehen. Die realisierten Preise basieren auf Angebot und Nachfrage bzw. auf frei vereinbarten Erlösen aufgrund der wirtschaftlichen Betätigung.

Fortgeschriebener Ansatz	247.200,00
Rechnungsergebnis	341.702,20
Vergleich	94.502,20

Die Abweichung zum Planansatz ist auf die höheren Erträge aus Holzverkauf zurückzuführen.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte umfassen alle Umsatzerlöse für erbrachte Leistungen, denen ein gesetzlich vorgeschriebenes, „hoheitliches“ Leistungsaustauschverhältnis mit entsprechend rechtlich festgelegter Gegenleistung zugrunde liegt.

Fortgeschriebener Ansatz	2.109.185,00
Rechnungsergebnis	2.132.941,98
Vergleich	23.756,98

Die höheren Erträge bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten sind überwiegend auf die Gebühren für Abwasserbeseitigung zurückzuführen.

Kostenersatzleistungen und -erstattungen

Unter Kostenerstattungen sind Ausgleichsbeträge für sach- und personenbezogene Leistungen zwischen der Ebene der öffentlichen Hand und/oder den Leistungsträgern bei Vorlage gesetzlicher oder vertraglicher Leistungsverpflichtungen zu verstehen.

Fortgeschriebener Ansatz	254.450,00
Rechnungsergebnis	246.305,42
Vergleich	-8.144,58

Steuern und steuerähnliche Erträge, einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen

Steuern sind Geldleistungen, die nicht eine Gegenleistung für eine besondere Leistung darstellen und von einem öffentlich-rechtlichen Gemeinwesen zur Erzielung von Einnahmen auferlegt werden, bei denen der Tatbestand zutrifft, an den das Gesetz die Leistungspflicht knüpft (vgl. § 3 Abgabenordnung). Erträge werden in dem Jahr gebucht, dem sie wirtschaftlich zuzurechnen sind. Bei Fälligkeitssteuern ist der Erlass des Bescheides, bei Anmeldesteuern die Abgabe der Steueranmeldung maßgeblich (Ausnahme vom Grundsatz der Periodenabgrenzung gem. § 16 Abs. 1 GemHVO und VV zu § 16 GemHVO).

Fortgeschriebener Ansatz	5.834.820,00
Rechnungsergebnis	5.675.148,69
Vergleich	-159.671,31

Steuereinnahmen stellen nach wie vor die wichtigste Einnahmequelle der Gemeinde Echzell dar. Steuererträge beinhalten plangemäß unter anderem die Gewerbesteuer, den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer, die Grundsteuer A und B und den Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer. Die Mindererträge ergeben sich nahezu vollständig aus der Gewerbesteuer (- 140.000 €).

Erträge aus Transferleistungen

Erträge aus Transferleistungen betreffen den Ersatz sozialer Leistungen der Gemeinde und erfolgen ohne konkrete Gegenleistung. Bei der Gemeinde Echzell bestehen diese Erträge ausschließlich aus den Ausgleichsleistungen nach dem Familienleistungsausgleich.

Fortgeschriebener Ansatz	201.425,00
Rechnungsergebnis	201.424,79
Vergleich	-0,21

Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen

Zuweisungen sind Übertragungen finanzieller Mittel innerhalb des öffentlichen Bereichs, wie beispielsweise Schlüsselzuweisungen auf Grundlage des FAG. Zuschüsse sind Übertragungen finanzieller Mittel an die Kommune aus dem unternehmerischen und sonstigen nicht-öffentlichen Bereich.

Fortgeschriebener Ansatz	3.085.245,00
Rechnungsergebnis	2.501.458,84
Vergleich	-583.786,16

Die Abweichung zum Planansatz resultiert aus den Mitteln der Hessenkasse, die zum Jahresende noch nicht abgerufen wurden.

Erträge aus der Auflösung von Sonderposten

Die ertragswirksame Auflösung von Sonderposten resultiert aus erhaltenen Investitionszuweisungen und Investitionsbeiträgen. Der Auflösungszeitraum entspricht der Nutzungsdauer der korrespondierenden Vermögensgegenstände. Die Auflösung eines Sonderpostens verläuft somit über die Laufzeit periodengleich mit der Abschreibung des entsprechenden Anlagegutes.

Fortgeschriebener Ansatz	242.330,00
Rechnungsergebnis	285.992,60
Vergleich	43.662,60

Sonstige ordentliche Erträge

Sonstige ordentliche Erträge resultieren aus Prozessen, die nicht dem Hauptzweck der Geschäftstätigkeiten dienen. Hierzu zählen unter anderem Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung sowie Nebenerträge aus Veranstaltungen und Konzessionsabgaben.

Fortgeschriebener Ansatz	247.640,00
Rechnungsergebnis	236.529,31
Vergleich	-11.110,69

Das im Vergleich zum Ansatz geringere Ergebnis leitet sich zum größten Teil aus Mindererträgen aus der Auflösung von Rückstellungen.

Außerordentliche Erträge

Außerordentliche Erträge sind Erträge, die wirtschaftlich andere Haushaltsjahre betreffen, oder selten oder unregelmäßig anfallen und Erträge aus Veräußerungen von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, die den Restbuchwert übersteigen.

Fortgeschriebener Ansatz	0,00
Rechnungsergebnis	21.860,96
Vergleich	21.860,96

Die außerordentlichen Erträge resultieren überwiegend aus Veräußerung von Grundstücken und Vermögensgegenständen sowie periodenfremden Erträgen.

3.3 Entwicklungen der Aufwandspositionen im Haushaltsjahr

Bezeichnung	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz
Ordentliche Aufwendungen	12.263.635,00	11.389.437,82	-874.197,18
Zinsen und andere Finanzaufwendungen	91.200,00	70.727,92	-20.472,08
Außerordentliche Aufwendungen	0	76.632,17	76.632,17
Summe Aufwendungen:	12.354.835,00	11.536.797,91	-818.037,09

Der Gesamtaufwand ist mit 818.037,09 € geringer ausgefallen als im Haushalt geplant. Die wesentlichen Abweichungen der für die Gemeinde bedeutenden Aufwendungen sind den nachstehenden Positionen zu entnehmen.

Personal- und Versorgungsaufwendungen

Bei Personal- und Versorgungsaufwendungen handelt es sich um Entgelte und Bezüge eigener Mitarbeiter bzw. der eigenen Beamten. Hierzu gehören auch die sozialen Abgaben aufgrund der gesetzlichen Pflichtabgaben sowie Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung. Auch zahlungsunwirksame Zuführungen zu Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen werden hier erfasst.

Fortgeschriebener Ansatz	3.252.640,00
Rechnungsergebnis	3.113.114,97
Vergleich	-139.525,03

Bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen sind gemeinsam betrachtet Abweichungen gegenüber dem Planniveau zu verzeichnen. Bei diesen Aufwendungen wurden insgesamt 139.525,03 € eingespart. Die Einsparung ergibt

sich zum größten Teil aus längeren Krankheitszeiten einiger Mitarbeiter und der späteren Wiederbesetzung von Stellen.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Hierzu gehören bezogene Leistungen bzw. Fremdleistungen und die damit verbundenen Verbräuche an Material, die in ihrer Gesamtheit in einem unmittelbaren Zusammenhang mit der Erstellung von Verwaltungsleistungen stehen. Darunter fallen auch Fremdleistungen, die nicht unmittelbar der Leistungserstellung dienen (z.B. Beratungskosten), jedoch zur gewöhnlichen Geschäftstätigkeit gehören.

Fortgeschriebener Ansatz	3.733.430,00
Rechnungsergebnis	3.082.219,42
Vergleich	-651.210,58

Die Minderausgaben betreffen insbesondere die Bereiche Instandhaltung und Materialaufwendungen für Gebäude sowie die Aufwendungen für die Planungsleistungen für u.a. Bebauungspläne, die bis zum Jahresende noch nicht abgerufen wurden.

Abschreibungen

Abschreibungen sind in § 58 Nr. 2 GemHVO als Aufwand definiert, der durch die Wertminderung bei langfristig genutzten Vermögensgegenständen des Anlagevermögens verursacht wird. Der Wertverzehr, dem Gegenstände auch des gemeindlichen Vermögens unterliegen, wird so in ergebnisrelevanter Weise einbezogen und muss damit in der Periode finanziert werden, in der er erfolgt. Aufwand ist dabei nur der im jeweiligen Haushaltsjahr anfallende Wertverzehr.

Fortgeschriebener Ansatz	681.315,00
Rechnungsergebnis	788.742,14
Vergleich	107.427,14

Der Mehraufwand bei den Abschreibungen relativiert sich durch den Mehrertrag bei der ertragswirksamen Auflösung von Sonderposten in Höhe von 43.662,60 €.

Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen

Das sind Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke, Kostenerstattungen an Zweckverbände, Zuschüsse für Vereine sowie sonstige Erstattungen und Zuweisungen.

Fortgeschriebener Ansatz	241.905,00
Rechnungsergebnis	192.406,13
Vergleich	-49.498,87

Die Minderaufwendungen bei den Zuweisungen und Zuschüssen gründen in den Zuschüssen an den Waldorfschulverein.

Steueraufwendungen einschl. Umlageverpflichtungen

Hierunter fallen steuerähnliche Umlagen wie Kreis- und Schulumlage sowie die Gewerbesteuerumlage.

Fortgeschriebener Ansatz	4.333.200,00
Rechnungsergebnis	4.193.111,99
Vergleich	-140.088,01

Die Abweichung resultiert aus der vorgeschriebenen Systematik für die Bildung der Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs (Rückstellungen für Kreis- und Schulumlage). Diese Rückstellungen sind zu bilden, wenn hohe Steuererträge des laufenden Jahres aufgrund der Systematik des Finanzausgleiches in späteren Jahren zu höheren Umlagezahlungen führen. Im Berichtsjahr wurde die Rückstellung für Kreisumlage, die im Vorjahr gebildet wurde, in Höhe von 100 T€ und für Schulumlage in Höhe von 44 T€ in Anspruch genommen.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

Sonstige ordentliche Aufwendungen umfassen unterschiedliche, gleichwohl regelmäßig anfallende Aufwandspositionen. Zu nennen sind zunächst die betrieblichen Steuern, deren Schuldner die Gemeinde selbst ist, wie z. B. Grund- und Kraftfahrzeugsteuer.

Fortgeschriebener Ansatz	21.145,00
Rechnungsergebnis	19.843,17
Vergleich	-1.301,83

Außerordentliche Aufwendungen

Außerordentliche Aufwendungen sind im Einzelfall erhebliche Aufwendungen, die wirtschaftlich andere Haushaltsjahre betreffen, oder selten oder unregelmäßig anfallen und Aufwendungen aus Veräußerungen von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, die den Restbuchwert unterschreiten.

Fortgeschriebener Ansatz	0,00
Rechnungsergebnis	76.632,17
Vergleich	76.632,17

Im Berichtsjahr sind außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe von 27 TEUR, eine Zuführung zu den Rückstellungen aus Drohverlusten (Rückkauf HLG) in Höhe von 19 TEUR, Verluste aus Abgängen von Finanzanlagen in Höhe von 16 TEUR (betrifft Anteile an der Breitbandbeteiligungsgesellschaft Wetterau GmbH) sowie periodenfremde Aufwendungen in Höhe von 15 TEUR angefallen.

3.4 Finanzentwicklungen

3.4.1 Allgemeine Entwicklung

Mit Beschluss der Haushaltssatzung 2019 wurde der Finanzmittelfehlbedarf des Haushaltsjahres auf 443.970,00 € festgesetzt. Nach Abwicklung des Finanzhaushaltes 2019 beträgt der Bestand an Zahlungsmitteln zum 31.12.2019 2.702.947,25 €. Die Verringerung des Zahlungsmittelbestandes gegenüber dem Vorjahr beträgt 1.508.643,20 €.

Zu erwähnen ist, dass bei der Planung des Finanzhaushaltes zwangsläufig davon ausgegangen werden muss, dass alle geplanten Erträge und Aufwendungen im laufenden Haushaltsjahr zahlungswirksam realisiert werden. Dies gilt ebenso für die geplanten Investitionen. Daher erklärt sich die Diskrepanz zwischen Plan- und Ist-Zahlen.

Der Finanzmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit wird um 393.475,87 € höher als geplant festgestellt. Der Finanzmittelfehlbetrag aus Investitionstätigkeit verringert sich um 3.380.022,24 € gegenüber der Planung. Der Finanzmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit wird im Ergebnis in Höhe von 240.044,76 € festgestellt. Nach Addition des Finanzmittelfehlbetrages aus haushaltsunwirksamen Vorgängen und des Finanzmittelbestandes am 01.01.2019 wird der Finanzmittelbestand am Ende des Jahres 2019 mit 2.702.947,25 € festgestellt.

Bei der Gesamtbetrachtung zum Finanzhaushalt des Jahres 2019 ist jedoch zu berücksichtigen, dass ein Betrag in Höhe von 3.585.969,26 € als Haushaltsrest nach 2020 übertragen wurde. Dieser Betrag würde daher erst in zukünftigen Finanzhaushalten zahlungswirksam. Außerdem ist auch zu berücksichtigen, dass zugesagte Zuweisungen für

Investitionsmaßnahmen noch nicht ausgezahlt oder erst in zukünftigen Jahren als Verpflichtungsermächtigungen des Zuweisungsgebers ausgezahlt werden.

3.4.2 Investitionstätigkeit

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

Investitionstätigkeit

	Ergebnis 2018	Fortgeschriebener Ansatz 2019	Ergebnis 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis 2019
Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	308.426,95	702.000,00	832.869,59	130.869,59
Einzahlungen aus Abgängen von Sachanlagevermögen und immateriellem Anlagevermögen	2.802,00	380.000,00	13.900,00	-366.100,00
Einzahlungen aus Abgängen von Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	69.656,35	69.656,35
Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	311.228,95	1.082.000,00	916.425,94	165.574,06
Auszahlungen für Investitionszuweisungen und -zuschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	5.669,39	1.230.000,00	45.499,14	1.184.500,86
Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.733.355,88	4.497.345,49	2.032.364,43	2.464.981,06
Auszahlungen für Investitionen in bewegliches Sachanlagevermögen und immaterielles Anlagevermögen	277.900,45	422.825,00	522.322,14	99.497,14
Auszahlungen für Investitionen in Finanzanlagevermögen	4.253,59	0,00	4.388,48	4.388,48
Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.021.179,31	6.150.170,49	2.604.574,19	3.545.596,30
Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.709.950,36	-5.068.170,49	-1.688.148,25	3.380.022,24

Im Haushaltsjahr 2019 wurde im Hochbaubereich der Bau der neuen Kindertagesstätte „Buntes Haus“ abgeschlossen. Im Tiefbaubereich wurden die Kanal- und Wasserleitungssanierung in der Hügelstraße und die geschlossene Kanalsanierung in Bingenheim abgeschlossen.

Kassenkredite wurden zum Bilanzstichtag nicht in Anspruch genommen.

3.5 Vermögens- und Schuldenentwicklung

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

Bilanz im Jahresvergleich

	31.12.2018	31.12.2019	Vergleich	
	TEUR	TEUR	TEUR	%
Aktiva				
1 Anlagevermögen				
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände				
1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	0	0	0	
1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	270	248	-22	
1.1.3 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0	0	0	
	270	248	-22	-8%
1.2 Sachanlagevermögen				
1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	3.705	3.703	-2	
1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	6.808	9.621	2.813	
1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	10.765	11.389	624	
1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	132	185	53	
1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	886	1.117	231	
1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	2.218	161	-2.056	
	24.513	26.177	1.664	6,8%
1.3 Finanzanlagevermögen				
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0	0	
1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0	0	0	
1.3.3 Beteiligungen	2.433	2.348	-85	
1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0	0	
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	37	41	4	
1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	1	1	0	
	2.471	2.390	-81	-3,3%
2 Umlaufvermögen				
2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe				
2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren				
2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	577	1.530	953	
2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	272	354	82	
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	23	28	5	
2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	0	0	0	
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	606	863	256	
	1.478	2.775	1.297	88%
2.4 Flüssige Mittel	4.212	2.703	-1.509	-36%
3 Rechnungsabgrenzungsposten	10	27	17	166%
Summe Aktiva	32.954	34.321	1.367	4%

	31.12.2018	31.12.2019	Vergleich	
	TEUR	TEUR	TEUR	%
Passiva				
1 Eigenkapital				
1.1 Netto-Position	20.163	20.163	0	
1.2 Rücklagen und Sonderrücklagen				
1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	992	1.168	176	
1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	301	247	-55	
1.2.3 Sonderrücklagen	14	14	0	
1.3 Ergebnisverwendung				
1.3.1 Ergebnisvortrag	0	0	0	
1.3.2 Jahresfehlbetrag	0	0	0	
	21.471	21.593	122	1%
2 Sonderposten				
2.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge				
2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	2.753	3.258	504	
2.1.2 Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	204	199	-5	
2.1.3 Investitionsbeiträge	889	813	-76	
	3.846	4.270	424	
2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	162	193	30	
	4.008	4.462	454	11%
3 Rückstellungen				
3.1 Rückstellung für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.690	1.753	62	
3.2 Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen	144	0	-144	
3.3 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0	0	0	
3.4 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0	0	0	
3.5 Sonstige Rückstellungen	565	584	19	
	2.400	2.336	-63	-3%
4 Verbindlichkeiten				
4.1 Anleihen				
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen				
4.2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	3.701	3.479	-222	
4.2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	33	30	-3	
4.2.3 Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	4	0	-4	
4.3 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0	0	0	
4.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0	0	0	
4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen	78	1.252	1.175	
4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	498	358	-140	
4.7 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	0	0	0	
4.8 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	21	28	7	
4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	166	198	32	
	4.501	5.345	844	19%
5 Rechnungsabgrenzungsposten				
5.1 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	574	584	10	2%
Summe Passiva	32.954	34.321	1.367	4%

4 Kennzahlen

Über Kennzahlen lassen sich komplexe finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermöglicht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in seinen wesentlichen Ausprägungen.

4.1 Kennzahlen zur Bilanz

4.1.1 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)

Zur Beurteilung der haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation werden folgende vergangenheitsorientierte Bilanzkennzahlen herangezogen:

Eigenkapitalquote 1

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

Eigenkapital x 100	21.592.607,85 EUR	=	62,91%
-----	-----		
Bilanzsumme	34.320.555,04 EUR		
	Schlussbilanz 2018	=	65,16%

Somit sind 2/3 des Gesamtvermögens durch Eigenkapital finanziert.

Eigenkapitalquote 2

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

(Eigenkapital+ Sonderposten) x 100	26.054.884,13 EUR	=	75,92 %
-----	-----		
Bilanzsumme	34.320.555,04 EUR		
	Schlussbilanz 2018	=	77,32 %

4.1.2 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

Fremdkapitalquote

Diese Kennzahl zeigt den prozentualen Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital an. Hier wurde die volle Höhe der Sonderposten, der Rückstellungen und der Verbindlichkeiten berücksichtigt.

(Sonderposten + Rückstellungen + Verbindlichkeiten) x 100	12.143.666,78 EUR	=	35,38 %
-----	-----		
Bilanzsumme	34.320.555,04 EUR		
	Schlussbilanz 2018	=	33,10 %

Verschuldungsgrad

Der Verschuldungsgrad eines Schuldners (Unternehmen, Gemeinden oder Staaten) ist eine betriebswirtschaftliche Kennzahl, die das Verhältnis zwischen dem bilanziellen Fremdkapital und Eigenkapital angibt. Der Verschuldungsgrad stellt eine zur Fremdkapitalquote alternative oder diese ergänzende Kennzahl dar, die über die Kapital- bzw. Finanzierungsstruktur bzw. die Verschuldung eines Unternehmens informiert.

Fremdkapital (Verbindlichkeiten) x 100	5.345.137,022 EUR	
-----	-----	= 24,75 %
Eigenkapital	21.592.607,85 EUR	
	Schlussbilanz 2018	= 20,96 %

5 Wesentliche Vorgänge

Jahresabschluss 2017

Der Jahresabschluss für das Jahr 2017 wurde am 28.08.2018 durch den Gemeindevorstand aufgestellt und im November und Dezember 2018 durch die Revision des Wetteraukreises geprüft. Die Gemeindevertretung hat den Jahresabschluss 2017 am 17.02.2020 beschlossen und dem Gemeindevorstand die Entlastung erteilt.

Jahresabschluss 2018

Der Jahresabschluss für das Jahr 2018 wurde am 30.04.2019 durch den Gemeindevorstand aufgestellt und im Juli und August 2019 durch die Revision des Wetteraukreises geprüft. Die Gemeindevertretung hat den Jahresabschluss 2018 am 22.06.2020 beschlossen und dem Gemeindevorstand die Entlastung erteilt.

Dieser Jahresabschluss der Gemeinde Echzell ist der elfte Jahresabschluss nach Umstellung des Rechnungswesens von der Kameralistik auf die Doppik (kaufmännische Buchführung).

6 Budget und wesentliche Plan-Ist-Abweichungen der Teilergebnisrechnungen

Der Jahresabschluss weist gegenüber der Veranschlagung eine Verbesserung um 235.954,85 € aus.

Budgetbetrachtung

Gemäß § 1 Abs. 3 GemHVO sind der Ergebnishaushalt und der Finanzhaushalt in Teilhaushalte nach § 4 GemHVO zu gliedern. Die auf Produktbereichsebene zusammengefassten Produkte bilden mit den Erträgen und Aufwendungen bzw. Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionstätigkeit jeweils eine Bewirtschaftungseinheit (Budget).

Die Budgets beinhalten alle Erträge und Aufwendungen mit Ausnahme der Aufwendungen:

- für Personal und Versorgung (Kontengruppe 62-65)
- Abschreibungen (Kontengruppe 66)
- Erlöse und Kosten aus interner Leistungsverrechnung (Kontenklasse 9).

Diese bilden produktübergreifend jeweils ein eigenes Budget.

Nicht zum Deckungskreis eines Teilhaushaltes gehören folgende Erträge und Aufwendungen:

- a) Verfügungsmittel (§ 13 GemHVO)
- b) Zuschüsse an Fraktionen (§ 20 Abs. 4 GemHVO)

Nachfolgend eine Übersicht der Budgetüberschreitungen, die im Laufe des Haushaltsjahres durch den Gemeindevorstand genehmigt wurden:

Budget	Bezeichnung	Abweichung	Beschluss vom
I1385010101	BGA –Forstwirtschaft-	6.050,50 €	21.01.2020

Die Übertragbarkeit von Haushaltsansätzen in das Folgejahr ist bei allen investiven Auszahlungen möglich. Im Bereich der Ergebnisrechnung (Ergebnis-HH) wird nur vereinzelt einem Übertrag von Haushaltsresten ins Folgejahr zugestimmt. Die Ansätze für Aufwendungen eines Budgets können ganz oder teilweise für übertragbar erklärt werden. Hierzu muss ein entsprechender Vermerk bei einem jeweiligen Aufwandskonto angebracht sein.

Folgende Haushaltsansätze 2019 wurden gemäß den Beschlüssen des Gemeindevorstandes vom 05.03.2020 und vom 31.03.2020 in das Folgejahr übertragen:

Haushaltsreste 2019			
Investitionsnummer	Bilanzkonto	Bezeichnung	Betrag
Investition 0100020101	0860010	Betriebs- und Geschäftsausstattung Rathaus	27.650,00 €
Investition 0100020103	0951010	Fluchttreppe Rathaus	9.000,00 €
Investition 0100777701	0801010	BGA Bauhof	4.000,00 €
Investition 0100777703	0810010	Fuhrpark Bauhof	93.370,00 €
Investition 0213010203	0951010	Neubau FGH Bingenheim	53.000,00 €
Investition 0646019902	0951010	Neubau Kindergarten	219.300,00 €
Investition 1170010101	0952110	Sanierung Leitungsnetz Echzell	700.000,00 €
Investition 1170010201	0952110	Sanierung Leitungsnetz Bingenheim	34.200,00 €
Investition 1181012201	0960010	Sanierung der Wasserleitungen Bingenheim	38.940,00 €
Investition 1181012202	0960010	Neubau Ringschl. "Löwenbusch"	50.655,00 €
Investition 1263010101	0613010	Restkosten Straßenendausbau Heinrichswiese	370.240,00 €
Investition 1263010203	0952010	Sanierung "Hügelstraße"	798.305,00 €
Investition 1576020401	0951010	Sanierung "Alte Apotheke"	416.200,00 €
Investition 1576039901	0509010	Grundstückserwerb	250.000,00 €
Investition 1576059902	0951010	Aueninformationszentrum	20.000,00 €
Summe:			3.084.860,00 €

Ergebnishaushalt				
Bezeichnung	Konto	KST	Bezeichnung	Betrag
Instandhaltung Gebäude	6161000	01000201	Rathaus	376.850,00 €
Instandhaltung Gebäude	6161000	06460199	Kindertagesstätten allgemein	124.259,26 €
Summe:				501.109,26 €
Gesamtbetrag:				<u>3.585.969,26 €</u>

7 Besondere Vorgänge nach Schluss des Wirtschaftsjahres

Es gab keine besonderen Vorgänge, die das Jahr 2019 betreffen und erst später bekannt wurden.

8 Ausblick auf die zukünftige Entwicklung

Aufgrund einer guten Konjunktur, sprudelnder Steuereinnahmen, moderater Preissteigerungen, historisch niedriger Zinsen und einer geringen Inflation war es möglich im Haushaltsjahr 2019 einen Überschuss im Ergebnishaushalt in Höhe von 121.614,85 € zu erwirtschaften. Die Rahmenbedingungen für die Haushaltsführung waren selten so gut wie heute. Und trotzdem muss man krisenbedingt davon ausgehen, dass sich die Phase des „geborgten“ Wachstums nicht dauerhaft fortsetzt. Die bestehenden wirtschaftlich guten Voraussetzungen müssen deshalb nicht nur für verträgliches Wachstum, sondern vor allem zur Schaffung einer guten, nachhaltigen wirtschaftlichen und damit finanziellen Basis der Gemeinde Echzell genutzt werden.

8.1 Besondere Geschäftsrisiken

Die ordentlichen Erträge des Haushaltsjahres betragen insgesamt 11.621.503,83 € (Vorjahr: 11.138.124,73 €). Davon ergeben alleine der Gemeindeanteil an der Einkommens- und Umsatzsteuer und die Gewerbesteuer mit 4.673.167,61 € insgesamt 40,21 % der gesamten Einnahmen aus der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit. Die Gemeinde ist auf das Ertragsaufkommen dieser Steuerquellen angewiesen und von deren Entwicklung abhängig. Das Risiko besteht insbesondere darin, dass die vorgenannten Steuern stark von der allgemeinen wirtschaftlichen Lage und dem Konjunkturverlauf bestimmt werden. Die Abhängigkeit von diesen großen Ertragsquellen und die Ungewissheit über deren Entwicklung stellen erhebliche Risiken für die Gemeinde dar. Die Einflussmöglichkeiten der Gemeinde auf die Entwicklung der Steuererträge sind stark begrenzt (z. B. Ansiedlung von Gewerbebetrieben). Zudem können steuerpolitische Maßnahmen kontraproduktive Effekte auslösen.

8.2 Chancen für die künftige Entwicklung

Die Prognose der Hessen-Agentur für die Bevölkerungsentwicklung bis 2035 sagt für Echzell einen Bevölkerungsrückgang um 3,9 % voraus. Der demografische Wandel steht im direkten Zusammenhang mit der dauernden finanziellen Leistungsfähigkeit der Gemeinde. Die Ertragslage der Gemeinde wird durch Änderung der Bevölkerungszahl und Bevölkerungszusammensetzung am stärksten bei dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer und den Schlüsselzuweisungen beeinflusst. Aus den vorgenannten Gründen muss diesem Trend durch sukzessive Ausweisung von Baugebieten und einer sinnvollen Innenbereichsentwicklung entgegengewirkt werden. Auch das Thema Kinder- und Familienfreundlichkeit spielt dabei eine große Rolle. Nur eine kinder- und familienfreundliche Kommune mit einem umfassenden und integrierten Angebot für diese wichtige Zielgruppe kann in Zukunft handlungsfähig bleiben.

8.3 Fazit

Die Finanzkraft der Gemeinde Echzell hängt hauptsächlich von einer instabilen Ertragsquelle ab, dem Anteil an der Einkommenssteuer, was sich aus den Ergebniszahlen für 2019 nachvollziehen lässt.

Haushaltssichernde Maßnahmen sind für die Gemeinde unerlässlich. Solche sind sowohl Maßnahmen der Anpassung von Einnahmequellen, die gem. Art. 137 Abs. 5, S. 2 Hessische Verfassung der Gemeinde zur Verfügung gestellt werden, als auch die Prüfung jeder Einnahme- und Ausgabequelle.

Echzell, den 30.06.2020

Der Gemeindevorstand der Gemeinde Echzell



Wilfried Mogk
Bürgermeister

Anlage 6

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	-20.508,37	-12.000,00		-12.000,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-472,50	-450,00	-453,60	3,60
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-20.980,87	-12.450,00	-453,60	-11.996,40
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	112.433,39	120.850,00	125.707,72	-4.857,72
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	68.438,23	32.225,00	63.282,96	-31.057,96
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	25.324,32	26.405,00	15.903,79	10.501,21
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	206.195,94	179.480,00	204.894,47	-25.414,47
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	185.215,07	167.030,00	204.440,87	-37.410,87
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-20.980,87	-12.450,00	-453,60	-11.996,40
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	206.195,94	179.480,00	204.894,47	-25.414,47
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	185.215,07	167.030,00	204.440,87	-37.410,87
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	185.215,07	167.030,00	204.440,87	-37.410,87
29		Erlöse der internen Leistungsbeziehungen			-203.952,48	203.952,48
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	85,05	1.500,00	-488,39	1.988,39
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	85,05	1.500,00	-204.440,87	205.940,87
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	185.300,12	168.530,00		168.530,00

Kennzahlen Produkt - 010001 Gemeindeorgane

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Soll 2020
Anzahl der Sitzungen Gemeindevorstand	25	27	25
Anzahl der Vorlagen Gemeindevorstand	197	163	200
Anzahl der Sitzungen Gemeindevertretung	5	6	5
Anzahl der Vorlagen Gemeindevertretung	44	37	45

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2019	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2019	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte			-7.000,00	7.000,00
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-8.690,44	-6.500,00	-32,54	-6.467,46
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen		-345.000,00		-345.000,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-4.159,86	-3.590,00	-3.594,54	4,54
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-12.850,30	-355.090,00	-10.627,08	-344.462,92
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	172.361,94	276.340,00	197.233,05	79.106,95
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	89.153,75	94.555,00	85.423,67	9.131,33
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	143.640,64	623.160,00	267.272,96	355.887,04
14	66	Abschreibungen	15.625,06	18.060,00	17.744,06	315,94
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen			3.137,30	-3.137,30
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	231,12	275,00	272,20	2,80
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	421.012,51	1.012.390,00	571.083,24	441.306,76
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	408.162,21	657.300,00	560.456,16	96.843,84
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-12.850,30	-355.090,00	-10.627,08	-344.462,92
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	421.012,51	1.012.390,00	571.083,24	441.306,76
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	408.162,21	657.300,00	560.456,16	96.843,84
25	59	Außerordentliche Erträge			-0,76	0,76
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	-3,27		1.408,79	-1.408,79
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-3,27		1.408,03	-1.408,03
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	408.158,94	657.300,00	561.864,19	95.435,81
29		Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-41.997,06	-39.405,00	-710.493,69	671.088,69
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	8.264,13	15.000,00	150.037,53	-135.037,53
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-33.732,93	-24.405,00	-560.456,16	536.051,16
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	374.426,01	632.895,00	1.408,03	631.486,97

Kennzahlen Produkt - 010002 Hauptverwaltung

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Soll 2020
Anzahl der Einwohner (31.12.)	5.809	5.782	5.890
Anzahl der Aufrufe der Internetseite pro Tag	680	764	700

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-2.019,34	-15.000,00		-15.000,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-2.019,34	-15.000,00		-15.000,00
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	230.151,21	176.345,00	180.156,67	-3.811,67
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	15.944,50	12.715,00	12.408,22	306,78
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	59.280,88	68.885,00	62.136,62	6.748,38
14	66	Abschreibungen	598,83		4.064,78	-4.064,78
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	3.776,04	4.200,00	4.133,25	66,75
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen ausgesetzlichen Umlageverpflichtungen	46.620,73	50.000,00	47.057,40	2.942,60
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	356.372,19	312.145,00	309.956,94	2.188,06
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	354.352,85	297.145,00	309.956,94	-12.811,94
21	56, 57	Finanzerträge	-7.007,82	-10.200,00	-11.375,97	1.175,97
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	557,09		1.518,87	-1.518,87
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	-6.450,73	-10.200,00	-9.857,10	-342,90
24		24 Gesamtbetr. d. ordentl. Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-9.027,16	-25.200,00	-11.375,97	-13.824,03
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	356.929,28	312.145,00	311.475,81	669,19
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	347.902,12	286.945,00	300.099,84	-13.154,84
25	59	Außerordentliche Erträge	-228,21		-616,04	616,04
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	4,05		1,56	-1,56
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-224,16		-614,48	614,48
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	347.677,96	286.945,00	299.485,36	-12.540,36
29		Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-123.752,58	-48.345,00	-475.193,65	426.848,65
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen			175.094,01	-175.094,01
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-123.752,58	-48.345,00	-300.099,64	251.754,64
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	223.925,38	238.600,00	-614,28	239.214,28

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-2.973,00			
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-2.973,00			
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	9.546,63	7.300,00	4.475,21	2.824,79
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.119,51	14.900,00	10.150,20	4.749,80
14	66	Abschreibungen	87,27		87,26	-87,26
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen ausgesetzlichen Umlageverpflichtungen	15.540,24	15.850,00	15.685,80	164,20
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	35.293,65	38.050,00	30.398,47	7.651,53
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	32.320,65	38.050,00	30.398,47	7.651,53
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-2.973,00			
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	35.293,65	38.050,00	30.398,47	7.651,53
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	32.320,65	38.050,00	30.398,47	7.651,53
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	32.320,65	38.050,00	30.398,47	7.651,53
29		Erlöse der internen Leistungsbeziehungen			-30.398,47	30.398,47
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	15.518,46	2.650,00		2.650,00
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	15.518,46	2.650,00	-30.398,47	33.048,47
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	47.839,11	40.700,00		40.700,00

Kennzahlen Produkt - 010004 Personalwesen

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Soll 2020
Anzahl der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (31.12.)	62	73	73
Kosten der Fort- und Weiterbildung pro Mitarbeiter (ohne Brandschutz)	247,40 €	229,93 €	425 €
Anzahl der Sitzungen des Personalrats	10	6	8

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2019	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2019	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen			-255,75	255,75
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)			-255,75	255,75
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	422.091,17	422.215,00	417.723,24	4.491,76
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	29.367,43	30.035,00	30.702,09	-667,09
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	101.414,68	106.110,00	93.531,40	12.578,60
14	66	Abschreibungen	58.372,71	55.030,00	62.969,90	-7.939,90
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.588,61	2.835,00	1.709,53	1.125,47
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	613.834,60	616.225,00	606.636,16	9.588,84
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	613.834,60	616.225,00	606.380,41	9.844,59
24		24 Gesamtbetr. d. ordentl. Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)			-255,75	255,75
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	613.834,60	616.225,00	606.636,16	9.588,84
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	613.834,60	616.225,00	606.380,41	9.844,59
25	59	Außerordentliche Erträge	-1.499,00			
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-1.499,00			
28		Jahresergebnis vor internen Leistungs- beziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	612.335,60	616.225,00	606.380,41	9.844,59
29		Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-685.632,68	-571.285,00	-705.256,86	133.971,86
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	73.297,08	16.010,00	98.876,45	-82.866,45
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-612.335,60	-555.275,00	-606.380,41	51.105,41
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen		60.950,00		60.950,00

Kennzahlen Produkt - 010077 Bauhof

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Soll 2020
Anzahl der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (31.12.)	8	8	9
Zu unterhaltende Straßenkilometer	24,7	24,7	24,7
Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter pro Straßenkilometer	0,32	0,32	0,36
Zu unterhaltende Grünfläche in Quadratmetern	202.333	202.333	202.333
Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter pro Quadratmeter Grünfläche	3,95	3,95	4,45

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
03	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen		-950,00	-1.367,50	417,50
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)		-950,00	-1.367,50	417,50
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	578,29	565,00	79,53	485,47
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.420,11	15.210,00	6.745,26	8.464,74
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	15.998,40	15.775,00	6.824,79	8.950,21
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	15.998,40	14.825,00	5.457,29	9.367,71
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)		-950,00	-1.367,50	417,50
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	15.998,40	15.775,00	6.824,79	8.950,21
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	15.998,40	14.825,00	5.457,29	9.367,71
25	59	Außerordentliche Erträge			-4.802,26	4.802,26
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)			-4.802,26	4.802,26
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	15.998,40	14.825,00	655,03	14.169,97
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	3.076,01	650,00	43.121,67	-42.471,67
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	3.076,01	650,00	43.121,67	-42.471,67
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	19.074,41	15.475,00	43.776,70	-28.301,70

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-65,00	-200,00	-260,00	60,00
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-66.186,33	-81.855,00	-72.525,19	-9.329,81
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen			-56,59	56,59
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-160,00	-160,00	-159,00	-1,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-88,50			
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-66.499,83	-82.215,00	-73.000,78	-9.214,22
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	164.587,08	160.860,00	169.124,10	-8.264,10
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	11.453,29	11.375,00	11.736,06	-361,06
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	63.745,13	93.605,00	68.612,95	24.992,05
14	66	Abschreibungen	292,96	95,00	446,42	-351,42
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	3.700,59	3.800,00	3.843,11	-43,11
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	16,66	20,00	19,63	0,37
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	243.795,71	269.755,00	253.782,27	15.972,73
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	177.295,88	187.540,00	180.781,49	6.758,51
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	250,93	300,00		300,00
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	250,93	300,00		300,00
24		24 Gesamtbetr. d. ordentl. Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-66.499,83	-82.215,00	-73.000,78	-9.214,22
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	244.046,64	270.055,00	253.782,27	16.272,73
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	177.546,81	187.840,00	180.781,49	7.058,51
25	59	Außerordentliche Erträge			-19,76	19,76
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)			-19,76	19,76
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	177.546,81	187.840,00	180.761,73	7.078,27
29		Erlöse der internen Leistungsbeziehungen		-11.645,00	-141.257,14	129.612,14
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	25.533,78		212.715,44	-212.715,44
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	25.533,78	-11.645,00	71.458,30	-83.103,30
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	203.080,59	176.195,00	252.220,03	-76.025,03

Kennzahlen Produkt - 021101 Ordnungsangelegenheiten

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Soll 2020
Anzahl der Personalausweise	654	575	700
Anzahl der Reisepässe	227	230	230
Anzahl der Kinderreisepässe	87	69	85
Anzahl der Anmeldungen	405	412	420
Anzahl der Ummeldungen	250	174	250
Anzahl der Abmeldungen	13	12	10
Anzahl der Melderegisterauskünfte	90	90	90
Anzahl der Geburten	2	3	5
Anzahl der Sterbefälle	35	43	35
Anzahl der Vaterschaftsanerkennungen	5	10	5
Anzahl der Eheschließungen und Lebenspartnerschaften	20	21	20
Auslastung des gemeindeeigenen Trauzimmers in Prozent	90	90,48	90
Anzahl der aufgenommenen Verstöße im fließenden Verkehr	590	906	1.500
Anzahl der aufgenommenen Verstöße im ruhenden Verkehr	78	155	200

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte			-322,80	322,80
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-1.500,00	-624,91	-875,09
03	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	-2.092,20	-2.100,00	-2.157,48	57,48
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-358,00	-250,00		-250,00
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-18.578,36	-12.010,00	-20.322,00	8.312,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-472,22		-744,74	744,74
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-21.500,78	-15.860,00	-24.171,93	8.311,93
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	3.842,66	3.000,00	6.478,76	-3.478,76
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	66.476,12	101.280,00	128.171,32	-26.891,32
14	66	Abschreibungen	60.779,17	51.000,00	71.496,82	-20.496,82
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	1.316,57	2.100,00	1.066,57	1.033,43
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	97,40	115,00	1.128,72	-1.013,72
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	132.511,92	157.495,00	208.342,19	-50.847,19
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	111.011,14	141.635,00	184.170,26	-42.535,26
24		24 Gesamtbetr. d. ordentl. Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-21.500,78	-15.860,00	-24.171,93	8.311,93
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	132.511,92	157.495,00	208.342,19	-50.847,19
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	111.011,14	141.635,00	184.170,26	-42.535,26
25	59	Außerordentliche Erträge	-1.300,00		-5.898,00	5.898,00
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-1.300,00		-5.898,00	5.898,00
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	109.711,14	141.635,00	178.272,26	-36.637,26
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	6.010,28	2.510,00	41.908,59	-39.398,59
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	6.010,28	2.510,00	41.908,59	-39.398,59
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	115.721,42	144.145,00	220.180,85	-76.035,85

Kennzahlen Produkt - 021301 Brandschutz

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Soll 2020
Anzahl der Einsätze	34	21	30
- davon blinde Alarmer	7	3	5
Anzahl der Mitglieder (31.12.)	88	91	90
Anzahl der Mitglieder der Jugendfeuerwehr (31.12.)	20	19	20
Anzahl der Übungen	60	64	60

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	95,68	2.000,00		2.000,00
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	2.807,52	3.000,00	2.891,28	108,72
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	2.903,20	5.000,00	2.891,28	2.108,72
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	2.903,20	5.000,00	2.891,28	2.108,72
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufw. (Nr.19+Nr.22)	2.903,20	5.000,00	2.891,28	2.108,72
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	2.903,20	5.000,00	2.891,28	2.108,72
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	2.903,20	5.000,00	2.891,28	2.108,72
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	2.903,20	5.000,00	2.891,28	2.108,72

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-550,00	-500,00	-800,00	300,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-550,00	-500,00	-800,00	300,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.036,93	5.600,00	5.106,70	493,30
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	8.910,00	10.500,00	8.880,00	1.620,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	13.946,93	16.100,00	13.986,70	2.113,30
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	13.396,93	15.600,00	13.186,70	2.413,30
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-550,00	-500,00	-800,00	300,00
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	13.946,93	16.100,00	13.986,70	2.113,30
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	13.396,93	15.600,00	13.186,70	2.413,30
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	13.396,93	15.600,00	13.186,70	2.413,30
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	2.594,06	2.250,00	11.340,02	-9.090,02
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	2.594,06	2.250,00	11.340,02	-9.090,02
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	15.990,99	17.850,00	24.526,72	-6.676,72

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-337,00	-335,00	-337,00	2,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-337,00	-335,00	-337,00	2,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.030,35	13.680,00	7.639,90	6.040,10
14	66	Abschreibungen	5.691,00	5.690,00	5.691,00	-1,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	16.721,35	19.370,00	13.330,90	6.039,10
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	16.384,35	19.035,00	12.993,90	6.041,10
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-337,00	-335,00	-337,00	2,00
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	16.721,35	19.370,00	13.330,90	6.039,10
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	16.384,35	19.035,00	12.993,90	6.041,10
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	16.384,35	19.035,00	12.993,90	6.041,10
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	4.098,17	5.420,00	28.884,45	-23.464,45
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	4.098,17	5.420,00	28.884,45	-23.464,45
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	20.482,52	24.455,00	41.878,35	-17.423,35

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-2.101,29	-1.500,00	-1.740,65	240,65
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-4.626,66	-5.000,00	-4.216,00	-784,00
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-7.500,00	-12.500,00	-7.500,00	-5.000,00
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-2.185,00	-2.185,00	-2.185,00	
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-16.412,95	-21.185,00	-15.641,65	-5.543,35
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	53.337,81	53.480,00	54.370,29	-890,29
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	3.095,69	3.175,00	3.151,79	23,21
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	25.923,98	51.450,00	46.338,06	5.111,94
14	66	Abschreibungen	11.720,82	11.725,00	12.329,35	-604,35
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	43,81	55,00	64,48	-9,48
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	94.122,11	119.885,00	116.253,97	3.631,03
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	77.709,16	98.700,00	100.612,32	-1.912,32
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-16.412,95	-21.185,00	-15.641,65	-5.543,35
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	94.122,11	119.885,00	116.253,97	3.631,03
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	77.709,16	98.700,00	100.612,32	-1.912,32
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	77.709,16	98.700,00	100.612,32	-1.912,32
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	11.025,05	12.480,00	66.306,47	-53.826,47
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	11.025,05	12.480,00	66.306,47	-53.826,47
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	88.734,21	111.180,00	166.918,79	-55.738,79

Kennzahlen Produkt - 043201 Bücherei

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Soll 2020
Anzahl der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (31.12)	4	4	4
Anzahl der aktiven Mitglieder	575	521	625
- davon Kinder und Jugendliche	446	187	455
Anzahl der Neuanmeldungen	101	76	100
Anzahl der Medienausleihen	23.961	24.447	24.500

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	797,05	825,00	818,91	6,09
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	153,39	155,00		155,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	950,44	980,00	818,91	161,09
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	950,44	980,00	818,91	161,09
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	950,44	980,00	818,91	161,09
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	950,44	980,00	818,91	161,09
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	950,44	980,00	818,91	161,09
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	680,41	140,00		140,00
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	680,41	140,00		140,00
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	1.630,85	1.120,00	818,91	301,09

Produkt - 051301 - Aufnahme und Unterbringung von Flüchtlingen nach dem Landesaufnahmestützpunkt
Teilergebnisrechnung

zu § 48 Abs. 1

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-165.388,40	-120.000,00	-124.021,00	4.021,00
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-5.000,00			
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-251,60		-829,43	829,43
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-170.640,00	-120.000,00	-124.850,43	4.850,43
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	23.150,90	27.075,00	27.749,00	-674,00
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	1.541,21	1.840,00	1.504,88	335,12
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	102.918,41	151.815,00	81.711,60	70.103,40
14	66	Abschreibungen	288,69	65,00	61,22	3,78
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	13,52		15,93	-15,93
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	127.912,73	180.795,00	111.042,63	69.752,37
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 J. Nr. 19)	-42.727,27	60.795,00	-13.807,80	74.602,80
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-170.640,00	-120.000,00	-124.850,43	4.850,43
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	127.912,73	180.795,00	111.042,63	69.752,37
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	-42.727,27	60.795,00	-13.807,80	74.602,80
25	59	Außerordentliche Erträge	-2.828,63			
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	780,00			
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 J. Nr. 26)	-2.048,63			
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	-44.775,90	60.795,00	-13.807,80	74.602,80
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	8.874,79	26.100,00	14.021,65	12.078,35
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	8.874,79	26.100,00	14.021,65	12.078,35
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-35.901,11	86.895,00	213,85	86.681,15

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2019	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2019	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	750,00	950,00	750,00	200,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	750,00	950,00	750,00	200,00
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	750,00	950,00	750,00	200,00
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	750,00	950,00	750,00	200,00
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	750,00	950,00	750,00	200,00
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	750,00	950,00	750,00	200,00
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	6.606,01	6.000,00	6.650,40	-650,40
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	6.606,01	6.000,00	6.650,40	-650,40
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	7.356,01	6.950,00	7.400,40	-450,40

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2019	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2019	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen		-2.500,00		-2.500,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)		-2.500,00		-2.500,00
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	121,77			
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.454,72	10.000,00	8.509,19	1.490,81
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen		1.500,00		1.500,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	6.576,49	11.500,00	8.509,19	2.990,81
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	6.576,49	9.000,00	8.509,19	490,81
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)		-2.500,00		-2.500,00
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	6.576,49	11.500,00	8.509,19	2.990,81
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	6.576,49	9.000,00	8.509,19	490,81
28		Jahresergebnis vor internen Leistungs- beziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	6.576,49	9.000,00	8.509,19	490,81
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen			19.572,11	-19.572,11
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen			19.572,11	-19.572,11
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	6.576,49	9.000,00	28.081,30	-19.081,30

Kennzahlen Produkt - 054201 Sonstige Soziale Hilfen

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Soll 2020
Anzahl der Veranstaltungen für Senioren	2	2	2
Anzahl der Veranstaltungsteilnehmer an den Seniorenausflügen	143	125	150

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
03	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen		-50.000,00		-50.000,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)		-50.000,00		-50.000,00
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	84.765,20	138.000,00	110.669,05	27.330,95
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	84.765,20	138.000,00	110.669,05	27.330,95
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	84.765,20	88.000,00	110.669,05	-22.669,05
24		24 Gesamtbetr. d. ordentl. Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)		-50.000,00		-50.000,00
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufw. (Nr.19+Nr.22)	84.765,20	138.000,00	110.669,05	27.330,95
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	84.765,20	88.000,00	110.669,05	-22.669,05
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			6.102,27	-6.102,27
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)			6.102,27	-6.102,27
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	84.765,20	88.000,00	116.771,32	-28.771,32
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen			14.343,50	-14.343,50
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen			14.343,50	-14.343,50
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	84.765,20	88.000,00	131.114,82	-43.114,82

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.000,84	7.065,00	2.497,99	4.567,01
14	66	Abschreibungen	2.948,83	2.475,00	2.774,60	-299,60
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	52.865,77	57.500,00	53.919,37	3.580,63
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen		355,00	355,00	
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	57.815,44	67.395,00	59.546,96	7.848,04
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	57.815,44	67.395,00	59.546,96	7.848,04
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	57.815,44	67.395,00	59.546,96	7.848,04
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	57.815,44	67.395,00	59.546,96	7.848,04
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	57.815,44	67.395,00	59.546,96	7.848,04
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	616,88	1.475,00	15.458,01	-13.983,01
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	616,88	1.475,00	15.458,01	-13.983,01
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	58.432,32	68.870,00	75.004,97	-6.134,97

Kennzahlen Produkt - 064501 Jugendarbeit

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Soll 2020
Anzahl der Kinder und Jugendlichen in Gruppenangeboten	105	100	100
Anzahl der Kinder und Jugendlichen in offenen Angeboten	15	15	16
Inanspruchnahme gesamt	120	115	116

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-11.870,59	-6.500,00	-13.849,29	7.349,29
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-243.087,63	-225.350,00	-205.367,38	-19.982,62
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	-28.593,55	-36.000,00	-77.556,06	41.556,06
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-341.373,00	-650.235,00	-451.899,80	-198.335,20
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-19.829,00	-26.930,00	-31.483,00	4.553,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-511,83			
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-645.265,60	-945.015,00	-780.155,53	-164.859,47
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	1.009.539,08	1.440.000,00	1.348.230,10	91.769,90
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	73.826,62	96.660,00	94.022,22	2.637,78
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	181.379,86	539.030,00	460.107,58	78.922,42
14	66	Abschreibungen	59.057,51	82.645,00	116.767,87	-34.122,87
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	2.030,53			
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.063,45	1.255,00	1.252,51	2,49
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	1.326.897,05	2.159.590,00	2.020.380,28	139.209,72
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	681.631,45	1.214.575,00	1.240.224,75	-25.649,75
24		24 Gesamtbetr. d. ordentl. Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-645.265,60	-945.015,00	-780.155,53	-164.859,47
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	1.326.897,05	2.159.590,00	2.020.380,28	139.209,72
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	681.631,45	1.214.575,00	1.240.224,75	-25.649,75
25	59	Außerordentliche Erträge	-330,84		-116,92	116,92
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-330,84		-116,92	116,92
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	681.300,61	1.214.575,00	1.240.107,83	-25.532,83
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	108.235,97	136.740,00	388.805,80	-252.065,80
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	108.235,97	136.740,00	388.805,80	-252.065,80
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	789.536,58	1.351.315,00	1.628.913,63	-277.598,63

Kennzahlen Produkt - 064601 Tageseinrichtungen für Kinder

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Soll 2020
Anzahl der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (31.12.)	30	40	42
Anzahl der Kinder unter 3 Jahren in Gemeindekindergärten (31.12.)	21	28	50
Anzahl der Kinder über 3 Jahren in Gemeindekindergärten (31.12.)	130	135	160
Anzahl der Kinder gesamt in Gemeindekindergärten (31.12.)	151	163	210
Anzahl der belegbaren Plätze gesamt in Gemeindekindergärten (31.12.)	169	226	243

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.368,90	10.500,00	3.403,74	7.096,26
14	66	Abschreibungen	5.929,51	5.270,00	10.755,50	-5.485,50
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	12.298,41	15.770,00	14.159,24	1.610,76
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	12.298,41	15.770,00	14.159,24	1.610,76
24A		25 Gesamt b. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	12.298,41	15.770,00	14.159,24	1.610,76
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	12.298,41	15.770,00	14.159,24	1.610,76
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	12.298,41	15.770,00	14.159,24	1.610,76
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	14.387,81	17.400,00	21.170,15	-3.770,15
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	14.387,81	17.400,00	21.170,15	-3.770,15
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	26.686,22	33.170,00	35.329,39	-2.159,39

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ . Sp. 6)
----------	--------	-------------	-----------------------------------	--	---	---

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
14	66	Abschreibungen	453,00	455,00	454,00	1,00
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	3.000,00	3.000,00	3.000,00	
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	3.453,00	3.455,00	3.454,00	1,00
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	3.453,00	3.455,00	3.454,00	1,00
24A		25 Gesamt b. d. ordentl. Aufw. (Nr.19+Nr.22)	3.453,00	3.455,00	3.454,00	1,00
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	3.453,00	3.455,00	3.454,00	1,00
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	3.453,00	3.455,00	3.454,00	1,00
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	3.453,00	3.455,00	3.454,00	1,00

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen			-595,00	595,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-259,21	-250,00	-3.174,92	2.924,92
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-259,21	-250,00	-3.769,92	3.519,92
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	56.835,80	47.850,00	37.949,16	9.900,84
14	66	Abschreibungen	3.775,00	3.775,00	3.775,00	
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	60.610,80	51.625,00	41.724,16	9.900,84
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	60.351,59	51.375,00	37.954,24	13.420,76
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-259,21	-250,00	-3.769,92	3.519,92
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	60.610,80	51.625,00	41.724,16	9.900,84
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	60.351,59	51.375,00	37.954,24	13.420,76
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	60.351,59	51.375,00	37.954,24	13.420,76
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	32.364,77	29.595,00	49.642,77	-20.047,77
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	32.364,77	29.595,00	49.642,77	-20.047,77
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	92.716,36	80.970,00	87.597,01	-6.627,01

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
----------	--------	-------------	-----------------------------------	--	---	---

Produkt - 096101 - Stadtplanung, Vermessung, Bauordnung
Teilergebnisrechnung

Muster 18
zu § 48 Abs. 1

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-375,27			
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-375,27			
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	28.554,53	57.500,00	57.705,68	-205,68
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	28.554,53	57.500,00	57.705,68	-205,68
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	28.179,26	57.500,00	57.705,68	-205,68
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	280,38	200,00	168,43	31,57
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	280,38	200,00	168,43	31,57
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-375,27			
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufw. (Nr.19+Nr.22)	28.834,91	57.700,00	57.874,11	-174,11
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	28.459,64	57.700,00	57.874,11	-174,11
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	28.459,64	57.700,00	57.874,11	-174,11
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	680,41	400,00	38.335,18	-37.935,18
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	680,41	400,00	38.335,18	-37.935,18
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	29.140,05	58.100,00	96.209,29	-38.109,29

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.229,21	-2.500,00	-1.560,00	-940,00
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-12,60		-18.044,74	18.044,74
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-1.241,81	-2.500,00	-19.604,74	17.104,74
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	129.797,62	238.000,00	241.496,37	-3.496,37
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	9.104,64	16.500,00	16.517,95	-17,95
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	18.155,33	22.385,00	13.222,92	9.162,08
14	66	Abschreibungen	1.539,00	965,00	964,00	1,00
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen		17.000,00		17.000,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	158.596,59	294.850,00	272.201,24	22.648,76
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	157.354,78	292.350,00	252.596,50	39.753,50
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-1.241,81	-2.500,00	-19.604,74	17.104,74
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	158.596,59	294.850,00	272.201,24	22.648,76
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	157.354,78	292.350,00	252.596,50	39.753,50
25	59	Außerordentliche Erträge	-163,17			
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			1.499,40	-1.499,40
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-163,17		1.499,40	-1.499,40
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	157.191,61	292.350,00	254.095,90	38.254,10
29		Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-79.202,66	-74.795,00	-363.469,86	288.674,86
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen			210.112,80	-210.112,80
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-79.202,66	-74.795,00	-153.357,06	78.562,06
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	77.988,95	217.555,00	100.738,84	116.816,16

Kennzahlen Produkt - 106001 Bauverwaltung

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Soll 2020
Anzahl der Anträge auf Vorkaufsverzicht	45	65	50

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
----------	--------	-------------	-----------------------------------	--	---	---

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.600,00	5.000,00	6.187,26	-1.187,26
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	1.600,00	5.000,00	6.187,26	-1.187,26
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	1.600,00	5.000,00	6.187,26	-1.187,26
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufw. (Nr.19+Nr.22)	1.600,00	5.000,00	6.187,26	-1.187,26
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	1.600,00	5.000,00	6.187,26	-1.187,26
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	1.600,00	5.000,00	6.187,26	-1.187,26
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	1.346,64			
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	1.346,64			
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	2.946,64	5.000,00	6.187,26	-1.187,26

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-885.366,99	-841.095,00	-898.524,73	57.429,73
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen		-4.500,00		-4.500,00
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-35.177,00	-17.280,00	-34.357,90	17.077,90
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-920.543,99	-862.875,00	-932.882,63	70.007,63
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	274.800,47	188.070,00	128.069,30	60.000,70
14	66	Abschreibungen	142.733,92	149.625,00	150.828,86	-1.203,86
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen ausgesetzlichen Umlageverpflichtungen	446.824,50	455.270,00	502.211,40	-46.941,40
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	864.358,89	792.965,00	781.109,56	11.855,44
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-56.185,10	-69.910,00	-151.773,07	81.863,07
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	1.765,49			
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	1.765,49			
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-920.543,99	-862.875,00	-932.882,63	70.007,63
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	866.124,38	792.965,00	781.109,56	11.855,44
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	-54.419,61	-69.910,00	-151.773,07	81.863,07
25	59	Außerordentliche Erträge	-728,17		-1.828,61	1.828,61
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	179,39		25.564,76	-25.564,76
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-548,78		23.736,15	-23.736,15
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	-54.968,39	-69.910,00	-128.036,92	58.126,92
29		Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-116.960,00	-116.960,00	-116.340,38	-619,62
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	156.576,02	186.870,00	254.063,18	-67.193,18
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	39.616,02	69.910,00	137.722,80	-67.812,80
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-15.352,37		9.685,88	-9.685,88

Kennzahlen Produkt - 117001 Abwasserbeseitigung

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Soll 2020
Preis für Abwasser pro Kubikmeter	2,41 €	2,41 €	2,47 €
Zu unterhaltende Kilometer Kanal	34,6	34,6	34,6
Kosten der Kanalunterhaltung pro Kilometer	26.182,65 €	27.294,71 €	25.000,00 €

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-3.498,80			
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-342.281,49	-350.360,00	-342.050,08	-8.309,92
03	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	-286,35		-3.266,33	3.266,33
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen			-24.544,70	24.544,70
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-346.066,64	-350.360,00	-369.861,11	19.501,11
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	521,20	530,00	520,96	9,04
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	323.921,62	327.330,00	330.989,07	-3.659,07
14	66	Abschreibungen	406,19		261,19	-261,19
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	324.849,01	327.860,00	331.771,22	-3.911,22
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 J. Nr. 19)	-21.217,63	-22.500,00	-38.089,89	15.589,89
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-346.066,64	-350.360,00	-369.861,11	19.501,11
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	324.849,01	327.860,00	331.771,22	-3.911,22
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	-21.217,63	-22.500,00	-38.089,89	15.589,89
25	59	Außerordentliche Erträge	-568,14		-74,56	74,56
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 J. Nr. 26)	-568,14		-74,56	74,56
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	-21.785,77	-22.500,00	-38.164,45	15.664,45
29		Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-5.982,30	-6.000,00	-6.650,40	650,40
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	27.606,12	28.500,00	90.751,01	-62.251,01
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	21.623,82	22.500,00	84.100,61	-61.600,61
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-161,95		45.936,16	-45.936,16

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-543.246,47	-529.690,00	-548.778,37	19.088,37
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-8.711,00	-8.710,00	-8.519,00	-191,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-551.957,47	-538.400,00	-557.297,37	18.897,37
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	18,74		13,45	-13,45
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	357.526,15	341.020,00	413.069,63	-72.049,63
14	66	Abschreibungen	43.923,93	41.625,00	43.945,21	-2.320,21
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	172,00	350,00	172,00	178,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	401.640,82	382.995,00	457.200,29	-74.205,29
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-150.316,65	-155.405,00	-100.097,08	-55.307,92
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-551.957,47	-538.400,00	-557.297,37	18.897,37
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	401.640,82	382.995,00	457.200,29	-74.205,29
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	-150.316,65	-155.405,00	-100.097,08	-55.307,92
25	59	Außerordentliche Erträge	-3.469,33		-84,71	84,71
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	5.225,73		-137,46	137,46
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	1.756,40		-222,17	222,17
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	-148.560,25	-155.405,00	-100.319,25	-55.085,75
29		Erlöse der internen Leistungsbeziehungen			-14.170,66	14.170,66
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	142.189,23	155.405,00	265.138,93	-109.733,93
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	142.189,23	155.405,00	250.968,27	-95.563,27
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-6.371,02		150.649,02	-150.649,02

Kennzahlen Produkt - 118101 Wasserversorgung

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Soll 2020
Preis für Frischwasser pro Kubikmeter	2,20 €	2,20 €	2,34 €
Zu unterhaltende Kilometer Wasserleitungen	27,4	27,4	27,4
Kosten der Wasserleitungsunterhaltung pro Kilometer	20.038,53 €	25.840,55 €	21.000,00 €

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2019	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2019	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen			-354,58	354,58
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-50.777,00	-50.780,00	-50.771,00	-9,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-50.777,00	-50.780,00	-51.125,58	345,58
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	154.548,79	179.000,00	133.637,40	45.362,60
14	66	Abschreibungen	63.404,03	63.390,00	63.617,87	-227,87
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	217.952,82	242.390,00	197.255,27	45.134,73
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	167.175,82	191.610,00	146.129,69	45.480,31
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-50.777,00	-50.780,00	-51.125,58	345,58
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	217.952,82	242.390,00	197.255,27	45.134,73
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	167.175,82	191.610,00	146.129,69	45.480,31
28		Jahresergebnis vor Internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	167.175,82	191.610,00	146.129,69	45.480,31
29		Erlöse der internen Leistungsbeziehungen			-7.085,33	7.085,33
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	232.999,00	178.420,00	215.017,17	-36.597,17
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	232.999,00	178.420,00	207.931,84	-29.511,84
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	400.174,82	370.030,00	354.061,53	15.968,47

Kennzahlen Produkt - 126301 Gemeindestraßen

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Soll 2020
Zu unterhaltende Straßenkilometer	24,7	24,7	24,7
Kosten der Straßenunterhaltung pro Kilometer	18.257,16 €	16.404,34 €	19.000,00 €

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-391,00	-390,00	-391,00	1,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-391,00	-390,00	-391,00	1,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	85.608,82	99.000,00	94.625,97	4.374,03
14	66	Abschreibungen	5.171,00	4.890,00	4.891,00	-1,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	90.779,82	103.890,00	99.516,97	4.373,03
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	90.388,82	103.500,00	99.125,97	4.374,03
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-391,00	-390,00	-391,00	1,00
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	90.779,82	103.890,00	99.516,97	4.373,03
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	90.388,82	103.500,00	99.125,97	4.374,03
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	90.388,82	103.500,00	99.125,97	4.374,03
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	963,91		4.414,20	-4.414,20
31		Ergebnis der Internen Leistungsbeziehungen	963,91		4.414,20	-4.414,20
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	91.352,73	103.500,00	103.540,17	-40,17

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
----------	--------	-------------	-----------------------------------	--	---	---

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
----------	--------	-------------	-----------------------------------	--	---	---

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
----------	--------	-------------	-----------------------------------	--	---	---

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2019	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2019	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.191,24	8.000,00	9.347,88	-1.347,88
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	5.191,24	8.000,00	9.347,88	-1.347,88
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	5.191,24	8.000,00	9.347,88	-1.347,88
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	5.191,24	8.000,00	9.347,88	-1.347,88
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	5.191,24	8.000,00	9.347,88	-1.347,88
28		Jahresergebnis vor internen Leistungs- beziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	5.191,24	8.000,00	9.347,88	-1.347,88
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	48.989,43	54.100,00	49.289,70	4.810,30
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	48.989,43	54.100,00	49.289,70	4.810,30
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	54.180,67	62.100,00	58.637,58	3.462,42

Kennzahlen Produkt - 126306 Straßenreinigung

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Soll 2020
Zu unterhaltende Straßenkilometer	24,7	24,7	24,7
Kosten der Straßenreinigung pro Kilometer	2.193,55 €	2.373,99 €	2.200,00 €

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-2.444,00	-2.445,00	-2.444,00	-1,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-2.444,00	-2.445,00	-2.444,00	-1,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			1.103,61	-1.103,61
14	66	Abschreibungen	2.575,00	2.575,00	2.575,00	
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	2.575,00	2.575,00	3.678,61	-1.103,61
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	131,00	130,00	1.234,61	-1.104,61
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-2.444,00	-2.445,00	-2.444,00	-1,00
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	2.575,00	2.575,00	3.678,61	-1.103,61
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	131,00	130,00	1.234,61	-1.104,61
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	131,00	130,00	1.234,61	-1.104,61
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	4.621,11	4.590,00	2.781,29	1.808,71
31		Ergebnis der Internen Leistungsbeziehungen	4.621,11	4.590,00	2.781,29	1.808,71
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	4.752,11	4.720,00	4.015,90	704,10

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-3.919,00	-3.920,00	-3.675,49	-244,51
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-3.919,00	-3.920,00	-3.675,49	-244,51
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.126,33	2.500,00		2.500,00
14	66	Abschreibungen	17.280,28	16.780,00	17.278,00	-498,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	21.406,61	19.280,00	17.278,00	2.002,00
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	17.487,61	15.360,00	13.602,51	1.757,49
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-3.919,00	-3.920,00	-3.675,49	-244,51
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	21.406,61	19.280,00	17.278,00	2.002,00
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	17.487,61	15.360,00	13.602,51	1.757,49
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	17.487,61	15.360,00	13.602,51	1.757,49
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	141,75	800,00		800,00
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	141,75	800,00		800,00
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	17.629,36	16.160,00	13.602,51	2.557,49

Kennzahlen Produkt - 126308 Brücken und Durchlässe

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Soll 2020
Anzahl der Brückenbauwerke	9	9	9

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-1.447,00	-1.445,00	-1.447,00	2,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-1.447,00	-1.445,00	-1.447,00	2,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	239,46	50,00	32,06	17,94
14	66	Abschreibungen	17.773,00	17.220,00	17.222,00	-2,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	18.012,46	17.270,00	17.254,06	15,94
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	16.565,46	15.825,00	15.807,06	17,94
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-1.447,00	-1.445,00	-1.447,00	2,00
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	18.012,46	17.270,00	17.254,06	15,94
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	16.565,46	15.825,00	15.807,06	17,94
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	16.565,46	15.825,00	15.807,06	17,94
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen			5.088,95	-5.088,95
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen			5.088,95	-5.088,95
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	16.565,46	15.825,00	20.896,01	-5.071,01

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	26.831,80	45.075,00	25.234,41	19.840,59
14	66	Abschreibungen	3.977,99	2.120,00	3.100,61	-980,61
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	30.809,79	47.195,00	28.335,02	18.859,98
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	30.809,79	47.195,00	28.335,02	18.859,98
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	30.809,79	47.195,00	28.335,02	18.859,98
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	30.809,79	47.195,00	28.335,02	18.859,98
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	30.809,79	47.195,00	28.335,02	18.859,98
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	36.852,64	22.600,00	23.503,68	-903,68
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	36.852,64	22.600,00	23.503,68	-903,68
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	67.662,43	69.795,00	51.838,70	17.956,30

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	4.995,58	5.000,00	690,01	4.309,99
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.715,60	6.550,00	3.315,11	3.234,89
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	9.711,18	11.550,00	4.005,12	7.544,88
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	9.711,18	11.550,00	4.005,12	7.544,88
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	9.711,18	11.550,00	4.005,12	7.544,88
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	9.711,18	11.550,00	4.005,12	7.544,88
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			350,86	-350,86
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)			350,86	-350,86
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	9.711,18	11.550,00	4.355,98	7.194,02
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	41.901,84	48.400,00	66.003,09	-17.603,09
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	41.901,84	48.400,00	66.003,09	-17.603,09
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	51.613,02	59.950,00	70.359,07	-10.409,07

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen		-20.000,00		-20.000,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)		-20.000,00		-20.000,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.238,68	45.000,00	4.093,60	40.906,40
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen ausgesetzlichen Umlageverpflichtungen	4.373,62	9.000,00	10.364,52	-1.364,52
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	14.612,30	54.000,00	14.458,12	39.541,88
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	14.612,30	34.000,00	14.458,12	19.541,88
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)		-20.000,00		-20.000,00
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	14.612,30	54.000,00	14.458,12	39.541,88
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	14.612,30	34.000,00	14.458,12	19.541,88
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	14.612,30	34.000,00	14.458,12	19.541,88
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	2.324,73	2.100,00	13.435,80	-11.335,80
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	2.324,73	2.100,00	13.435,80	-11.335,80
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	16.937,03	36.100,00	27.893,92	8.206,08

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2019	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2019	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./i. Sp. 6)
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-59.141,44	-71.035,00	-57.688,58	-13.346,42
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-1.584,00	-1.600,00	-1.638,00	38,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-60.725,44	-72.635,00	-59.326,58	-13.308,42
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	77.218,02	59.175,00	51.235,48	7.939,52
14	66	Abschreibungen	17.739,43	15.790,00	19.474,60	-3.684,60
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	22,54	30,00	26,54	3,46
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	94.979,99	74.995,00	70.736,62	4.258,38
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./i. Nr. 19)	34.254,55	2.360,00	11.410,04	-9.050,04
24		24 Gesamtbetr. d. ordentl. Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-60.725,44	-72.635,00	-59.326,58	-13.308,42
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufw. (Nr.19+Nr.22)	94.979,99	74.995,00	70.736,62	4.258,38
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	34.254,55	2.360,00	11.410,04	-9.050,04
25	59	Außerordentliche Erträge	-92,23			
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./i. Nr. 26)	-92,23			
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	34.162,32	2.360,00	11.410,04	-9.050,04
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	108.046,58	75.010,00	155.087,15	-80.077,15
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	108.046,58	75.010,00	155.087,15	-80.077,15
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	142.208,90	77.370,00	166.497,19	-89.127,19

Kennzahlen Produkt - 137501 Friedhofs- und Bestattungswesen

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Soll 2020
Anzahl der Leichenbeisetzungen	8	1	5
Anzahl der Urnenbeisetzungen	32	49	39
- davon Beisetzungen auf den Friedparks	9	11	12
Anzahl der Nutzungen der Kühlzelle in Tagen	60	40	48
Anzahl der Nutzungen der Trauerhallen in Tagen	30	33	34
- Kostendeckung durch Nutzungsgebühren in Prozent	16,47	17,59	16,86

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-271.156,22	-209.400,00	-294.192,40	84.792,40
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-22.430,59	-19.900,00	-18.183,86	-1.716,14
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-9.858,68			
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-659,00	-660,00	-658,00	-2,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-10.185,91	-10.950,00	-9.980,00	-970,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-314.290,40	-240.910,00	-323.014,26	82.104,26
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen		6.000,00	4.703,49	1.296,51
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	197.515,63	158.400,00	253.319,05	-94.919,05
14	66	Abschreibungen	3.996,12	3.175,00	4.399,67	-1.224,67
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen		770,00	260,00	510,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	201.511,75	168.345,00	262.682,21	-94.337,21
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-112.778,65	-72.565,00	-60.332,05	-12.232,95
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-314.290,40	-240.910,00	-323.014,26	82.104,26
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufw. (Nr.19+Nr.22)	201.511,75	168.345,00	262.682,21	-94.337,21
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	-112.778,65	-72.565,00	-60.332,05	-12.232,95
25	59	Außerordentliche Erträge			-1.390,31	1.390,31
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			2.497,16	-2.497,16
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)			1.106,85	-1.106,85
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	-112.778,65	-72.565,00	-59.225,20	-13.339,80
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	85.753,27	58.400,00	86.654,33	-28.254,33
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	85.753,27	58.400,00	86.654,33	-28.254,33
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-27.025,38	-14.165,00	27.429,13	-41.594,13

Kennzahlen Produkt - 138501 Forstwirtschaft

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Soll 2020
Forstflächen (in ha)	624,1	624,1	624,1
- davon Wirtschaftswald (in ha)	553,9	553,9	553,9
Einschlag (Efm)	3.799	5.424	2.780
Soll-Einschlag in Festmeter pro Hektar Wald im regelmäßigen Betrieb (WirB) laut Forsteinrichtung	5,43	5,43	5,43
Einschlag in Festmeter pro Hektar WirB	6,95	9,79	5,02
- davon Schadholzanfall in Festmeter pro Hektar WirB	1,94	4,45	2,98

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2019	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2019	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	116,20	200,00	116,20	83,80
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	116,20	200,00	116,20	83,80
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	116,20	200,00	116,20	83,80
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	116,20	200,00	116,20	83,80
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	116,20	200,00	116,20	83,80
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	116,20	200,00	116,20	83,80
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	1.275,77		855,78	-855,78
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	1.275,77		855,78	-855,78
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	1.391,97	200,00	971,98	-771,98

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-9.574,00	-9.575,00	-8.913,51	-661,49
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-9.574,00	-9.575,00	-8.913,51	-661,49
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.996,55	10.000,00	659,43	9.340,57
14	66	Abschreibungen	15.122,94	14.410,00	15.123,00	-713,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	27.119,49	24.410,00	15.782,43	8.627,57
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	17.545,49	14.835,00	6.868,92	7.966,08
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-9.574,00	-9.575,00	-8.913,51	-661,49
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	27.119,49	24.410,00	15.782,43	8.627,57
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	17.545,49	14.835,00	6.868,92	7.966,08
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	17.545,49	14.835,00	6.868,92	7.966,08
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	4.309,26	3.800,00	5.449,98	-1.649,98
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	4.309,26	3.800,00	5.449,98	-1.649,98
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	21.854,75	18.635,00	12.318,90	6.316,10

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
----------	--------	-------------	-----------------------------------	--	---	---

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen			-413,99	413,99
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)			-413,99	413,99
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.733,19	10.250,00	7.532,62	2.717,38
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	6.733,19	10.250,00	7.532,62	2.717,38
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	6.733,19	10.250,00	7.118,63	3.131,37
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)			-413,99	413,99
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	6.733,19	10.250,00	7.532,62	2.717,38
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	6.733,19	10.250,00	7.118,63	3.131,37
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	6.733,19	10.250,00	7.118,63	3.131,37
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen		3.325,00	10.969,75	-7.644,75
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen		3.325,00	10.969,75	-7.644,75
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	6.733,19	13.575,00	18.088,38	-4.513,38

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-14.255,09	-22.000,00	-16.663,88	-5.336,12
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-13.854,00	-13.855,00	-13.855,00	
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-8.517,37	-12.000,00	-10.358,13	-1.641,87
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-36.626,46	-47.855,00	-40.877,01	-6.977,99
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	16.798,49	14.780,00	14.535,61	244,39
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	385,23	395,00	258,66	136,34
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	168.076,43	157.850,00	184.646,44	-26.796,44
14	66	Abschreibungen	92.145,70	82.570,00	85.996,57	-3.426,57
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.285,66	10.950,00	10.936,40	13,60
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	286.691,51	266.545,00	296.373,68	-29.828,68
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	250.065,05	218.690,00	255.496,67	-36.806,67
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-36.626,46	-47.855,00	-40.877,01	-6.977,99
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufw. (Nr.19+Nr.22)	286.691,51	266.545,00	296.373,68	-29.828,68
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	250.065,05	218.690,00	255.496,67	-36.806,67
25	59	Außerordentliche Erträge	-1.295,76			
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	1.649,51		3.024,89	-3.024,89
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	353,75		3.024,89	-3.024,89
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	250.418,80	218.690,00	258.521,56	-39.831,56
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	40.473,04	44.700,00	131.671,30	-86.971,30
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	40.473,04	44.700,00	131.671,30	-86.971,30
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	290.891,84	263.390,00	390.192,86	-126.802,86

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2019	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2019	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./.. Sp. 6)
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-12.713,00	-12.715,00	-12.714,00	-1,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-49.163,69	-46.300,00	-47.125,84	825,84
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-61.876,69	-59.015,00	-59.839,84	824,84
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	65.119,72	114.850,00	49.518,47	65.331,53
14	66	Abschreibungen	28.739,00	28.740,00	28.849,83	-109,83
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	792,90	935,00	920,98	14,02
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	94.651,62	144.525,00	79.289,28	65.235,72
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./.. Nr. 19)	32.774,93	85.510,00	19.449,44	66.060,56
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-61.876,69	-59.015,00	-59.839,84	824,84
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	94.651,62	144.525,00	79.289,28	65.235,72
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	32.774,93	85.510,00	19.449,44	66.060,56
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	52,63		228,38	-228,38
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./.. Nr. 26)	52,63		228,38	-228,38
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	32.827,56	85.510,00	19.677,82	65.832,18
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	8.760,26	17.900,00	88.038,99	-70.138,99
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	8.760,26	17.900,00	88.038,99	-70.138,99
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	41.587,82	103.410,00	107.716,81	-4.306,81

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2019	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2019	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./.. Sp. 6)
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-7.460,46	-7.600,00	-7.673,18	73,18
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-16.753,61	-17.000,00	-17.457,93	457,93
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-24.214,07	-24.600,00	-25.131,11	531,11
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.066,61	2.470,00	1.635,02	834,98
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.709,25	3.200,00	2.709,25	490,75
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	4.775,86	5.670,00	4.344,27	1.325,73
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./.. Nr. 19)	-19.438,21	-18.930,00	-20.786,84	1.856,84
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-24.214,07	-24.600,00	-25.131,11	531,11
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	4.775,86	5.670,00	4.344,27	1.325,73
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	-19.438,21	-18.930,00	-20.786,84	1.856,84
25	59	Außerordentliche Erträge			-6.665,00	6.665,00
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	420,20		-25,24	25,24
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./.. Nr. 26)	420,20		-6.690,24	6.690,24
28		Jahresergebnis vor internen Leistungs- beziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	-19.018,01	-18.930,00	-27.477,08	8.547,08
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen		1.080,00	9.355,47	-8.275,47
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen		1.080,00	9.355,47	-8.275,47
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-19.018,01	-17.850,00	-18.121,61	271,61

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.357,50	-300,00	-1.256,74	956,74
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-1.357,50	-300,00	-1.256,74	956,74
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.793,98	2.540,00	4.040,62	-1.500,62
14	66	Abschreibungen			115,73	-115,73
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	3.793,98	2.540,00	4.156,35	-1.616,35
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	2.436,48	2.240,00	2.899,61	-659,61
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-1.357,50	-300,00	-1.256,74	956,74
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	3.793,98	2.540,00	4.156,35	-1.616,35
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	2.436,48	2.240,00	2.899,61	-659,61
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	2.436,48	2.240,00	2.899,61	-659,61
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	6.917,46	3.800,00	4.919,94	-1.119,94
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	6.917,46	3.800,00	4.919,94	-1.119,94
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	9.353,94	6.040,00	7.819,55	-1.779,55

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-400,00	-500,00	-350,00	-150,00
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-1.117,00	-1.120,00	-1.117,00	-3,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-260,00	-100,00		-100,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-1.777,00	-1.720,00	-1.467,00	-253,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.778,27	2.870,00	996,42	1.873,58
14	66	Abschreibungen	2.127,71	1.155,00	2.125,71	-970,71
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	5.905,98	4.025,00	3.122,13	902,87
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	4.128,98	2.305,00	1.655,13	649,87
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-1.777,00	-1.720,00	-1.467,00	-253,00
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	5.905,98	4.025,00	3.122,13	902,87
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	4.128,98	2.305,00	1.655,13	649,87
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	4.128,98	2.305,00	1.655,13	649,87
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	5.826,00	2.400,00	1.020,35	1.379,65
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	5.826,00	2.400,00	1.020,35	1.379,65
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	9.954,98	4.705,00	2.675,48	2.029,52

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2019	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2019	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
----------	--------	-------------	-----------------------------------	--	--	---

Produkt - 157902 - Gewerbliche Erschließungsmaßnahmen
Teilergebnisrechnung

Muster 18
zu § 48 Abs. 1

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./, Sp. 6)
----------	--------	-------------	-----------------------------------	--	---	--

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-5.422.943,51	-5.834.820,00	-5.675.148,69	-159.671,31
06	547	Erträge aus Transferleistungen	-195.447,54	-201.425,00	-201.424,79	-0,21
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-1.960.225,06	-2.055.660,00	-2.040.421,04	-15.238,96
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-68.399,00	-60.050,00	-68.099,00	8.049,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-7.647.015,11	-8.151.955,00	-7.985.093,52	-166.861,48
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	23,21		2.213,55	-2.213,55
14	66	Abschreibungen	2.848,36		18.555,51	-18.555,51
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen ausgesetzlichen Umlageverpflichtungen	3.550.042,54	3.803.080,00	3.617.792,87	185.287,13
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	3.552.914,11	3.803.080,00	3.638.561,93	164.518,07
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-4.094.101,00	-4.348.875,00	-4.346.531,59	-2.343,41
21	56, 57	Finanzerträge	-2.092,00	-8.000,00	-3.672,00	-4.328,00
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	13.077,06	14.000,00	12.506,04	1.493,96
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	10.985,06	6.000,00	8.834,04	-2.834,04
24		24 Gesamtbetr. d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-7.649.107,11	-8.159.955,00	-7.988.765,52	-171.189,48
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	3.565.991,17	3.817.080,00	3.651.067,97	166.012,03
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	-4.083.115,94	-4.342.875,00	-4.337.697,55	-5.177,45
25	59	Außerordentliche Erträge	-1.900,88		-364,03	364,03
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-1.900,88		-364,03	364,03
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	-4.085.016,82	-4.342.875,00	-4.338.061,58	-4.813,42
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen			47.662,03	-47.662,03
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen			47.662,03	-47.662,03
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-4.085.016,82	-4.342.875,00	-4.290.399,55	-52.475,45

Kennzahlen Produkt - 169001 Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Soll 2020
Steuerquote in Prozent	48,69	48,75	51,40

Teilergebnrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen		-17.765,00		-17.765,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-141.216,00	-141.500,00	-142.010,18	510,18
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-141.216,00	-159.265,00	-142.010,18	-17.254,82
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-141.216,00	-159.265,00	-142.010,18	-17.254,82
21	56, 57	Finanzerträge	-6,86			
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	54.602,01	76.700,00	56.534,58	20.165,42
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	54.595,15	76.700,00	56.534,58	20.165,42
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-141.222,86	-159.265,00	-142.010,18	-17.254,82
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	54.602,01	76.700,00	56.534,58	20.165,42
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	-86.620,85	-82.565,00	-85.475,60	2.910,60
25	59	Außerordentliche Erträge	-32.201,35			
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	305,12		36.116,80	-36.116,80
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-31.896,23		36.116,80	-36.116,80
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	-118.517,08	-82.565,00	-49.358,80	-33.206,20
29		Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-226.295,90	-300.085,00	-389.863,45	89.778,45
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen			27.051,69	-27.051,69
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-226.295,90	-300.085,00	-362.811,76	62.726,76
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-344.812,98	-382.650,00	-412.170,56	29.520,56

Kennzahlen Produkt - 169101 sonst. allg. Finanzwirtschaft

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Soll 2020
Einnahmen durch Konzessionsabgaben	141.216,00 €	142.010,18 €	142.000,00 €

Teilfinanzrechnung

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
12	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	1.500,00			
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
30	Summe	1.500,00			
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
42	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-3.852,36	-61.145,00	-41.887,00	-19.258,00
43	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-135.189,35	-174.825,00	-49.693,86	-125.131,14
44	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-4.253,59		-4.388,48	4.388,48
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
60	Summe	-143.295,30	-235.970,00	-95.969,34	-140.000,66
70	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-141.795,30	-235.970,00	-95.969,34	-140.000,66

Teilfinanzrechnung

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2018	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2019	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2019	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
11	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	46.557,36		32.000,00	-32.000,00
12	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	1.300,00		5.900,00	-5.900,00
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
30	Summe	47.857,36		37.900,00	-37.900,00
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
42	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-2.280,67	-61.300,00		-61.300,00
43	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-95.540,11	-18.500,00	-118.195,38	99.695,38
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
60	Summe	-97.820,78	-79.800,00	-118.195,38	38.395,38
70	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-49.963,42	-79.800,00	-80.295,38	495,38

Teilfinanzrechnung

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
43	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen		-22.000,00	-8.371,41	-13.628,59
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
60	Summe		-22.000,00	-8.371,41	-13.628,59
70	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)		-22.000,00	-8.371,41	-13.628,59

Teilfinanzrechnung

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				

Produktbereich - 06 - Kinder-/Jugend- und Familienhilfe
Teilfinanzrechnung

Muster 19
zu § 48 Abs. 1

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
11	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	11.795,53	640.000,00	651.795,53	-11.795,53
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
30	Summe	11.795,53	640.000,00	651.795,53	-11.795,53
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
41	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden			-17.399,93	17.399,93
42	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.392.625,02	-1.554.330,55	-1.307.319,81	-247.010,74
43	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-25.797,45	-65.500,00	-186.785,55	121.285,55
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
51	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-11.795,53		-11.795,53	11.795,53
60	Summe	-1.430.218,00	-1.619.830,55	-1.523.300,82	-96.529,73
70	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-1.418.422,47	-979.830,55	-871.505,29	-108.325,26

Teilfinanzrechnung

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2018	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2019	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2019	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				

Teilfinanzrechnung

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2018	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2019	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2019	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				

Produktbereich - 09 - Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation
 Teilfinanzrechnung

Muster 19
 zu § 48 Abs. 1

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
51	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-2.991,14		-2.502,40	2.502,40
60	Summe	-2.991,14		-2.502,40	2.502,40
70	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-2.991,14		-2.502,40	2.502,40

Teilfinanzrechnung

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2018	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2019	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2019	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				

Teilfinanzrechnung

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2018	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2019	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2019	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
11	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	14.512,56		14.512,56	-14.512,56
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
30	Summe	14.512,56		14.512,56	-14.512,56
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
41	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden			-25.522,15	25.522,15
42	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-223.398,76	-1.555.026,24	-678.439,27	-876.586,97
43	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-7.294,17	-17.500,00	-5.190,93	-12.309,07
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
51	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-23.330,66		-18.921,37	18.921,37
60	Summe	-254.023,59	-1.572.526,24	-728.073,72	-844.452,52
70	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-239.511,03	-1.572.526,24	-713.561,16	-858.965,08

Produktbereich - 12 - Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV
Teilfinanzrechnung

Muster 19
zu § 48 Abs. 1

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
41	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		-375.000,00		-375.000,00
42	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-38.341,99	-813.543,70	-922,25	-812.621,45
43	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-2.504,10			
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
60	Summe	-40.846,09	-1.188.543,70	-922,25	-1.187.621,45
70	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-40.846,09	-1.188.543,70	-922,25	-1.187.621,45

Teilfinanzrechnung

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
11	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	168.400,00		64.400,00	-64.400,00
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
30	Summe	168.400,00		64.400,00	-64.400,00
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
41	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-1.835,04		-2.577,06	2.577,06
42	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-72.857,08	-5.000,00		-5.000,00
43	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-11.575,27	-19.500,00	-29.423,20	9.923,20
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
60	Summe	-86.267,39	-24.500,00	-32.000,26	7.500,26
70	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	82.132,61	-24.500,00	32.399,74	-56.899,74

Teilfinanzrechnung

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2018	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2019	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2019	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				

Teilfinanzrechnung

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2018	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2019	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2019	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
11	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	546,92		546,92	-546,92
12	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	2,00	380.000,00	8.000,00	372.000,00
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
30	Summe	548,92	380.000,00	8.546,92	371.453,08
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
41	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-3.834,35	-855.000,00		-855.000,00
42	Auszahlungen für Baumaßnahmen		-447.000,00	-3.796,10	-443.203,90
43	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen		-105.000,00	-124.661,81	19.661,81
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
51	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-1.700,57		-1.700,57	1.700,57
60	Summe	-5.534,92	-1.407.000,00	-130.158,48	-1.276.841,52
70	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-4.986,00	-1.027.000,00	-121.611,56	-905.388,44

Teilfinanzrechnung

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
11	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	66.614,58	62.000,00	69.614,58	-7.614,58
13	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens			69.656,35	-69.656,35
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
21	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	2.200.000,00			
30	Summe	2.266.614,58	62.000,00	139.270,93	-77.270,93
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
51	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-168.856,41	-227.875,00	-205.124,89	-22.750,11
60	Summe	-168.856,41	-227.875,00	-205.124,89	-22.750,11
70	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	2.097.758,17	-165.875,00	-65.853,96	-100.021,04