



WERRA-MEIßNER-KREIS

Revision

Schlussbericht der Revision

über die Prüfung des Jahresabschlusses
der Stadt **Wanfried**
zum 31. Dezember 2020



Inhaltsverzeichnis

1	Allgemeines	1
2	Prüfungsgrundlage und Prüfungsauftrag	1
3	Zusammenfassung der Prüfungsergebnisse	2
4	Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	3
4.1	Prüfungsgegenstand	3
4.2	Art und Umfang der Prüfung	4
4.2.1	Prüfung der Einhaltung des Haushaltsplanes	4
4.2.2	Prüfung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit von Belegen	4
4.2.3	Prüfung gemäß § 128 Abs. 1 Nr. 3 HGO	4
4.2.4	Prüfung der Darstellung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie der Vollständigkeit der Anlagen zum Jahresabschluss	5
4.2.5	Prüfung der Lageberichterstattung	6
4.3	Dokumentation der Prüfungen	7
4.4	Stand Entlastung	7
5	Haushaltswirtschaft und Haushaltsplan	7
5.1	Haushaltsrechtliche Vorschriften	7
5.1.1	Beschluss über die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2020	7
5.1.2	Budgetierung	8
5.1.3	Budgetüberträge	9
5.1.4	Vorläufige Haushaltsführung	9
5.1.5	Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen	9
5.1.6	Verpflichtungsermächtigungen	10
5.2	Schwerpunktprüfung Aufwandsentschädigungen an ehrenamtlich Tätige	10
5.3	Fachtechnische Prüfung von Bauausgaben	10
5.4	Gesamtaussage zum Jahresabschluss	11
5.4.1	Stellungnahme zur Lagebeurteilung und zum Rechenschaftsbericht	11
5.4.2	Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind	11
5.4.3	Erfüllung der Auflagen der Aufsichtsbehörde	11
5.5	Zusammenfassende Darstellung der Haushaltslage	11
5.5.1	Ertragslage	11
5.5.2	Finanzlage	12
5.5.3	Entwicklung in den Teilhaushalten	13
6	Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung	13
6.1	Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung	13
6.1.1	Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen	13
6.1.2	Jahresabschluss	14
6.1.3	Rechenschaftsbericht	15
6.1.4	Anhang	15
6.1.5	Wesentliche Geschäftsvorfälle	15
6.1.6	Wesentliche Bewertungsgrundlagen	15
6.1.7	Änderungen in den Bewertungsgrundlagen	16
6.1.8	Vermögens- und Finanzstruktur	16
6.1.9	Inventur	17
6.2	Feststellungen zum Jahresabschluss	18
7	Prüfvermerk der Revision	18
8	Anlagen zum Prüfungsbericht	20

Hinweise

H 1	Beschluss über die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2020...	7
H 2	Jahresabschluss.....	15
H 3	Finanzrechnung (Anlage 3).....	25
H 4	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte.....	42
H 5	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen.....	44
H 6	Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital.....	57
H 7	Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge.....	59
H 8	Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzaus- gleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuer- schuldverhältnissen.....	62
H 9	Steueraufwand und Aufwand aus gesetzlichen Umlagen.....	74

Empfehlung

E 1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.....	51
-----	--	----

AK/HK	Anschaffungs- oder Herstellungskosten
ARAP	Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten
BGBI.	Bundesgesetzblatt
BGA	Betriebs- und Geschäftsausstattung
BStBl.	Bundessteuerblatt
BVK	Beamtenversorgungskasse
DV	Datenverarbeitung
EStG	Einkommensteuergesetz
FAG	Finanzausgleichsgesetz
GemHVO	Gemeindehaushaltsverordnung
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GoB	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung
GVBl.	Gesetz- und Verordnungsblatt des Landes Hessen
GWG	Geringwertige Wirtschaftsgüter
HGB	Handelsgesetzbuch
HGO	Hessische Gemeindeordnung
HHJ	Haushaltsjahr
HMdluS	Hessisches Ministerium des Inneren und für Sport
IKS	Internes Kontrollsystem
IDR	Institut der Rechnungsprüfer
i. V. m.	in Verbindung mit
LOGA	Integriertes Personalabrechnungs- u. -verwaltungssystem
NHK	Normalherstellungskosten
nsk	newsystem ® kommunal
PRAP	Passiver Rechnungsabgrenzungsposten
SAV	Sachanlagevermögen
StAnz	Staatsanzeiger für das Land Hessen
Sopo	Sonderposten
THH	Teilhaushalt
VV	Verwaltungsvorschriften
ZVK	Zusatzversorgungskasse

1 Allgemeines

Unter Zugrundelegung der Veröffentlichungen des Hessischen Statistischen Landesamtes hat sich die Einwohnerzahl der Stadt Wanfried wie folgt entwickelt:

Stichtag	Einwohnerzahl	Veränderung
31.12.1990	4.945	
31.12.2000	4.731	-214
31.12.2010	4.204	-527
31.12.2020	4.190	- 14

2 Prüfungsgrundlage und Prüfungsauftrag

Die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2020 der

Stadt Wanfried

erfolgte nach §§ 128 und 131 Abs. 1 HGO. Danach obliegt der Revision die Prüfung des Jahresabschlusses inklusive des Anhangs und des Rechenschaftsberichts.

Grundlage für die Aufstellung des Jahresabschlusses durch die Stadt Wanfried sind somit die Hessische Gemeindeordnung (HGO) vom 30. Oktober 2019 und die Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) vom 25. April 2018 sowie die dazu vom Hessischen Ministerium des Inneren und für Sport (HMdIuS) erlassenen Hinweise zur Gemeindehaushaltsverordnung.

Die jährliche Haushalts- und Wirtschaftsführung der Stadt Wanfried findet ihren Abschluss in der Beratung und Beschlussfassung über den Jahresabschluss und der Entlastung des Magistrats nach den Bestimmungen des § 114 HGO durch die Stadtverordnetenversammlung.

Der Schlussbericht unterstützt die Stadtverordnetenversammlung in ihrem Kontroll- und Überwachungsrecht gemäß §§ 9 und 50 Abs. 2 Satz 1 HGO, welches sich über die gesamte Verwaltung, die Geschäftsführung des Magistrats und die Verwendung der Erträge und Aufwendungen erstreckt.

Die Haushaltswirtschaft mit doppelter Buchführung wird in den §§ 92 ff. HGO geregelt. Für die Bewertung des Vermögens und der Schulden sowie die Aufstellung der Vermögensrechnung sind die Regelungen der §§ 38 bis 52 GemHVO sowie die hierzu erlassenen Hinweise maßgebend.

Sofern die Hinweise keine Regelungen zu konkreten Sachverhalten enthalten, wurden zur Beurteilung von Zweifelsfragen die entsprechenden handels- und steuerrechtlichen Regelungen herangezogen.

Der Magistrat der Stadt Wanfried ist gemäß § 112 Abs. 9 HGO i. V. m. §§ 32 ff. GemHVO für die Buchführung und die Aufstellung des Jahresabschlusses sowie des Anhangs und Rechenschaftsberichts verantwortlich. Danach soll der Jahresabschluss innerhalb von vier Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres aufgestellt werden.

Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden zum 31. Dezember 2020 wurden im Anhang zum Jahresabschluss erläutert.

Die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2020 erfolgte durch die Revision unter Wesentlichkeitsgrundsätzen entsprechend § 128 HGO.

Eine Zusammenfassung der Prüfungsergebnisse ist unter Ziffer 3 dargestellt. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung sind in Ziffer 4 erläutert. Detaillierte Prüfungsbemerkungen nach § 128 Abs. 1 HGO, insbesondere zur Einhaltung des Haushaltsplanes sowie die Stellungnahme zur Lagebeurteilung und zum Rechenschaftsbericht, sind in Ziffer 5 beschrieben. Die Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung gibt Ziffer 6 wieder.

Ziffer 7 beinhaltet den aufgrund unserer Prüfung erteilten Prüfvermerk. Die beigefügten Anlagen können dem Anlagenverzeichnis (Ziffer 8) entnommen werden.

3 Zusammenfassung der Prüfungsergebnisse

Der Jahresabschluss wurde ordnungsgemäß aus den Inventaren und der Buchhaltung der Stadt Wanfried entwickelt. Die Vermögens- und Schuldspositionen sind ausreichend nachgewiesen und richtig und vollständig erfasst. Der Ansatz, die Gliederung und die Bewertung erfolgten unter Beachtung der GemHVO und der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung. Die Vermögensrechnung ist gemäß § 49 GemHVO vorgelegt worden.

Der Anhang und der Rechenschaftsbericht wurden gemäß § 112 Abs. 3 und Abs. 4 Nr. 1 HGO i. V. m. §§ 50 und 51 GemHVO erstellt.

Nachfolgend werden die wesentlichen Prüfungsergebnisse kurz zusammengefasst:

- Der Jahresabschluss 2019 wurde am 2. März 2022 (Datum des Schlussberichts) geprüft. Die Stadtverordnetenversammlung hat dem Magistrat in der Sitzung am 29. April 2022 Entlastung erteilt.
- Die Haushaltssatzung 2020 wurde von der Stadtverordnetenversammlung am 14. Februar 2020 beschlossen und der Aufsichtsbehörde am 19. Februar 2020 vorgelegt. Sofern keine besonderen Hinderungsgründe entgegenstehen, ist die Vorschrift des § 97 Abs. 4 HGO zu beachten. Hiernach soll die Haushaltssatzung mit ihren Anlagen spätestens einen Monat vor Beginn des Haushaltsjahres der Aufsichtsbehörde vorgelegt werden.
- Gemäß § 112 Abs. 9 HGO soll der Jahresabschluss innerhalb von vier Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres vom Magistrat aufgestellt und beschlossen werden. Der Aufstellungsbeschluss durch den Magistrat wurde verspätet am 20. Dezember 2021 gefasst. Die Unterzeichnung des Jahresabschlusses durch den Bürgermeister erfolgte am 8. Dezember 2021.

- Zum Haushaltsjahr 2020 wurde auf einen Produkthaushalt umgestellt. Die nach § 48 Abs. 2 GemHVO vorgesehene Ergänzung der Teilergebnisrechnungen durch Leistungsmengen und Kennzahlen wurde für den Jahresabschluss 2020 vollständig umgesetzt.

Gegen die Entlastung des Magistrats nach § 114 HGO bestehen seitens der Revision keine Bedenken.

4 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

4.1 Prüfungsgegenstand

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2020 einschließlich des Anhangs und des Rechenschaftsberichtes erfolgte entsprechend §§ 128 und 131 HGO.

Gegenstand der Prüfung waren die Buchführung, die Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung, der Anhang sowie der Rechenschaftsbericht. Diese wurden daraufhin geprüft, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung sowie zur Bewertung und zum Ausweis beachtet worden sind.

Entsprechend dem gesetzlichen Prüfungsauftrag wurde geprüft, ob

- der Haushaltsplan eingehalten worden ist,
- die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt sind und zur Erfüllung der Aufgaben zweckmäßig und wirtschaftlich verfahren worden ist,
- bei den Einnahmen und Ausgaben, den Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
- die Anlagen zum Jahresabschluss (§ 112 HGO i. V. m. § 44 bis 52 GemHVO) vollständig und richtig sind,
- der Jahresabschluss nach § 112 HGO ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Wanfried darstellt und
- die Berichte nach § 112 Abs. 1 bis 4 HGO i. V. m. § 51 GemHVO eine zutreffende Vorstellung von der Lage der Stadt Wanfried vermitteln.

Ziel der Prüfung war, die vorgelegten Unterlagen und die gemachten Angaben im Rahmen der pflichtgemäßen Prüfung nach § 128 HGO zu beurteilen und die Ergebnisse im vorliegenden Bericht zusammenzufassen.

Unter Beachtung der Wesentlichkeitsgrundsätze wurden bei der Prüfung Schwerpunkte gesetzt und von der Möglichkeit Gebrauch gemacht, die Prüfung auf Stichproben zu beschränken.

Die Stadtkasse, ihre Zahlstellen und Vorschusskassen sind von der Revision im Haushaltsjahr 2020 am 27. Januar und 5. Oktober unvermutet geprüft worden. Die Kassenprüfungen dienten der dauernden Überwachung der Stadtkasse, ihrer Zahlstellen und Vorschusskassen. Über die Prüfungen sind gesonderte Berichte gefertigt worden.

4.2 Art und Umfang der Prüfung

Ausgehend von den Prüfungsaufgaben nach § 128 Abs. 1 Nr. 1 bis 6 HGO ergaben sich nachfolgende Konkretisierungen der Prüfungsmaterie und der Prüfungshandlungen.

4.2.1 Prüfung der Einhaltung des Haushaltsplanes

Die Prüfung der Einhaltung des Haushaltsplanes erfolgte auf Grundlage des § 128 Abs. 1 Nr. 1 HGO. Hierbei ist u. a. zu prüfen, ob gemäß § 96 HGO für die geleisteten Auszahlungen und entstandenen Aufwendungen eine Ermächtigung vorliegt.

Die Haushaltssatzung mit dem Haushaltsplan für das Jahr 2020 sowie die gemäß § 1 GemHVO geforderten Bestandteile und Anlagen wurden vorgelegt. Der Haushaltsplan besteht aus dem Gesamthaushalt, den Teilhaushalten und dem Stellenplan. Der Gesamthaushalt teilt sich auf in den Gesamtergebnishaushalt und den Gesamtfinanzhaushalt.

Die Abschlussdaten der Ergebnis- und Finanzrechnung sind im Jahresabschluss 2020 nach Teilergebnisrechnungen bzw. Teilfinanzrechnungen sowie nach Ertrags- und Aufwandsarten bzw. nach Ein- und Auszahlungsarten untergliedert.

Von der Möglichkeit, Ansätze für Aufwendungen eines Budgets in das folgende Haushaltsjahr zu übertragen, wurde Gebrauch gemacht.

4.2.2 Prüfung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit von Belegen

Die Prüfung der Belege auf Einhaltung der Vorschriften des § 11 GemKVO erfolgte stichprobenartig. Im Rahmen dieser Prüfung wurden keine Verstöße festgestellt.

4.2.3 Prüfung gemäß § 128 Abs. 1 Nr. 3 HGO

Die Prüfung, ob bei den Einnahmen und Ausgaben, Erträgen und Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach geltenden Vorschriften verfahren worden ist, erfolgte stichprobenmäßig. Bei den Prüfungen standen Fragen der Ordnungsmäßigkeit, wie das Vorhandensein und Funktionieren interner Kontrollsysteme, sowie der Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit des Verwaltungshandelns im Vordergrund.

Im Rahmen der durchgeführten unvermuteten Kassenprüfungen wurde zudem in Stichproben unterjährig auf die Einhaltung der Vorschrift geachtet.

4.2.4 Prüfung der Darstellung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie der Vollständigkeit der Anlagen zum Jahresabschluss

Zur Prüfung wurden neben den Aufstellungsvorschriften der HGO, der GemHVO und den Hinweisen zur GemHVO auch die vom Institut der Rechnungsprüfer verabschiedeten Leitlinien zur Durchführung von kommunalen Jahresabschlussprüfungen herangezogen.

Im Rahmen der Prüfung wurden die Angaben im Jahresabschluss und im Anhang auf der Basis von Plausibilitätsprüfungen bzw. von Stichproben, auch in Einzelfällen, beurteilt. Die Prüfungsplanung einschließlich der Entwicklung einer Prüfungsstrategie erfolgte u. a. auf der Grundlage einer eingesetzten Prüfungssoftware der Revision. Ausgehend von den Wesentlichkeitsgrundsätzen und den bisherigen Erfahrungen zur Risikoeinschätzung wurden verschiedene Prüffelder mit Prüfungsschwerpunkten festgelegt.

- Prüffeld 1: Nachweis, Bewertung und Ausweis des Infrastrukturvermögens sowie Vollständigkeit, Erfassung und Bewertung der immateriellen Vermögensgegenstände und Sonderposten
- Prüffeld 2: Nachweis, Bewertung und Ausweis des Finanzanlagevermögens
- Prüffeld 3: Nachweis, Bewertung und Ausweis der Forderungen
- Prüffeld 4: Nachweis, Bewertung und Ausweis der Flüssigen Mittel und der Kreditverbindlichkeiten
- Prüffeld 5: Nachweis der Rückstellungen
- Prüffeld 6: Nachweis, Bewertung und Ausweis des außerordentlichen Ergebnisses
- Prüffeld 7: Vollständigkeit der Ergebnis- und Finanzrechnung
- Prüffeld 8: Schwerpunktprüfung "Aufwandsentschädigungen an ehrenamtlich Tätige"
- Prüffeld 9: Fachtechnische Prüfung von Bauausgaben

Ausgehend von einer Beurteilung des IKS wurden bei der Festlegung der weiteren Prüfungshandlungen die Grundsätze der Wesentlichkeit und der Wirtschaftlichkeit beachtet. Sowohl die analytischen Prüfungshandlungen als auch die Einzelfallprüfungen wurden daher nach Art und Umfang unter Berücksichtigung der Bedeutung der Prüfungsgebiete und der Organisation des Rechnungswesens in ausgewählten Stichproben durchgeführt.

Die Stichproben wurden so ausgewählt, dass sie der wirtschaftlichen Bedeutung der einzelnen Posten des Jahresabschlusses Rechnung tragen und es ermöglichen, die Einhaltung der gesetzlichen Rechnungslegungsvorschriften ausreichend zu prüfen.

Die in Stichproben vorgenommenen Prüfungen des Anlagevermögens richteten sich auf die Zugänge, die Abgänge und die Abschreibungen.

Zur Prüfung der Finanzanlagen lagen die Jahreskontoauszüge der Wertpapiere und sonstigen Ausleihungen vor.

Die Forderungen und Verbindlichkeiten wurden unter Heranziehung von Bescheiden, Rechnungen, sonstigen vertraglichen Unterlagen, Schriftverkehr, Zahlungen u. a. geprüft. Saldenmitteilungen wurden teilweise zu Prüfungszwecken genutzt. Der Nachweis konnte aufgrund der Art der Erfassung, Verwaltung und Abwicklung der Forderungen und Verbindlichkeiten auch auf andere Weise zuverlässig erbracht werden.

Zur Prüfung der Guthaben und der Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten wurden die von den Kreditinstituten ausgestellten Saldenbestätigungen bzw. Kontoauszüge zum Jahresende eingesehen.

Bei der Prüfung der Rückstellungen haben Gutachten sowie weitere Unterlagen vorgelegen.

Weitere Erläuterungen zu den einzelnen Bestandteilen des Jahresabschlusses werden in diesem Bericht unter Ziffer 6.1 sowie dem Erläuterungsteil dargestellt.

Die Prüfung beinhaltet die Beurteilung der angewandten Bilanzierungs-, Bewertungs- und Gliederungsgrundsätze gemäß GemHVO sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses mit seinen Anlagen.

Als Prüfungsunterlagen dienten Bücher, Inventare, Belege und das sonstige Akten- und Schriftgut der Stadt Wanfried.

Alle erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise wurden erteilt. Der Bürgermeister hat ergänzend hierzu in einer Vollständigkeitserklärung schriftlich bestätigt, dass die Buchführung und der Jahresabschluss einschließlich des Anhangs und des Rechenschaftsberichts alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt sowie alle erforderlichen Angaben gemacht worden sind.

Der Bürgermeister hat hierin ferner erklärt, dass der Rechenschaftsbericht hinsichtlich zu erwartender Entwicklungen alle für die Beurteilung der finanziellen Lage der Stadt Wanfried wesentlichen Gesichtspunkte sowie die nach § 51 GemHVO erforderlichen Angaben enthält.

Eine Vollständigkeitserklärung ist kein Ersatz für Prüfungshandlungen der Revision, sondern eine Ergänzung der Abschlussprüfung, in der die Verantwortlichkeit für die Buchführung und die Aufstellung des Jahresabschlusses zum Ausdruck gebracht wird. Die Prüfung führte zu dem Ergebnis, dass keine Anhaltspunkte für eine Fehldarstellung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vorliegen.

Alle vom Gesetz geforderten Anlagen zum Jahresabschluss wurden vorgelegt.

4.2.5 Prüfung der Lageberichterstattung

Die Ausführungen im Anhang und im Rechenschaftsbericht über die Entwicklung der Ergebnisrechnung wurden gemäß § 128 Abs. 1 Nr. 6 HGO dahingehend analysiert, ob die Darstellung für den jeweiligen Aufwands- und Ertragsbereich ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt und ob weitere Vorgänge bekannt waren, die im Rechenschaftsbericht hätten erwähnt werden müssen.

Zu ergänzende Sachverhalte wurden nicht festgestellt.

4.3 Dokumentation der Prüfungen

Art, Umfang und Ergebnis der im Einzelnen durchgeführten Prüfungshandlungen sind in Form von Arbeitspapieren in den Prüfungsakten dokumentiert. Die Dokumentation wird durch eine Prüfungssoftware unterstützt.

Die Ergebnisse der Prüfung des Jahresabschlusses 2020 sind im vorliegenden Schlussbericht zusammengefasst.

4.4 Stand Entlastung

Über den am 2. März 2022 (Datum Schlussbericht Revision) geprüften Jahresabschluss 2019 hat die Stadtverordnetenversammlung gemäß § 114 HGO beschlossen und dem Magistrat am 29. April 2022 Entlastung erteilt.

5 Haushaltswirtschaft und Haushaltsplan

5.1 Haushaltsrechtliche Vorschriften

5.1.1 Beschluss über die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2020

Die Stadtverordnetenversammlung hat am 14. Februar 2020 die Haushaltssatzung mit dem entsprechenden Haushalts- und Stellenplan für das Jahr 2020 beschlossen und am 19. Februar 2020 der Aufsichtsbehörde vorgelegt.

Hinweis:

Gemäß § 97 Abs. 4 HGO soll die beschlossene Haushaltssatzung spätestens einen Monat vor Beginn des Haushaltsjahres der Aufsichtsbehörde vorgelegt werden. Die Vorlage durch die Stadt Wanfried erfolgte verspätet.

Die gesetzlichen Bestimmungen der HGO sowie die Bekanntmachungs- und Offenlegungsvorschriften zur Beratung und Beschlussfassung der Haushaltssatzung wurden beachtet.

Der Landrat des Werra-Meißner-Kreises hat die Haushaltssatzung einschließlich Haushaltsplan mit Hinweisen, aber ohne Auflagen, am 29. Mai 2020 genehmigt.

Die öffentliche Bekanntmachung über die Auslegung der Haushaltssatzung mit ihren Anlagen erfolgte in der "Werra-Rundschau" am 13. Juni 2020.

Die Haushaltssatzung enthält die gemäß § 94 HGO vorgeschriebenen Festsetzungen und stellt sich wie folgt dar:

Ergebnishaushalt	€
Ordentliches Ergebnis	
Erträge	8.454.200
Aufwendungen	8.251.865
Außerordentliches Ergebnis	
Erträge	-
Aufwendungen	-
Haushaltsüberschuss	202.335

Finanzhaushalt	€
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	887.735
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	105.000
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	986.000
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	881.000
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	885.225
Geplanter Anfangsbestand zu Beginn des Haushaltsjahres	-
Finanzmittelüberschuss	2.510

	€
Gesamtbetrag der Kredite zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen	881.000
Höchstbetrag der Liquiditätskredite	500.000
Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen zur Leistung von Auszahlungen in künftigen Jahren für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0
Steuersätze:	
Grundsteuer:	
für land- und forstwirtschaftliche Betriebe (Grundsteuer A)	730 v. H.
für Grundstücke (Grundsteuer B)	730 v. H.
Gewerbsteuer:	440 v. H.

In § 6 der Haushaltssatzung wurde auf den von der Stadtverordnetenversammlung beschlossenen Stellenplan verwiesen.

Die Regelungen hinsichtlich über- und außerplanmäßiger Aufwendungen und Auszahlungen wurden in § 7 der Haushaltssatzung festgelegt.

5.1.2 Budgetierung

Für den Haushalt des Jahres 2020 wurden Teilhaushalte gebildet. Die gebildeten Teilhaushalte entsprechen dem Produktbereichsplan gemäß Muster 12 zu § 4 Abs. 2 GemHVO. Jeder Teilhaushalt besteht aus einem Teilergebnishaushalt und einem Teilfinanzhaushalt. Es werden 13 Teilhaushalte ausgewiesen.

Zum Haushaltsjahr 2020 erfolgte eine Neustrukturierung mit der Aufstellung eines Produkthaushaltes. Die Leistungen der Verwaltung werden in 26 Produkten beschrieben. Jedes Produkt wurde einem Teilhaushalt zugeordnet und mit Kennzahlen versehen.

Jeder Teilhaushalt bildet eine Bewirtschaftungseinheit (Budget). Nach § 20 Abs. 1 GemHVO sind die Ansätze der in einem Budget veranschlagten Aufwendungen gegenseitig deckungsfähig, soweit im Haushaltsplan nichts anderes bestimmt ist.

Im Haushaltsplan wurden einige Ansätze durch Deckungsvermerke gemäß § 20 Abs. 2 GemHVO für gegenseitig oder einseitig deckungsfähig erklärt. Die Deckungen wurden in Anspruch genommen.

Die Dorfgemeinschaftshäuser Altenburschla, Aue, Heldra und das Bürgerhaus Heldra werden seit dem Haushaltsjahr 2006 als ergebnisorientierte Budgets geführt. Budgetierungsregelungen wurden im Haushaltsplan getroffen.

5.1.3 Budgetüberträge

Die Grundlage zur Bildung von Budgetüberträgen ist in § 21 GemHVO geregelt. Danach können die Ansätze für Aufwendungen eines Budgets ganz oder teilweise für übertragbar erklärt werden. Sie bleiben längstens bis zum Ende des zweiten auf die Veranschlagung folgenden Jahres verfügbar. Die Ansätze für Auszahlungen und für Investitionen bleiben 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 in seinen wesentlichen Teilen genutzt wird.

Budgetüberträge in das Haushaltsjahr 2021 wurden in Höhe von 815.648 € für Investitionen vorgenommen.

5.1.4 Vorläufige Haushaltsführung

Die Haushaltssatzung wurde verspätet verabschiedet. Die öffentliche Bekanntmachung der Haushaltssatzung 2020 erfolgte am 13. Juni 2020, nachdem die Haushaltssatzung von der Aufsichtsbehörde am 29. Mai 2020 genehmigt wurde.

Gemäß § 99 HGO darf die Stadt Wanfried, wenn die Haushaltssatzung bei Beginn des Haushaltsjahres noch nicht bekannt gemacht ist, nur finanzielle Leistungen erbringen, zu denen sie rechtlich verpflichtet ist oder die für die Weiterführung notwendiger Aufgaben unaufschiebbar sind.

Nach § 105 HGO darf die Stadt Wanfried Liquiditätskredite bis zu dem in der Haushaltssatzung festgesetzten Höchstbetrag aufnehmen. Diese Ermächtigung gilt über das Haushaltsjahr hinaus bis zur Bekanntmachung der neuen Haushaltssatzung. Die in der Zeit der vorläufigen Haushaltsführung gültige Höchstgrenze von 500 T€ wurde nicht überschritten.

5.1.5 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen sind gemäß § 100 Abs. 1 HGO nur zulässig, wenn sie unvorhergesehen und unabweisbar sind und die Deckung gewährleistet ist. Über die Leistung dieser Aufwendungen und Auszahlungen entscheidet der Magistrat, soweit die Stadtverordnetenversammlung keine andere Regelung trifft. Sind die Aufwendungen und Auszahlungen nach Umfang und Bedeutung erheblich, bedürfen sie der vorherigen Zustimmung der Stadtverordnetenversammlung; im Übrigen ist der Stadtverordnetenversammlung davon Kenntnis zu geben.

Nicht veranschlagte oder zusätzliche Aufwendungen, die erst bei der Aufstellung des Jahresabschlusses festgestellt werden können und nicht zu Auszahlungen führen, gelten nach § 100 Abs. 4 HGO nicht als über- oder außerplanmäßige Aufwendungen.

In der Haushaltswirtschaft, die nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung geführt wird, werden die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen nicht mehr bei den einzelnen Aufwandskonten festgemacht, sondern in dem jeweiligen Budgetrahmen. Dabei sind die Deckungsmöglichkeiten im Rahmen des § 20 GemHVO zu beachten.

Gemäß den Angaben im Jahresabschluss sind im Haushaltsjahr 2020 nach § 100 HGO eine außerplanmäßige Auszahlung in Höhe von 5.783 € und 13 überplanmäßige Auszahlungen in Höhe von 61.331 € entstanden.

5.1.6 Verpflichtungsermächtigungen

Die Stadt Wanfried hat in der Haushaltssatzung 2020 keine Verpflichtungsermächtigungen veranschlagt. Verpflichtungen, für die eine Ermächtigung im Sinne des § 102 HGO hätte vorliegen müssen, wurden nicht eingegangen.

5.2 Schwerpunktprüfung Aufwandsentschädigungen an ehrenamtlich Tätige

Im geprüften Haushaltsjahr 2020 fand eine Prüfung der Aufwandsentschädigungen an ehrenamtlich Tätige statt.

Prüfungsschwerpunkte auf Basis der Entschädigungssatzung der Stadt Wanfried waren:

- Anspruch auf Ersatz von Verdienstaufschlag
- Anspruch auf Ersatz von der tatsächlichen Fahrtkosten
- Gewährung von Aufwandsentschädigungen
- Gewährung von Sitzungsgeldern

Über die Prüfung wurde ein besonderer Prüfungsbericht erstellt und an den Magistrat der Stadt Wanfried weitergeleitet.

5.3 Fachtechnische Prüfung von Bauausgaben

Im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses 2020 der Stadt Wanfried wurde die Ausschreibung, die Vergabe sowie die Bauausführung der Maßnahme "Kanalsanierung in den Stadtteilen Aue, Altenburschla und der Kernstadt Wanfried" einer fachtechnischen Prüfung unterzogen.

Die Prüfung führte zu keinen Feststellungen.

5.4 Gesamtaussage zum Jahresabschluss

5.4.1 Stellungnahme zur Lagebeurteilung und zum Rechenschaftsbericht

Nach Abschluss der Gesamtergebnisrechnung wurde ein positives Ergebnis in Höhe von 660 T€ erzielt.

Die Ausführungen zu der zusammengefassten Darstellung der Haushaltslage im Jahresabschluss vermitteln eine zutreffende Vorstellung von der Lage der Stadt Wanfried.

Nach § 51 Abs. 1 GemHVO wurden die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen im Rechenschaftsbericht zum einen aus Sicht der Teilergebnisrechnungen und zum anderen aus Sicht der Gesamtergebnispositionen erläutert.

Die Aussagen des Magistrats zur wirtschaftlichen Lage und zum Verlauf der Haushaltswirtschaft geben eine zutreffende Beurteilung der Lage der Kommune wieder. Auch die Analyse der Haushaltsführung deckt sich mit den in diesem Bericht wiedergegebenen Ergebnissen der Revision.

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

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des geprüften Haushaltsjahres haben sich gemäß der Vollständigkeitserklärung der Stadt Wanfried nicht ergeben und sind im Rahmen der Prüfung nicht bekannt geworden.

5.4.3 Erfüllung der Auflagen der Aufsichtsbehörde

Die Haushaltssatzung der Stadt Wanfried enthielt genehmigungspflichtige Teile (Investitions- und Liquiditätskredite). Die erforderliche Genehmigung wurde von der Aufsichtsbehörde am 29. Mai 2020 mit Hinweisen, aber ohne Auflagen, erteilt.

Den Hinweisen ist die Stadt Wanfried weitgehend nachgekommen, wie in der Genehmigung der Haushaltssatzung 2021 erläutert wurde. Die Sollvorschrift nach § 112 Abs. 5 HGO zur Aufstellungsfrist für den Jahresabschluss 2019 (30. April 2020) wurde nicht eingehalten.

5.5 Zusammenfassende Darstellung der Haushaltslage

5.5.1 Ertragslage

Die Ergebnisrechnung hat die Aufgabe, die Quellen und Ursachen des Ressourcenaufkommens und -verbrauchs aufzuzeigen.

Die ordentlichen Erträge der Stadt Wanfried haben sich im Haushaltsjahr 2020 gegenüber der fortgeschriebenen Haushaltsplanung im Jahresabschluss um 442 T€ verbessert. Dies ist im Wesentlichen auf Mehrerträge bei der Gewerbesteuer (+ 403 T€) zurückzuführen.

Die Gesamtergebnisrechnung hat im Vorjahr mit einem Fehlbetrag von 132 T€ abgeschlossen. Das Ergebnis hat sich für das Haushaltsjahr 2020 um 792 T€ verbessert und beläuft sich nunmehr auf + 660 T€.

Diese positive Entwicklung gegenüber dem Vorjahr beruht, trotz höheren Steueraufwendungen (+ 375 T€), auf gestiegenen Erträgen aus Schlüsselzuweisungen (+ 291 T€) und aus einmaligen Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land (+ 209 T€) sowie beim außerordentlichen Ergebnis auf den in 2019 angefallenen außerplanmäßigen Abschreibungen (594 T€) und der damit verbundenen Verbesserung des außerordentlichen Ergebnisses um 808 T€ auf 90 T€.

Zu den einzelnen Ertrags- und Aufwandspositionen mit ihren Veränderungen gegenüber den Haushaltsansätzen sowie dem Vorjahr verweisen wir auf unsere Ausführungen zur Ergebnisrechnung (Anlage 6 zum Schlussbericht) und den Anhang zum Jahresabschluss.

Die Abweichungen wurden im Jahresabschluss 2020 korrekt dargestellt. Auf wichtige Ertrags- und Aufwandspositionen wurde ausführlich eingegangen.

5.5.2 Finanzlage

Ziel der Finanzrechnung ist es, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Finanzlage zu vermitteln. In der Finanzrechnung werden daher die Einzahlungs- und Auszahlungsströme abgebildet.

In der Finanzrechnung bzw. dem Finanzhaushalt werden die Finanzmittelflüsse wie folgt getrennt ausgewiesen:

- Laufende Verwaltungstätigkeit
- Investitionstätigkeit
- Finanzierungstätigkeit

Der **Finanzmittelüberschuss des Haushaltsjahres 2020** beträgt + 440 T€ (Vorjahr: + 225 T€). Die Gesamtfinanzrechnung schließt mit einem positiven Finanzmittelbestand von 1.730 T€ ab.

Der fortgeschriebene Ansatz des **Finanzmittelsaldos aus laufender Verwaltungstätigkeit** in Höhe von 823 T€ wurde um 656 T€ überschritten. Der Zahlungsmittelsaldo in Höhe von 1.479 T€ fällt im Vergleich mit dem Vorjahr (1.112 T€) um 367 T€ höher aus. Die Erhöhung im Vergleich zum Vorjahr ergibt sich im Wesentlichen aus höheren Steuereinnahmen sowie höheren Einnahmen aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und der allgemeinen Umlage.

Der negative **Finanzmittelsaldo aus Investitionstätigkeit** hat sich gegenüber dem Vorjahr um 281 T€ verringert und beträgt zum Jahresende - 189 T€. Von den geplanten Auszahlungen für Investitionen (fortgeschriebener Ansatz) in Höhe von 1.841 T€ wurden lediglich 585 T€ ausgezahlt.

Der negative **Finanzmittelsaldo aus Finanzierungstätigkeit** hat sich gegenüber dem Vorjahr um 430 T€ erhöht und beträgt zum Jahresende - 840 T€. Eine Kreditaufnahme erfolgte im Rahmen des Kommunalen Investitionsprogrammes in Höhe von 3 T€. Die Kredittilgungen belaufen sich auf - 843 T€.

Der negative **Finanzmittelfehlbetrag aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen** erhöht sich gegenüber dem Vorjahr um 2 T€ und beträgt zum Jahresende - 9 T€.

Am Ende des Haushaltsjahres betragen die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen 9.366 T€ (Vorjahr = 10.156 T€). Damit sank die Verschuldung im Haushaltsjahr 2020 um 790 T€.

Entsprechend der Festsetzung in der Haushaltssatzung ist zur Sicherung der Kassenliquidität eine Liquiditätskreditaufnahme bis zu einem Höchstbetrag von 500 T€ zulässig. Im Haushaltsjahr 2020 benötigte die Stadt Wanfried keine Liquiditätskredite. Eine Überschreitung des Höchstbetrages wurde nicht festgestellt.

Die Liquidität der Kasse wurde stetig überwacht, sodass eine fristgemäße Leistung der Auszahlungen sichergestellt war.

5.5.3 Entwicklung in den Teilhaushalten

Für die Teilhaushalte wurden Teilergebnisrechnungen aufgestellt. Die nach § 48 Abs. 2 GemHVO vorgeschriebene Ergänzung der Teilergebnisrechnungen durch Leistungsmengen und Kennzahlen ist im Jahresabschluss umgesetzt.

6 Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung

6.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

6.1.1 Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

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

Durch Dienstanweisungen und Verfügungen ist eine vollständige, fortlaufende und zeitgerechte Erfassung der Geschäftsvorfälle geregelt. Die Belege wurden ordnungsgemäß angewiesen, erläutert und übersichtlich abgelegt. Der Jahresabschluss wurde aus der Buchführung zutreffend entwickelt und von der Stadt Wanfried aufgestellt.

Zum 29. November 2016 hat die Stadt Wanfried auf elektronische Belegverarbeitung umgestellt. Seither werden Eingangs- und Ausgangsrechnungen mit Hilfe des Rechnungsworkflows (RWF) bearbeitet.

Das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem ist auf eine vollständige, richtige und zeitnahe Erfassung, Verarbeitung sowie Aufzeichnung der Daten ausgerichtet.

Die Stadt Wanfried nutzt als Buchungssoftware nsk der Firma Infoma. Folgende Module kommen hierbei insbesondere zur Anwendung:

- Finanzbuchhaltung
- Anlagenbuchhaltung
- Kosten- und Leistungsrechnung

Die Nebenbuchhaltungen sind direkt mit der Hauptbuchhaltung verknüpft. Die Buchungen der Finanzbuchhaltung werden direkt und unmittelbar in die Kostenrechnung übertragen.

Für das Verfahren nsk liegt mit Datum vom 12. Januar 2018 eine Zertifizierung der TÜV Informationstechnik GmbH vor.

Im Hinblick auf die IT-gestützte Rechnungslegung ist festzustellen, dass die Sicherheit der für die Zwecke der Rechnungslegung verarbeiteten Daten gewährleistet ist.

Die Lohn- und Gehaltsabrechnung wird von den Mitarbeitern der Stadt vorbereitet und extern über die ekom21 GmbH mit dem Personalabrechnungssystem LOGA durchgeführt. Die Daten werden über eine Schnittstelle in die Buchhaltung eingespielt.

Im Rahmen der durchgeführten Prüfung wurde die Buchführung daraufhin geprüft, ob die vollständige und ordnungsgemäße Erfassung der Bilanzwerte in dem EDV-System gewährleistet ist und die im System eingepflegten Kontenzuordnungen dem gültigen kommunalen Verwaltungskontenrahmen entsprechen.

Die Bilanz wurde ordnungsgemäß aus den Inventaren und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Die gesetzlichen Vorschriften zur Gliederung, Bilanzierung und Bewertung sowie zum Anhang wurden eingehalten. Für die ausgewiesenen Aktiv- und Passivposten liegen ausreichende Nachweise vor.

Nach unseren Feststellungen sind die Bücher und Konten der Stadt Wanfried ordentlich geführt. Auch bestehen hinsichtlich der Ordnungsmäßigkeit der Belegablage keine Bedenken. Gemäß § 128 HGO wurde in Stichproben auch geprüft, ob einzelne Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt sind.

Ergänzend zur Jahresabschlussprüfung erfolgte nach § 131 Abs. 1 Nr. 2 HGO die laufende Prüfung der Kassenvorgänge und Belege zur Vorbereitung der Prüfung des Jahresabschlusses. Die vorgeschriebenen Kassenprüfungen gemäß § 131 Abs. 1 Nr. 3 HGO in Verbindung mit den §§ 27 bis 29 GemKVO wurden durch die Revision am 27. Januar und 5. Oktober 2020 durchgeführt.

6.1.2 Jahresabschluss

Die Vermögens-, die Ergebnis- 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 Maß gebildet.

Die Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wurden entsprechend den von der Stadtverordnetenversammlung festgesetzten Werten in den Teilfinanzrechnungen ausgewiesen.

Zur Verwaltungssteuerung und für die Beurteilung der Wirtschaftlichkeit und Leistungsfähigkeit wurde gemäß § 14 GemHVO eine Kosten- und Leistungsrechnung eingerichtet.

Die von der Stadt Wanfried angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze sowie die sonstigen Pflichtangaben sind im Anhang enthalten.

Die Revision kommt zu dem Ergebnis, dass der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2020 ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet worden ist und den rechtlichen Vorschriften entspricht.

Hinweise:

Gemäß § 112 Abs. 9 HGO soll der Jahresabschluss innerhalb von vier Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres vom Magistrat aufgestellt werden. Die Unterzeichnung des Jahresabschlusses durch den Bürgermeister erfolgte verspätet am 8. Dezember 2021.

Ein Aufstellungsbeschluss durch den Magistrat wurde für den Jahresabschluss 2020 verspätet am 20. Dezember 2021 gefasst.

6.1.3 Rechenschaftsbericht

Der Jahresabschluss 2020 wurde gemäß § 112 Absatz 3 HGO i. V. m. § 51 GemHVO durch einen Rechenschaftsbericht erläutert.

Der Revision sind keine weiteren nach Schluss des Haushaltsjahres eingetretenen Vorgänge von besonderer Bedeutung bekannt geworden.

6.1.4 Anhang

Dem Jahresabschluss 2020 wurde gemäß § 112 Absatz 4 HGO als Anlage ein Anhang beigefügt.

Gemäß § 50 Abs. 1 GemHVO wurden die wesentlichen Posten der Vermögens-, der Ergebnis- und der Finanzrechnung erläutert.

6.1.5 Wesentliche Geschäftsvorfälle

In den Haushaltsjahren 2006 und 2009 wurden durch die Stadt Zinssicherungsverträge geschlossen. Im Haushaltsjahr 2020 sind der Stadt Wanfried dadurch kumulierte Aufwendungen mit 32 T€ entstanden.

Für die Entwicklung von Bauland wurden durch die Verwaltung Verträge mit der Hessischen Landgesellschaft mbH Kassel (HLG) abgeschlossen. Mit diesen Verträgen wurde die Gesellschaft beauftragt, Grundstückskäufe zu tätigen und den erworbenen Grund und Boden als Bauland weiterzuentwickeln. Die Vermarktung erfolgt über die HLG. Die vertragliche Laufzeit beträgt fünf bis zehn Jahre. Nach Ablauf dieser Frist ist die Stadt verpflichtet, die entwickelten Grundstücke zu den bis dahin aufgelaufenen Kosten zu übernehmen. Eine Verlängerung des Vertrages ist im beiderseitigen Einverständnis möglich.

6.1.6 Wesentliche Bewertungsgrundlagen

Die folgenden wesentlichen Bewertungsgrundlagen, die im Haushaltsjahr angewandt wurden, sind im Hinblick auf die Beurteilung der Gesamtaussage des Jahresabschlusses besonders zu erwähnen.

Das Anlagevermögen ist grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um planmäßige Abschreibungen, bewertet. Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung.

Auf die detaillierte Aufstellung zu den einzelnen Posten im Anhang zum Jahresabschluss wird verwiesen.

6.1.7 Änderungen in den Bewertungsgrundlagen

Grundsätzlich sind die gewählten Bewertungsmethoden beizubehalten. Durchbrechungen der Ansatz- und Bewertungsstetigkeit sind im Anhang anzugeben, zu begründen und die Auswirkungen zu erläutern.

Im Haushaltsjahr 2020 erfolgten keine Änderungen der Bewertungsmethoden gegenüber dem Vorjahr.

6.1.8 Vermögens- und Finanzstruktur

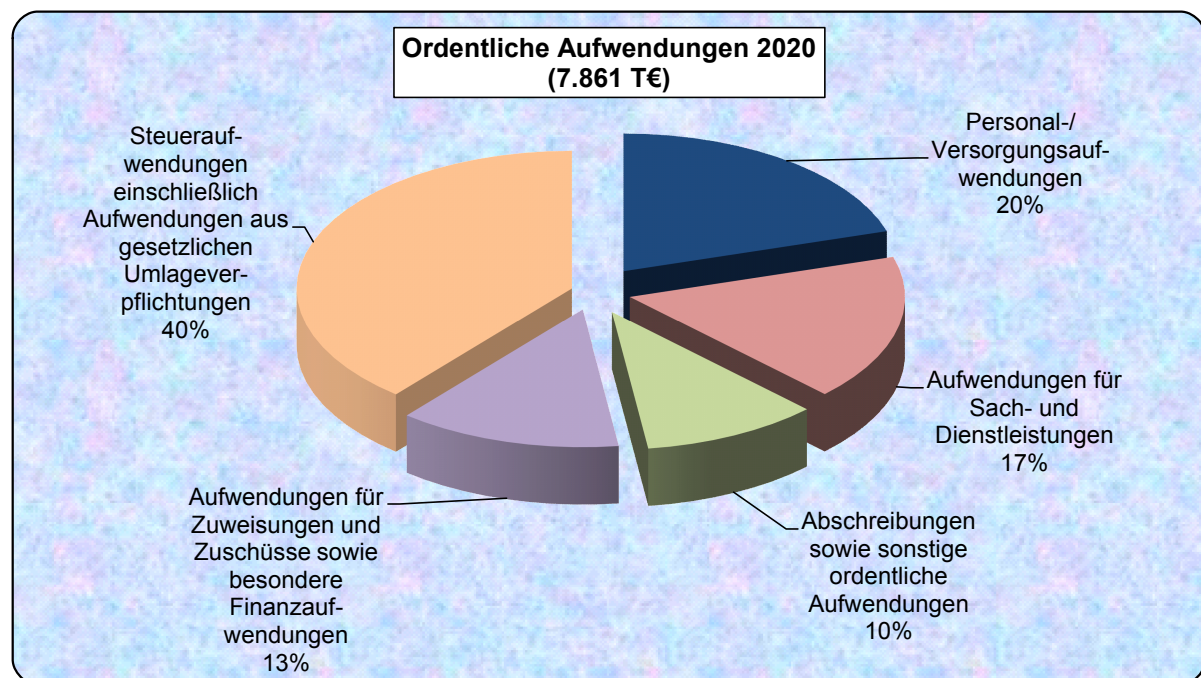
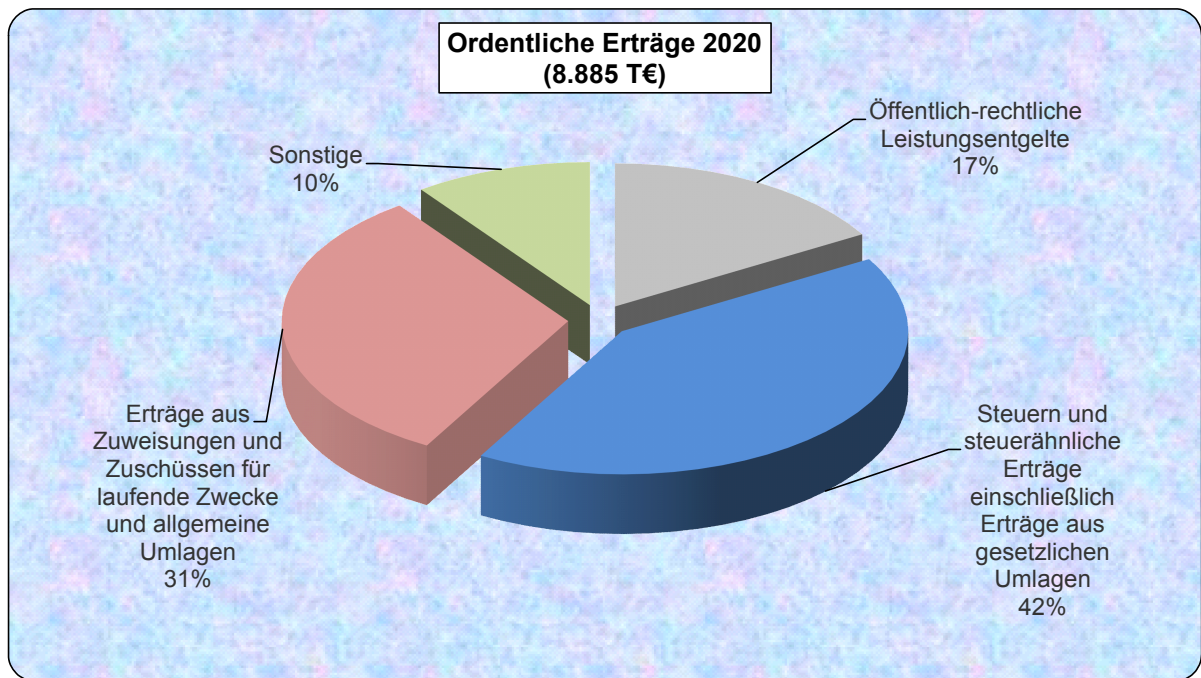
Das Vermögen der Stadt Wanfried beläuft sich zum 31. Dezember 2020 auf 23.844 T€ (Vorjahr: 23.448 T€). Das Anlagevermögen (langfristig gebundenes Vermögen) beträgt 21.163 T€ (Vorjahr: 21.196 T€). Dies entspricht 89 % (Vorjahr 90 %) der Bilanzsumme.

Der Sonderposten, der die erhaltenen Zuweisungen und Zuschüsse für die getätigten Investitionen beinhaltet, beträgt 6.429 T€ (Vorjahr: 6.672 T€).

Das langfristig gebundene Vermögen von 21.163 T€ wird zu 100 % (2019: 101 %) durch langfristiges Kapital finanziert.

Bei der **Kapitalstruktur** zeigt sich eine Eigenkapitalquote von 16 % (Vorjahr: 12 %). Bezieht man den Sonderposten aus Zuweisungen und Zuschüssen mit in die Betrachtung ein, so hat das wirtschaftliche Eigenkapital einen Anteil von 43 % (Vorjahr: 40 %) an der Bilanzsumme. Die langfristigen Fremdmittel haben einen Anteil von 73 % (Vorjahr: 78 %) an der Bilanzsumme. Darin enthalten sind die Sonderposten, langfristige Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen und aus Zuweisungen und Zuschüssen sowie die langfristigen Rückstellungen (für Pensionen und Beihilfen sowie für Bodenbevorratungsverträge).

Für weitere detaillierte Informationen zur Vermögens- und Finanzstruktur verweisen wir auf unsere analysierende Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (Anlage 5) sowie unsere Ausführungen im Erläuterungsteil zum Jahresabschluss (Anlage 6).



6.1.9 Inventur

Die Stadt Wanfried führt, laut Inventurrichtlinie, jährlich eine Inventur zum 31. Dezember des jeweiligen Haushaltsjahres durch. Die Planung der Inventur erfolgt durch den Inventurrahmenplan, der einen Zeit-, Sach- und Personalplan beinhaltet.

Die Prüfung der Mitarbeiter vor Ort zur Erfassung der Vermögensgegenstände erfolgt durch die Inaugenscheinnahme nach dem 4-Augen-Prinzip (Zählteams). Die Ergebnisse der Bestandsaufnahme werden in die Inventarlisten übertragen und bilden zusammengefasst das Inventar.

Eine Inventur wurde in 2020 gemäß der Inventurrichtlinie vorgenommen. Stichprobenartig wurden Zähllisten aus der Inventur 2020 eingesehen.

6.2 Feststellungen zum Jahresabschluss

Der Jahresabschluss wurde von der Stadt Wanfried entsprechend §§ 44 ff. GemHVO bzw. § 112 HGO erstellt. Er wurde unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ordnungsgemäß aus der Buchführung und weiteren Unterlagen abgeleitet und entspricht in Ansatz, Gliederung und Bewertung den gesetzlichen Vorschriften.

Die Prüfung hat zu keinen wesentlichen Einwendungen geführt.

7 Prüfvermerk der Revision

Die Revision des Werra-Meißner-Kreises hat den Jahresabschluss 2020 der Stadt Wanfried entsprechend § 128 HGO unter Beachtung der Wesentlichkeitsgrundsätze stichprobenartig geprüft.

Nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen entspricht der Jahresabschluss mit seinen Anlagen den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt Wanfried.

Auf die in diesem Bericht gegebenen Hinweise und die Empfehlung wird verwiesen. Die Prüfung führte zu keinen Feststellungen, die einer Entlastung entgegenstehen.

Gemäß § 113 HGO ist der Jahresabschluss mit dem Schlussbericht der Revision vom Magistrat der Stadtverordnetenversammlung zur Beratung und Beschlussfassung vorzulegen. Nach § 114 HGO obliegt es der Stadtverordnetenversammlung, über den von der Revision geprüften Jahresabschluss zu beschließen und zugleich eine Entscheidung zur Entlastung des Magistrats zu treffen.

Witzenhausen, 20. März 2023

Prüfer

Stabstellenleiter der Revision
des Werra-Meißner-Kreises



Enge



Manegold



Schreiber



Winkler



Zeuch

8 Anlagen zum Prüfungsbericht

Anlage 1 Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2020

Anlage 2 Ergebnisrechnung zum 31. Dezember 2020

Anlage 3 Finanzrechnung zum 31. Dezember 2020

Anlage 4 Anlagenspiegel zum 31. Dezember 2020

Anlage 5 Analysierende Darstellungen der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Anlage 6 Erläuterungsteil der Revision

Stadt Wanfried
Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2020
 - Euro -

Nr. 1	Bezeichnung 2	Ergebnis 2020 3	Ergebnis 2019 4
Aktiva			
1.	Anlagevermögen		
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		
1.1.1	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	1.907,00	2.333,50
1.1.2	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	<u>161.270,00</u>	<u>166.654,00</u>
		163.177,00	168.987,50
1.2	Sachanlagen		
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	1.849.938,86	1.715.919,55
1.2.2	Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	3.398.418,88	3.398.390,00
1.2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	13.846.825,17	13.972.233,03
1.2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	35.229,00	38.393,00
1.2.5	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	710.527,00	784.520,50
1.2.6	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	<u>677.246,25</u>	<u>572.747,13</u>
		20.518.185,16	20.482.203,21
1.3	Finanzanlagen		
1.3.1	Beteiligungen	1.394,00	1.394,00
1.3.2	Wertpapiere des Anlagevermögens	49.191,88	45.400,21
1.3.3	Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	<u>431.225,82</u>	<u>497.927,98</u>
		<u>481.811,70</u>	<u>544.722,19</u>
		<u>21.163.173,86</u>	<u>21.195.912,90</u>
2.	Umlaufvermögen		
2.1	Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	15.027,62	15.404,60
2.2	Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren	152.428,60	79.485,33
2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
2.3.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	387.014,07	362.619,37
2.3.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	251.522,37	230.001,42
2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	132.482,82	262.162,76
2.3.4	Sonstige Vermögensgegenstände	<u>5.347,64</u>	<u>5.476,34</u>
		776.366,90	860.259,89
2.4	Flüssige Mittel	<u>1.729.892,02</u>	<u>1.290.132,82</u>
		<u>2.673.715,14</u>	<u>2.245.282,64</u>
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	<u>6.735,23</u>	<u>6.500,43</u>
		<u>23.843.624,23</u>	<u>23.447.695,97</u>
	Summe Aktiva	<u>23.843.624,23</u>	<u>23.447.695,97</u>

Stadt Wanfried
Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2020
 - Euro -

Nr. 1	Bezeichnung 2	Ergebnis 2020 3	Ergebnis 2019 4
Passiva			
1.	Eigenkapital		
1.1	Netto-Position	1.568.363,60	1.568.363,60
1.2	Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital		
1.2.1	Sonderrücklagen	50.000,00	0,00
1.3	Ergebnisverwendung		
1.3.1	Ergebnisvortrag		
1.3.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	5.286.902,69	4.750.510,17
1.3.1.2	Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	-3.963.628,95	-3.245.254,08
1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		
1.3.2.1	Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	570.358,01	586.392,52
1.3.2.2	Außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	89.797,46	-718.374,87
		<u>3.601.792,81</u>	<u>2.941.637,34</u>
2.	Sonderposten		
2.1	Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge		
2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	6.325.436,00	6.535.253,00
2.1.2	Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	41.780,00	43.958,00
2.1.3	Investitionsbeiträge	61.578,00	92.369,00
		<u>6.428.794,00</u>	<u>6.671.580,00</u>
3.	Rückstellungen		
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.452.543,00	1.418.352,00
3.2	Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanz- ausgleichsgesetz und für Verpfichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen	660.800,00	248.900,00
3.3	Sonstige Rückstellungen	530.180,83	399.947,13
		<u>2.643.523,83</u>	<u>2.067.199,13</u>
4.	Verbindlichkeiten		
4.1	Verbindlichkeiten aus Kreditauf- nahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		
4.1.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	8.656.184,00	9.303.362,64
4.1.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	692.333,96	834.549,64
4.1.3	Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	17.016,93	18.285,45
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0,00	0,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen	15.310,12	60.120,83
4.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	662.655,65	334.502,19
4.5	Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	1.802,35	1.849,29
4.6	Sonstige Verbindlichkeiten	1.124.210,58	1.214.609,46
		<u>11.169.513,59</u>	<u>11.767.279,50</u>
	Summe Passiva	<u>23.843.624,23</u>	<u>23.447.695,97</u>

Stadt Wanfried
Ergebnisrechnung zum 31. Dezember 2020

- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortge- schriebener Ansatz des Haus- haltsjahres 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich fort- geschriebener Ansatz/ Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	68.364,83	79.440,00	58.532,30	-20.907,70
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.443.443,34	1.458.450,00	1.473.674,72	15.224,72
3	548-549	Kostenersatzleistungen und - erstattungen	135.288,78	358.530,00	194.100,53	-164.429,47
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	3.624.757,54	3.307.400,00	3.697.408,31	390.008,31
6	547	Erträge aus Transferleistungen	124.714,38	150.400,00	149.859,90	-540,10
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	2.333.177,51	2.623.420,00	2.821.827,78	198.407,78
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	396.339,81	314.750,00	337.584,20	22.834,20
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	<u>206.239,39</u>	<u>151.210,00</u>	<u>152.368,20</u>	<u>1.158,20</u>
10		Summe der ordentlichen Erträge (Positionen 1 bis 9)	<u>8.332.325,58</u>	<u>8.443.600,00</u>	<u>8.885.355,94</u>	<u>441.755,94</u>
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	-1.237.048,39	-1.368.150,00	-1.336.326,83	31.823,17
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	-265.258,71	-243.200,00	-259.795,25	-16.595,25
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.111.503,01	-1.477.255,61	-1.350.594,27	126.661,34
14	66	Abschreibungen	-925.047,11	-933.650,00	-813.047,46	120.602,54
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	-1.032.693,36	-1.180.895,00	-1.031.674,68	149.220,32
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	-2.689.489,21	-2.636.950,00	-3.064.081,28	-427.131,28
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	<u>-5.413,74</u>	<u>-4.560,00</u>	<u>-4.992,12</u>	<u>-432,12</u>
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Positionen 11 bis 18)	<u>-7.266.453,53</u>	<u>-7.844.660,61</u>	<u>-7.860.511,89</u>	<u>-15.851,28</u>
20		Verwaltungsergebnis (Position 10 ./ Position 19)	<u>1.065.872,05</u>	<u>598.939,39</u>	<u>1.024.844,05</u>	<u>425.904,66</u>
21	56, 57	Finanzerträge	14.476,72	10.600,00	23.371,99	12.771,99
22	77	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	<u>-493.956,25</u>	<u>-472.000,00</u>	<u>-477.858,03</u>	<u>-5.858,03</u>
23		Finanzergebnis (Position 21 ./ Position 22)	<u>-479.479,53</u>	<u>-461.400,00</u>	<u>-454.486,04</u>	<u>6.913,96</u>
24		Ordentliches Ergebnis (Position 20 und Position 23)	<u>586.392,52</u>	<u>137.539,39</u>	<u>570.358,01</u>	<u>432.818,62</u>
25	59	Außerordentliche Erträge	3.783,02	0,00	89.852,25	89.852,25
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	<u>-722.157,89</u>	<u>0,00</u>	<u>-54,79</u>	<u>-54,79</u>
27		Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./ Position 26)	<u>-718.374,87</u>	<u>0,00</u>	<u>89.797,46</u>	<u>89.797,46</u>
28		Jahresergebnis (Position 24 und Position 27)	<u>-131.982,35</u>	<u>137.539,39</u>	<u>660.155,47</u>	<u>522.616,08</u>

Stadt Wanfried
Finanzrechnung zum 31. Dezember 2020
 - Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortge- schriebener Ansatz des Haus- haltsjahres 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich fort- geschriebener Ansatz/ Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	68.426,12	79.440,00	58.561,96	20.878,04
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.491.694,26	1.458.450,00	1.402.663,65	55.786,35
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	107.035,93	425.330,00	150.561,09	274.768,91
4	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	3.570.030,96	3.307.400,00	3.714.343,31	-406.943,31
5	Einzahlungen aus Transferleistungen	123.545,97	150.400,00	150.359,90	40,10
6	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlage	2.340.757,51	2.623.420,00	2.821.827,78	-198.407,78
7	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	10.119,29	10.600,00	21.393,56	-10.793,56
8	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	<u>156.183,16</u>	<u>151.210,00</u>	<u>249.379,68</u>	<u>-98.169,68</u>
9	Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	<u>7.867.793,20</u>	<u>8.206.250,00</u>	<u>8.569.090,93</u>	<u>-362.840,93</u>
10	Personalauszahlungen	-1.199.900,03	-1.381.650,00	-1.337.152,98	-44.497,02
11	Versorgungsauszahlungen	-211.447,18	-229.700,00	-224.898,80	-4.801,20
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.267.737,00	-1.477.555,61	-1.248.748,06	-228.807,55
14	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	-973.901,06	-1.180.895,00	-1.142.042,26	-38.852,74
15	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	-2.554.289,21	-2.636.950,00	-2.652.181,28	15.231,28
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-536.883,57	-472.000,00	-479.126,55	7.126,55
17	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	<u>-11.820,14</u>	<u>-4.560,00</u>	<u>-6.321,88</u>	<u>1.761,88</u>
18	Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	<u>-6.755.978,19</u>	<u>-7.383.310,61</u>	<u>-7.090.471,81</u>	<u>-292.838,80</u>
19	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittel- bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ Nr. 18)	<u>1.111.815,01</u>	<u>822.939,39</u>	<u>1.478.619,12</u>	<u>-655.679,73</u>
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und - zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	417.875,28	103.000,00	156.727,67	-53.727,67
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	13.114,44	2.000,00	173.000,09	-171.000,09
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	<u>66.702,16</u>	<u>0,00</u>	<u>66.202,16</u>	<u>-66.202,16</u>
23	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	<u>497.691,88</u>	<u>105.000,00</u>	<u>395.929,92</u>	<u>-290.929,92</u>

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-18.097,40	-227.782,60	-5.998,94	-221.783,66
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-842.955,62	-1.479.495,96	-511.320,44	-968.175,52
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-103.044,19	-129.806,33	-64.182,95	-65.623,38
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	<u>-3.673,75</u>	<u>-3.800,00</u>	<u>-3.791,67</u>	<u>-8,33</u>
28	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	<u>-967.770,96</u>	<u>-1.840.884,89</u>	<u>-585.294,00</u>	<u>-1.255.590,89</u>
29	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)	<u>-470.079,08</u>	<u>-1.735.884,89</u>	<u>-189.364,08</u>	<u>-1.546.520,81</u>
30	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)	<u>641.735,93</u>	<u>-912.945,50</u>	<u>1.289.255,04</u>	<u>-2.202.200,54</u>
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	1.078.895,23	881.000,00	2.672,68	878.327,32
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	<u>-1.489.197,89</u>	<u>-885.225,00</u>	<u>-843.165,32</u>	<u>-42.059,68</u>
33	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32)	<u>-410.302,66</u>	<u>-4.225,00</u>	<u>-840.492,64</u>	<u>836.267,64</u>
34	Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)	<u>231.433,27</u>	<u>-917.170,50</u>	<u>448.762,40</u>	<u>-1.365.932,90</u>
35	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	65.105,00	0,00	58.767,89	-58.767,89
36	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	<u>-71.988,80</u>	<u>0,00</u>	<u>-67.771,09</u>	<u>67.771,09</u>
37	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36)	<u>-6.883,80</u>	<u>0,00</u>	<u>-9.003,20</u>	<u>9.003,20</u>
38	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	1.065.583,35	-1.270.329,48	1.290.132,82	-2.560.462,30
39	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	<u>224.549,47</u>	<u>-917.170,50</u>	<u>439.759,20</u>	<u>-1.356.929,70</u>
40	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	<u>1.290.132,82</u>	<u>-2.187.499,98</u>	<u>1.729.892,02</u>	<u>-3.917.392,00</u>

Hinweis:

Im Bereich "Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020" bestehen Abweichungen in den Nummern 18, 19, 30, 34 und 40 zu der Finanzrechnung vom Jahresabschluss 2020 der Stadt Wanfried. Diese beruhen auf der manuellen Wiedergabe im Jahresabschluss 2020.

**Übersicht der Stadt Wanfried
über den Stand des Anlagevermögens (Anlagenspiegel)
- EURO -**

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert	
	Gesamte AK/HK am Beginn des Haushaltsjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Gesamte AK/HK am Ende des Haushaltsjahres	Kumulierte Abschreibungen am Beginn des Haushaltsjahres	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Abgänge Abschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen am Ende des Haushaltsjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielle Vermögensgegenstände												
1.1. Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	27.047	0	-10.350	0	16.697	-24.713	0	-426	10.350	-14.789	1.908	2.334
1.2. Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	191.259	0	0	0	191.259	-24.605	0	-5.384	0	-29.989	161.270	166.654
Summe 1	218.306	0	-10.350	0	207.956	-49.318	0	-5.810	10.350	-44.778	163.178	168.988
2. Sachanlagen												
2.1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	1.715.920	134.019	0	0	1.849.939	0	0	0	0	0	1.849.939	1.715.920
2.2. Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	5.538.018	85.177	0	0	5.623.195	-2.139.628	0	-85.149	0	-2.224.777	3.398.418	3.398.390
2.3. Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	36.592.604	-83.082	-83.968	537.683	36.963.237	-22.620.371	0	-580.006	83.965	-23.116.412	13.846.825	13.972.233
2.4. Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	46.015	0	0	0	46.015	-7.622	0	-3.164	0	-10.786	35.229	38.393
2.5. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.816.782	50.647	-88.593	0	2.778.836	-2.032.261	0	-124.615	88.567	-2.068.309	710.527	784.521
2.6. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1.232.747	642.183	0	-537.683	1.337.247	-660.000	0	0	0	-660.000	677.247	572.747
Summe 2	47.942.086	828.944	-172.561	0	48.598.469	-27.459.882	0	-792.934	172.532	-28.080.284	20.518.185	20.482.203
3. Finanzanlagen												
3.1. Beteiligungen	1.394	0	0	0	1.394	0	0	0	0	0	1.394	1.394
3.2. Wertpapiere des Anlagevermögens	45.400	3.792	0	0	49.192	0	0	0	0	0	49.192	45.400
3.3. Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	497.928	0	-66.702	0	431.226	0	0	0	0	0	431.226	497.928
Summe 3	544.722	3.792	-66.702	0	481.812	0	0	0	0	0	481.812	544.722
Gesamtsumme (1. bis 3.)	48.705.114	832.736	-249.613	0	49.288.237	-27.509.200	0	-798.744	182.882	-28.125.062	21.163.175	21.195.913

Analysierende Darstellungen der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Die Jahresabschlussanalyse hat zum Ziel, die **Daten des Jahresabschlusses auszuwerten**, um im Anschluss eine Bewertung im Hinblick auf ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der wirtschaftlichen Lage (Vermögens-, Finanz- und Ertragslage) zu ermöglichen.

Die Jahresabschlussanalyse soll ferner zu einer sachgerechten Information der Jahresabschlussadressaten führen. Zu diesem Zweck sind zunächst Informationen zu gewinnen, zu verdichten und Zusammenhänge transparent zu machen, soweit diese für eine Beurteilung der wirtschaftlichen Lage erforderlich sind (**Informationsfunktion**).

Um eine Beurteilung vornehmen zu können, sind die Informationen über ein abgeschlossenes Rechnungsjahr zu Vergleichsmaßstäben in Beziehung zu setzen (**Kontrollfunktion**).

Aus den Vergleichsergebnissen können Schlussfolgerungen für die Steuerung gezogen werden (**Steuerungsfunktion**), d. h., mit entsprechenden Maßnahmen kann lenkend auf eine Entwicklung eingewirkt werden, sodass unzureichende Ergebnisse behoben oder bestimmte Zielsetzungen erreicht werden können.

Hinweis:

Geringe Abweichungen in Form von Rundungsdifferenzen in der analysierenden Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage von den ursprünglichen Zahlen des Jahresabschlusses sind nicht auszuschließen, da sich die eingesetzte Prüfungssoftware für diese Auswertung die Zahlen aus dem hinterlegten Jahresabschluss selber generiert!

Finanzdaten 2016 bis 2020		Stadt Wanfried				
		T€				
		2020	2019	2018	2017	2016
Gemeindestruktur						
Einwohner		4.190	4.174	4.179	4.175	4.151
Bevölkerungswachstum/-rückgang zum Vorjahr		+16	-5	+4	+27	+20
Einwohner je km ²		89	89	89	89	88
Einnahmekraft						
Finanzstärke (Kreisumlagegrundlage)		5.036	4.791	4.721	4.294	4.221
Steuerkraftmeßzahl		2.680	2.726	2.616	2.318	2.325
Hebesatz Grundsteuer A		730	730	730	770	770
Hebesatz Grundsteuer B		730	730	730	770	770
Hebesatz Gewerbesteuer		440	440	440	450	450
Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung						
Bilanzsumme		23.844	23.448	23.896	27.538	28.390
davon bilanzielles Eigenkapital		3.602	2.942	3.074	2.046	0
davon Sonderposten		6.429	6.672	6.612	8.497	8.621
davon bilanzielles Fremdkapital		13.813	13.834	14.210	16.995	19.769
nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		0	0	0	0	606
Eigenkapitalreichweite (Jahre)	kein negatives Jahresergebnis		22	16	kein negatives Jahresergebnis	kein Eigenkapital
Jahresergebnis		+660	-132	-197	+2.651	-1.443
davon Verwaltungsergebnis		+1.025	+1.066	+1.349	+3.105	+1.274
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag		+440	+225	-121	+564	+270
Auszahlungen aus Investitionen (ohne Finanzanlagen)		582	964	550	428	321
Haushaltsstabilität						
Investitionskredite		9.349	10.138	10.414	11.144	11.388
Rechnerische Tilgungsdauer (Jahre)		11	7	15	16	17
Auszahlung für Tilgung		843	1.489	716	687	682
Bestand Kassenkredite		0	0	0	3.000	6.000
Zinsaufwand (einschl. Kassenkredite)		478	494	522	554	609
Zinsaufwand an ordentlichen Erträgen (%)		5	6	6	6	8
Innere Verwaltung						
Steuern und steuerähnliche Erträge		3.697	3.625	3.268	3.503	3.160
Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen		2.822	2.333	2.293	4.163	2.020
verfügbare allgem. Deckungsmittel		3.608	3.475	3.471	5.463	3.065
Anzahl besetzte Stellen zum 30. Juni des Jahres		21,28	19,01	19,51	19,51	19,01
Personalausstattung (Einwohner je Stelle)		197	220	214	214	218
Personal- u. Versorgungsaufwendungen		1.596	1.502	1.444	1.396	1.321
Abschreibungen auf Anlagevermögen		799	894	862	934	853
Abschreibungen auf Forderungen		14	31	4	40	29
gesetzl. Steuer- u. Umlageverpfl.		3.064	2.689	2.356	2.476	2.376

Vermögensstruktur

	2020		2019		+/-
	T€	%	T€	%	T€
Immaterielle Vermögensgegenstände	163	1	169	1	-6
Sachanlagen	20.518	86	20.482	87	36
Finanzanlagen	<u>482</u>	<u>2</u>	<u>545</u>	<u>2</u>	<u>-63</u>
Langfristig gebundenes Vermögen	<u>21.163</u>	<u>89</u>	<u>21.196</u>	<u>90</u>	<u>-33</u>
Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren	167	1	95	0	72
Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	387	2	363	2	24
Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	255	1	235	1	20
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie sonstige Vermögensgegenstände	135	1	263	1	-128
Rechnungsabgrenzungsposten	<u>7</u>	<u>0</u>	<u>7</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kurzfristig gebundenes Vermögen	<u>951</u>	<u>5</u>	<u>963</u>	<u>4</u>	<u>-12</u>
Flüssige Mittel	<u>1.730</u>	<u>7</u>	<u>1.290</u>	<u>6</u>	<u>440</u>
	<u>23.844</u>	<u>101</u>	<u>23.449</u>	<u>100</u>	<u>395</u>

Kapitalstruktur

	2020		2019		+/-
	T€	%	T€	%	T€
Netto-Position	1.568	7	1.568	7	0
Sonderrücklagen	50	0	0	0	50
Ergebnisvortrag	1.323	6	1.505	6	-182
Jahresergebnis	<u>660</u>	<u>3</u>	<u>-132</u>	<u>-1</u>	<u>792</u>
Eigenkapital	<u>3.601</u>	<u>16</u>	<u>2.941</u>	<u>12</u>	<u>660</u>
Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge	6.429	27	6.672	28	-243
Pensionsrückstellungen	1.453	6	1.418	6	35
Sonstige langfristige Rückstellungen (Bodenbevorratungsverträge mit der HLG)	280	1	228	1	52
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	9.349	39	10.138	43	-789
Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen	<u>15</u>	<u>0</u>	<u>60</u>	<u>0</u>	<u>-45</u>
Langfristiges Fremdkapital	<u>17.526</u>	<u>73</u>	<u>18.516</u>	<u>78</u>	<u>-990</u>
Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	661	3	249	1	412
Kurzfristige Sonstige Rückstellungen	250	1	172	1	78
Kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	17	0	18	0	-1
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	664	3	336	1	328
Sonstige Verbindlichkeiten	<u>1.124</u>	<u>5</u>	<u>1.215</u>	<u>5</u>	<u>-91</u>
Kurzfristiges Fremdkapital	<u>2.716</u>	<u>12</u>	<u>1.990</u>	<u>8</u>	<u>726</u>
	<u>23.843</u>	<u>101</u>	<u>23.447</u>	<u>98</u>	<u>396</u>

Kennzahlen Vermögens- und Finanzlage

	2020	2019	2018
--	------	------	------

Vermögenslage

Anlagenintensität	88,8	90,4	92,4
--------------------------	------	------	------

$$\frac{\text{Anlagevermögen} * 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

Durch die Kennzahl kommt die zeitliche Bindung des eingesetzten Kapitals zum Ausdruck.

Infrastrukturquote	58,1	59,6	60,2
---------------------------	------	------	------

$$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} * 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

Die Kennzahl stellt das Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her.

Reinvestitionsquote	72,8	107,8	63,8
----------------------------	------	-------	------

Auszahlungen aus Investitionstätigkeit
* 100

Jahresabschreibungen
auf Anlagevermögen

Die Kennzahl gibt das Verhältnis von Investitionsauszahlungen zu den Jahresabschreibungen auf das Anlagevermögen (ohne Finanzanlagen) an. Beim Wert von 100 % werden die Abschreibungen komplett durch Neuinvestitionen kompensiert.

Ein Wert von > 100 % deutet für diese Periode, ohne Berücksichtigung eventueller Preissteigerungen, auf ein Wachstum durch Erweiterungsinvestitionen und/oder eine Produktivverbesserung durch Rationalisierungsinvestitionen oder Aufgabenausgliederungen hin.

Finanzlage

Eigenkapitalquote I	15,1	12,5	12,9
----------------------------	------	------	------

Eigenkapital * 100

Bilanzsumme

Die Kennzahl misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der Bilanz. Wird hier ein Wert von < 0 ausgewiesen, ist kein Eigenkapital mehr vorhanden.

Eigenkapitalquote II	42,1	41,0	40,5
-----------------------------	------	------	------

$$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge} * 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

Bilanzsumme

Die Kennzahl misst den Anteil des "wirtschaftlichen Eigenkapitals" am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der Bilanz.

Wegen ihres eigenkapitalähnlichen Charakters werden die Sonderposten bei der Eigenkapitalquote II in die Betrachtung mit einbezogen.

Anlagendeckungsgrad II	99,8	101,2	98,4
-------------------------------	------	-------	------

$$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge} + \text{langfr. Fremdkapital} * 100}{\text{Anlagevermögen}}$$

Anlagevermögen

Die Kennzahl gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind.

Wegen ihres eigenkapitalähnlichen Charakters werden die Sonderposten beim Anlagendeckungsgrad II in die Betrachtung mit einbezogen.

kurzfristige Verbindlichkeitsquote	11,4	8,5	9,0
---	------	-----	-----

$$\frac{\text{kurzfr. Verbindlichkeiten} * 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

Bilanzsumme

Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe dieser Kennzahl beurteilt werden.

Liquidität 1. Grades	63,7	64,8	49,5
-----------------------------	------	------	------

$$\frac{\text{flüssige Mittel} * 100}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}}$$

Mit dieser Kennzahl werden die flüssigen Mittel und die kurzfristigen Verbindlichkeiten ins Verhältnis gesetzt.

Liegt der Wert > 100 % können allein mit den liquiden Mitteln alle kurzfristigen Verbindlichkeiten (allerdings nur zum Stichtag der Betrachtung) gedeckt werden. Die Zahlungsfähigkeit wäre also sehr hoch.

Ziel sollte hier ein Wert zwischen 10 % und 30 % sein!

Liquidität 2. Grades	92,5	108,4	80,2
-----------------------------	------	-------	------

$$\frac{\text{flüssige Mittel} + \text{kurzfristige Forderungen} * 100}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}}$$

Diese Kennzahl gibt an, inwieweit die Forderungen und die flüssigen Mittel die kurzfristigen Verbindlichkeiten decken.

Ist der Wert < 100 % könnte die Zahlungsfähigkeit gefährdet sein.

Ziel sollte hier ein Wert zwischen 100 % und 120 % sein!

Hinweis:

Eine sichere Aussage zur Liquiditätsentwicklung einer Kommune kann mit den Liquiditätskennzahlen nicht getroffen werden, da hierfür auch noch nicht bilanzierte zukünftige Zahlungsströme ausschlaggebend sind.

Ertragslage

	2020 T€	2019 T€	+/- T€
Privatrechtliche Leistungsentgelte	59	68	-9
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.474	1.443	31
Kostenersatzleistungen und -erstattungen	194	135	59
Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	3.697	3.625	72
Erträge aus Transferleistungen	150	125	25
Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	2.822	2.333	489
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	338	396	-58
sonstige ordentliche Erträge	<u>152</u>	<u>206</u>	<u>-54</u>
Ordentliche Erträge	<u>8.886</u>	<u>8.331</u>	<u>555</u>
Personalaufwendungen	-1.336	-1.237	-99
Versorgungsaufwendungen	-260	-265	5
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.351	-1.112	-239
Abschreibungen	-813	-925	112
Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	-1.032	-1.033	1
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	-3.064	-2.689	-375
Sonstige ordentliche Aufwendungen	<u>-5</u>	<u>-5</u>	<u>0</u>
Ordentliche Aufwendungen	<u>-7.861</u>	<u>-7.266</u>	<u>-595</u>
Verwaltungsergebnis	<u>1.025</u>	<u>1.065</u>	<u>-40</u>
Finanzerträge	23	14	9
Zinsen und ähnliche Finanzaufwendungen	<u>-478</u>	<u>-494</u>	<u>16</u>
Finanzergebnis	<u>-455</u>	<u>-480</u>	<u>25</u>
Ordentliches Ergebnis	<u>570</u>	<u>585</u>	<u>-15</u>
Außerordentliche Erträge	90	4	86
Außerordentliche Aufwendungen	<u>0</u>	<u>-722</u>	<u>722</u>
Außerordentliches Ergebnis	<u>90</u>	<u>-718</u>	<u>808</u>
Jahresergebnis	<u>660</u>	<u>-133</u>	<u>793</u>

Kennzahlen Ertragslage

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Ertragslage</u>			
Eigenkapitalreichweite		22,3	15,6
	Kein negatives Jahesergebnis erwirtschaftet!		
	$\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{negatives Jahresergebnis}}$		
<p>Bei der Bewertung des negativen Jahresergebnisses sollte auch betrachtet werden, nach wie vielen Jahren das vorhandene Eigenkapital voraussichtlich aufgebraucht sein wird.</p> <p>Dabei wird unterstellt, dass sich das negative Jahresergebnis betragsmäßig nicht verändert.</p>			
Fehlbetragsquote I		4,5	6,4
	Kein negatives Jahresergebnis erwirtschaftet!		
	$\frac{\text{negatives Jahresergebnis} \cdot (-100)}{\text{Eigenkapital}}$		
<p>Die Fehlbetragsquote I gibt an, wieviel vom Anteil des Eigenkapitals im betreffenden Jahr aufgrund des negativen Jahresergebnisses aufgebraucht worden ist.</p>			
Steuer-/Umlagequote	41,6	43,5	40,7
	$\frac{\text{Steuer-/Umlageerträge} \cdot 100}{\text{ordentliche Erträge}}$		

Diese Quote gibt an, zu welchem Teil sich die Stadt Wanfried "selbst" finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist.

Zuwendungsquote	31,8	28,0	28,6
------------------------	------	------	------

$$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen für laufende Zwecke} * 100}{\text{ordentliche Erträge}}$$

Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Stadt Wanfried bei der Finanzierung der laufenden Verwaltungstätigkeit von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.

Personalintensität	20,3	20,7	21,6
---------------------------	------	------	------

$$\frac{\text{Personal-/Versorgungsaufwendungen} * 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$$

Die Personalintensität gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen.

Sach- und Dienstleistungsintensität	17,2	15,3	19,3
--	------	------	------

$$\frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} * 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$$

Diese Kennzahl lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich die Stadt Wanfried für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

Zinslastintensität	5,4	5,9	6,5
---------------------------	-----	-----	-----

$$\frac{\text{Finanzaufwendungen} * 100}{\text{ordentliche Erträge}}$$

Diese Kennzahl zeigt den Anteil an den Finanzaufwendungen, die aus ordentlichen Erträgen finanziert werden.

Ergebnisquote der lfd. Verwaltungstätigkeit	155,2	-807,6	-685,0
--	-------	--------	--------

Ergebnis der laufenden
Verwaltungstätigkeit * 100

Jahresergebnis

Diese Quote zeigt auf, welchen Beitrag das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit zum Jahresabschluss leistet.

Mittelbar kann somit auch eine Aussage darüber getroffen werden, ob und inwieweit das Jahresergebnis zusätzlich durch die Größen Finanzergebnis und außerordentliches Ergebnis beeinflusst wird.

Abschreibungslastquote	236,6	225,6	244,0
-------------------------------	-------	-------	-------

bilanzielle
Abschreibungen
auf Anlagevermögen
* 100

Erträge aus der Auflösung
von Sonderposten

Diese Kennzahl zeigt, gemessen an den Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK), das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen (ohne Abschreibungen auf Forderungen) und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr an.

Bei einem Wert der Kennzahl von > 100 % sind die Aufwendungen aus den Abschreibungen größer als die Erträge aus der Auflösung der zugehörigen Sonderposten.

AKTIVSEITE

	31.12.2020 €	Vorjahr €
1. Anlagevermögen	21.163.174	21.195.913

Eine von den Anschaffungs- und Herstellungskosten ausgehende Darstellung der Entwicklung der einzelnen Bilanzposten des Anlagevermögens konnte aus dem Anlagespiegel (Anlage 4) entnommen werden.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	163.177	168.988

Immaterielle Vermögensgegenstände sind Vermögensteile, die nicht körperlich bzw. nicht gegenständlich sind, sondern Rechte oder andere wirtschaftliche Werte darstellen (beispielsweise Softwareprogramme, Konzessionen, Lizenzen). Von der Kommune gewährte Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge sind ebenfalls als immaterielle Vermögensgegenstände auszuweisen.

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	€	€
Stand am 1.1.2020		168.988
Abgänge (Restbuchwert) Abschreibungen	-1 -5.810	-5.811
Stand am 31.12.2020		163.177

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

Immaterielle Vermögensgegenstände	31.12.2020 €	31.12.2019 €
Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	1.907	2.334
geleistete Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	161.270	166.654
	163.177	168.988

	31.12.2020 €	Vorjahr €
1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	1.907	2.334

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	€	€
Stand am 1.1.2020		2.334
Abgänge (Restbuchwert) Abschreibungen	-1 -426	-427
Stand am 31.12.2020		1.907

In 2020 sind keine **Zugänge** erfolgt.

Der **Abgang** in Höhe von 1 € (Restbuchwert) betrifft die Verschrottung von Leitsystem Software im Bereich der Wasserversorgung.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	161.270	166.654

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	€
Stand am 1.1.2020	166.654
Abschreibungen	-5.384
Stand am 31.12.2020	161.270

In 2020 sind keine **Zu-** und **Abgänge** erfolgt.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
1.2 Sachanlagen	20.518.185	20.482.203

Bei Sachanlagen handelt es sich laut Ziffer 6 der Hinweise zu § 49 GemHVO um körperliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, z. B. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte, Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen, Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung, andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung. Grundstücke der Kommune sind ausschließlich im Sachanlagevermögen zu bilanzieren.

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	€	€
Stand am 1.1.2020		20.482.203
Zugänge	828.944	
Umbuchungen	537.683	1.366.627
Abgänge (Restbuchwerte)	-29	
Umbuchungen	-537.683	
Abschreibungen	-792.933	-1.330.645
Stand am 31.12.2020		20.518.185

Das Verhältnis der **Restbuchwerte** zu den **Anschaffungskosten** zeigt folgendes Bild:

	Anschaffungs- und Herstel- lungskosten €	Buchwert am 31.12.2020 €	Buchwert am 31.12.2020 in % der Anschaff- ungswerte %
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	1.849.939	1.849.939	100,00
Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	5.623.196	3.398.419	60,44
Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	36.963.237	13.846.825	37,46
Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	46.015	35.229	76,56
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.778.836	710.527	25,57
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1.337.246	677.246	50,64
	48.598.469	20.518.185	42,22
		31.12.2020 €	Vorjahr €
1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte		1.849.939	1.715.920

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	€
Stand am 1.1.2020	1.715.920
Zugänge	134.019
Stand am 31.12.2020	1.849.939

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	31.12.2020 €	31.12.2019 €
Grünflächen	418	418
Sonstige unbebaute Grundstücke	224.964	224.748
Bebaute Grundstücke - mit eigenen Bauten -	1.624.557	1.490.754
	1.849.939	1.715.920

Der **Zugang** in 2020 in Höhe von 134 T€ betrifft den Erwerb des Grundstückes vom Kindergarten in Wanfried von der Evangelischen Kirchengemeinde Wanfried.

Hinweis:

Gemäß § 4 Abs. 1 des Grundstückskaufvertrages erfolgt der Besitzübergang am Tag der Kaufpreiszahlung. Nach den vorgelegten Unterlagen wurde diese am 29. April 2021 vollzogen. Der Sachverhalt ist damit nicht dem Haushaltsjahr 2020 sondern 2021 zuzuordnen.

Im Grundstückstauschvertrag vom 31. März 2022 hat die Stadt Wanfried das Flurstück 231/3 (Wert: 1.881 €) gegen das Flurstück 75/1 (Wert: 392,80 €) getauscht. Das neu erworbene Grundstück 75/1 wurde zum Wert des getauschten Grundstückes in Höhe von 1.881 € in der Anlagenbuchhaltung verbucht und nicht zum tatsächlichen Wert. Der außerordentliche Verlust aus dem Grundstückstauschvertrag wird in der Ergebnisrechnung nicht dargestellt.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	3.398.419	3.398.390

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	€
Stand am 1.1.2020	3.398.390
Zugänge	85.177
Abschreibungen	-85.148
Stand am 31.12.2020	3.398.419

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

Bauten und Bauten auf fremden Grundstücken	31.12.2020 €	31.12.2019 €
Sonderinvestitionsprogr. Konjunkturpaket Gebäude	68.429	71.770
Kindergärten, -tagesstätten, Jugend-, Freizeiteinricht.	262.647	187.420
Sportanlagen, Schwimm- und Hallenbäder	82.148	84.903
Sonderinvestitionsprogr. Konjunkturpaket Sportanlagen	5.703	6.005
Theater, Bürgerhäuser, Büchereien/Bibliotheken	1.303.600	1.334.110
Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen	728.661	742.408
Leichenhallen, sonstige Friedhofsgebäude	50.174	52.268
Sonstige Betriebsgebäude	1.602	1.736
Verwaltungsgebäude	317.344	327.662
Andere Bauten	302.546	312.372
Grundstückseinrichtungen	20.975	24.412
Wohngebäude	254.590	253.324
	3.398.419	3.398.390

Der **Zugang** in Höhe von 85 T€ betrifft den Erwerb des Gebäudes der Kindertagesstätte Wanfried. Auf den Hinweis unter Ziffer 1.2.1 dieses Berichtes wird verwiesen.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	13.846.825	13.972.233

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	€	€
Stand am 1.1.2020		13.972.233
Zugänge	-83.082	
Umbuchungen	537.683	454.601
Abgänge (Restbuchwerte)	-3	
Abschreibungen	-580.006	-580.009
Stand am 31.12.2020		13.846.825

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	31.12.2020 €	31.12.2019 €
Gemeindestraßen	424.604	496.976
Wege, Plätze	130.096	141.226
sonstiges allgemeines Infrastrukturvermögen	1.224.174	1.281.901
Kanalisation	8.903.034	8.713.055
Kläranlagen	1.021.164	1.100.506
Nutzwasseranlagen	1.234.327	1.329.143
Wald (Grundstück und Aufwuchs)	909.428	909.428
	13.846.825	13.972.233

Die negativen **Zugänge** i. H. v. - 83 T€ betreffen nachträgliche Gutschriften in Höhe von 9 T€ zur Kanalerweiterung Mittelmühle-Freilehen und die Ausweisänderung von Anlagevermögen zum Umlaufvermögen unter 2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse (Hauswasseranschlüsse 74T€).

Die **Umbuchung** i. H. v. 538 T€ stammt aus den Anlagen im Bau und betrifft die Fertigstellung der Kanalsanierung Wasserschutzgebiet Aue.

Der **Abgang** in Höhe von 3 € (Restbuchwert) betrifft die Verschrottung von Hausanschlüssen (Nutzwasseranlagen).

Hinweise:

Die Fertigstellung der Gemeindestraße "Am Forstamt" erfolgte laut Schlussrechnung mit Leistungsstand Dezember 2020. Die Betriebsbereitschaft war im Dezember 2020 gegeben. Die Umbuchung aus den "Anlagen im Bau" erfolgt erst verspätet im Februar 2021.

Die Kanalsanierung Wasserschutzgebiet Aue erfolgte großflächig durch Schlauchliner. Die Nutzungsdauer wurde seitens der Stadt Wanfried auf 75 Jahre festgelegt. Da es sich um kein neu hergestelltes Kanalnetz handelt, sondern Schlauchliner verwendet wurden, sollte die Nutzungsdauer auf 40 Jahre (Empfehlung vom Ingenieurbüro) reduziert werden. Die Anpassung der Nutzungsdauer erfolgt zum 1. Januar 2022.

Weiterhin besteht das alte Kanalnetz in Aue, parallel zum sanierten Kanalnetz, in der Anlagenbuchhaltung fort. Die Ausbuchung des alten Kanalnetzes wird durch die Stadt Wanfried voraussichtlich im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses 2022 erfolgen.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	35.229	38.393

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	€
Stand am 1.1.2020	38.393
Abschreibungen	-3.164
Stand am 31.12.2020	35.229

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	31.12.2020 €	31.12.2019 €
Maschinen und Geräte der Materialbearbeitung und Energieversorgung	34.691	36.780
Sonstige Anlagen	538	1.613
	35.229	38.393

Im Jahr 2020 sind keine **Zu-** und **Abgänge** erfolgt.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	710.527	784.521

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	€	€
Stand am 1.1.2020		784.521
Zugänge		50.647
Abgänge (Restbuchwerte)	-26	
Abschreibungen	-124.615	-124.641
Stand am 31.12.2020		710.527

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	31.12.2020 €	31.12.2019 €
Werkzeuge, Werkgeräte, Prüf- und Messtechnik	12	475
Sonstige andere Anlagen	41.259	43.433
Fuhrpark	416.594	458.811
sonstige Betriebsausstattung	190.847	224.160
Büromasch., Orga.Mittel, DV- u. Kommunikationsanl.	24.359	19.384
Büromöbel und sonstige Ausstattungsgegenstände	16.088	14.764
Sonstige Geschäftsausstattung	2.800	3.290
Sonderinvest.Konjunktur, andere Anlagen	7.943	8.342
Geringwertige Vermögensgegenstände (GWG)	10.626	11.864
	710.527	784.521

Die wesentlichen **Zugänge** betreffen den Kauf eines Rettungsbootes (13 T€), eines Holzgreifers (7 T€) und einer Alarmanlage Rathaus-Bahnhof (6 T€) sowie Büro- und Betriebsausstattung und Mobiliar (25 T€).

Die **Abgänge** (Restbuchwerte) über 26 € stellen den Verkauf oder die Verschrottung zu Buchwerten dar. Im Jahr 2020 wurde ein Ford Transit (Restbuchwert: 1 €) zu 350 € veräußert. Der Gewinn wird im außerordentlichen Ergebnis der Ergebnisrechnung ausgewiesen. Alle weiteren Anlagegüter wurden verschrottet.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	677.246	572.747

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	€
Stand am 1.1.2020	572.747
Zugänge	642.183
Umbuchungen	-537.683
Stand am 31.12.2020	677.246

Die baulichen Maßnahmen in diesem Bereich sind noch nicht abgeschlossen. Die Bewertung der geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau erfolgte mit den bereits entstandenen Kosten.

Die wesentlichen **Zugänge** (> 50 T€) betreffen:

	€
Erneuerung Straße "Triftweg"	154.869 €
Erneuerung Kanalleitung "Triftweg"	127.047 €
Erweiterung Baugebiet "Im Boden III"	115.597 €
Endausbau "Am Forstamt"	55.207 €
Erneuerung Wasserleitung "Triftweg"	53.834 €
Sonstige (< 50 T€)	135.629 €
	642.183 €

Die **Umbuchung** in Höhe von 538 T€ betrifft die Kanalsanierung im Ortsteil Aue.

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	31.12.2020 €	31.12.2019 €
AiB (Straßen)	189.692	6.165
AiB (Abwasserbeseitigung)	126.798	566.582
AiB (Infrastrukturmaßnahmen im Bau)	360.756	0
	677.246	572.747

	31.12.2020 €	Vorjahr €
1.3 Finanzanlagen	481.812	544.722

In der Regel handelt es sich entsprechend Ziffer 10 der Hinweise zu § 49 GemHVO bei Finanzanlagen um Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Wertpapieren sowie verschiedene Formen sogenannter Ausleihungen. Geldanlagen der Kommune, welche nicht auf Dauer bzw. nur zur Ausnutzung von Liquiditätsreserven gebildet worden sind, werden nicht als Finanzanlagen klassifiziert.

Anteile an verbundenen Unternehmen sind nach Maßgabe der Ziffer 11 der Hinweise zu § 49 GemHVO Finanzanlagen an rechtlich selbstständigen Unternehmen, auf die die Kommune einen beherrschenden Einfluss ausübt (i. d. R. bei einem Anteil von mehr als 50 v. H.), sowie Eigenbetriebe.

Gemäß Ziffer 12 der Hinweise zu § 49 GemHVO gelten als Beteiligungen die Anteile an Gesellschaften und sonstigen juristischen Personen, die nicht zu den verbundenen Unternehmen im Sinne von Ziffer 11 der Hinweise zu § 49 GemHVO gehören, sofern dieser Anteilsbesitz auf Dauer angelegt ist und dem Geschäftsbetrieb der Kommune durch Herstellung einer dauerhaften Verbindung zu diesen Einrichtungen dient. Bei einer Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft wird von der widerlegbaren Vermutung ausgegangen, dass eine Beteiligungsquote von mehr als 20 v. H. diese Voraussetzungen erfüllt.

Mitgliedschaften in Zweckverbänden sind auch bei einer geringeren Beteiligungsquote unter den Beteiligungen auszuweisen (vgl. Ziffer 13 der Hinweise zu § 49 GemHVO).

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	€
Stand am 1.1.2020	544.722
Zugänge	3.792
Abgänge	-66.702
Stand am 31.12.2020	481.812
	31.12.2020
	€
	Vorjahr
	€
1.3.1 Beteiligungen	1.394
	1.394

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

Beteiligungen	31.12.2020 €	31.12.2019 €
Wirtschaftsförderungsges. Werra-Meißner-Kreis mbH	520	520
Nahverkehr Werra-Meißner GmbH (ÖPNV)	520	520
KEAM (Kommunale Ernergie aus der Mitte GmbH)	250	250
EAM gGmbH	100	100
Zweckverband Abfallwirtschaft Werra-Meißner	1	1
ekom21 KGRZ	1	1
Werrafischerei Genossenschaft	1	1
Vebandswasserwerk Aue/Niederdünz bach	1	1
	1.394	1.394

Die Stadt Wanfried hält 0,97 % am Stammkapital der Wirtschaftsförderungsgesellschaft Werra-Meißner-Kreis mbH und 1,85 % am Stammkapital der ÖPNV GmbH.

Die Beteiligung an der ekom21 KGRZ wird mit 1 € bewertet.

Weiterhin hält die Stadt Wanfried 74 Anteile an der Werrafischerei Genossenschaft.

Im Jahr 2020 sind keine **Zu-** und **Abgänge** bei den Beteiligungen erfolgt.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
1.3.2 Wertpapiere des Anlagevermögens	49.192	45.400

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	€
Stand am 1.1.2020	45.400
Zugänge	<u>3.792</u>
Stand am 31.12.2020	<u>49.192</u>

Bei den Wertpapieren des Anlagevermögens handelt es sich im Wesentlichen um die Versorgungsrücklage bei der KVK Beamtenversorgungskasse. Der **Zugang** betrifft die Pflichtzuführung in 2020.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
1.3.3 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	431.226	497.928

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	€
Stand am 1.1.2020	497.928
Abgänge	<u>-66.702</u>
Stand am 31.12.2020	<u>431.226</u>

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

Sonstige Ausleihungen	31.12.2020 €	31.12.2019 €
Darlehen Pflegezentrum Plesseblick	425.026	488.528
Darlehen Gemeindeschänke Völkershäusen - Umbau	2.000	4.000
Darlehen Gemeindeschänke Altenburschla - Finanzierung Erwerbsnebenkosten	4.000	5.200
Genossenschaftsanteile VR-Bank Werra-Meißner	200	200
	431.226	497.928

Mit Schuldurkunde vom 15. November 2007 wurde für den Neubau des Pflegezentrums "Plesseblick" ein Darlehen aus dem Hessischen Investitionsfonds - Abteilung A - i. H. v. 1.435 T€ gewährt. Das Darlehen ist unverzinslich. Die Tilgung begann in 2009. Seit dem Jahr 2014 beträgt die jährliche Tilgungsrate 64 T€.

Im Jahr 2012 wurde ein Darlehensvertrag zwischen dem Inhaber der Gemeindeschänke Völkershäusen und der Stadt Wanfried unterzeichnet. Das Darlehen ist unverzinslich. Es wird jährlich getilgt in Höhe von 2 T€ bis zum Jahr 2021. Bei dem Darlehen handelt es sich um eine teilweise Vorfinanzierung der Maßnahme am und im Dorfgemeinschaftshaus Völkershäusen.

Am 10. März 2014 wurde ein Darlehensvertrag i. H. v. 12 T€ zwischen der Inhaberin der Gemeindeschänke Altenburschla und der Stadt Wanfried unterzeichnet. Das Darlehen ist unverzinslich. Es wird jährlich mit 1 T€ bis zum Jahr 2024 getilgt. Bei dem Darlehen handelt es sich um eine Finanzierung der Erwerbsnebenkosten der Gemeindeschänke Altenburschla.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
2. Umlaufvermögen	2.673.715	2.245.283
	31.12.2020 €	Vorjahr €
2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	15.028	15.405

Bei dem **Bestand** handelt es sich um den Buchwert der Heizöl- und Gasbestände der städtischen Liegenschaften zum Bilanzstichtag.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren	152.429	79.485

Die Bilanzposition setzt sich zum Bilanzstichtag zusammen aus Beständen an Jubiläumsbüchern und DVDs zu den Themen "400 Jahre Stadtrecht Wanfried" und "1200 Jahre Wanfried" (9 T€), Inventurbeständen der Wasserversorgung (54 T€) sowie vorbereiteten Hausanschlüssen auf Lager (90 T€).

Die Bestandsveränderung (+ 74 T€) resultiert im Wesentlichen aus dem Bestand der unfertigen Erzeugnissen (Reparatur von Hausanschlüssen).

	31.12.2020 €	Vorjahr €
2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	776.367	860.260

Eine Forderung ist gemäß Ziffer 20 der Hinweise zu § 49 GemHVO der Anspruch gegenüber einem Dritten aus einem Schuldverhältnis. Das Schuldverhältnis kann aufgrund öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Grundlage bestehen. Eine Forderung erlischt in der Regel durch Zahlung. Bei den Forderungen wird u. a. zwischen Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen, Forderungen aus Steuern und Abgaben, privatrechtlichen und sonstigen Forderungen unterschieden.

Bei den verschiedenen Forderungen und Vermögensgegenständen wurden Wertberichtigungen wegen drohender Zahlungsausfälle sowie pauschale Wertberichtigungen von insgesamt 90 T€ (Vorjahr 84 T€) gebildet.

Die vorgenommenen pauschalen Einzelwertberichtigungen wurden nach dem Alter der Forderungen gebildet. Forderungen zwischen 180 und 360 Tagen wurden mit 50 % und Forderungen über 360 Tagen mit 80 % wertberichtigt. Bei Vorlage von Insolvenzen und eidesstattlichen Versicherungen kann eine Wertberichtigung von 100 % vorgenommen werden.

Empfehlung:

Im Bereich der Sonstigen Vermögensgegenstände werden die Sachkonten 2340010 "Forderungen aus Wassergeldabrechnungen" und 2340020 "Forderungen aus Abwassergebühren" ausgewiesen. Diese Sachkonten sollten laut Kommunalen Verwaltungskontenrahmen im Bereich der Forderungen aus Steuern, Gebühren und Abgaben ausgewiesen werden.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	387.014	362.619

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

	31.12.2020 €	Vorjahr €
Forderungen gegen den Bund und Land	259.569	321.498
Forderungen gegen Zweckverbände	1.158	2.506
Forderungen gegen Gemeinden	29.410	9.435
Forderungen gegen private und sonstige Bereiche	99.964	31.198
Forderungen aus Transferleistungen	668	1.168
Bruttowert der Forderungen	390.769	365.805
abzüglich Einzelwertberichtigungen	-3.756	-3.186
Bilanzansatz	387.014	362.619

Die Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen betreffen durch Zuwendungsbescheid bestätigte Zuschüsse, die zum Bilanzstichtag noch nicht ausgezahlt wurden.

Es handelt sich um Forderungen im Rahmen des Sonderinvestitionsprogramms des Landes (260 T€).

Die Forderungen gegen private und sonstige Bereiche betreffen im Wesentlichen noch nicht erfolgte Zahlungen vom Kreiskirchenamt (86 T€) und gegenüber dem Hotel "Zum Schwan" (5 T€).

	31.12.2020 €	Vorjahr €
2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	251.522	230.001

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

	31.12.2020 €	Vorjahr €
Forderungen aus Steuern	171.891	185.300
Forderungen aus Gebühren	144.262	93.240
Forderungen aus Abgaben	<u>7.299</u>	<u>11.350</u>
Bruttowert der Forderungen	323.452	289.890
abzüglich Einzelwertberichtigungen	-71.507	-59.043
abzüglich Pauschalwertberichtigung	<u>-424</u>	<u>-846</u>
Bilanzansatz	<u>251.522</u>	<u>230.001</u>

Die Forderungen aus Steuern bestehen im Wesentlichen aus der Gewerbesteuer (133 T€), der Grundsteuer A und B (28 T€) und der Hundesteuer (9 T€). In den Forderungen aus Gebühren sind im Wesentlichen Abwasser- (98 T€) und Wassergebühren (39 T€) enthalten.

Die Forderungen aus Abgaben (7 T€) betreffen Konzessionsabgaben für Strom, Wasser und Gas.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	132.483	262.163

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

	31.12.2020 €	Vorjahr €
Forderungen aus Lieferung und Leistung		
- investiv -	59.214	222.200
Forderungen aus Lieferung und Leistung	365	2.059
Forderungen aus privatrechtlicher Lieferung und Leistung Inland	<u>86.720</u>	<u>50.231</u>
Bruttowert der Forderungen	146.299	274.490
abzüglich Einzelwertberichtigungen	<u>-13.816</u>	<u>-12.327</u>
Bilanzansatz	<u>132.483</u>	<u>262.163</u>

Im Jahr 2014 verkaufte die Stadt Wanfried die Schänke in Altenburschla zu einem Gesamtpreis in Höhe von 138 T€. Gemäß notariellem Vertrag ist der Kaufpreis in monatlichen Raten von 1 T€ zinsfrei abzutragen. Zum 31. Dezember 2020 wird diesbezüglich bei den Forderungen aus Lieferungen und Leistungen eine Restforderung in Höhe von 50 T€ ausgewiesen.

Die Forderungen aus privatrechtlicher Lieferung und Leistung enthalten im Wesentlichen Mahngebühren, Säumniszuschläge, Stundungs- und Verzugszinsen.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	0	0
2.3.4 Sonstige Vermögensgegenstände	5.348	5.476
2.4 Flüssige Mittel	1.729.892	1.290.133

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

Flüssige Mittel	31.12.2020 €	31.12.2019 €
Barkasse	489	499
VR Bank Werra-Meißner - Girokonto Nr. 1 203 843	36.813	229.454
Sparkasse Werra-Meißner - Girokonto Nr. 5 003 348	1.585.341	997.351
- Sparkonto Nr. 75 023 598	2.640	2.640
- Sparkonto Nr. 75 566 091	2.109	2.109
	1.590.090	1.002.100
Postbank FFM Girokonto Nr. 22 509 607	102.500	58.080
	1.729.892	1.290.133

Zu den flüssigen Mitteln gehören u. a. Schecks, der Kassenbestand sowie Guthaben auf Bankkonten. Die bilanzierten Bestände wurden durch Kontoauszüge nachgewiesen. Die nächste Einholung von Saldenbestätigungen ist zum 31. Dezember 2023 erforderlich.

Der Bestand an flüssigen Mitteln stimmt mit dem Bestand der Finanzrechnung zum Jahresabschlussstichtag überein.

Gemäß § 106 Abs. 1 HGO soll sich zur Sicherung der stetigen Zahlungsfähigkeit der geplante Bestand an flüssigen Mitteln ohne Liquiditätskreditmittel auf mindestens zwei Prozent der Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit nach dem Durchschnitt der drei dem Haushaltsjahr vorangehenden Jahre belaufen.

Dieser Liquiditätspuffer wurde von der Stadt Wanfried für das Haushaltsjahr 2020 erbracht.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
3. Rechnungsabgrenzungsposten	6.735	6.500

Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten sind gemäß § 45 Abs. 1 GemHVO Korrekturposten, mit denen Aufwendungen der betreffenden Rechnungsperiode zugeordnet werden. Sie sind zu bilden, wenn die einem Haushaltsjahr nach dem Grundsatz der Abgrenzung nach Sache und Zeit zuzurechnenden Aufwendungen und die dazugehörigen Auszahlungen in verschiedene Haushaltsjahre fallen.

Bei der Abgrenzung handelt es sich um die Bezüge der Beamten für den Monat Januar 2021.

PASSIVSEITE

	31.12.2020 €	Vorjahr €
1. Eigenkapital	3.601.793	2.941.637

	31.12.2020 €	Vorjahr €
1.1 Netto-Position	1.568.364	1.568.364
1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	50.000	0
1.3 Ergebnisverwendung	<u>1.983.429</u>	<u>1.373.274</u>
Stand am 31.12.2020	<u>3.601.793</u>	<u>2.941.637</u>

	31.12.2020 €	Vorjahr €
1.1 Netto-Position	1.568.364	1.568.364

Die "Netto-Position" stellt das Basiskapital der Kommune dar, das bei der Erstellung der Eröffnungsbilanz festgestellt wird.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	50.000	0

Bei einer Rücklage handelt es sich um einen Bestandteil des Eigenkapitals (§ 58 Nr. 28 GemHVO). Es wird zwischen Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses, zweckgebundenen Rücklagen und Sonderrücklagen unterschieden.

Zu den zweckgebundenen Rücklagen zählen gemäß Ziffer 13.3 der Hinweise zu § 59 GemHVO Rücklagen, die aufgrund gesetzlicher Bestimmungen oder vertraglicher Vereinbarungen für einen definierten Verwendungszweck ausgewiesen und nur für diesen vorbestimmten Zweck verwendet werden dürfen.

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	€
Zugänge	50.000
Stand am 31.12.2020	50.000

Im Rahmen des Hochwasserschutzes wurde eine Sonderrücklage in Höhe von 50 T€ gebildet.

Hinweis:

Gemäß § 106 Abs. 2 HGO und § 23 Abs. 1 GemHVO hat die Gemeinde Rücklagen aus ordentlichen/außerordentlichen Überschüssen der Ergebnisrechnung zu bilden, soweit damit nicht Fehlbeträge aus den Vorjahren auszugleichen sind.

Gemäß §§ 24 und 25 GemHVO ist die Bildung von Sonderrücklagen zulässig, wenn der Ergebnishaushalt im Haushaltsjahr insgesamt ausgeglichen ist beziehungsweise Fehlbeträge durch Rücklagen ausgeglichen werden können.

Im Jahr 2020 hat der Magistrat der Stadt Wanfried die Bildung der oben genannten Sonderrücklage beschlossen. Die Sonderrücklage wurde aus dem positiven ordentlichen Ergebnis des Jahres 2019 (586 T€) gebildet. Insgesamt war das Jahresergebnis 2019 aufgrund eines negativen außerordentlichen Ergebnisses von - 718 T€ negativ (- 132 T€). Somit war die Bildung der Sonderrücklage nicht zulässig.

Zum 31. Dezember 2020 belaufen sich die kumulierten ordentlichen Ergebnisse aus Vorjahren auf 5.287 T€. Die Bildung der Pflichtrücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses gemäß § 23 Abs. 1 GemHVO ist bisher noch nicht erfolgt.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
1.3 Ergebnisverwendung	1.983.429	1.373.274
	31.12.2020 €	Vorjahr €
1.3.1 Ergebnisvortrag	1.323.274	1.505.256

	31.12.2020 €	Vorjahr €
Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	5.286.903	4.750.510
Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	<u>-3.963.629</u>	<u>-3.245.254</u>
	<u>1.323.274</u>	<u>1.505.256</u>
	31.12.2020 €	Vorjahr €
1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	<u>660.155</u>	<u>-131.982</u>

Der Jahresfehlbetrag/-überschuss setzt sich aus dem ordentlichen Ergebnis mit 570 T€ (Vorjahr: 586 T€) und dem außerordentlichen Ergebnis mit 90 T€ (Vorjahr: - 718 T€) zusammen.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
2. Sonderposten	<u>6.428.794</u>	<u>6.671.580</u>

Empfangene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge sind gemäß § 38 Abs. 4 GemHVO als Sonderposten in der Vermögensrechnung (Bilanz) auszuweisen und nach Maßgabe der Erfüllung der Verpflichtung aus dem Zuwendungsverhältnis zeitbezogen aufzulösen.

Können empfangene pauschale Investitionszuweisungen und -zuschüsse nicht maßnahmenbezogen zugeordnet werden, darf der Sonderposten jährlich mit einem Zehntel des Ursprungsbetrages aufgelöst werden.

Bei den Sonderposten handelt es sich ausschließlich um Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
2.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge	<u>6.428.794</u>	<u>6.671.580</u>

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

	31.12.2020 €	Vorjahr €
Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	6.325.436	6.535.253
Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	41.780	43.958
Investitionsbeiträge	<u>61.578</u>	<u>92.369</u>
	<u>6.428.794</u>	<u>6.671.580</u>

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	€	€
Stand am 1.1.2020		6.671.580
Zugänge		<u>94.798</u>
Abschreibungen	<u>0</u>	<u>-337.584</u>
Stand am 31.12.2020		<u>6.428.794</u>

Die **Zugänge** betreffen:

	€
Investitionspauschale 2020	71.000
LED Beleuchtung und Heizung Bürgerhaus Heldra (KIP)	20.733
Rettungsboot FFW Wanfried	<u>3.065</u>
	<u>94.798</u>

Hinweise:

*Übersteigen in einem Haushaltsjahr die Gebühren für die Wasserversorgung und Abwasserentsorgung die Kosten die der Stadt für die Wasserversorgung und Abwasserentsorgung entstehen (**Überdeckung**), so ist der Unterschiedsbetrag gemäß § 41 Abs. 7 GemHVO in der Schlussbilanz des Haushaltsjahres auf der Passivseite als Sonderposten für den Gebührenaussgleich anzusetzen.*

Zum 31. Dezember 2020 liegt jeweils eine Unterdeckung vor in den Bereichen "Wasserversorgung" (33 T€), "Niederschlagswasser" (33 T€) und "Schmutzwasser" (37 T€). Eine Zuführung in den Sonderposten für den Gebührenaussgleich ist in 2020 somit nicht gegeben.

Eine ausführliche Nachkalkulation der Gebühren und die Entwicklung der Sonderposten wird in der Sonderpostenübersicht im Anhang zum Jahresabschluss 2020 als Anlage aufgezeigt.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
3. Rückstellungen	2.643.524	2.067.199

Gesamtdarstellung:

	Stand am 1.1.2020 €	Inanspruch- nahme €	Auflösung €	Zuführung €	Stand am 31.12.2020 €
1. Rückstellungen für Pensionen u. ä. Verpflichtungen	1.418.352	0	0	34.191	1.452.543
2. Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	248.900	-33.300	0	445.200	660.800
3. Sonstige Rückstellungen	399.947	-42.035	-1.739	174.008	530.181
	2.067.199	-75.335	-1.739	653.399	2.643.524

Grundlage für die Bildung von Rückstellungen ist § 39 GemHVO. Demnach sind für die nachstehend im Einzelnen aufgeführten ungewissen Verbindlichkeiten und Aufwendungen Rückstellungen zu bilden.

Darüber hinaus können unter der Position "Sonstige Rückstellungen" für weitere ungewisse Verbindlichkeiten Rückstellungen gebildet werden. Hierzu gehören u. a. Rückstellungen für Urlaubsansprüche, geleistete Überstunden und ausstehende Rechnungen für von Dritten erbrachte Lieferungen und Leistungen.

Rückstellungen dürfen nur dann aufgelöst werden, soweit der Grund für ihre Bildung entfallen ist.

Auf den gemäß § 52 Abs. 3 GemHVO zu erstellenden Rückstellungsspiegel im Jahresabschluss als Anlage zum Anhang wird verwiesen.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.452.543	1.418.352

Der Posten hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	1.1.2020 €	Inanspruch- nahme €	Auflösung €	Zuführung €	31.12.2020 €
Rückstellungen für Pensionen	1.239.648	0	0	28.621	1.268.269
Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfängern	178.704	0	0	5.570	184.274
	<u>1.418.352</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>34.191</u>	<u>1.452.543</u>

Die Rückstellungen für Pensionen wurden nach versicherungsmathematischen Grundsätzen unter Anwendung des Teilwertverfahrens bei einem Rechnungszinsfuß von 6 % unter Anwendung der Richttafeln von Heubeck 2018 G durch die Beamtenversorgungskasse ermittelt.

Für Beihilfeansprüche von Versorgungsempfängern wurden in Höhe des zukünftig anfallenden Aufwands Rückstellungen gebildet. Die Bewertung dieser Rückstellungen erfolgte ebenfalls nach versicherungsmathematischen Grundsätzen unter Anwendung der Richttafeln von Heubeck 2018 G durch die Beamtenversorgungskasse.

Bei den Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen ist der nach § 41 Abs. 6 GemHVO anzuwendende Rechnungszinsfuß (6 %) höher als der von der Deutschen Bundesbank bekanntgegebene Abzinsungssatz (2,30 %). Die aus dem niedrigeren Zinssatz resultierenden höheren Rückstellungswerte sind gemäß dem am 22. Januar 2013 vom Hessischen Ministerium des Inneren und für Sport erlassenen Hinweis Ziffer 4 zu § 39 GemHVO im Anhang zum Jahresabschluss anzugeben. Aus der Vergleichsberechnung der Rückstellung mit 6 % (1.452 T€) und 2,30 % (2.172 T€) ergibt sich eine Differenz von 720 T€.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
3.2 Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen	660.800	248.900

Der **Posten** hat sich im Berichtsjahr wie folgt **entwickelt**:

	1.1.2020 €	Inanspruch- nahme €	Auflösung €	Zuführung €	31.12.2020 €
Rückstellungen für Kreisumlage	170.200	-22.500	0	302.900	450.600
Rückstellungen für Schulumlage	78.700	-10.800	0	142.300	210.200
	<u>248.900</u>	<u>-33.300</u>	<u>0</u>	<u>445.200</u>	<u>660.800</u>

Gemäß § 39 Abs. 1 Nr. 7 GemHVO sind Finanzausgleichsrückstellungen zu bilden, sofern im aktuellen Haushaltsjahr im Vergleich zu den Vorjahren überdurchschnittlich hohe Steuereinnahmen zu verzeichnen sind und dies in künftigen Haushaltsjahren zu unbestimmten Mehraufwendungen führt.

Hinweis:

Entgegen dem Ergebnis des standardisierten Berechnungsschemas ergaben sich zu hohe Zuführungen und zu geringe Inanspruchnahmen für die Kreis- und Schulumlagen die das Ergebnis im Haushaltsjahr 2020 um ca. 277 T€ reduzierten.

Nach Rücksprache mit der Verwaltung wird die Berichtigung im nächsten offenen Haushaltsjahr erfolgen. Um eine Vergleichbarkeit mit dem Vorjahr zu gewährleisten sollen die verminderten Aufwendungen bei dem "Steueraufwand und Aufwand aus gesetzlichen Umlagen" Berücksichtigung finden.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
3.3 Sonstige Rückstellungen	530.181	399.947

Der **Posten** hat sich im Berichtsjahr wie folgt **entwickelt**:

	1.1.2020 €	Inanspruch- nahme €	Auflösung €	Zuführung €	31.12.2020 €
Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	23.365	-23.365	0	88.474	88.474
Rückstellungen für Urlaubs- u. Zeitguthaben	104.466	0	0	12.972	117.438
Rückstellungen für Rechts- u. Beratungskosten	850	0	-850	0	0
andere sonst. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	<u>271.266</u>	<u>-18.671</u>	<u>-889</u>	<u>72.563</u>	<u>324.269</u>
	<u>399.947</u>	<u>-42.036</u>	<u>-1.739</u>	<u>174.009</u>	<u>530.181</u>

Die Rückstellung für unterlassene Instandhaltung wurde für diverse Straßen- und Gehwegsreparaturen gebildet.

Die anderen sonstigen Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten wurden im Wesentlichen für den Rückkauf von Grundstücken von der Hessischen Landgesellschaft mbH (280 T€), für Prüfungen der Jahresabschlüsse der Stadt Wanfried (33 T€) und für Prüfungen der Jahresabschlüsse der Wasserversorgung (6 T€) gebildet.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
4. Verbindlichkeiten	11.169.514	11.767.280

Eine Verbindlichkeit ist der Anspruch eines Dritten gegen die Kommune aus einem Schuldverhältnis. Das Schuldverhältnis kann aufgrund öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Grundlage bestehen. Eine Verbindlichkeit erlischt durch Zahlung. Verbindlichkeiten sind gemäß § 52 Abs. 2 GemHVO nach ihrer Fristigkeit absteigend zu gliedern. Der Wertansatz erfolgt zum voraussichtlichen Rückzahlungsbetrag.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
4.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	9.365.535	10.156.198

Gemäß § 2 der Haushaltssatzung war der Gesamtbetrag der Kredite zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen auf 881 T€ festgesetzt. Die tatsächliche Kreditaufnahme nach der Finanzrechnung betrug 3 T€.

Hierbei handelt es sich um ein Darlehen aus dem Kommunalinvestitionsprogramm bei der Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hessen. Diese Kreditaufnahme gilt im Rahmen des Landesprogrammes als genehmigt.

Die Kreditermächtigung aus dem Jahr 2020 in Höhe von 881 T€ wird in das Folgejahr übertragen.

Für die Tilgung von Investitionskrediten waren im Haushaltsplan 885 T€ veranschlagt. Die tatsächliche Tilgung nach der Finanzrechnung betrug im abgelaufenen Haushaltsjahr 843 T€.

Die Zinsauszahlungen für die aufgenommenen Kredite waren in Höhe von 472 T€ in den Finanzplan eingestellt. Auszahlungen für Zinsen wurden in 2020 in Höhe von 479 T€ geleistet.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
4.1.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	8.656.184	9.303.363
	31.12.2020 €	Vorjahr €
4.1.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	692.334	834.550
	31.12.2020 €	Vorjahr €
4.1.3 Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	17.017	18.285

Hier werden Zinsverbindlichkeiten ausgewiesen.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0	0

	31.12.2020 €	Vorjahr €
4.3 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen	15.310	60.121

Hierzu gehören Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und für Investitionen. Unterschieden wird zwischen gewährten und empfangenen Zuwendungen. Zuweisungen sind Geldleistungen innerhalb des öffentlichen Bereichs. Zuschüsse sind Geldleistungen zwischen dem öffentlichen Bereich und den sonstigen Bereichen.

	31.12.2020 €	Vorjahr €
4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	662.656	334.502

Als Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind sämtliche Verpflichtungen auszuweisen, bei denen die Kommune Leistungsempfänger ist, wenn der Vertragspartner seinen Teil der Leistung bereits erbracht hat und die eigene Gegenleistung noch aussteht (Leistungsverzug/Erfüllungsrückstand).

	31.12.2020 €	Vorjahr €
4.5 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	1.802	1.849

Steuern sind Geldleistungen, die keine Gegenleistung für eine besondere Leistung darstellen und von einem öffentlich-rechtlichen Gemeinwesen zur Erzielung von Einnahmen den Steuerpflichtigen auferlegt werden, welche den Tatbestand der Steuerpflicht erfüllen (z. B. Grundsteuer, Gewerbesteuer).

Steuerähnliche Abgaben sind Abgaben, die rechtlich nicht den Steuern zuzurechnen sind, jedoch wesentliche Merkmale einer Steuer aufweisen (z. B. Kreis- und Schulumlage, Krankenhausumlage, LWV-Umlage).

	31.12.2020 €	Vorjahr €
4.6 Sonstige Verbindlichkeiten	1.124.211	1.214.609

Unter den sonstigen Verbindlichkeiten werden alle Posten ausgewiesen, die nicht in eine der anderen Verbindlichkeitsgruppen fallen.

Im Saldo enthalten sind im Wesentlichen kreditorische Debitoren (66 T€) aus Wasser- und Abwassergebühren sowie der Eigenanteil der Stadt Wanfried zum Sondervermögen Hessenkasse (1.070 T€). Der Tilgungsbeitrag für das Jahr 2020 beträgt 52 T€.

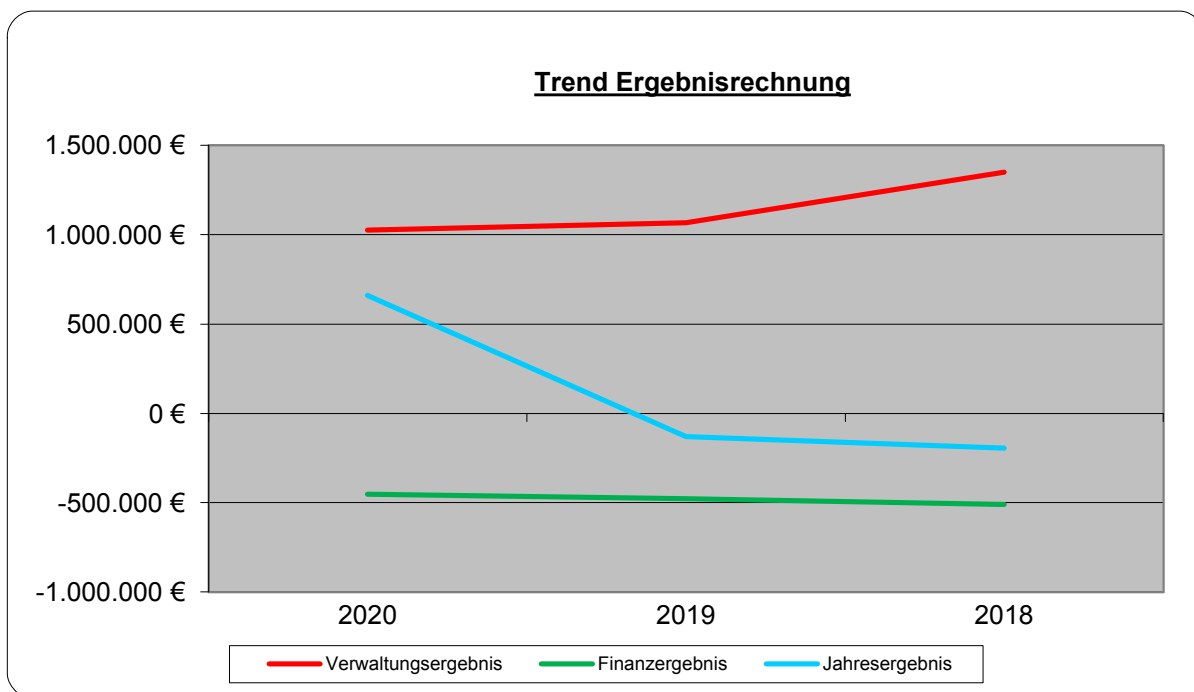
	31.12.2020 €	Vorjahr €
5. Rechnungsabgrenzungsposten	0	0

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten sind gemäß § 45 Abs. 2 GemHVO Korrekturposten, mit denen Erträge der betreffenden Rechnungsperiode zugeordnet werden. Sie sind zu bilden, wenn die einem Haushaltsjahr nach dem Grundsatz der Abgrenzung nach Sache und Zeit zuzurechnenden Erträge und die dazugehörigen Einzahlungen in verschiedene Haushaltsjahre fallen.

ERGEBNISRECHNUNG

Die Ergebnisrechnung stellt sich im Mehrjahresvergleich wie folgt dar:

Bezeichnung	Jahr		
	2020	2019	2018
Summe der ord. Erträge	8.885.356 €	8.332.326 €	8.031.110 €
- Summe der ord. Aufwendungen	7.860.512 €	7.266.454 €	6.681.987 €
= Verwaltungsergebnis	+1.024.844 €	+1.065.872 €	+1.349.123 €
+/- Finanzergebnis	-454.486 €	-479.480 €	-510.920 €
= Ordentliches Ergebnis	+570.358 €	+586.392 €	+838.203 €
+/- Außerordentliches Ergebnis	+89.797 €	-718.375 €	-1.035.153 €
= Jahresergebnis	+660.155 €	-131.983 €	-196.950 €



	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
1. Privatrechtliche Leistungsentgelte	79.440	58.532	68.365	-20.908	-9.833

Privatrechtliche Leistungsentgelte sind Erträge als Gegenleistungen für Leistungen der Kommune, die auf einem direkten Gegenleistungsverhältnis beruhen (z. B. Vermietung von Räumlichkeiten, Verkauf von Handelswaren).

	2020 €	2019 €
Überlassung von Rechten	1.277	1.478
Sonstiges	57.055	66.887
	58.332	68.365

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
2. Öffentlich- rechtliche Leistungsentgelte	1.458.450	1.473.675	1.443.443	15.225	30.232

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte sind Entgelte für Leistungen auf der Grundlage eines hoheitlichen Leistungsverhältnisses, bei denen die Gegenleistung durch eine Rechtsnorm (Gesetz, Verordnung, Satzung) bestimmt wird (z. B. Gebühren für Baugenehmigungen, Passgebühren).

	2020 €	2019 €
Verwaltungsgebühren	41.873	52.309
Benutzungsgebühren	13.441	17.808
Grundgebühr Wasser (ehemals Eigenbetrieb)	79.678	79.091
Verbrauchsgebühr Wasser (ehemals Eigenbetrieb)	356.962	337.453
Grundgebühr Abwasser (ehemals Eigenbetrieb)	98.550	97.490
Verbrauchsgebühr Abwasser (ehemals Eigenbetrieb)	616.012	594.561
Niederschlagsgebühren (ehemals Eigenbetrieb)	264.767	263.731
Bußgelder und Verwarnungen	2.392	1.000
	1.473.675	1.443.443

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
3. Kostenersatz- leistungen und -erstattungen	358.530	194.101	135.289	-164.429	58.812

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

	2020 €	2019 €
Kostenerstattungen vom Land	111	2.557
Kostenerstattungen von Gemeinden	43.968	37.226
Kostenerstattungen von Zweckverbänden	6.395	5.221
Kostenerstattungen Sozialversicherung	0	1.211
Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	143.627	89.074
	194.101	135.289

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
4. Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	3.307.400	3.697.408	3.624.758	390.008	72.650

Steuern sind Geldleistungen, die keine Gegenleistung für eine besondere Leistung darstellen und von einem öffentlich-rechtlichen Gemeinwesen zur Erzielung von Einnahmen auferlegt werden.

	2020 €	2019 €
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	1.529.595	1.604.877
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	183.210	166.373
Grundsteuer A	85.380	84.963
Grundsteuer B	739.869	750.222
Gewerbesteuer	1.112.773	967.538
Vergnügungssteuer	1.545	4.120
Hundesteuer	45.036	46.665
	3.697.408	3.624.758

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
5. Erträge aus Transfer- leistungen	150.400	149.860	124.714	-540	25.146

Transfererträge sind konsumtive Zahlungen aufgrund rechtlicher Regelungen im sozialen Bereich mit einer bestimmten sachlichen oder personenbezogenen Zweckbestimmung, z. B. Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz, übergeleitete Ansprüche gegen Unterhaltsverpflichtete sowie Kostenerstattungen durch Träger von sozialen Leistungen.

Bei Kostenersatzleistungen werden für bereits erfolgte eigene Leistungen entsprechende Gegenleistungen erbracht. Kostenerstattungen sind Gegenleistungen für die Leistungen von Dritten (z. B. von Krankenkassen).

Beim vorliegenden Saldo handelt es sich im Wesentlichen um Ausgleichszahlungen nach dem Familienleistungsgesetz.

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
6. Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	2.623.420	2.821.828	2.333.178	198.408	488.650

Zuweisungen und Zuschüsse sind überwiegend konsumtive, nicht personenbezogene Finanzhilfen zur eigenständigen Erfüllung originärer Aufgaben der Stadt.

	2020 €	2019 €
Schlüsselzuweisungen	2.355.835	2.064.409
Sonstige Zuweisungen des Landes	181.474	196.510
Andere sonstige Zuweisungen des Landes	2.176	2.176
Zuweisungen lfd. Zwecke vom Land	209.304	0
Zuweisungen lfd. Zwecke von übrigen Bereichen	899	3.996
Schuldendiensthilfen vom Land	72.140	66.087
	2.821.828	2.333.178

Bei den Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land handelt es sich um eine Förderung für die Freistellung von Kindergartenbeiträgen für das Haushaltsjahr 2020 (197 T€) sowie um eine Förderung der Digitalisierung hessischer Kommunen (12 T€ für die Erneuerung von Software).

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
7. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	314.750	337.584	396.340	22.834	-58.756

Hier werden die als Sonderposten passivierten Beiträge und Zuwendungen für Investitionen ertragswirksam aufgelöst.

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
8. Sonstige ordentliche Erträge	151.210	152.368	206.239	1.158	-53.871

Hierzu zählen alle betrieblichen Erträge, die gemäß des kommunalen Verwaltungskontenrahmens (KVKR) nicht anderen Kontengruppen zuzuordnen sind.

	2020 €	2019 €
Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	34.311	39.257
Konzessionsabgaben	110.149	111.200
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	1.739	49.139
Andere sonstige betriebliche Erträge und Nebenerlöse	6.169	6.643
	152.368	206.239

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
9. Summe der ordentlichen Erträge	8.443.600	8.885.356	8.332.326	441.756	553.030

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
10. Personalauf- wendungen	-1.368.150	-1.336.327	-1.237.048	31.823	-99.279

In den Personalaufwendungen sind unter anderem die Vergütungen für die Mitarbeiter der Verwaltung, die Beamtenbezüge sowie die Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung enthalten.

	2020 €	2019 €
Entgelte Arbeitnehmer	-991.684	-897.872
Bezüge Beamte	-95.766	-92.560
Sozialversicherung	-202.663	-184.924
BG und Unfallversicherung	-17.027	-14.991
Beihilfen	-7.676	-7.194
Zuführung Rückstellung Urlaub, Überstunden	-12.972	-21.051
Übrige Personalaufwendungen	-8.539	-18.456
	-1.336.327	-1.237.048

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
11. Versorgungs- aufwendungen	-243.200	-259.795	-265.259	-16.595	5.464

Unter Versorgungsaufwendungen versteht man die Versorgungsbezüge der Beamten, die Beihilfen an Versorgungsempfänger sowie die Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen.

	2020 €	2019 €
Versorgungsempfänger Beihilfen	-15.657	-14.752
Versorgungskassen	-209.947	-199.486
Pensionsrückstellungen	-28.621	-47.937
Beihilferückstellungen	-5.570	-3.084
	-259.795	-265.259

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
12. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.477.256	-1.350.594	-1.111.503	126.662	-239.091

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen umfassen die Aufwendungen für Material, Energie, Aufwendungen für sonstige verwaltungswirtschaftliche Tätigkeit, Aufwendungen für bezogene Leistungen, Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten, Aufwendungen für Kommunikation, Dokumentation, Information, Reisen und Werbung sowie Aufwendungen für Beiträge.

	2020 €	2019 €
Material, Energie und sonstige verwaltungswirtschaftliche Tätigkeit	-329.416	-323.294
Aufwendungen für bezogene Leistungen	-779.012	-591.058
Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	-56.181	-59.530
Kommunikation, Dokumentation, Information, Reisen und Werbung	-40.604	-50.673
Beiträge und Sonstiges	-145.381	-86.948
	-1.350.594	-1.111.503

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
13. Abschreibungen	-933.650	-813.047	-925.047	120.603	112.000

Abschreibungen stellen den Werteverzehr bzw. Ressourcenverbrauch an Vermögensgegenständen dar (§ 58 Nr. 2 GemHVO).

	2020 €	2019 €
Abschreibungen auf Anlagevermögen		
- aktivierte Zuschüsse	-5.384	-4.499
- immaterielle Vermögensgegenstände	-426	-427
- Sachanlagen	-792.933	-889.364
	-798.743	-894.290
Wertberichtigung auf Umlaufvermögen		
- Forderungen	-14.304	-30.757
	-813.047	-925.047

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
14. Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Fi- nanzaufwen- dungen	-1.180.895	-1.031.675	-1.032.693	149.220	1.018

Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen sind zum Beispiel:

- Gegebene Zuweisungen für lfd. Zwecke, z. B. an Gemeinden und Gemeindeverbände
- Zuschüsse an Eigenbetriebe, Fördergesellschaften, Wirtschaftsförderung etc.
- Zuschüsse für Vereine oder andere gemeinnützige Einrichtungen (nicht für Investitionen)

	2020 €	2019 €
Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	-13.226	-14.806
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	-772.081	-754.800
Sonstige Erstattungen an Gemeinden	-50.076	-63.134
Sonstige Erstattungen an den übrigen öffentlichen Bereich	-7.751	-9.190
Weitere sonstige Erstattungen	-188.541	-190.763
	-1.031.675	-1.032.693

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
15. Steueraufwand und Aufwand aus gesetzlichen Umlagen	-2.636.950	-3.064.081	-2.689.489	-427.131	-374.592

Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen sind zum Beispiel:

- Kreis- und Schulumlage (für Städte und Gemeinden)
- LWV-Umlage (für Landkreise)
- Krankenhausumlage

	2020 €	2019 €
Heimatumlage	-53.464	0
Kreisumlage	-1.721.873	-1.637.892
Zuführung/Inanspruchnahme Rückstellung Kreisumlage	-280.400	-93.400
Schulumlage	-790.682	-782.298
Zuführung/Inanspruchnahme Rückstellung Schulumlage	-131.500	-41.800
Gewerbesteuerumlage	-86.034	-133.970
Andere Umlagen	-129	-129
	-3.064.081	-2.689.489

Ab dem Haushaltsjahr 2020 ist erstmals die Heimatumlage zu erfassen.

Hinweis:

Im Rahmen der Prüfung der Rückstellungen für " Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen Steuerschuldverhältnissen" ergaben sich zu hohe Zuführungen und zu geringe Inanspruchnahmen für die Kreis- und Schulumlagen, die das Ergebnis im Haushaltsjahr 2020 um ca. 277 T€ reduzierten (siehe auch Ziffer 3.2. der Passivseite).

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
16. Sonstige ordentliche Aufwendungen	-4.560	-4.992	-5.414	-432	422

Sonstige ordentliche Aufwendungen sind zum Beispiel:

- Grundsteuer
- Kfz-Steuer
- Körperschaftsteuer
- Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens

	2020 €	2019 €
Grundsteuer	-2.615	-2.875
Kfz-Steuer	-2.377	-2.539
	-4.992	-5.414

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
17. Summe der ordentlichen Aufwendungen	-7.844.661	-7.860.512	-7.266.454	-15.851	-594.058

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
18. Verwaltungs- ergebnis	598.939	1.024.844	1.065.872	425.905	-41.028

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
19. Finanzerträge	10.600	23.372	14.477	12.772	8.895

Die Finanzerträge umfassen die Erträge aus Beteiligungen und aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens (z. B. Gewinnanteile und Dividenden), Zinserträge (z. B. Zinsen aus Darlehen, Giro- und Kontokorrentkonten) und ähnliche Erträge (z. B. Kreditprovisionen, Bürgschaftsprovisionen).

	2020 €	2019 €
Säumnis- und Verspätungszuschläge	2.458	3.530
Mahngebühren	2.778	4.800
Verzinsung von Steuernachforderungen und -erstattungen	17.735	5.839
Zinsen, Steuererstattungen und ähnliche Entgelte	401	308
	23.372	14.477

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
20. Zinsen und sonstige Finanzauf- wendungen	-472.000	-477.858	-493.956	-5.858	16.098

Zinsen und ähnliche Aufwendungen sind Finanzaufwand, der für die Nutzung von Fremdkapital für einen festgelegten Zeitraum entrichtet werden muss. Der Ansatz von Zinsaufwand bedingt i. d. R. - mit Ausnahme rein unterjähriger Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung - einen Ansatz von Verbindlichkeiten in der Vermögensrechnung. Hierunter sind auch Aufwendungen aus dem Einsatz von Finanzderivaten zu verstehen.

	2020 €	2019 €
Bankzinsen für Kassenkredite	-47.332	-49.304
Bankzinsen für langfristige Darlehen	-378.183	-389.466
Bankzinsen für Zinssicherungsgeschäfte	-32.033	-43.687
Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-20.310	-11.499
	-477.858	-493.956

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
21. Finanzergebnis	-461.400	-454.486	-479.480	6.914	24.994
	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
22. Ordentliches Ergebnis	137.539	570.358	586.393	432.819	-16.035
	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
23. Außer- ordentliches Ergebnis	0	89.797	-718.375	89.797	808.172

Die außerordentlichen Erträge enthalten im Wesentlichen Erstattungen des Finanzamtes aus der Umsatzsteuererklärung 2018 (69 T€) sowie eine nachträgliche Beitreibung von Forderungen zu Grundbesitzabgaben aus den Jahren 2005 bis 2007 (16 T€).

Bei den außerordentlichen Aufwendungen entfallen die im Vorjahr gebuchten außerplanmäßigen Abschreibungen durch die Neubewertung der geleisteten Anzahlungen an die Hessische Landgesellschaft für die Bodenbevorratung sowie entstandene Buchverluste aus der Veräußerung von Anlagevermögen (722 T€).

	(fortge- schriebener) Ansatz €	Ergebnis Haushaltsjahr €	Ergebnis Vorjahr €	Vergleich Ansatz / Ergebnis HHJ €	Vergleich Ergebnis HHJ / Ergebnis VJ €
24. Jahresergebnis	137.539	660.155	-131.982	522.616	792.137

Finanzrechnung

1 Grundsätzliche Erläuterungen

1.1 Allgemeines

Bei der Aufstellung der Finanzrechnung ist § 47 Abs. 2 GemHVO zu beachten. Das vom HMdLuS empfohlene Muster 16 wurde angewandt.

§ 48 Abs. 1 GemHVO enthält die Regelungen für die Aufstellung der Teilfinanzrechnungen. Diese werden entsprechend der Finanzrechnung aufgestellt. Für die Aufstellung der Teilfinanzrechnungen gilt das vom HMdLuS verbindlich vorgeschriebene Muster 19. Die Teilfinanzrechnungen 2020 entsprechen dem verbindlichen Muster.

Die Revision hat anders als bei der Prüfung der Einhaltung der Teil-Ergebnishaushalte auf eine gezielte Betrachtung der Teilfinanzhaushalte auf der Grundlage einzelner Erläuterungen im Rechenschaftsbericht verzichtet. Feststellungen zur Einhaltung der Teilfinanzhaushalte werden insofern nicht getroffen.

1.2 Saldenbestätigungen

Da ausführliche Saldenbestätigungen mit zusätzlichen Kosten verbunden sind, besteht mit der Stadt Wanfried die Absprache, diese nicht jährlich vorzulegen. Im Jahr 2020 wurden die Saldenbestätigungen von den Hausbanken vorgelegt.

Dessen ungeachtet versichert die Stadt Wanfried, dass aus der täglichen Arbeit heraus laufend ein Abgleich der Kontoauszüge und nicht prüffähigen Salden- und Zahlungsmittellungen der Banken mit den in der Finanzbuchhaltung erfassten Kreditständen und weiteren Zahlungsverpflichtungen (Zins/Tilgung) erfolgt.

Die nächsten Saldenbestätigungen erfolgen zum 31. Dezember 2023.

2 Einhaltung der Haushaltsansätze

Die prüffähige Finanzrechnung wurde am 8. Dezember 2021 aufgestellt.

Eine tabellarische Übersicht (Soll-Ist-Vergleich) der Investitionen sowie Erläuterungen zu einzelnen Investitionen sind im Anhang zur Schlussbilanz (Ziffer 7.1 und 7.2) aufgeführt.

Die Ausführungen sind plausibel und nachvollziehbar.

Um einen Überblick über die haushaltsmäßige Entwicklung der Einzahlungen und Auszahlungen zu gewinnen, wurde der fortgeschriebene Ansatz (Haushaltssoll) unter Berücksichtigung der durchgeführten Mittelübertragungen, und das Ergebnis des Haushaltsjahres abgeglichen. Die Mehr-/Mindereinzahlungen und -auszahlungen geben Aufschluss darüber, inwieweit die Veranschlagungen nach dem Haushaltsplan eingehalten worden sind.

Nachfolgend werden die größten Abweichungen ab 50 T€ aufgeführt:

Mehr-/Mindereinzahlungen

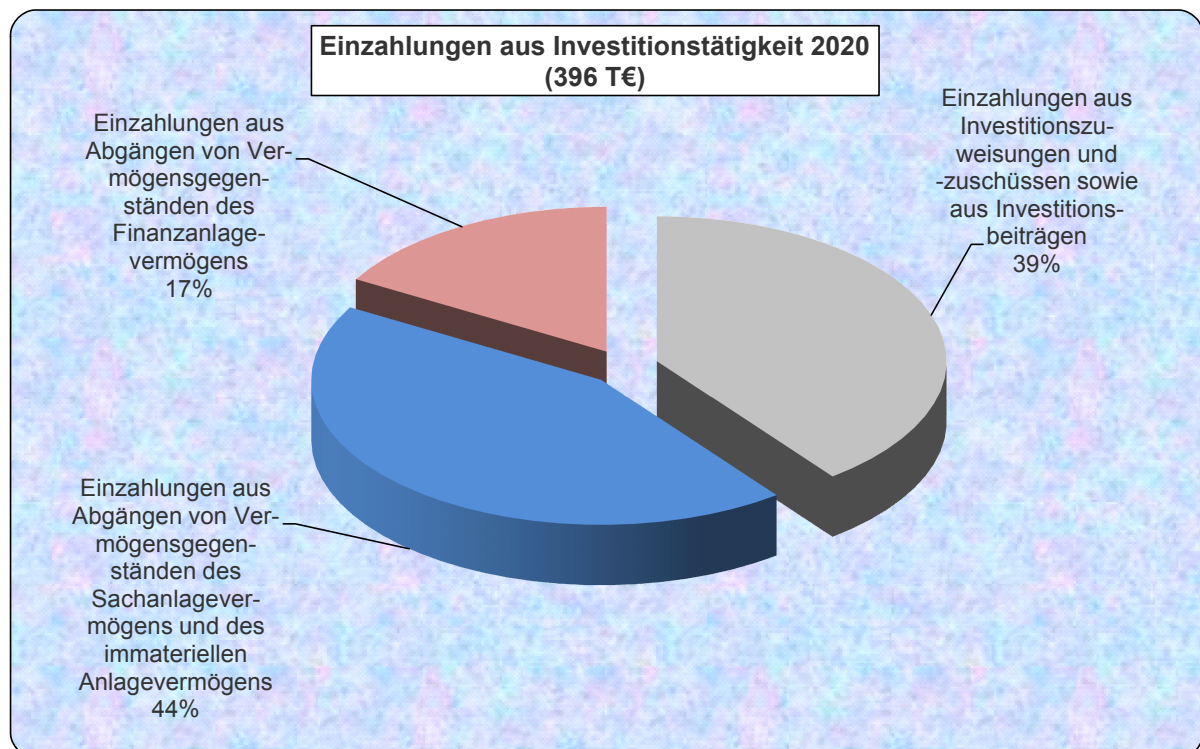
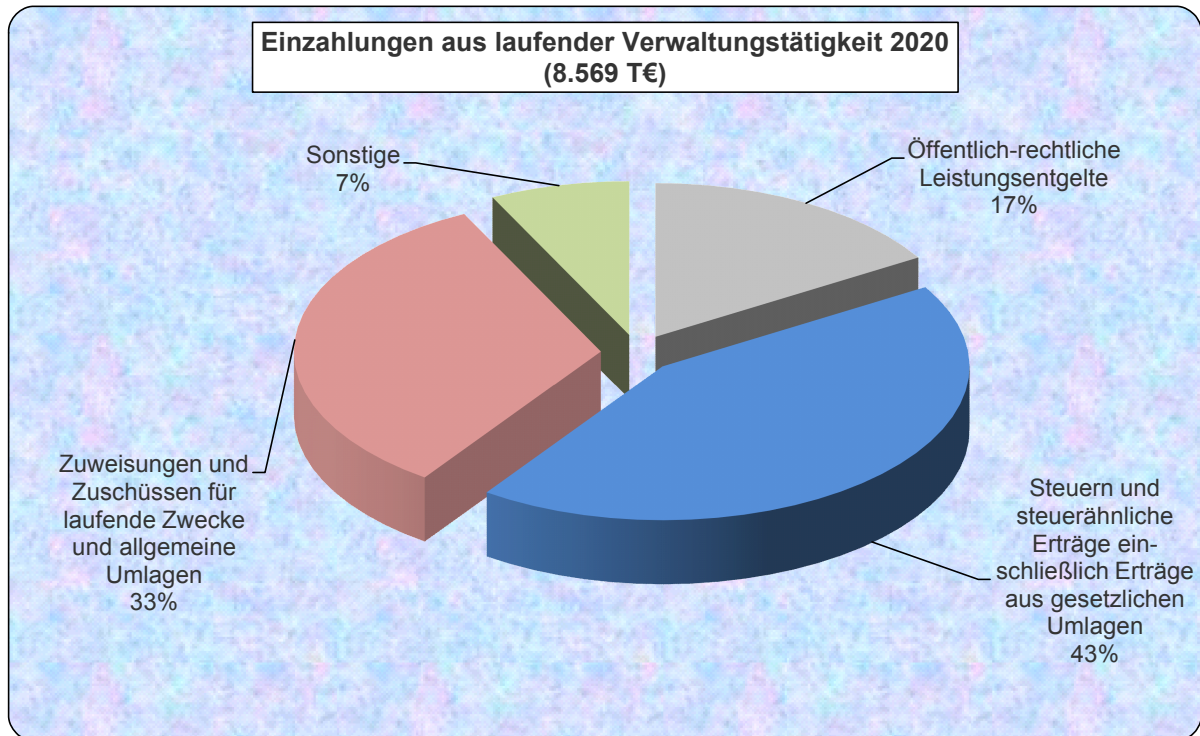
Bezeichnung	Haushaltssoll T€	Mehr- (+) Minder- (-) einzahlungen T€
Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens - Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus	2	+ 171
Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens - Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft	0	+ 64

Mehr-/Minderauszahlungen

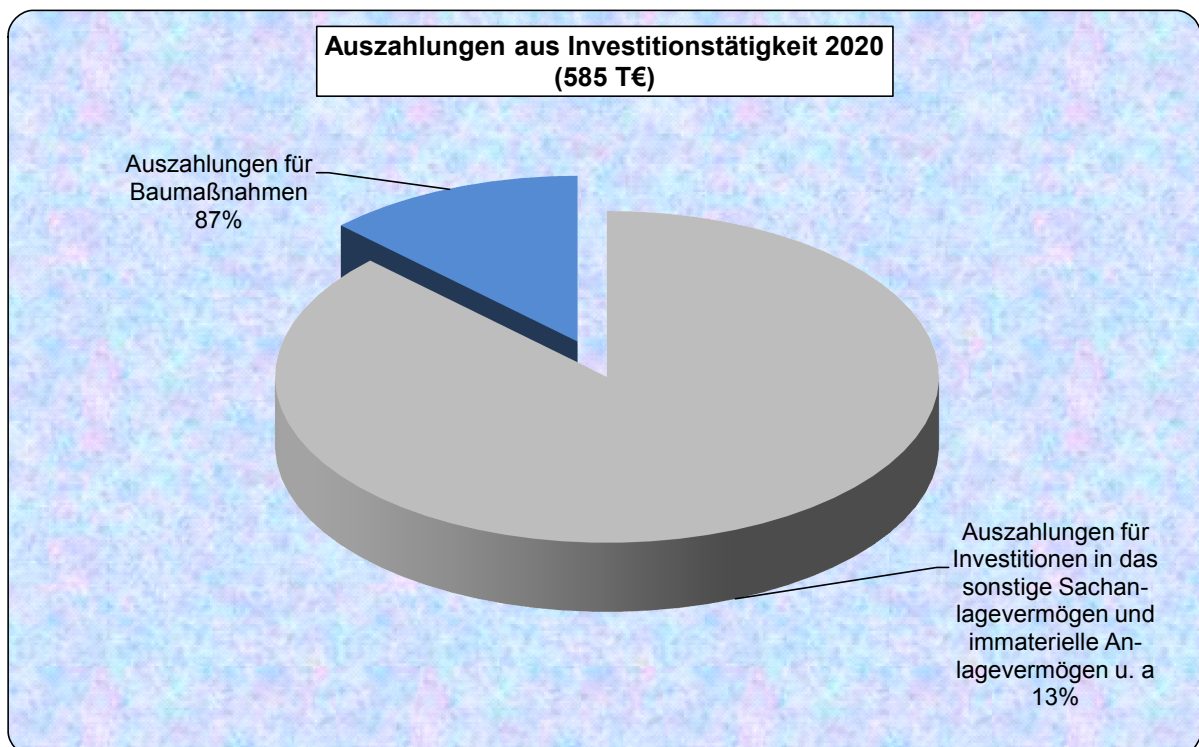
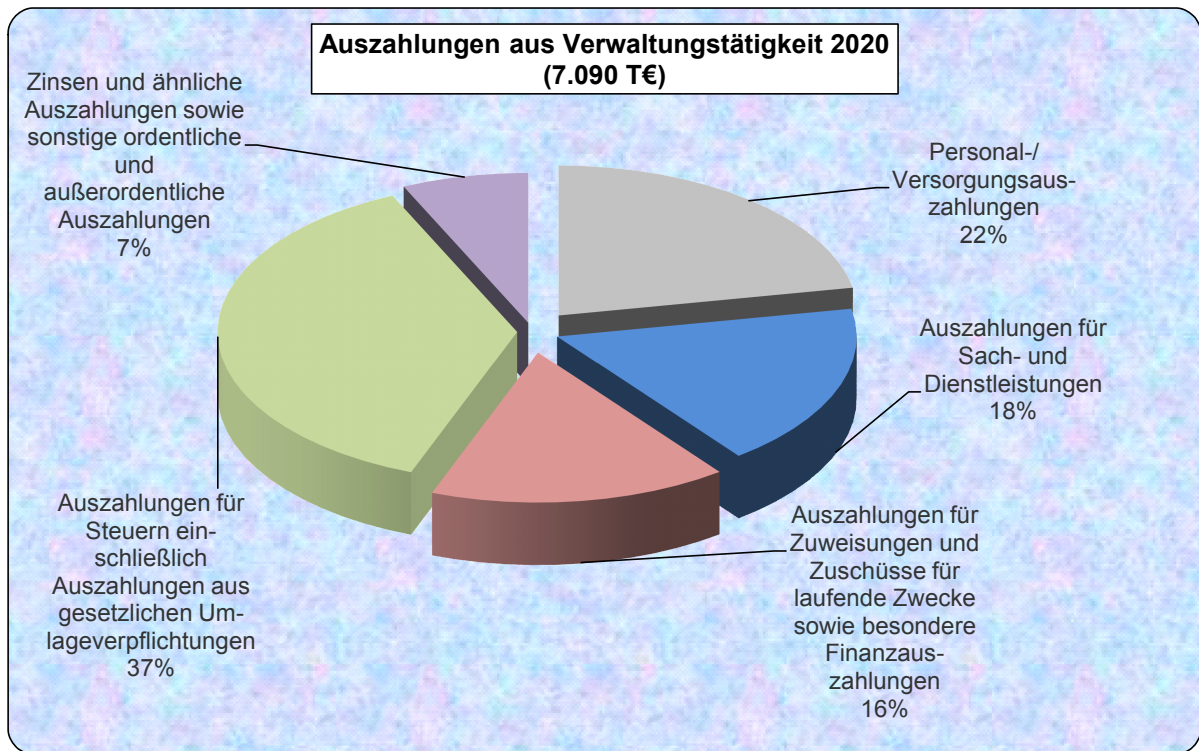
Bezeichnung	Haushaltssoll T€	Mehr- (+) Minder- (-) auszahlungen T€
Auszahlungen für Baumaßnahmen - Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung	225	- 220
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Ge- bäuden - Produktbereich 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	82	- 82
Auszahlungen für Baumaßnahmen - Produktbereich 11 Ver- und Entsorgung	640	- 335
Auszahlungen für Baumaßnahmen - Produktbereich 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV	383	- 185
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Ge- bäuden - Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus	146	- 140
Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlage- vermögen und immaterielle Anlagevermögen - Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus	225	- 221

3 Darstellungen zu den Finanzrechnungskonten

3.1 Einzahlungen der Finanzrechnung



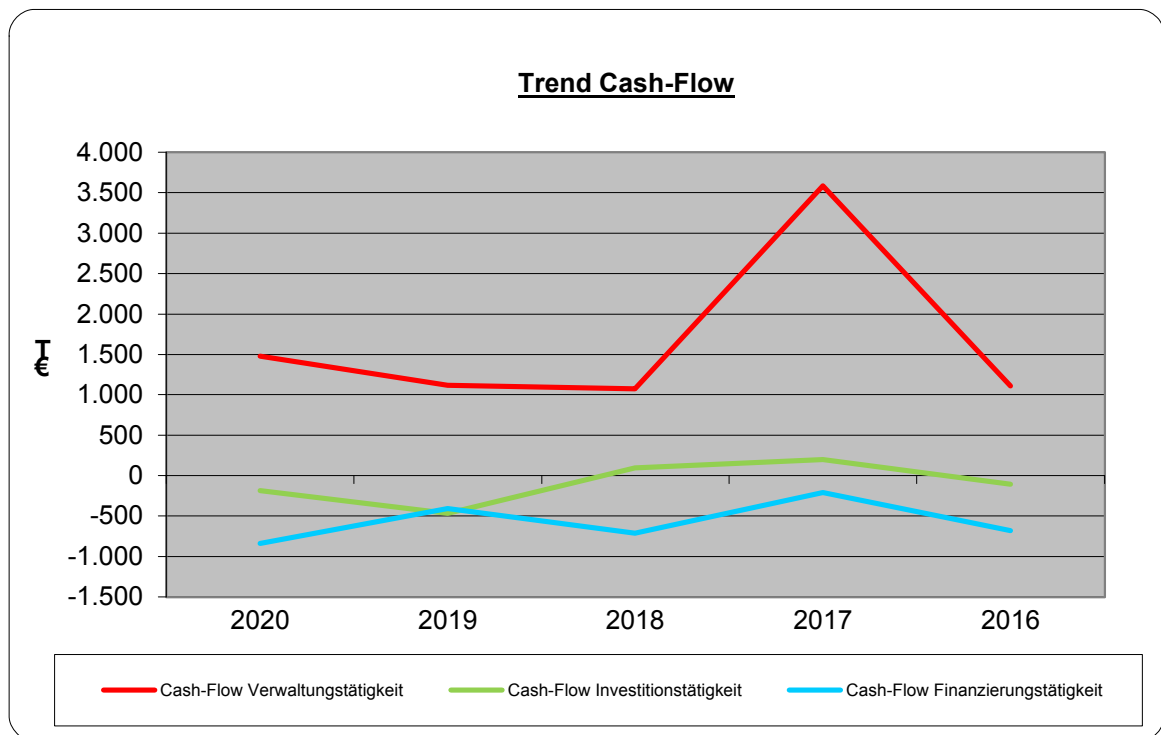
3.2 Auszahlungen der Finanzrechnung



3.3 Cash-Flow

Eine wesentliche Kennzahl der Finanzrechnung ist der sogenannte "Cash-Flow" (Kapitalfluss). Dieser Begriff ist definiert als Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen, also eine Darstellung aller liquiden Geldein- und -ausgänge einer Periode.

Der Cash-Flow zeigt damit die Finanzkraft an; je mehr Geld selbst erwirtschaftet wird, desto weniger muss von anderen (z. B. durch Kredite) aufgenommen werden. Allerdings ist eine Abgrenzung zwischen ordentlichen und außerordentlichen Zahlungen in der Finanzrechnung nicht möglich.



Der wichtigste Teilabschnitt in o. a. Grafik ist der Cash-Flow aus **laufender Verwaltungstätigkeit**. Er gibt an, inwieweit die Stadt Wanfried in der Lage ist, sich selbst zu finanzieren.

Der Cash-Flow der **Investitionstätigkeit** gibt an, inwieweit die Stadt Wanfried darüber hinaus noch in der Lage ist, Investitionen zu tätigen.

Der Cash-Flow der **Finanzierungstätigkeit** gibt an, inwieweit die Stadt Wanfried in der Lage ist, aufgenommene Kredite wieder zu tilgen. Ein positiver Cash-Flow bedeutet, dass mehr Kredite aufgenommen als getilgt wurden. Ein negativer Cash-Flow bedeutet, dass mehr Kredite getilgt als aufgenommen wurden.

3.4 Haushaltsunwirksame Zahlungen

Gemäß dem Hinweis Nr. 5 zu § 15 GemHVO sind fremde und durchlaufende Zahlungsmittel betreffende Vorgänge in der Finanzrechnung zu dokumentieren (s. Muster 16, Nr. 33 bis 35).

Der Saldo aus haushaltsunwirksamen Zahlungen beträgt im geprüften Haushaltsjahr - 9 T€ (Vorjahr: - 7 T€).

Dafür ist neben den Hauptbüchern für den Ergebnis- und Finanzhaushalt ein Hauptbuch für Vorschüsse und Verwahrgelder und andere haushaltsunwirksamen Vorgänge zu führen.

Hierbei sollte besonders darauf geachtet werden, dass keine unzulässige Saldierung der haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen stattfindet.

4 Abgleich Finanzrechnung mit der Bilanzposition "Liquide Mittel"

Die "Liquiden Mittel" werden mit einem Gesamtbetrag von 1.729.892,02 € (Vorjahr: 1.290.132,82 €) in der Vermögensrechnung ausgewiesen.

Hierin enthalten sind die Bestände der Konten bei den Hausbanken sowie der Bestand der Barkasse. Ein Abgleich mit der Summen- und Saldenliste ergab Übereinstimmung.

5 Finanzergebnis

5.1 Finanzmittelbestand laut registriertem Tagesabschluss

Im Rahmen der Prüfung des Liquiditätsbestandes waren unter Hinzuziehung des entsprechenden letzten registrierten Tagesabschlusses zum 30. Dezember 2020 und der entsprechenden Kontoauszüge folgende Finanzmittel vorhanden:

Konto	Betrag
Barkasse	489,21 €
Sparkasse Werra-Meißner	1.585.340,42 €
VR-Bank Werra-Meißner	36.813,45 €
Postbank	102.500,26 €
Sparkasse Werra-Meißner - Aktivsparen Eichsfeld -	2.639,62 €
Sparkasse Werra-Meißner - Aktivsparen Kaution Mieten -	2.109,06 €
Summe	1.729.892,02 €

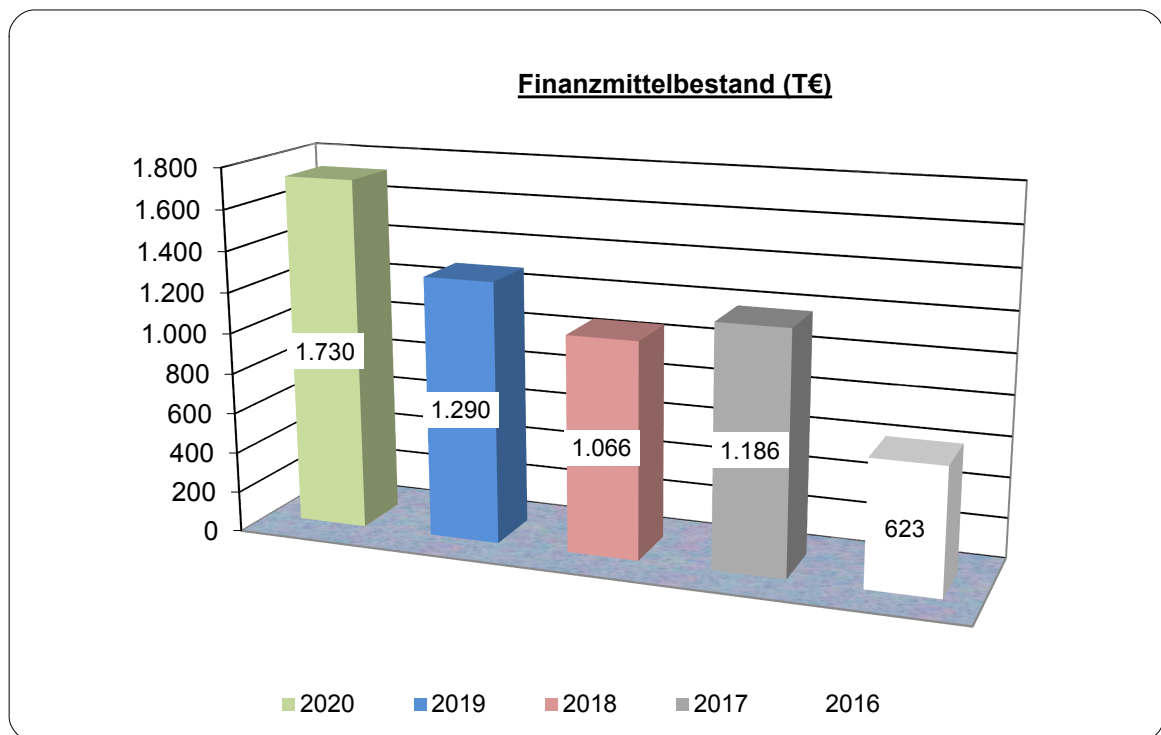
Die im Tagesabschluss nachgewiesenen Mittel stimmen mit der durch die Finanzrechnung nachgewiesenen Fortschreibung des Finanzmittelbestandes überein.

5.2 Fortschreibung des Finanzmittelbestandes

Der Finanzmittelbestand hat sich im Jahr 2020 wie folgt entwickelt:

Position	Betrag
Zahlungsmittelbestand am 1. Januar 2020	1.290.132,82 €
Saldo Verwaltungstätigkeit	1.478.619,12 €
Saldo Investitionstätigkeit	- 189.364,08 €
Saldo Finanzierungstätigkeit	- 840.492,64 €
Saldo haushaltsunwirksame Vorgänge	- 9.003,20 €
Zahlungsmittelbestand am 31. Dezember 2020	1.729.892,02 €
Verbesserung (+) Verschlechterung (-)	+ 439.759,20 €

Die Entwicklung der Veränderung der Finanzmittelbestände in den letzten Jahren stellt sich wie folgt dar:



Jahresabschluss 2020
der Stadt Wanfried





1	Schlussbilanz 31.12.2020	6
2	Anhang zur Schlussbilanz.....	10
2.1	Allgemeine Angaben	10
2.1.1	Ausgangssituation	10
2.1.2	Rechtliche Grundlagen	10
2.1.3	Durchschnittliche Anzahl Beamte und Beschäftigte	10
2.1.4	Mitglieder des Magistrats.....	11
2.1.5	Mitglieder der Stadtverordnetenversammlung	11
2.2	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	12
2.3	Erläuterungen zu den Positionen der Vermögensrechnung	13
2.3.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	13
2.3.1.1	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	13
2.3.1.2	geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	13
2.3.2	Sachanlagen	13
2.3.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte.....	13
2.3.2.2	Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	14
2.3.2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	14
2.3.2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	14
2.3.2.5	andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung.....	14
2.3.2.6	geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	16
2.3.3	Finanzanlagen	16
2.3.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	16
2.3.3.3	Wertpapiere des Anlagevermögens.....	17
2.3.3.3	sonstige Finanzanlagen	17
2.3.4	Umlaufvermögen	18
2.3.4.1	Vorräte, einschl. Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe.....	18
2.3.4.2	Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen, Waren	18
2.3.4.3	Forderungen	18
2.3.4.4	flüssige Mittel	19
2.3.5	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	19
2.3.6	Eigenkapital.....	20
2.3.7	Sonderposten	20
2.3.8	Rückstellungen.....	21



2.3.9	Verbindlichkeiten.....	25
2.4	sonstige Angaben.....	26
2.4.1	Besondere vertragliche Verpflichtungen / Haftungsverhältnisse	26
2.4.2	Steuerliche Verhältnisse	27
2.4.3	Fehlbeträge aus Vorjahren.....	28
2.4.4	Bodenbevorratung mit der Hessischen Landgesellschaft	28
2.4.5	Derivatgeschäfte	28
3	Anlagen zum Anhang	31
3.1	Übersicht über den Stand des Anlagevermögens	31
3.1.1	Erläuterungen zum Anlagenspiegel	32
3.2	Forderungsübersicht.....	32
3.3	Verbindlichkeitenübersicht.....	34
3.3.1	Entwicklung der Kreditverbindlichkeiten	35
3.4	Rückstellungsübersicht	36
3.5	Sonderpostenübersicht	38
4	Erläuterungen zur Ergebnisrechnung	39
4.1	Ergebnisrechnung	39
4.2	Anhang zur Ergebnisrechnung	46
4.2.1	Teilergebnisrechnungen	46
5	Erläuterungen zur Finanzrechnung	94
5.1	Finanzrechnung	94
5.2	Teilfinanzrechnungen.....	98
6	Wasserver- und Abwasserentsorgung.....	116
6.1	Nachkalkulation Wasserversorgung	116
6.2	Nachkalkulation Abwasserentsorgung	124
7	Investitionen.....	132
7.1	Übersicht über die Investitionen im Haushaltsjahr 2020	132
7.2	Erläuterungen einzelner Investitionen	134
8	Übersicht über die aus 2019 übertragenen Haushaltsreste	136
9	Übersicht über die Budgetüberträge DGH/BGH	136
10	Übersicht über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen	137
11	Rechenschaftsbericht	138
11.1	Vorbemerkungen.....	138



11.2	Geschäftsverlauf	138
11.2.1	Haushaltssicherung.....	139
11.2.2	Vermögensentwicklung	139
11.2.3	Ergebnisentwicklung	139
11.2.4	Finanzentwicklung	139
11.2.5	Investitionen	139
11.2.6	177. Vergleichende Prüfung „Erfolgsfaktoren Haushaltsausgleich“	140
11.2.7	Auflösung des Eigenbetriebes „Städtische Wasserver- und Abwasserentsorgung Wanfried“	140
11.3	Vorgänge von Bedeutung nach dem Bilanzstichtag	140
11.4	Ausblick auf die zukünftige Entwicklung	140





1 Schlussbilanz 31.12.2020

Aktiva		€ 31.12.2019	€ 31.12.2020
1.	Anlagevermögen	21.195.912,90	21.163.173,86
1.1	immaterielle Vermögensgegenstände		
1.1.1	Konzessionen, Lizenzen, ähnliche Rechte	2.333,50	1.907,00
1.1.2	geleistete Investitionszuweisungen, -zuschüsse	166.654,00	161.270,00
		168.987,50	163.177,00
1.2	Sachanlagen		
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	1.715.919,55	1.849.938,86
1.2.2	Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	3.398.390,00	3.398.418,88
1.2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	13.972.233,03	13.846.825,17
1.2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	38.393,00	35.229,00
1.2.5	Andere Anlagen, BGA	784.520,50	710.527,00
1.2.6	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	572.747,13	677.246,25
		20.482.203,21	20.518.185,16
1.3	Finanzanlagen		
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen	1.394,00	1.394,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis	0,00	0,00
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	45.400,21	49.191,88
1.3.6	sonstige Finanzanlagen	497.927,98	431.225,82
		544.722,19	481.811,70
2.	Umlaufvermögen	2.245.282,64	2.673.715,14
2.1	Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	15.404,60	15.027,62
2.2	Fertige und unfertige Erzeugnisse	79.485,33	152.428,60
2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	860.259,89	776.366,90
2.3.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	362.619,37	387.014,07
2.3.2	Forderungen aus Steuern, steuerähnlichen Abgaben	230.001,42	251.522,37
2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	262.162,76	132.482,82



Aktiva		€ 31.12.2019	€ 31.12.2020
2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen	0,00	0,00
2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände	5.476,34	5.347,64
2.3.6	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.4	Flüssige Mittel	1.290.132,82	1.729.892,02
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	6.500,43	6.735,23
		6.500,43	6.735,23
4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
		0,00	0,00
Summe Aktiva		23.447.695,97	23.843.624,23



Passiva		€ 31.12.2019	€ 31.12.2020
1.	Eigenkapital	2.941.637,34	3.601.792,81
1.1	Netto-Position	1.568.363,60 1.568.363,60	1.568.363,60 1.568.363,60
1.2	Rücklagen und Sonderrücklagen		
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
1.2.3	Sonderrücklagen	0,00	50.000,00
1.2.4	Stiftungskapital	0,00	0,00
		0,00	0,00
1.3	Ergebnisverwendung		
1.3.1	Ergebnisvortrag	1.505.256,09	1.323.273,74
1.3.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	4.750.510,17	5.286.902,69
1.3.1.2	Außerordentl. Ergebnisse aus Vorjahren	- 3.245.254,08	- 3.963.628,95
1.3.2	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	- 131.982,35	660.155,47
1.3.2.1	Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	586.392,52	570.358,01
1.3.2.2	Außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	- 718.374,87	89.797,46
1.3.3	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
		1.373.273,74	1.983.429,21
2.	Sonderposten	6.671.580,00	6.428.794,00
2.1	Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse, und Investitionsbeiträge		
2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	6.535.253,00	6.325.436,00
2.1.2	Zuweisungen vom nicht öffentl. Bereich	43.958,00	41.780,00
2.1.3	Investitionsbeiträge	92.369,00	61.578,00
2.2	sonstige Sonderposten	0,00	0,00
		6.671.580,00	6.428.794,00
3.	Rückstellungen	2.067.199,13	2.643.523,83
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.418.352,00	1.452.543,00
3.2	Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	248.900,00	660.800,00
3.3	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00	0,00
3.4	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
3.5	Sonstige Rückstellungen	399.947,13	530.180,83
		2.067.199,13	2.643.523,83



Passiva		€ 31.12.2019	€ 31.12.2020
4.	Verbindlichkeiten	11.767.279,50	11.169.513,59
4.1	Anleihen	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	10.156.197,73	9.365.534,89
4.2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	9.303.362,64	8.656.184,00
	davon Restlaufzeit bis zu einem Jahr	737.692,48	709.412,95
4.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	834.549,64	692.333,96
	davon Restlaufzeit bis zu einem Jahr	108.888,36	108.888,36
4.2.3	Sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten	18.285,45	17.016,93
	davon Restlaufzeit bis zu einem Jahr	18.285,45	17.016,93
4.3	Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahme f.d. Liquiditätssicherung	0,00	0,00
4.4	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	60.120,83	15.310,12
4.6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	334.502,19	662.655,65
4.7	Verbindlichkeiten aus Steuern, steuerähnlichen Abgaben	1.849,29	1.802,35
4.8	Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen	0,00	0,00
4.9	Sonstige Verbindlichkeiten	1.214.609,46	1.124.210,58
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00
		0,00	0,00
Summe Passiva		23.447.695,97	23.843.624,23



2 Anhang zur Schlussbilanz

Nach § 50 Abs. 1 GemHVO ist dem Jahresabschluss ein Anhang beizufügen. Im Anhang sind die wesentlichen Posten der Vermögensrechnung, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung zu erläutern. Außerdem sind die in § 50 Abs. 2 Nr. 1 – 11 GemHVO vorgeschriebenen Inhalte zu erläutern.

2.1 Allgemeine Angaben

2.1.1 Ausgangssituation

Mit der Änderung der Rechtslage ist die Rechnungslegung von der bisher angewandten kameralen Buchführung in die doppische Buchführung umgesetzt worden. Das Vermögen und die Schulden der Stadt Wanfried wurden mit der Eröffnungsbilanz erstmalig zum 01.01.2009 vollständig dargestellt.

2.1.2 Rechtliche Grundlagen

Bei der Erstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2020 der Stadt Wanfried wurden folgende rechtliche Grundlagen beachtet:

Hessische Gemeindeordnung (HGO)
Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO)
Verwaltungsvorschriften (VV) zur GemHVO
Empfehlungen der Revision des Werra-Meißner-Kreises
Vorschriften des Handelsgesetzbuches (HGB), falls in den vorgenannten Vorschriften keine vorrangige Regelung getroffen ist

2.1.3 Durchschnittliche Anzahl Beamte und Beschäftigte

Nach § 50 Abs. 2 Nr. 10 GemHVO wird die durchschnittliche Anzahl der Beamten und Arbeitnehmer, die während des Haushaltsjahres 2020 zur Stadt Wanfried in einem Dienst- oder Beschäftigungsverhältnis standen, genannt:

Beamte:	1
Beschäftigte:	23
Auszubildende:	2
geringfügig Beschäftigte:	10



2.1.4 Mitglieder des Magistrats

Nach § 50 Abs. 2 Nr. 11 GemHVO werden folgende Mitglieder des Magistrats im Jahr 2020 genannt:

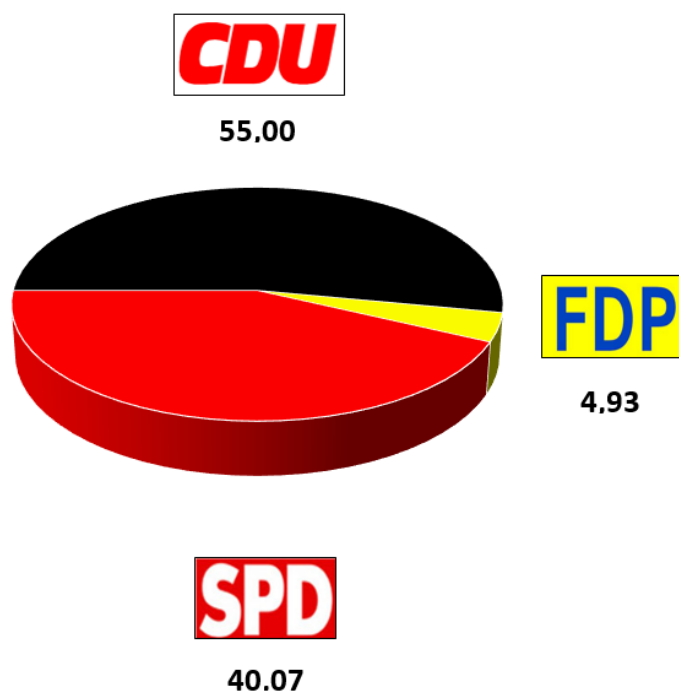
		Name	Vorname
Bürgermeister	Herr	Gebhard	Wilhelm
Erster Stadtrat	Herr Dr.	Eickhoff	Gotthard
Stadtrat	Herr	Feußner	Peter
Stadtrat	Herr	Wagner	Harald
Stadtrat	Herr	Susebach	Frank
Stadtrat	Herr	Wetzer	Manfred

2.1.5 Mitglieder der Stadtverordnetenversammlung

Am 06.03.2016 fand die letzte Kommunalwahl statt, bei der die Bürgerinnen und Bürger der Stadt Wanfried die Mitglieder der Stadtverordnetenversammlung wählten.

Nach § 38 HGO in Verbindung mit der Hauptsatzung der Stadt Wanfried sind 19 Stadtverordnete zu wählen. Die Wahl ergab folgende Verteilung:

Gemeindewahl Wanfried 2016
Gesamtergebnis nach 7 Wahlbezirken





Nach § 50 Abs. 2 Nr. 11 GemHVO werden folgende Mitglieder der Stadtverordnetenversammlung im Jahr 2020 genannt:

		Name	Vorname	Zeitraum
CDU-Fraktion				
Stadtverordnete	Frau	v. Scharfenberg	Ilse-Maria	
Stadtverordnetenvorsteherin	Frau	Niklass	Jutta	
Stadtverordnete	Frau	v. Stryk	Maria-Henrietta	
Stadtverordneter	Herr	Vogt	Hartmut	
Stadtverordneter	Herr	Kremmer	Klaus	
Stadtverordneter	Herr	Eisenberg	Roland	
Stadtverordneter	Herr	Wehr	Henning	
Stadtverordneter	Herr	Bachmann	Thomas	
Stadtverordneter	Herr	Schein	Stefan	
Stadtverordneter	Herr	Lange	Welf	
SPD-Fraktion				
Stadtverordneter	Herr	Neugebauer	Erwin	
Stadtverordnete	Frau	Susebach	Lisa	
Stadtverordneter	Herr	Franke	Benjamin	
Stadtverordneter	Herr	Montag	Harald	
Stadtverordneter	Herr	Wandt	Gisbert	
Stadtverordneter	Herr	Waßmann	Carsten	
Stadtverordneter	Herr	Hoffmann	Joachim	
Stadtverordneter	Herr	Decker	Roy	
FDP				
Stadtverordnete	Frau	Lorenz-Roth	Ute	

2.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Zugänge des Anlagevermögens ab dem 01.01.20 wurden grundsätzlich mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten, abzüglich der planmäßigen Abschreibungen, angesetzt. Es wurde ausschließlich die lineare Abschreibungsmethode verwendet.

Die Abschreibungen wurden nach Maßgabe der Abschreibungstabelle für kommunale Gebietskörperschaften festgelegt. Dabei wurde unter Umständen eine individuelle Nutzungsdauer berücksichtigt.

Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurde in der Eröffnungsbilanz der Stadt Wanfried vorgenommen.



2.3 Erläuterungen zu den Positionen der Vermögensrechnung

Die Bilanz umfasst alle Vermögensgegenstände und Schulden der Kommune. Insbesondere sind dies die Grundstücke und Gebäude, das Infrastrukturvermögen, das bewegliche Sachanlagevermögen sowie Finanz- und Umlaufvermögen. Diesen werden kurz- und langfristige Verbindlichkeiten sowie Rückstellungen und Sonderposten gegenübergestellt. Aus der Differenz dieser Gegenüberstellung ergibt sich die Höhe des Eigenkapitals (Nettoposition).

In den Erläuterungen zu den Schlussbilanzdaten soll unter anderem dargestellt werden, welche Auswirkungen bestimmte Maßnahmen hatten. Detaillierte Informationen sind den Berichten der Anlagenbuchhaltung, aber auch separaten Aufstellungen, beispielsweise in den Bereichen Forderungen und Verbindlichkeiten, zu entnehmen.

2.3.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

2.3.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte

Der Bilanzwert zum 01.01.2020 betrug 2.333,50 €. Zum 31.12.2020 veränderte sich der Wert um 426,50 € auf 1.907,00 €. Die Veränderungen sind zurückzuführen auf Abgänge durch Abschreibungen in Höhe von 426,00 € und einer Ausbuchung von Leitsystem Software im Bereich der Wasserversorgung in Höhe von 0,50 €.

2.3.1.2 geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse

Der Bilanzansatz belief sich zu Beginn des Jahres auf 166.654,00 €. Der Restbuchwert beträgt 161.270,00 €. Diese Veränderungen in Höhe von 5.384,00 € sind auf die Abschreibungen im laufenden Jahr zurückzuführen.

2.3.2 Sachanlagen

2.3.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte

Der Bilanzwert zum 01.01.2020 betrug 1.715.919,55 €. Zum 31.12.2020 veränderte sich der Wert auf 1.849.938,86 €. Die Veränderung in Höhe von 134.019,31 € ist auf den Ankauf der Kindertagesstätte Wanfried in der Ringstraße zurückzuführen.



2.3.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken

Der Bilanzwert zum 01.01.2020 betrug 3.398.390,00 €. Zum 31.12.2020 veränderte sich der Wert um 28,88 € auf 3.398.418,88 €. Die Veränderungen sind im Wesentlichen auf den Ankauf der Kindertagesstätte in der Ringstraße mit 80.932,12 €, den Anbau einer Spindeltreppe mit 5.782,60 € und Abschreibungen in Höhe von 85.148,60 € zurückzuführen.

2.3.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen

Das Infrastrukturvermögen wies zum Stichtag 01.01.2020 einen Ansatz in Höhe von 13.972.233,03 € aus. Der Bilanzwert zum 31.12.2020 beträgt 13.846.825,17 €. Somit entsteht eine Differenz in Höhe von 125.407,86 €. Diese Veränderungen sind auf Abschreibungen in Höhe von 580.006,46 €, Verschrottungen in Höhe von 3,00 € und folgende Zugänge bzw. Umbuchungen zurückzuführen.

Anlagennr.	Bezeichnung	Betrag	Kostenstelle
ABW-0230	Sanierung Kanal WSG	463.815,10 €	11701001 (Abwasserent.)
ABW-0228	Starkregenereignis B 250, Anteil HOAI-Kosten	-9.213,50 €	11701001 (Abwasserent.)
Gesamtsumme		454.601,60 €	

2.3.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung

Der Bilanzansatz belief sich zu Beginn des Jahres auf 38.393,00 €. Zum 31.12.2020 beträgt der Bilanzwert 35.229,00 €. Diese Veränderung in Höhe von 3.164,00 € liegt an den Abschreibungen auf die Anlagen und Maschinen.

2.3.2.5 andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

Der Bilanzansatz belief sich zu Beginn des Jahres auf 784.520,50 €. Der Restbuchwert zum 31.12.2020 beträgt 710.527,00 €. Diese Veränderung in Höhe von 73.993,50 € sind zurückzuführen auf Zugänge (50.646,69 €), Abgänge (25,50 €) und Abschreibungen in Höhe von 124.614,69 €. Die Zugänge in Höhe von 50.646,69 € sind folgende:



Anlagennr.	Beschreibung	Betrag	Kostenstelle Code
A00907	Steh-/ Sitzarbeitsplätze, Rollcontainer u.a.	3.704,88 €	01002001 (Hauptverwaltung)
A00908	3 Bürostühle Grammer Freischwinger	661,24 €	01002001 (Hauptverwaltung)
A00899	Bildschirm	164,90 €	01002003 (Zentraler Service)
A00902	Bildschirm	164,90 €	01002003 (Zentraler Service)
A00903	Bürodrehstuhl	537,30 €	01002003 (Zentraler Service)
A00904	Dokumentendrucker	928,20 €	01002003 (Zentraler Service)
A00905	PC	534,80 €	01002003 (Zentraler Service)
A00906	Laptop	471,31 €	01002003 (Zentraler Service)
A00914	Alarmanlage	5.976,84 €	01002003 (Zentraler Service)
A00917	Frankiermaschine	1.336,10 €	01002003 (Zentraler Service)
A00919	ABUS Türsprechanlage	2.137,91 €	01002003 (Zentraler Service)
A00920	PC	540,75 €	01002003 (Zentraler Service)
A00921	PC	535,80 €	01002003 (Zentraler Service)
A00922	PC	535,80 €	01002003 (Zentraler Service)
A00923	Laptop	643,86 €	01002003 (Zentraler Service)
AGWG0020	Canon Drucker	299,00 €	01002003 (Zentraler Service)
AIB071	Telefonanlage/Netzwerk	5.035,18 €	01002003 (Zentraler Service)
AGWG0021	Makita Akku-Schlagschrauber	318,45 €	01005001 (Bauhof)
A00901	Holzgreifer	6.837,29 €	01005002 (Fuhrpark)
AGWG0018	Makita Akku Kombihammer	425,91 €	01005002 (Fuhrpark)
AGWG0019	Makita Akku Bohrschrauber	195,99 €	01005002 (Fuhrpark)
A00911	Rettungsboot	13.065,01 €	02131040 (Feuerwehr)
A00918	4 Federwippen	2.064,80 €	06471001 (Kinderspielplätze)
ABW-0225	Mulchmaster HM 46	990,00 €	11701001 (Abwasserent.)
ABW-0226	TORO 423	450,00 €	11701001 (Abwasserent.)
ABW-0229	Laubgebläse	363,74 €	11701001 (Abwasserent.)
AGWG0017	4 Sitzbänke aus Kunststoff	1.370,74 €	13581001 (Park- und Gartena.)
A00910	PC Grafikarbeitsplatz	355,99 €	15741001 (Tourismus)
		50.646,69 €	

Bei den Abgängen handelt es sich um Verschrottungen von Ausstattungsgegenstände im Bereich der Wasserversorgung, jeweils ein Fahrzeug im Bereich der Abwasserentsorgung und des Bauhofs, Büromaschinen des Rathauses und um Spielgeräte.



2.3.2.6 geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

Die Stadt Wanfried hat einen Bilanzansatz zum Stichtag 01.01.2020 für Anlagen und Anzahlungen im Bau in Höhe von insgesamt 572.747,13 €. Zum 31.12.2020 beträgt der Bestand 677.246,25 € und setzt sich wie folgt zusammen:

I-Nr.	Beschreibung	Anfangsbest. zum 01.01.19	Zugang	Umbuchung Hauptanlage	Bestand 31.12.2020
Anlagen im Bau					
I-0213-026	Umbau Feuerwehrrätehaus Völkershausen	0,00 €	6.429,13 €	0,00 €	6.429,13 €
I-1170-002	Sanierungskonzept Kernstadt und Stadtteile	101.236,50 €	5.984,51 €	0,00 €	107.221,01 €
I-1170-003	Kanalerneuerung in der Kernstadt und Stadtteilen	465.345,74 €	91.914,41 €	- 537.683,46 €	19.576,69 €
I-1170-009	Erneuerung Kanalleitung Triftweg 2020	0,00 €	127.047,1 €	0,00 €	127.047,10 €
I-1181-004	Erneuerung Wasserleitung Triftweg 2020	0,00 €	53.833,85 €	0,00 €	53.833,85 €
I-1263-016	Endausbau „Am Forstamt“	6.164,89 €	55.206,89 €	0,00 €	61.371,78 €
I-1263-018	Endausbau Im Boden	0,00 €	128.320,47 €	- 119.201,47 €	9.119,00 €
I-1263-019	Erneuerung Straße Triftweg 2020	0,00 €	154.869,39 €	0,00 €	154.869,39 €
I-1279-004	Barrierefreie Haltestellenmodernisierung	0,00 €	9.947,27 €	0,00 €	9.947,27 €
I-1574-010	Kanuinfrastuktur	0,00 €	8.629,56 €	0,00 €	8.629,56 €
I-1576-038	Erweiterung Baugebiet Im Boden	0,00 €	0,00 €	119.201,47 €	119.201,47 €
Gesamtsummen		572.747,13 €	642.182,58 €	- 537.683,46 €	677.246,25 €

2.3.3 Finanzanlagen

2.3.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Durch die Auflösung des Eigenbetriebes „Städtische Wasserver- und Abwasserentsorgung“ zum 31.12.2015 wurde der bilanzierte Wert in Höhe von 3.978.348,07 € bereits im Jahresabschluss 2016 vollständig aufgelöst.



2.3.3.2 Beteiligungen

Folgende Beteiligungen wurden bilanziert:

Gesellschaft	Beteiligungswert	Sachkonto
Wirtschaftsförderungs- gesellschaft mbH	520 €	1390900
Nahverkehr Werra-Meißner GmbH	520 €	1390900
Zweckverband Abfallwirtschaft Werra-Meißner	1 €	1350100
Verbandswasserwerk Aue/Nie- derdünzebach	1 €	1350100
Ekom21	1 €	1350100
EAM gGmbH	100 €	1390900
Werrafischerei Genossenschaft	1 €	1390900
KEAM	250 €	1300900

Die Bilanzierung der Beteiligungen zum 01.01.2020 erfolgte in Höhe von 1.394,00 €. Zum 31.12.2020 beträgt der Bilanzwert 1.394,00 € und bleibt somit unverändert.

2.3.3.3 Wertpapiere des Anlagevermögens

Wertpapiere des Anlagevermögens sind solche Anlagen, die langfristig angelegt und nicht zur kurzfristigen Liquidation gedacht sind. Als ein solches Wertpapier wurde lediglich die Rücklage bei der Beamtenversorgungskasse zum 01.01.2020 in Höhe von 45.400,21 € auf dem Sachkonto 1508000 bilanziert. Die Zuführung im Jahr 2020 beträgt insgesamt 3.791,67 €, so dass der Buchwert zum Jahresende 49.191,88 € beträgt. Der tatsächliche Wert des Wertpapiers beträgt 56.389,87 € zum 31.12.2020. Die Differenz in Höhe von 7.197,99 € ist der Gewinnanteil, der nachrichtlich an dieser Stelle ausgewiesen wird.

2.3.3.3 sonstige Finanzanlagen

Das Darlehen des Pflegeheims Wanfried hatte einen Bestand zum 01.01.2020 von 488.527,98 €. Die Tilgung betrug 63.502,16 €. Zum Bilanzstichtag 31.12.2020 beträgt der Saldo 425.025,82 €.

Die Genossenschaftsanteile an der VR-Bank Mitte eG haben einen Wert von 200,00 € und bleiben unverändert.



Weiterhin wurde mit dem Eigentümer der „Schenke“ in Völkershausen ein Darlehensvertrag abgeschlossen. Die Darlehenshöhe beträgt 20.000,00 €. Dieses Darlehen hatte einen Bestand zum 01.01.2020 von 4.000,00 € und wurde mit 2.000,00 € getilgt. Zum Bilanzstichtag 31.12.2020 beträgt der Saldo 2.000,00 €.

Mit der Eigentümerin der Gemeindegaststätte Altenburschla wurde ebenfalls ein Darlehensvertrag abgeschlossen. Die Darlehenshöhe beläuft sich auf 12.000,00 €. Dieses Darlehen hatte einen Bestand zum 01.01.2020 von 5.200,00 € und wurde mit 1.200,00 € getilgt. Zum Bilanzstichtag 31.12.2020 beträgt der Saldo 4.000,00 €.

Die Gesamthöhe der sonstigen Finanzanlagen sinkt somit von 497.927,98 € um 66.702,16 € auf 431.225,82 €.

2.3.4 Umlaufvermögen

2.3.4.1 Vorräte, einschl. Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe

Die Vorräte weisen insgesamt einen Buchwert von 15.027,62 € aus. Hierbei handelt es sich um die Heizöl- und Gasbestände in den städtischen Liegenschaften zum 31.12.2020. Bei der Bewertung wurde die Durchschnittswertmethode angewendet.

2.3.4.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen, Waren

Die Waren weisen insgesamt einen Buchwert von 152.428,60 € aus. Hierbei handelt es sich einerseits um die Bestände an Jubiläumsbüchern Band I und II sowie den Videos in Höhe von 8.725,76 €. Hinzu kommen die Inventurbestände der Wasserversorgung zum 01.01.2020 in Höhe von 50.333,30 €. Die Inventur zum 31.12.2020 ergab, dass sich dieser Warenbestand um 3.550,48 € auf 53.883,78 € verändert hat. Weiterhin wurden unfertige Erzeugnisse zum Jahresende in Höhe von 31.819,06 € im Bereich der Wasserversorgung und in Höhe von 58.000,00 € im Bereich der Abwasserentsorgung ermittelt und eingebucht.

2.3.4.3 Forderungen

Bei der Unterscheidung der Forderungsbeträge wird auf die Forderungsübersicht unter 3.2 verwiesen.



2.3.4.4 flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel in Höhe von insgesamt 1.729.892,02 € setzen sich wie folgt zusammen:

Barkasse:	489,21 €
Girokonto Sparkasse:	1.585.340,42 €
Girokonto V+R Bank:	36.813,45 €
Girokonto Postbank:	102.500,26 €
Schwebeposten z. Stichtag (Bark./Spark)	0,00 €
Sparkonten:	4.748,68 €

2.3.5 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Hierbei handelt es sich um die Beamtenbezüge in Höhe von 6.735,23 € für Januar 2021, welche bereits im Dezember 2020 gezahlt wurden.



2.3.6 Eigenkapital

Das Eigenkapital stellt die Differenz zwischen dem Fremdkapital der Passivseite und dem Vermögen der Aktivseite dar. Die Stadt Wanfried verfügte zum Bilanzstichtag 01.01.2020 über ein Eigenkapital in Höhe von 2.941.637,34 €.

Der ordentliche Jahresüberschuss beläuft sich auf 570.358,01 € und der außerordentliche Jahresüberschuss auf 89.797,46 €. Weiterhin wurde im Rahmen des Hochwasserschutzes eine Sonderrücklage in Höhe von 50.000,00 € gebildet.

Daraufhin ergibt sich am 31.12.2020 ein Eigenkapital in Höhe von 3.601.792,81€.

2.3.7 Sonderposten

Die Stadt Wanfried hatte eine Bilanzierung der Sonderposten zum 01.01.2020 in Höhe von insgesamt 6.671.580,00 € vorgenommen. Der Bilanzwert zum 31.12.2020 beträgt 6.428.794,00 €. Dieser teilt sich folgendermaßen auf:

	Bilanzansatz
Zuweisungen vom öffentlichen Bereich:	6.325.436,00 €
Zuweisungen vom nicht öffentlichen Bereich:	41.780,00 €
Investitionsbeiträge:	61.578,00 €

Neben den Auflösungen der Sonderposten haben sich Veränderungen durch neu erhaltene Zuweisungen ergeben.

Die Sonderposten für Zuweisungen vom öffentlichen Bereich sind von 6.535.253,00 € auf 6.325.436,00 € gesunken. Die Differenz in Höhe von 209.817,00 € setzt sich aus SOPO Auflösungen in Höhe von 301.550,19 € und neu erhaltene Zuweisungen in Höhe von 91.733,19 € zusammen. Für folgende Maßnahmen erhielt die Stadt Wanfried Zuweisungen:

Anlagennr.	Beschreibung	Kostenstelle	Betrag
ZUS00181	KIP BGH Heldra Heizung & LED Beleuchtung	15761070 (BGH Heldra)	20.733,19 €
ZIPAUSCH2020	Investitionspauschale 2020	16901001 (Steuern, allg.)	71.000,00 €
Gesamtsumme			91.733,19 €

Die Sonderposten für Zuweisungen vom nicht öffentlichen Bereich sind von 43.958,00 € auf 41.780,00 € gesunken. Die Differenz in Höhe von 2.178,00 € besteht aus SOPO Auflösungen in Höhe von 5.243,01 € sowie



einem erhaltenen Zuschuss für das neu beschaffte Rettungsboot in Höhe von 3.065,01 €.

Die Sonderposten für Investitionsbeiträge sind von 92.369,00 € auf 61.578,00 € gesunken. Die Veränderung in Höhe von 30.791,00 € besteht ausschließlich aus SOPO Auflösungen.

2.3.8 Rückstellungen

Die Stadt Wanfried hat im Rahmen des § 39 GemHVO die nachfolgenden Rückstellungen gebildet:

Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen

Der Jahresabschlussberechnung der Pensionsrückstellungen zum 31.12.2020 wurde gemäß § 41 Abs. 6 GemHVO ein Rechnungszinsfuß von 6 % zu Grunde gelegt.

Danach wurde eine Pensionsrückstellung auf dem Sachkonto 3703000 in Höhe von insgesamt 1.268.269,00 € gebildet. Im Vergleich zum Vorjahr wurden insgesamt 28.621,00 € zugeführt.

Die Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen wurden analog den Pensionsverpflichtungen auf dem Sachkonto 3720000 in Höhe von insgesamt 184.274,00 € gebildet. Im Vergleich zum Vorjahr wurden insgesamt 5.570 € zugeführt.

Der von der Deutschen Bundesbank für eine angenommene Restlaufzeit von 15 Jahren ermittelte durchschnittliche Marktzinssatz gemäß § 253 Abs. 2 Satz 2 HGB beträgt 2,30 %.

Da der nach dem GemHVO anzuwendende Rechnungszinsfuß höher ist als der von der Deutschen Bundesbank bekanntgegebene Abzinsungszinssatz, sind die daraus resultierenden höheren Rückstellungswerte gemäß den am 22.01.2013 vom Hessischen Ministerium des Innern und für Sport erlassenen Hinweisen zu § 39 GemHVO im Anhang zum Jahresabschluss anzugeben.

Zins	Verpflichtungen	Beihilfe	Gesamt
2,30	1.909.945,00 €	262.517,00 €	2.172.462,00 €
6	1.268.269,00 €	184.274,00 €	1.452.543,00 €
Differenz	641.676,00 €	78.243,00 €	719.919,00 €



Die tatsächlich zu buchenden Rückstellungswerte erreichen nicht die Rückstellungssumme, die erforderlich ist, um die zukünftigen realen Pensionslasten abdecken zu können, weil der derzeit marktübliche Abzinsungssatz mit 2,30 % niedriger ist, als der Rechnungszinsfuß gem. der GemHVO von 6 %.

Ausweichlich der Vergleichsberechnung für 2020 müssten ca. 720.000,00 € höhere Rückstellungen gebildet werden.

Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnissen

Zu den in der Vergangenheit gebildeten Rückstellungen in Höhe von 248.900,00 € wurden im Haushaltsjahr 2020 eine Inanspruchnahme in Höhe von 33.300,00 € durchgeführt. Weiterhin wurden 445.200,00 € neu gebildet. Der Gesamtbestand beläuft sich nunmehr zum 31.12.2019 auf 660.800,00 €.

Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen beinhalten Rückstellungen für die HLG-Grundstücke, Urlaubsrückstellungen, Rückstellungen für Überstunden, Rückstellungen für die Prüfung des Jahresabschlusses und Rückstellungen für Rechts- und Beratungskosten.

HLG-Grundstücke

Anlage 2 - Wohnbaugebiet „Schützengraben“ im Stadtteil Altenburschla

Die Stadt Wanfried bildete im Rahmen des § 39 GemHVO eine Rückstellung zum 31.12.2019 in Höhe von 81.532,23 €. Der Aufwand der Anlage 2 beträgt zum 31.12.2020 377.242,77 €. Der mögliche Verkaufserlös beträgt 282.456,00 €. Daraus ergibt sich ein Fehlbedarf von 94.786,77 €. Es ist deshalb notwendig, die bestehende Rückstellung um 13.254,54 € zu erhöhen.

Anlage 4 - Wohnbaugebiet „Im Boden“ in der Kernstadt

Die Stadt Wanfried bildete im Rahmen des § 39 GemHVO eine Rückstellung zum 31.12.2019 in Höhe von 72.262,33 €. Der Aufwand der Anlage 4 beträgt zum 31.12.2020 187.701,81 €. Der mögliche Verkaufserlös beträgt 93.749,04 €. Daraus ergibt sich ein Fehlbedarf von 93.952,77 €. Es ist deshalb notwendig, die vorhandene Rückstellung um 21.690,44 € zu erhöhen.



Anlage 5 - Wohnbaugebiet „Hinter den hohen Weiden“ im Stadtteil Heldra

Die Stadt Wanfried bildete im Rahmen des § 39 GemHVO eine Rückstellung zum 31.12.2019 in Höhe von 55.171,97 €. Der Aufwand der Anlage 5 beträgt zum 31.12.2020 88.670,62 €. Der mögliche Verkaufserlös beträgt 21.852,00 €. Daraus ergibt sich ein Fehlbedarf von 66.818,62 €. Es ist deshalb notwendig, die bestehende Rückstellung um 11.646,65 € zu erhöhen.

Anlage 7 - Wohnbaugebiet „Das Oberfeld“ im Stadtteil Völkershausen

Die Stadt Wanfried bildete im Rahmen des § 39 GemHVO eine Rückstellung zum 31.12.2019 in Höhe von 17.081,12 €. Der Aufwand der Anlage 7 beträgt zum 31.12.2020 93.075,63 €. Der mögliche Verkaufserlös beträgt 70.920,00 €. Daraus ergibt sich ein Fehlbedarf von 22.155,63 €. Es ist deshalb notwendig, die vorhandene Rückstellung um 5.074,51 € zu erhöhen.

Anlage 8 - Mischgebiet „ehemaliges Bahnhofsgelände“ in der Kernstadt

Die Stadt Wanfried bildete im Rahmen des § 39 GemHVO eine Rückstellung zum 31.12.2019 in Höhe von 2.438,43 €. Der Aufwand der Anlage 8 beträgt zum 31.12.2020 4.605,04 €. Der mögliche Verkaufserlös beträgt 2.120,00 €. Daraus ergibt sich ein Fehlbedarf von 2.485,04 €. Es ist deshalb notwendig, die Rückstellung um 46,61 € zu erhöhen.

Die Stadt Wanfried hat somit die Rückstellungen um insgesamt 51.712,75 € im Haushaltsjahr 2020 für die HLG-Grundstücke auf dem Sachkonto 3999000 erhöht.

Urlaubsrückstellungen

Für den nach 2021 übertragenen Resturlaub wurden Rückstellungen in Höhe von 53.534,01 € auf dem Sachkonto 3990100 gebildet. Im Vergleich zum Vorjahr sind diese Rückstellungen um 8.918,46 € erhöht worden.

Rückstellungen für Überstunden

Für die zum 31.12.2020 bestehenden angeordneten Überstunden wurden Rückstellungen in Höhe von insgesamt 63.903,92 € auf dem Sachkonto 3990100 gebildet. Im Vergleich zum Vorjahr sind diese Rückstellungen um 4.053,24 € erhöht worden.



Rückstellungen für die Bereiche Wasserver- und Abwasserentsorgung Wanfried

Die Rückstellungen für die Archivierung im Bereich der Wasserversorgung in Höhe von 1.890,00 € und im Bereich der Abwasserentsorgung in Höhe von 1.890,00 € bleiben unverändert.

Rückstellungen für die Prüfung der Jahresabschlüsse

Zum 01.01.2020 hatte die Stadt Wanfried für die Prüfung der Jahresabschlüsse Rückstellungen in Höhe von 33.000,00 € gebildet. Im Laufe des Jahres 2020 wurden insgesamt 16.560,00 € In Anspruch genommen und neue Rückstellungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2020 in Höhe von 17.000,00 € auf dem Sachkonto 3999000 gebildet. Weiterhin wurden für die Prüfung des Jahresabschlusses für das städtische Schwimmbad 850,00 € auf dem Sachkonto 3999000 gebildet.

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung

Für die Instandhaltung des defekten Räumerschildes in der Kläranlage Wanfried wurden Rückstellungen in Höhe von 23.364,82 € gebildet. Diese Reparatur wurde im Jahr 2020 durchgeführt. Weiterhin wurden Rückstellungen für div. Straßen- und Gehwegsreparaturen in Höhe von 88.474,07 € gebildet.

Rückstellungen für Rechts- und Beratungskosten

Die Stadt Wanfried hat für die Erstellung der steuerrechtlichen Jahresabschlüsse der BgA's Rückstellungen in Höhe von 850,00 € aufgelöst. Demnach ergibt sich auf dem Sachkonto 3994000 kein Bestand. Die neue Bildung des Jahresabschlusses Schwimmbad wurde auf dem Sachkonto 3999000 in Höhe von 850,00 € durchgeführt.

Rückstellungen für die Prüfung der Jahresabschlüsse der Wasserversorgung

Für die Prüfung des Jahresabschlusses der Wasserversorgung wurden zum 01.01.2020 Rückstellungen in Höhe von 6.000,00 € zur Verfügung gestellt. Für die Prüfung des Jahresabschlusses 2020 wurden neue Rückstellungen in Höhe von 3.000,00 € gebildet. Die Rückstellungen für den Jahresabschluss 2018 wurden in Höhe von 2.110,50 € In Anspruch genommen und in Höhe von 889,50 € aufgelöst. Insgesamt stehen daher für die Prüfung der Jahresabschlüsse 2019 und 2020 6.000,00 € zur Verfügung.

Im Weiteren wird auf die Rückstellungsübersicht unter Ziff. 3.4. verwiesen.



2.3.9 Verbindlichkeiten

Bei der Unterscheidung der Verbindlichkeiten wird auf die Verbindlichkeitenübersicht unter 3.3 verwiesen.



2.4 sonstige Angaben

2.4.1 Besondere vertragliche Verpflichtungen / Haftungsverhältnisse

Leasingverträge	
Vertragspartner	jährliche Kosten
Werra-Meißner-Kreis (Atemschutzgeräte)	2.672,64 €
Gesamtsumme	2.672,64 €

Betriebskostenzuschüsse Kindergärten	
Kindergarten	jährliche Kosten
Kindergarten Wanfried	511.583,50 €
Kindergarten Altenburschla	81.074,24 €
Kindergarten Heldra	150.763,21 €
Gesamtsumme	743.420,95 €

touristische Betriebskostenzuschüsse	
Vertragspartner	jährliche Kosten
Werratal-Touristik	1.249,00 €
Gesamtsumme	1.249,00 €

sonstige Betriebskostenzuschüsse	
Vertragspartner	jährliche Kosten
Nahverkehr Werra-Meißner GmbH	17.199,33 €
Werra-Meißner-Kreis (Sporthalle ESS)	51.607,98 €
VfL Wanfried (Treff Wallecke)	2.280,00 €
VfL Wanfried (Sportplatz Wanfried)	4.500,00 €
Gesamtsumme	75.587,31 €



Mitgliedschaften in Vereinen und Verbänden	
Verein / Verband	jährliche Kosten
Unfallkasse Hessen	14.037,72 €
Hess. Städte- und Gemeindebund	5.847,80 €
Kommunaler Arbeitgeberverband	688,50 €
Hess. Verwaltungsschulverband	624,49 €
Freiherr-vom-Stein-Institut	250,62 €
Verein für Regionalentwicklung Werra-Meißner	256,00 €
Arbeitsgemeinschaft Hist. Fachwerkstädte	250,00 €
Verein jüd. Lebens	50,00 €
Gesellschaft für Kultur- und Denkmalpflege	36,00 €
Partnerschaftsverein Wanfried-Plouescat	30,00 €
Förderverein Elisabeth-Selbert-Schule	25,56 €
Förderverein Gerhart-Hauptmann-Schule	25,56 €
Hessischer Museumsverband	25,00 €
Gesamtsumme	22.147,25 €

Die vorgenannten Zuschussbedarfe beziehen sich ausschließlich auf das Haushaltsjahr 2020. Nicht berücksichtigt wurden die Zuschüsse, die die Stadt Wanfried im Verlauf eines Haushaltsjahres freiwillig darüber hinaus gehend leistet (z.B. Tierschutzverein, Diakonie, Frauenhilfe, Kinderfeste, u.a.).

2.4.2 Steuerliche Verhältnisse

Die Stadt Wanfried ist als juristische Person des öffentlichen Rechtes grundsätzlich nicht steuerpflichtig. Entgegen diesem Grundsatz entsteht eine Steuerpflicht, wenn die Stadt Wanfried Aufgaben als gewerblich Tätige wahrnimmt. Dies ist bei der Stadt Wanfried in Teilbereichen im Schwimmbad sowie der Wasserversorgung der Fall. In diesen Bereichen unterliegt die Stadt in vollem Umfang der Körperschaftssteuerpflicht und ist zur Gewinnermittlung und der daraus resultierenden Körperschaftssteuererklärung verpflichtet. In den vorgenannten Bereichen ist die Stadt Wanfried vorsteuerabzugsberechtigt und voll umsatzsteuerbar.



2.4.3 Fehlbeträge aus Vorjahren

Die Stadt Wanfried konnte in den Jahren von 2002 bis zum Jahr 2014 keinen Haushaltsausgleich mehr erzielen. Die Fehlbeträge stellen sich folgendermaßen dar:

Haushaltsjahr	Jahresergebnis	Ordentliches Ergebnis	Außerordentliches Ergebnis
2002	-394.963 €		
2003	-732.917 €		
2004	-762.418 €		
2005	-836.011 €		
2006	-669.221 €		
2007	-578.566 €		
2008	-478.384 €		
2009	-1.186.883 €	-1.193.706	6.823
2010	-1.112.813 €	-1.130.124	17.311
2011	-1.100.876 €	-1.117.031	16.155
2012	-1.224.866 €	-1.247.530	22.664
2013	-943.846 €	-809.965	-133.881
2014	-391.515 €	-277.884	-113.631

2.4.4 Bodenbevorratung mit der Hessischen Landgesellschaft

Die Stadt Wanfried hat zur Erschließung neuen Baulands und neuer Gewerbeflächen Bodenbevorratungsverträge mit der Hessischen Landgesellschaft (HLG) abgeschlossen.

2.4.5 Derivatgeschäfte

Die Stadt Wanfried hat zur Subventionierung ihrer Darlehensverbindlichkeiten Derivatgeschäfte mit Kreditinstituten vertraglich vereinbart. Zum 31.12.2020 wurden folgende Geschäfte gehandelt:

Payer-Swap-Geschäft mit der Sparkasse Werra-Meißner

Das mit der Sparkasse Werra-Meißner abgeschlossene Payer-Swap-Geschäft dient zur Sicherung eines Kassenkredites. Die Stadt empfängt den im Ursprungsgeschäft vereinbarten Euribor und zahlt einen fixen Zinssatz. Die Stadt Wanfried hat somit eine feste Kalkulationsgrundlage und sichert sich gegen einen steigenden variablen Zinssatz. Nachteilig ist, dass sie an einem möglichen sinkenden Euribor nicht partizipieren kann.



Doppel-Swap-Geschäft mit der Sparkasse Werra-Meißner

Das mit der Sparkasse Werra-Meißner abgeschlossene Doppel-Swap-Geschäft dient zur Sicherung eines aktuellen Festzinssatzes für die Zukunft, obwohl die Festzinsvereinbarung noch nicht ausgelaufen ist.

3 Anlagen zum Anhang

3.1 Übersicht über den Stand des Anlagevermögens

Anlagenspiegel												
Anlagevermögen	Gesamte AK/HK (Beginn HHJ)	Zugänge AK/HK (lfd. HHJ)	Abgänge AK/HK (lfd. HHJ)	Umbuch. AK/HK (lfd. HHJ)	Gesamte AK/HK (Ende HHJ)	Kum. Abschrei- bung (Beginn HHJ)	Zuschreibung (lfd. HHJ)	Abschreibung (lfd. HHJ)	Umbuchungen (Afa) (lfd. HHJ)	kum. Abschrei- bung (Ende HHJ)	Stand am Ende d. HHJ	Stand am Ende d. VJ
1. Immaterielle Vermögensgegenstände												
1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ähnl. Rechte	27.046,99		-10.350,00		16.696,99	-24.713,49		9.923,50		-14.789,99	1.907,00	2.333,50
1.2 gel. Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	191.259,35				191.259,35	-24.605,35		-5.384,00		-29.989,35	161.270,00	166.654,00
Summe 1.	218.306,34		-10.350,00		207.956,34	-49.318,84		4.539,50		-44.779,34	163.177,00	168.987,50
2. Sachanlagevermögen												
2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.715.919,55	134.019,31			1.849.938,86						1.849.938,86	1.715.919,55
2.2 Bauten, einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	5.538.018,16	85.177,48			5.623.195,64	-2.139.628,16		-85.148,60		-2.224.776,76	3.398.418,88	3.398.390,00
2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	36.592.604,06	-83.081,86	-83.968,48	537.683,46	36.963.237,18	-22.620.371,03		-496.040,98		-23.116.412,01	13.846.825,17	13.972.233,03
2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	46.014,69				46.014,69	-7.621,69		-3.164,00		-10.785,69	35.229,00	38.393,00
2.5 andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.816.781,76	50.646,69	-88.592,60		2.778.835,85	-2.032.261,26		-36.047,59		-2.068.308,85	710.527,00	784.520,50
2.6 geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1.232.747,13	642.182,58		-537.683,46	1.337.246,25	-660.000,00				-660.000,00	677.246,25	572.747,13
Summe 2.	47.942.085,35	828.944,20	-172.561,08		48.598.468,47	-27.459.882,14		-620.401,17		-28.080.283,31	20.518.185,16	20.482.203,21
3. Finanzanlagevermögen												
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen												
3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen												
3.3 Beteiligungen	1.394,00				1.394,00						1.394,00	1.394,00
3.4 Ausl.a.Untern.m.d.e.Beteiligungsverh. besteht												
3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	45.400,21	3.791,67			49.191,88						49.191,88	45.400,21
3.6 sonstige Finanzanlagen	497.927,98		-66.702,16		431.225,82						431.225,82	497.927,98
Summe 3.	544.722,19	3.791,67	-66.702,16		481.811,70						481.811,70	544.722,19
4. Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen												
Gesamtsumme (1. bis 4.)	48.705.113,88	832.735,87	-249.613,24		49.288.236,51	-27.509.200,98		-615.861,67		-28.125.062,65	21.163.173,86	21.195.912,90



3.1.1 Erläuterungen zum Anlagenspiegel

Unter Bezugnahme auf den Prüfungsbericht des Jahresabschlusses 2012 wurde die ekom 21 mit der Korrektur der historischen Buchwerte des Anlagevermögens beauftragt. Die Abweichungen zwischen Anlagenbuchhaltung und Finanzbuchhaltung konnten bereinigt werden und sind ab dem Jahresabschluss 2013 korrekt dargestellt.

3.2 Forderungsübersicht

Nachstehend werden die bestehenden Forderungen zum Bilanzstichtag 31.12.2020 dargestellt.

	Gesamtsumme	davon mit einer Laufzeit von		
		bis 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre
	€	€	€	€
2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.	776.366,90	497.927,40	78.517,88	199.921,62
2.3.1 Forderungen aus Zuw., Zusch. Transf.L., Inv.Zuw.Zusch.Beitr	387.014,07	139.374,57	47.717,88	199.921,62
2.3.2 Forderungen aus Steuern u.steuerähnli.Abgaben, Umlagen	251.522,37	251.522,37	0,00	0,00
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	132.482,82	101.682,82	30.800,00	0,00
2.3.4 Forderungen geg. verb. Untern. u. Untern. m. Bet.V., und SV.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	5.347,64	5.347,64	0,00	0,00
2.3.6 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00

Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen

Nachfolgend werden die gerundeten Einzelwerte dargestellt:

- Sonderinvestitionsprogramm des Landes (259.568,97 €)
- Kostenerstattungen vom Kirchenkreisamt (90.500,00 €)
- Lieferung Wärme und Warmwasser an den Schwan (6.750,00 €)
- Gemeinde Meinhard im Bereich Abwasserentsorgung (25.200 €)

Forderungen aus Steuern

Nachfolgend werden die gerundeten Einzelwerte dargestellt:

- Realsteuern (171.900,00 €)
- Gebühren aus Wasser- und Abwasser (137.500,00 €)
- Konzessionsabgaben (7.300,00 €)
- Feuerwehreinsätze, Genehmigungen, Bescheinigungen u.a. (6.700,00 €)
- Wertberichtigungen und Niederschlagungen (- 71.900,00 €)



Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Nachfolgend werden die gerundeten Einzelwerte dargestellt:

- Verkauf Gemeindeschänke Altenburschla (50.000,00 €)
- Erstattung Starkregenereigniss durch Hessen Mobil (9.200,00 €)
- Debitorische Kreditoren aus Abrechnungen Strom u.a. (8.200,00 €)
- Reparatur Hausanschlüsse (43.300,00 €)
- Nachzahlungszinsen aus der Veranlagung der Gewerbesteuer (11.700,00 €)
- Nebenforderungen aus Mahnungen und Säumniszuschlägen (11.200,00 €)
- Umbuchungen Wertberichtigung (- 13.800,00 €)

Die Werte ab 1 Jahr bis über 5 Jahre, stehen in Verbindung mit dem Verkauf der Gemeindeschänke Altenburschla. Der Gesamtwert beträgt 50.000,00 €.

Sonstige Vermögensgegenstände

Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um Buchungen von Forderungen aus der Rückführung des Eigenbetriebes (152,00 €) sowie aus Wasser- und Abwasserforderungen (5.150,00 €).



3.3 Verbindlichkeitenübersicht

Nachstehend werden die Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag 31.12.2020 dargestellt.

Nr.	Bezeichnung	Gesamtsumme €	davon mit einer Laufzeit von		
			bis 1 Jahr €	1 bis 5 Jahre €	mehr als 5 Jahre €
4.2	Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. Investitionen und Inv. fördermaßnahm.	9.365.534,89	835.318,24	3.034.866,07	5.495.350,58
4.2.1	Verbindlichk. g. Kreditinstituten	8.656.184,00	709.412,95	2.510.876,00	5.435.895,05
4.2.2	Verbindlichk. g. öffentl. Kreditgebern	692.333,96	108.888,36	523.990,07	59.455,53
4.2.3	Verbindlichkeiten gg. sonstigen Kreditgebern	17.016,93	17.016,93	0,00	0,00
4.3	Verbindlichkeiten a. Kreditaufnahmen f. d. Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Verbindlichk. a. kreditähn. Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Verb. a. Zuw. u. Zusch., Transf. L. u. Inv. Zuw., Zusch.	15.310,12	15.310,12	0,00	0,00
4.6	Verb. aus Lieferungen und Leistungen	662.655,65	662.655,65	0,00	0,00
4.7	Verb. aus Steuern u. steuerähn. Abgaben	1.802,35	1.802,35	0,00	0,00
4.8	Verb.g.verb.Untern.u.g.Untern.m.Bet.V.u.SV	0,00	0,00	0,00	0,00
4.9	Sonstige Verbindlichkeiten	1.124.210,58	157.398,08	413.100,00	553.712,50
Summe		10.841.360,13	1.672.484,44	3.447.966,07	6.049.063,08

Verbindlichk. g. Kreditinstituten und Verbindlichk. g. öffentl. Kreditgebern
 Hierbei handelt es sich um sämtliche Darlehen, welche seitens der Stadt Wanfried aufgenommen wurden.

Verbindlichkeiten gg. sonstigen Kreditgebern

Hierbei handelt es sich um den Zinsdienst welche zum 31.12. fällig sind, jedoch erst zum 01.01. abgebucht werden.

Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen

Nachfolgend werden die gerundeten Einzelwerte dargestellt:

- Kostenausgleich für Wanfrieder Kinder in auswärtigen Kindergärten und Zuschüsse für Tagesmütter (11.300,00 €)
- Beförsterungskosten (3.800,00 €)
- Abrechnungen BIG-Städtebau u.a. (200,00 €)

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Nachfolgend werden die gerundeten Einzelwerte dargestellt:

- Instandhaltungsarbeiten im Bereich Wasser und Abwasser (3.000,00 €)



- Wasserlieferung Aue – Abrechnung der Gemeinde Meinhard (40.000,00 €)
- Darlehenstilgungen (31.200,00 €)
- Straßenendausbau (55.200,00 €)
- Abgrenzung der Abrechnungen Ekom und Telekom (1.100,00 €)
- Holzeinschlag (10.200,00 €)
- Abzugrenzende Kreditorenrechnungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit bspw. Benzin, Verwertung Klärschlamm, Wasserschutzgebiete, Fahrzeugen u. ä. (43.400,00 €)
- Abrechnungen Reisekosten und Aufwandsentschädigung u.a. (4.000,00 €)
- Abgrenzung der Abrechnungen Strom (10.600,00 €)
- Überzahlungen (70.000,00 €)

Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben

Die Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben sind hauptsächlich auf debitorische Erstattungen im Bereich Hundesteuer, Grundsteuern, Gewerbesteuer u. ä. in Höhe von rund 1.800,00 € zurückzuführen.

Sonstige Verbindlichkeiten

Nachfolgend werden die gerundeten Einzelwerte dargestellt:

- Hessenkasse (1.070.087,50 €)
- Gutschriften Wasser- und Abwassergebührenabrechnung (67.500,00 €)
- Kautionen (2.100,00 €)
- Umsatzsteuer (-20.000,00 €)
- Unfallversicherungen im Folgejahr Fällig (6.000,00 €)

3.3.1 Entwicklung der Kreditverbindlichkeiten

Nachstehend wird die Entwicklung der Kreditverbindlichkeiten dargestellt.

Gesamtstand am 01.01.2020	10.137.912,28 €
Kreditaufnahme 2020	2.672,68 €
Kredittilgung 2020	- 792.067,00 €
Gesamtstand 31.12.2020	9.348.517,96 €

Dabei ist zu berücksichtigen, dass dem Stand der Kreditverbindlichkeiten Forderungen für das Sonderinvestitionsprogramm in Höhe von 259.568,97 € und Forderungen für den Pflegeheimbau in Höhe von 425.025,82 € gegenüberstehen.



3.4 Rückstellungsübersicht

In der Rückstellungsübersicht sind grundsätzlich die Inanspruchnahme, die Auflösung und die Zuführung von Rückstellungen darzustellen. Die nachstehende Übersicht zeigt die aktuellen Rückstellungen.

Rückstellungsart	Bestand 01.01.2020 €	Zuführung 2020 €	In An- spruch- nahme 2020 €	Auflös- ung 2020 €	Bestand 31.12.2020 €
Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen	1.239.648,00	28.621,00	0,00	0,00	1.268.269,00
Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen	178.704,00	5.570,00	0,00	0,00	184.274,00
SU Rückstellungen für Pensionen u ähnl. Verpflichtungen	1.418.352,00	34.191,00	0,00	0,00	1.452.543,00
Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse - Kreisumlage	170.200,00	302.900,00	22.500,00	0,00	450.600,00
Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse - Schulumlage	78.700,00	142.300,00	10.800,00	0,00	210.200,00
SU Rückstellungen für Finanzausgleich	248.900,00	445.200,00	33.300,00	0,00	660.800,00
Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	23.364,82	88.474,07	23.364,82	0,00	88.474,07
Rückstellungen für Urlaubs- u. Zeitguthaben	104.466,23	12.971,70	0,00	0,00	117.437,93
Rückstellungen für Rechts- u Beratungskosten – Schwimmbad	850,00	0,00	0,00	850,00	0,00
Rückstellungen für Rechts- u Beratungskosten - Schwan	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SU Rückstellungen für Rechts- u Beratungskosten	850,00	0,00	0,00	850,00	0,00
Prüfung der Jahresabschlüsse	33.000,00	17.000,00	16.560,00	0,00	33.440,00
Archivierung Abwasser	1.890,00	0,00	0,00	0,00	1.890,00
Archivierung für Wasser	1.890,00	0,00	0,00	0,00	1.890,00



Jahresabschlüsse Wasser	6.000,00	3.000,00	2.110,50	889,50	6.000,00
HLG	228.486,08	51.712,75	0,00	0,00	280.198,83
Jahresabschluss Schwimmbad	0,00	850,00	0,00	0,00	850,00
SU andere sonst. Rückst. f ungewisse Verbindlichkeit	271.266,08	72.562,75	18.670,50	889,50	324.268,83
SU sonstige Rückstellungen	399.947,13	174.008,52	42.035,32	1.739,50	530.180,83
Gesamtsumme	2.067.199,13	653.399,52	75.335,32	1.739,50	2.643.523,83



3.5 Sonderpostenübersicht

Die nachstehende Übersicht zeigt die aktuellen Sonderposten.

	Zuschuss- eingang 31.12.19	*Zugang in Periode	Abgang in Peri- ode	Zuschuss- eingang 31.12.20	Kumulierte Zu- schussauflösung 31.12.19	*Zuschussauflösung in Periode	Abgang Zu- schussauflösung in Periode	Kumulierte Zu- schussauflösung 31.12.20	Buchwert 31.12.19	Buchwert 31.12.20
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 3600100 SOPO aus Zuweisungen vom Bund										
Zuschuss	-115.819,81	0,00	0,00	-115.819,81	33.868,81	14.617,00	0,00	48.485,81	-81.951,00	-67.334,00
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 3601000 SOPO aus Zuweisungen vom Land										
Zuschuss	-3.175.703,14	0,00	0,00	-3.175.703,14	1.634.995,14	53.725,00	0,00	1.688.720,14	-1.540.708,00	-1.486.983,00
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 3602000 SOPO aus Zuweisungen von Gemeinden (GV)										
Zuschuss	-57.245,63	0,00	0,00	-57.245,63	28.246,63	3.474,00	0,00	31.720,63	-28.999,00	-25.525,00
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 3604000 SOPO aus Zuweisungen vom sonst. öffentl. Bereich										
Zuschuss	-5.158.516,20	0,00	0,00	-5.158.516,20	4.721.033,20	27.968,00	0,00	4.749.001,20	-437.483,00	-409.515,00
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 3617000 SOPO aus Zusch. von privaten Unternehmen										
Zuschuss	-1.482.212,55	0,00	0,00	-1.482.212,55	1.482.212,55	0,00	0,00	1.482.212,55	0,00	0,00
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 3618000 SOPO aus Zusch. von übrigen Bereichen										
Zuschuss	-46.603,34	-3.065,01	0,00	-49.668,35	11.865,34	2.112,01	0,00	13.977,35	-34.738,00	-35.691,00
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 3621000 SOPO aus pausch. Investzuweisungen vom Land										
Zuschuss	-4.989.250,42	-71.000,00	0,00	-5.060.250,42	1.161.080,42	176.822,00	0,00	1.337.902,42	-3.828.170,00	-3.722.348,00
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 3638000 SOPO aus Zuschüssen von übrigen Bereichen										
Zuschuss	-23.584,87	0,00	0,00	-23.584,87	14.364,87	3.131,00	0,00	17.495,87	-9.220,00	-6.089,00
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 3641990 Zuschuss Sonderinvest. Konjunkturpaket										
Zuschuss	-729.559,72	-20.733,19	0,00	-750.292,91	111.617,72	24.944,19	0,00	136.561,91	-617.942,00	-613.731,00
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 3660100 Sonderposten aus Beiträgen										
Zuschuss	-215.524,42	0,00	0,00	-215.524,42	123.155,42	30.791,00	0,00	153.946,42	-92.369,00	-61.578,00
Gesamtsummen:										
Zuschuss	-15.994.020,10	-94.798,20	0,00	-16.088.818,30	9.322.440,10	337.584,20	0,00	9.660.024,30	-6.671.580,00	-6.428.794,00



4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

4.1 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung umfasst alle Aufwendungen und Erträge, die im Rahmen des Ergebnishaushaltes geplant worden. Aus der nachfolgend dargestellten Tabelle lassen sich die Rechnungsergebnisse entnehmen. Grundlage bildet die Gesamtergebnisrechnung.

Gesamtergebnisrechnung							
Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)	
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-68.364,83	-79.440,00	-58.532,30	-20.907,70	
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.443.443,34	-1.458.450,00	-1.473.674,72	15.224,72	
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-135.288,78	-358.530,00	-194.100,53	-164.429,47	
04	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen					
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-3.624.757,54	-3.307.400,00	-3.697.408,31	390.008,31	
06	547	Erträge aus Transferleistungen	-124.714,38	-150.400,00	-149.859,90	-540,10	
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen u. Zuschüssen für lfd. Zwecke u. allgemeine Umlagen	-2.333.177,51	-2.623.420,00	-2.821.827,78	198.407,78	
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-396.339,81	-314.750,00	-337.584,20	22.834,20	
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-206.239,39	-151.210,00	-152.368,20	1.158,20	
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-8.332.325,58	-8.443.600,00	-8.885.355,94	441.755,94	
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	1.237.048,39	1.368.150,00	1.336.326,83	31.823,17	
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	265.258,71	243.200,00	259.795,25	-16.595,25	
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.111.503,01	1.473.791,03	1.350.594,27	123.196,76	
	(697)	davon: Einstellung in den Sonderposten					
14	66	Abschreibungen	925.047,11	933.650,00	813.047,46	120.602,54	
15	71	Aufwendungen f. Zuweisungen u. Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	1.032.693,36	1.180.895,00	1.031.674,68	149.220,32	
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen	2.689.489,21	2.636.950,00	3.064.081,28	-427.131,28	
		Umlageverpflichtungen					



Gesamtergebnisrechnung							
Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)	
17	72	Transferaufwendungen					
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	5.413,74	4.560,00	4.992,12	-432,12	
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	7.266.453,53	7.841.196,03	7.860.511,89	-19.315,86	
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-1.065.872,05	-602.403,97	-1.024.844,05	422.440,08	
21	56, 57	Finanzerträge	-14.476,72	-10.600,00	-23.371,99	12.771,99	
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	493.956,25	472.000,00	477.858,03	-5.858,03	
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	479.479,53	461.400,00	454.486,04	6.913,96	
24		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	-8.346.802,30	-8.454.200,00	-8.908.727,93	454.527,93	
25		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	7.760.409,78	8.313.196,03	8.338.369,92	-25.173,89	
26		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	-586.392,52	-141.003,97	-570.358,01	429.354,04	
27	59	Außerordentliche Erträge	-3.783,02		-89.852,25	89.852,25	
28	79	Außerordentliche Aufwendungen	722.157,89		54,79	-54,79	
29		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	718.374,87		-89.797,46	89.797,46	
30		Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	131.982,35	-141.003,97	-660.155,47	519.151,50	
		Nachrichtlich:					
A		Summe der Jahresfehlbeträge					
B		vorgetragene Jahresfehlbeträge					
C		Summe der vorgetragenen Jahresfehlbeträge					

Im Haushaltplan 2020 wurde insgesamt ein Überschuss in Höhe von 202.335,00 € prognostiziert. Das Jahresergebnis weist einen Überschuss in Höhe von 660.155,47 € aus. Nachstehend werden die wesentlichen Veränderungen erläutert.



4.1.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten ist eine Verschlechterung in Höhe von 20.907,70 € eingetreten. Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um Mindererträge im Schwimmbad in Höhe von rund 20.800,00 €.

4.1.2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten ist eine Verbesserung in Höhe von 15.224,72 € eingetreten. Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um Mehrerträge bei den Wasser- und Abwassergebühren in Höhe von 23.900,00 € und den Bußgeldern in Höhe von 2.300,00 € sowie Mindererträgen bei den Verwaltungsgebühren in Höhe von 3.200,00 € und den Benutzungsgebühren in Höhe von 7.800,00 €. Bei den Benutzungsgebühren handelt es sich hauptsächlich um die fehlenden Nutzungen der Dorfgemeinschaftshäuser und des Bürgerhauses.

4.1.3 Kostenersatzleistungen und –erstattungen

Bei den Kostenersatzleistungen und –erstattungen sind Mindererträge in Höhe von 164.429,47 € entstanden. Diese hängen mit rund 188.000,00 € im Wesentlichen an den in 2020 noch nicht vollständig durchgeführten Hausanschlussreparaturen zusammen. Weiterhin entstanden Mehrerträge von rund 20.000,00 € im Bereich der Kostenerstattungen aus übrigen Bereichen für beispielsweise erhöhte Instandhaltungsaufwendungen im Bereich der Kindertagesstätten.

4.1.4 Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen

Bei den Steuern und steuerähnlichen Erträgen ist eine Verbesserung in Höhe von 390.008,31 € entstanden. Im Wesentlichen ist dies auf Mehrerträge bei den Gemeindeanteilen bei der Umsatzsteuer (14.800,00 €), der Grundsteuern A (1.300,00 €) und der Gewerbesteuer (402.700,00 €) zurückzuführen. Mindererträge sind bei der sonstigen Vergnügungssteuer, einschl. Spielapparatesteuer (3.400,00 €), der Grundsteuer B (5.100,00 €) und den Gemeindeanteilen an der Einkommensteuer (20.400,00 €) entstanden.

4.1.5 Erträge aus Transferleistungen

Bei den Erträgen aus Transferleistungen ist eine Verschlechterung in Höhe von 540,10 € entstanden und ist im Wesentlichen zurückzuführen auf Kostenerstattungen für die AGH-Maßnahmen.



4.1.6 Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für lfd. Zwecke und allg. Umlagen

Bei den Erträgen aus Zuweisungen und Zuschüssen sind insgesamt Mehrerträge in Höhe von 198.407,78 € entstanden. Diese Veränderung ist im Wesentlichen auf die Förderung des Kindergartenbeitrages im Rahmen der Freistellung 1-6 Stunden zurückzuführen sowie einer Zuwendung für die Erweiterung bestehender Software. Weiterhin erhielt die Stadt Wanfried rund 18.500,00 € weniger Zuweisungen vom Land.

4.1.7 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen

Bei den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen sind Mehrerträge in Höhe von 22.834,20 € entstanden. Dieser ist im Wesentlichen auf die erhöhten Auflösungen des Sonderinvestitionsprogramms auf Grund der durchgeführten Maßnahmen im Rahmen des Kommunalen Investitionsprogramms und des Kommunalen Investitionsförderungsprogramms zurückzuführen.

4.1.8 Sonstige ordentliche Erträge

Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen sind insgesamt Verbesserungen in Höhe von 1.158,20 € entstanden. Diese sind im Wesentlichen zurückzuführen auf Mehrerträge aus der Auflösung von gebildeten Rückstellungen in Höhe von 1.700,00 € und bei den Konzessionsabgaben (2.100,00 €) sowie aus Mindererträgen bei den Vermietungen/Verpachtungen (2.400,00 €) und Erträgen im Rahmen der Unterstellung eines Katastrophenschutzfahrzeuges (1.200,00 €).

4.1.9 Personalaufwendungen

Bei den Personalaufwendungen ist eine Verbesserung in Höhe von 31.823,17 € entstanden. Diese Veränderungen sind auf zu hoch eingeplante Personalkosten in Höhe von rund 28.000,00 € sowie auf mehrere Einzelpositionen zurückzuführen.

4.1.10 Versorgungsaufwendungen

Bei den Versorgungsaufwendungen ist eine Verschlechterung in Höhe von 16.595,25 € entstanden. Dies ist im Wesentlichen auf Mehraufwendungen für die Zuführung zur Beihilferückstellung und für die Zuführung zur Pensionsrückstellung zurückzuführen.



4.1.11 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind insgesamt Verbesserungen in Höhe von 123.196,76 € eingetreten. Dies liegt an:

Minderaufwendungen:

Lizenzen und Konzessionen	13,72 €
Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei	46,97 €
Fremdreinigung	69,19 €
Aufw. für Gästebewirtung (Repräsentation)	92,37 €
Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	218,12 €
Kfz-Versicherungsbeiträge	559,83 €
Strom	611,28 €
Telefonkosten	614,55 €
Praxis- u. Laborbedarf, Arzneimittel	670,03 €
Materialaufw. für techn. Analgen in Betriebsbauten	702,93 €
Aufw. für Verfügungsmittel	728,72 €
Reinigungsmaterial	743,21 €
Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr, sonst. Vere	1.347,59 €
Beiträge für sonstige Versicherungen	1.526,22 €
Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei	1.751,31 €
Aufw. für Öffentlichkeitsarbeit	1.790,73 €
Reisekosten	1.907,60 €
Porto und Versandkosten	2.055,66 €
Ausgleichsabgabe nach § 77 SGB IX	2.400,00 €
Wasser	2.433,72 €
Aufwendungen für Fremdensorgung	2.520,16 €
amtliche Bekanntmachungen	3.428,22 €
Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskos	4.237,69 €
Heizöl	4.726,36 €
Aufw. für andere Beratungsleistungen	5.001,37 €
Aufw. Entsch. ehrenamtl. Tätige	5.024,61 €
Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	5.219,99 €
sonstige Fremdinstandhaltung	5.486,26 €
Gas	5.713,73 €
Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	6.681,02 €
And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	7.207,20 €
Treibstoffe	8.369,38 €
Aufw. Für Fort- und Weiterbildung	10.910,29 €
Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschuttmittel	13.141,08 €
Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	43.619,64 €
Aufwand Rep./Erneuerung Einzelbescheide	190.045,76 €
Gesamtsumme	341.616,51 €



Mehraufwendungen:

Instandh. v. Sachanl. Gemeingebr., Infrastr.verm.	92.148,21 €
übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	33.482,62 €
Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten	20.487,48 €
Fremdleist. für Erzeugnisse u. and. Umsatzleist.	13.858,45 €
Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	13.194,60 €
Wartungskosten	9.062,82 €
übriger sonstiger Materialaufwand	9.048,93 €
Instandhaltung von Fahrzeugen	7.758,80 €
Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	5.605,39 €
sonstige weitere Fremdleistungen	4.488,58 €
Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	3.491,19 €
Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	2.540,59 €
sonst. Aufwendungen für Repräsentation	1.209,41 €
Bankspesen / Kosten d. Geldverkehrs u.d. Kapitalbe	1.102,21 €
Leasing	319,40 €
Gebühren	289,43 €
sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	171,09 €
Abwasser	160,55 €
Gesamtsumme	218.419,75 €

4.1.12 Abschreibungen

Bei den Abschreibungen sind Minderaufwendungen in Höhe von 120.602,54 € entstanden. Dies liegt im Wesentlichen an erhöhten Einzelwertberichtigungen (9.300,00 €), Abschreibungen auf techn. Anlagen (2.100,00 €) und Abschreibungen aus Investitionszuw. (1.000,00 €). Dem gegenüber stehen verminderte Abschreibungen auf Betriebs-/ und Geschäftsausstattungen (16.600,00 €), Abschreibungen beim Fuhrpark (1.800,00 €) und aus Abschreibungen auf Gebäude und Sachanlagen (113.900,00 €).

4.1.13 Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse

Bei den Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüssen sind Minderaufwendungen in Höhe von 149.220,32 € eingetreten. Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um Minderaufwendungen im Bereich der Kita in Höhe von rund 126.600,00 € und weniger Kostenerstattungen für betreute Kinder außerhalb Wanfried in Höhe von rund 8.300,00 €.



4.1.14 Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen

Bei den Steueraufwendungen ist eine Verschlechterung in Höhe von 427.131,28 € eingetreten. Dies ist im Wesentlichen auf mehr Rückstellungen für die Kreis- und Schulumlage in Höhe von 411.900,00 €, für die Heimaumlage in Höhe von 20.000,00 € sowie mehr Gewerbesteuerumlage in Höhe von 31.700,00 €. Dem gegenüber stehen Minderaufwendungen bei der Kreis- und Schulumlage in Höhe von rund 36.100,00 €.

4.1.15 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen ist eine Verschlechterung in Höhe von 432,12 € eingetreten.

4.1.15 Zinsen und andere Finanzerträge

Bei den Finanzerträgen ist eine Verbesserung in Höhe von 12.771,99 € entstanden. Diese hängen im Wesentlichen an der höheren Verzinsung von Steuernachforderungen.

4.1.16 Zinsen und andere Finanzaufwendungen

Bei den Zinsen und den anderen Finanzaufwendungen ist eine Verschlechterung in Höhe von 5.858,03 € entstanden. Dies ist zurückzuführen auf geringere Bankzinsen in Höhe von 4.100,00 € und geringere Zinsdienstumlage (1.600,00 €). Dem gegenüber stehen Nachzahlungs- und Erstattungszinsen für Gewerbesteueranlagen (- 11.500,00 €).

4.1.17 Außerordentliche Erträge

Bei den außerordentlichen Erträgen ist eine Verbesserung in Höhe von 89.852,25 € entstanden. Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um die im Jahr 2018 fehlerhafte Abführung der Umsatzsteuer im Rahmen des Verkaufs Hotel „Zum Schwan“ sowie aus der nachträglichen Beitreibung von Forderungen aus den Jahren 2005 bis 2007.

4.1.18 Außerordentliche Aufwendungen

Bei den außerordentlichen Aufwendungen ist eine Verschlechterung in Höhe von 54,79 € entstanden.



4.2 Anhang zur Ergebnisrechnung

4.2.1 Teilergebnisrechnungen

Nachrichtlich werden die Teilergebnisrechnungen dargestellt.

Teilergebnisrechnung							
Produktbereich 01 Innere Verwaltung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.587,80	-1.800,00	-2.546,95	746,95		
5101000	öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren	-2.587,80	-1.750,00	-2.526,95	776,95		
5101010	öffentl rechtl Verwaltungsgeb Zwischenabrechnung		-50,00	-20,00	-30,00		
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-9.802,07	-7.250,00	-4.417,34	-2.832,66		
5487000	Kostenerstattungen von priv Unternehmen	-7.123,52	-6.600,00	-4.002,04	-2.597,96		
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-1.467,51	-500,00	-415,30	-84,70		
5484099	Kostenerstattungen Sozialversicherung - LOGA	-1.211,04					
5490000	andere Kostenersatzleistungen und Erstattungen		-150,00		-150,00		
06	Erträge aus Transferleistungen	-19.770,79	-45.500,00	-44.916,30	-583,70		
5472200	Leist beteil Einglied Arbeit-such§16SGBIIOptionsgem	-16.428,74	-37.500,00	-36.895,38	-604,62		
5478001	Erstattung v sozialen Leistungen vom Bund	-3.342,05	-8.000,00	-8.020,92	20,92		
07	Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd .Zwecke u.allg.Uml.	-1.748,00		-12.499,00	12.499,00		
5421000	Zuweisungen für lfd Zwecke vom Land			-11.795,00	11.795,00		
5428000	Zusch. für lfd Zwecke von übrigen Bereichen	-1.748,00		-704,00	704,00		
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.z uw.-zusch.u.-Beitr.	-4.385,00	-3.250,00	-4.385,00	1.135,00		
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-687,00	-700,00	-687,00	-13,00		
5460099	Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg. Land)	-3.698,00	-2.550,00	-3.698,00	1.148,00		



Teilergebnisrechnung						
Produktbereich 01 Innere Verwaltung						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)	
09	Sonstige ordentliche Erträge	-576,59	-200,00	-473,60	273,60	
5300100	Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung			-20,00	20,00	
5380000	Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandhal)	-122,99				
5392000	Eigenbeteil. Wahlleistungen § 6a HBeihVO	-226,80		-226,80	226,80	
5392001	Eigenbeteil. Wahlleistungen § 6a HBeihVO	-226,80		-226,80	226,80	
5399000	andere sonstige betriebliche Erträge		-200,00		-200,00	
10	Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 - 9)	-38.870,25	-58.000,00	-69.238,19	11.238,19	
11	Personalaufwendungen	810.324,29	890.600,00	902.324,36	-11.724,36	
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	531.520,37	599.100,00	605.980,13	-6.880,13	
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte	9.976,03	11.200,00	10.222,32	977,68	
6261000	Ausbildungsentgelte f. gewerb. Azubis	17.546,67	29.000,00	27.580,61	1.419,39	
6290010	Zuf.Rückstellungen Urlaub,Überstunden Beschäftig	21.050,65	3.000,00	12.971,70	-9.971,70	
6301000	Dienst-, Amtsbezüge einschl. tarifl. Zulagen	92.560,16	95.000,00	95.765,79	-765,79	
6301100	Aufwandsentschädigung Bürgermeister	2.760,00	2.800,00	2.760,00	40,00	
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	114.042,27	127.100,00	130.558,60	-3.458,60	
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	7.102,18	6.300,00	7.714,47	-1.414,47	
6490100	Beihilfen Bezügebereich	6.626,21	6.100,00	6.581,04	-481,04	
6491000	Beihilfen Entgeltbereich	315,00	3.000,00	460,95	2.539,05	
6550000	Aufwendungen für Dienstjubiläen	500,00				
6590000	übrige sonstige Personalaufwendungen	6.324,75	8.000,00	1.728,75	6.271,25	
12	Versorgungsaufwendungen	217.721,47	194.100,00	208.756,88	-14.656,88	
6441000	Beihilfen an Versorgungsempfänger	7.106,76	8.000,00	7.799,16	200,84	
6450100	Aufw. an Versorgungskassen Beamte	108.883,81	112.900,00	112.902,07	-2,07	
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	54.714,90	61.000,00	58.600,65	2.399,35	



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 01 Innere Verwaltung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
6460100	Zuführung zu Pensionsrückstellungen	44.288,00	10.500,00	25.547,00	-15.047,00		
6461000	Zuführung zu Beihilferückstellungen	2.728,00	1.700,00	3.908,00	-2.208,00		
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	232.801,68	258.010,00	248.324,34	9.685,66		
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei	5.034,65	3.550,00	2.801,95	748,05		
6051000	Strom	4.221,54	3.620,00	3.960,31	-340,31		
6052000	Gas	11.809,79	10.000,00	11.277,50	-1.277,50		
6055000	Treibstoffe	14.979,02	17.000,00	11.967,96	5.032,04		
6056000	Wasser	245,03	500,00	244,65	255,35		
6057000	Abwasser	1.146,80	1.300,00	1.154,60	145,40		
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen		500,00	69,70	430,30		
6062000	Materialaufw. für techn. Anlagen in Betriebsbauten			214,00	-214,00		
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	2.002,78	2.700,00	5.278,93	-2.578,93		
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	305,34					
6069000	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	1.346,96	3.000,00	761,88	2.238,12		
6070000	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel	1.892,34	1.800,00	3.193,26	-1.393,26		
6081000	Reinigungsmaterial	213,67	250,00	692,20	-442,20		
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	2.474,07	1.450,00	6.459,48	-5.009,48		
6101000	Fremdleist. für Erzeugnisse u. and. Umsatzleist.	69,42		261,97	-261,97		
6110000	Fremdleistungen für Auftragsgewinnung	116,07					
6131000	Aufw. Entsch. ehrenamtl. Tätige (sow. N. Hkto 678)	16.721,55	19.600,00	15.198,64	4.401,36		
6139000	sonstige weitere Fremdleistungen	60,00					
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)		10.000,00	2.232,94	7.767,06		
6162000	Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten	529,26		719,00	-719,00		
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	527,79	1.000,00	540,82	459,18		
6164000	Instandhaltung von Fahrzeugen	20.879,85	15.000,00	14.186,30	813,70		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 01 Innere Verwaltung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemein-gebr., Infrastr.verm.		3.500,00		3.500,00		
6166000	Wartungskosten	4.203,55	3.000,00	9.054,72	-6.054,72		
6171000	Aufwendungen für Fremdent-sorgung	1.186,30	1.500,00	1.186,30	313,70		
6173000	Fremdreinigung	295,79	300,00	255,25	44,75		
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	60.392,17	60.800,00	73.329,54	-12.529,54		
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzin-sen	8.464,69	8.500,00	8.487,59	12,41		
6710000	Leasing			319,40	-319,40		
6730000	Gebühren	626,66	680,00	1.055,48	-375,48		
6750000	Bankspesen / Kosten d. Geld-verkehrs u.d. Kapitalbe	1.933,80	2.000,00	3.388,87	-1.388,87		
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechts-anwälte u. Gerichtskos	1.362,04	1.500,00	106,70	1.393,30		
6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	19.003,24	20.000,00	21.125,62	-1.125,62		
6779000	Aufw. für andere Beratungs-leistungen	3.958,75	4.000,00	4.440,77	-440,77		
6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei	3.044,78	3.800,00	3.334,32	465,68		
6820000	Porto und Versandkosten	1.935,42	2.500,00	1.944,34	555,66		
6832000	Telefonkosten	3.474,99	4.220,00	3.570,24	649,76		
6840000	amtliche Bekanntmachungen	6.505,23	6.000,00	1.917,26	4.082,74		
6850000	Reisekosten	3,00	1.250,00	8,75	1.241,25		
6860100	Aufw. für Verfügungsmittel	1.567,57	1.750,00	1.021,28	728,72		
6861000	Aufw. für Öffentlichkeitsarbeit	603,12	2.000,00	209,27	1.790,73		
6862000	Aufw. für Gästebewirtung (Re-präsentation)	878,41	1.000,00	856,63	143,37		
6869000	sonst. Aufwendungen für Re-präsentation	3.616,61	2.000,00	3.579,41	-1.579,41		
6871000	Geschenke bis 35 €	114,96					
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbil-dung	6.335,85	16.850,00	11.167,21	5.682,79		
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	5.700,34	3.800,00	4.067,38	-267,38		
6901000	Kfz-Versicherungsbeiträge	4.382,47	4.700,00	4.339,11	360,89		
6909000	Beiträge für sonstige Versiche-rungen	1.846,09	2.390,00	2.223,06	166,94		
6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Be-rufsvertr, sonst. Vere	5.887,17	6.250,00	6.050,75	199,25		
6940000	Ausgleichsabgabe nach § 77 SGB IX	833,75	2.400,00		2.400,00		



Teilergebnisrechnung						
Produktbereich 01 Innere Verwaltung						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)	
6993000	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	69,00	50,00	69,00	-19,00	
14	Abschreibungen	42.593,01	54.450,00	38.685,94	15.764,06	
6611000	Abschr. auf Konzessionen u. a. Schutzrechte	427,00	700,00	426,00	274,00	
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	10.318,00	10.400,00	10.318,00	82,00	
6630000	Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen	355,00	400,00	354,00	46,00	
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	2.657,00	3.800,00	3.047,28	752,72	
6643000	Abschr. auf Fuhrpark	16.379,00	28.000,00	12.497,29	15.502,71	
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	7.547,10	4.250,00	8.582,49	-4.332,49	
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	1.957,54	1.600,00	1.840,35	-240,35	
6651000	Abschreibung GWG bis 150 €		300,00		300,00	
6672000	Einzelwertberichtigung	2.952,37	5.000,00	1.620,53	3.379,47	
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw		1.000,00	50,00	950,00	
7119000	Übrige Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse			50,00	-50,00	
7172000	sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV)		1.000,00		1.000,00	
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.434,53	1.650,00	2.198,53	-548,53	
7020000	Grundsteuer	134,53	150,00	134,53	15,47	
7030000	Kfz-Steuer	2.300,00	1.500,00	2.064,00	-564,00	
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	1.305.874,98	1.399.810,00	1.400.340,05	-530,05	
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Ps. 19)	1.267.004,73	1.341.810,00	1.331.101,86	10.708,14	
21	Finanzerträge	-8.409,72	-6.600,00	-5.340,99	-1.259,01	
5761000	Säumniszuschläge	-3.530,33	-3.000,00	-2.458,17	-541,83	
5762000	Mahngebühren öff.-rechtl.	-4.800,00	-3.500,00	-2.778,00	-722,00	
5763000	Verzinsung von Steuernachforderungen u. -erstatt.	-31,00				
5790900	Übrige sonstige Zinsen und ähnl. Erträge	-48,39	-100,00	-104,82	4,82	



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 01 Innere Verwaltung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2019	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
23	Finanzergebnis (Pos. 21 - Pos. 22)	-8.409,72	-6.600,00	-5.340,99	-1.259,01		
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	1.258.595,01	1.335.210,00	1.325.760,87	9.449,13		
25	Außerordentliche Erträge	-3.513,27		-81.670,95	81.670,95		
5912000	Ertr. aus der Veräuß.v. Vermö- gensgegenst.üb.410 €			-349,00	349,00		
5989000	sonstige periodenfremde Er- träge			-65.159,30	65.159,30		
5990900	sonstige außerordentliche Er- träge	-3.505,76		-16.143,48	16.143,48		
5991000	Kleinbeträge § 6 KAG	-7,51		-19,17	19,17		
26	Außerordentliche Aufwen- dungen	4,89		15,75	-15,75		
7911000	außerplanmäß. Abschr. auf Sachanlagen	2,00		8,00	-8,00		
7990100	Kleinbeträge § 6 KAG	2,89		7,75	-7,75		
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26)	-3.508,38		-81.655,20	81.655,20		
28	Jahresergebnis vor in- tern.Leistungsbez.	1.255.086,63	1.335.210,00	1.244.105,67	91.104,33		
29	Erträge der internen Leis- tungsbeziehungen	-533.858,76	-107.520,00	-480.578,32	373.058,32		
9100003	Erlöse ILV Büromaterial und Drucksachen der Verw.	-4.718,80	-6.000,00	-2.705,05	-3.294,95		
9100005	Erlöse ILV Telefonkosten	-2.766,96	-3.600,00	-2.977,44	-622,56		
9100016	Erlöse ILV Porto und Versand- kosten	-1.935,42	-2.500,00	-1.944,34	-555,66		
9100017	Erlöse ILV Abfallwirtschaft	-5.221,25	-5.300,00	-6.394,44	1.094,44		
9100019	Erlöse ILV Nutzung Dienst- fahrzeug/Kiga-Bus		-4.120,00		-4.120,00		
9100020	Erlöse ILV Verrechnung Restk. Zentr. Service	-70.489,32					
9100021	Erlöse ILV Verrechnung Bau- hof	-259.352,74		-302.471,94	302.471,94		
9100022	Erlöse ILV Verrechnung Fuhr- park	-61.374,27		-48.785,11	48.785,11		
9100024	Erlöse ILV Personalkostenan- teile Verwaltung	-111.200,00	-69.200,00	-98.500,00	29.300,00		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 01 Innere Verwaltung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2019	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./.. Sp. 5)		
9100025	Erlöse ILV Sachkostenanteile Verwaltung	-11.200,00	-11.200,00	-11.200,00			
9100026	Erlöse ILV Fernwärme, Strom, Büromiete	-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00			
9100027	Erlöse ILV Miete Lager Was- serwerk	-3.600,00	-3.600,00	-3.600,00			
30	Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen	88.862,10	14.610,00	28.346,33	-13.736,33		
9200003	Aufwendungen ILV Bürom. und Drucksachen der Verw.	3.303,16	4.200,00	1.893,54	2.306,46		
9200005	Aufwendungen ILV Telefon- kosten	2.275,82	2.890,00	2.448,94	441,06		
9200010	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Altenburschla	240,00	200,00	240,00	-40,00		
9200011	Aufwendungen ILV Verrech- nung Kosten DGH Aue	1.010,00	1.050,00		1.050,00		
9200012	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Aue	440,00	200,00	270,00	-70,00		
9200014	Aufwendungen ILV Nutzung BGH Heldra	330,00	250,00	240,00	10,00		
9200015	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Völkershäuser	370,00	500,00	280,00	220,00		
9200016	Aufwendungen ILV Porto und Versandkosten	1.432,22	1.850,00	1.438,80	411,20		
9200019	Aufwendungen ILV Nutzung Dienstfahrzeug/Kiga-Bus		3.470,00		3.470,00		
9200020	Aufwendungen ILV Verrech- nung Restk. Zentr. Service	52.462,89					
9200021	Aufwendungen ILV Verrech- nung Bauhof	21.833,74		18.543,94	-18.543,94		
9200022	Aufwendungen ILV Verrech- nung Fuhrpark	5.164,27		2.991,11	-2.991,11		
31	Saldo der internen Leis- tungsbeziehungen	-444.996,66	-92.910,00	-452.231,99	359.321,99		
32	Jahresergebnis nach in- ternen Leistungsbezi- ehungen	810.089,97	1.242.300,00	791.873,68	450.426,32		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-50.144,75	-42.000,00	-42.037,01	37,01		
5101000	öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren	-49.093,75	-39.000,00	-38.208,10	-791,90		
5110000	öffentlich rechtliche Nutzungsbegühren	-51,00	-3.000,00	-1.437,00	-1.563,00		
5150000	Erträge aus Bußgeldern u Verwarnungen	-1.000,00		-2.391,91	2.391,91		
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-4.993,77	-2.000,00	-2.082,86	82,86		
5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	-1.155,70	-2.000,00		-2.000,00		
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-3.838,07		-2.082,86	2.082,86		
07	Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	-175,00	-100,00	-100,00	-100,00		
5428000	Zusch. für lfd Zwecke von übrigen Bereichen	-175,00	-100,00		-100,00		
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr.	-25.897,00	-19.000,00	-26.816,01	7.816,01		
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-25.866,00	-19.000,00	-26.530,00	7.530,00		
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich			-255,01	255,01		
5460099	Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg. Land)	-31,00		-31,00	31,00		
09	Sonstige ordentliche Erträge	-1.209,42	-1.500,00	-720,80	-779,20		
5300100	Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	-50,00		-50,00	50,00		
5309900	andere sonstige Nebenerlöse	-100,00					
5392001	Eigenbeteil. Wahlleistungen § 6a HBeihVO	-226,80		-226,80	226,80		
5399000	andere sonstige betriebliche Erträge	-832,62	-1.500,00	-444,00	-1.056,00		
10	Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 - 9)	-82.419,94	-64.600,00	-71.656,68	7.056,68		
11	Personalaufwendungen	113.382,96	175.200,00	177.150,81	-1.950,81		
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	81.714,04	134.000,00	137.695,43	-3.695,43		
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte	1.155,52	3.000,00	2.038,10	961,90		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	17.533,05	28.100,00	29.044,18	-944,18		
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	4.108,59	4.100,00	4.322,34	-222,34		
6590000	übrige sonstige Personalaufwendungen	8.871,76	6.000,00	4.050,76	1.949,24		
12	Versorgungsaufwendungen	31.769,83	34.200,00	36.407,58	-2.207,58		
6441000	Beihilfen an Versorgungsempfänger	7.645,29	8.000,00	7.857,84	142,16		
6450100	Aufw. an Versorgungskassen Beamte	15.261,52	16.500,00	15.548,71	951,29		
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	4.858,02	8.400,00	8.265,03	134,97		
6460100	Zuführung zu Pensionsrückstellungen	3.649,00	1.300,00	3.074,00	-1.774,00		
6461000	Zuführung zu Beihilferückstellungen	356,00		1.662,00	-1.662,00		
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	144.070,22	166.673,09	149.875,92	16.797,17		
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei	1.908,21	2.000,00	996,74	1.003,26		
6051000	Strom	3.588,09	5.000,00	3.339,30	1.660,70		
6052000	Gas	1.602,28	7.000,00	1.971,87	5.028,13		
6055000	Treibstoffe	2.013,42	3.000,00	1.441,82	1.558,18		
6056000	Wasser	716,90	1.000,00	799,05	200,95		
6057000	Abwasser	2.638,50	2.500,00	2.763,30	-263,30		
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen		200,00		200,00		
6062000	Materialaufw. für techn. Anlagen in Betriebsbauten	353,88	1.000,00	528,27	471,73		
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	2.894,50	8.500,00	11.588,91	-3.088,91		
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	628,22	2.000,00	3.767,13	-1.767,13		
6069000	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	850,23		20,53	-20,53		
6070000	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel	33.414,09	40.000,00	25.552,64	14.447,36		
6081000	Reinigungsmaterial		450,00	204,98	245,02		
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	1.720,09	3.300,00	6.401,31	-3.101,31		
6101000	Fremdleist. für Erzeugnisse u. and. Umsatzleist.	15.619,11	15.000,00	11.171,77	3.828,23		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
6131000	Aufw. Entsch. ehrenamtl. Tätige (sow. N. Hkto 678)	9.611,50	11.000,00	10.081,75	918,25		
6139000	sonstige weitere Fremdleistungen	4.414,32		3.493,38	-3.493,38		
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)		1.000,00	1.528,08	-528,08		
6162000	Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten	675,87	3.000,00	115,36	2.884,64		
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	963,15	1.500,00	8.737,75	-7.237,75		
6164000	Instandhaltung von Fahrzeugen	6.336,48	4.000,00	14.366,03	-10.366,03		
6166000	Wartungskosten	2.981,47	3.000,00	737,29	2.262,71		
6171000	Aufwendungen für Fremdent-sorgung	1.992,70	1.400,00	1.276,30	123,70		
6173000	Fremdreinigung	1.088,71	1.500,00	921,28	578,72		
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	20.636,45	23.003,09	17.155,31	5.847,78		
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzin-sen	100,00	100,00		100,00		
6720000	Lizenzen und Konzessionen	390,32	400,00	386,28	13,72		
6730000	Gebühren	731,16	570,00	35,00	535,00		
6750000	Bankspesen / Kosten d. Geld-verkehrs u.d. Kapitalbe	343,21	300,00	325,09	-25,09		
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechts-anwälte u. Gerichtskos	184,00		-15,00	15,00		
6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei	1.556,95	600,00	998,71	-398,71		
6820000	Porto und Versandkosten	71,40	300,00		300,00		
6832000	Telefonkosten	1.260,12	1.200,00	1.254,69	-54,69		
6840000	amtliche Bekanntmachungen	3.002,39		174,17	-174,17		
6850000	Reisekosten	833,60	1.100,00	433,65	666,35		
6861000	Aufw. für Öffentlichkeitsarbeit	3.820,00					
6862000	Aufw. für Gästebewirtung (Re-präsentation)			20,00	-20,00		
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbil-dung	1.264,62	7.200,00	2.912,50	4.287,50		
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	2.304,12	2.300,00	2.402,27	-102,27		
6901000	Kfz-Versicherungsbeiträge	4.974,79	5.000,00	4.880,18	119,82		
6909000	Beiträge für sonstige Versiche-rungen	4.106,22	4.200,00	4.130,13	69,87		
6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Be-rufsvertr, sonst. Vere	2.276,20	2.350,00	2.298,27	51,73		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
6993000	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	202,95	700,00	679,83	20,17		
14	Abschreibungen	76.189,58	60.300,00	75.563,89	-15.263,89		
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	13.748,00	13.800,00	13.747,00	53,00		
6630000	Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen	1.076,00		1.075,00	-1.075,00		
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	12.517,17	7.600,00	12.522,00	-4.922,00		
6643000	Abschr. auf Fuhrpark	43.203,39	36.000,00	46.183,01	-10.183,01		
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	2.107,02	2.900,00	1.666,00	1.234,00		
6672000	Einzelwertberichtigung	3.500,00		332,88	-332,88		
6690099	Abschreibungen Sonderinvest.programm	38,00		38,00	-38,00		
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw	4.089,72	2.500,00	2.325,03	174,97		
7119000	Übrige Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	1.049,50	1.100,00	1.047,25	52,75		
7170100	sonstige Erstattungen an den Bund	1.319,16	700,00	1.093,28	-393,28		
7171000	sonstige Erstattungen an das Land	157,50	700,00	184,50	515,50		
7172000	sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV)	40,20					
7178000	sonstige Erstattungen an übrigen Bereich	1.523,36					
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	128,04	150,00	128,04	21,96		
7020000	Grundsteuer	128,04	150,00	128,04	21,96		
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	369.630,35	439.023,09	441.451,27	-2.428,18		
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Ps. 19)	287.210,41	374.423,09	369.794,59	4.628,50		
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	287.210,41	374.423,09	369.794,59	4.628,50		
26	Außerordentliche Aufwendungen			4,00	-4,00		
7911000	außerplanmäß. Abschr. auf Sachanlagen			4,00	-4,00		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26)			4,00	-4,00		
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbez.	287.210,41	374.423,09	369.798,59	4.624,50		
29	Erträge der internen Leistungsbeziehungen	-13.200,00	-10.400,00	-29.300,00	18.900,00		
9100024	Erlöse ILV Personalkostenanteile Verwaltung	-13.200,00	-10.400,00	-29.300,00	18.900,00		
30	Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen	36.380,19	4.750,00	20.580,23	-15.830,23		
9200003	Aufwendungen ILV Bürom. und Drucksachen der Verw.	943,76	1.200,00	541,01	658,99		
9200005	Aufwendungen ILV Telefonkosten	318,20	460,00	342,40	117,60		
9200010	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Altenburschla	40,00	50,00	40,00	10,00		
9200011	Aufwendungen ILV Verrechnung Kosten DGH Aue	1.770,00	1.900,00		1.900,00		
9200012	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Aue	360,00	100,00	180,00	-80,00		
9200014	Aufwendungen ILV Nutzung BGH Heldra	140,00	150,00	50,00	100,00		
9200015	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Völkershäuser	110,00	50,00	110,00	-60,00		
9200016	Aufwendungen ILV Porto und Versandkosten	301,92	390,00	303,32	86,68		
9200019	Aufwendungen ILV Nutzung Dienstfahrzeug/Kiga-Bus		450,00		450,00		
9200020	Aufwendungen ILV Verrechnung Restk. Zentr. Service	13.352,91					
9200021	Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof	5.161,00		4.013,00	-4.013,00		
9200022	Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark	1.222,00		648,00	-648,00		
9200032	Aufwendungen ILV Löschwasser	12.660,40		14.352,50	-14.352,50		
31	Saldo der internen Leistungsbeziehungen	23.180,19	-5.650,00	-8.719,77	3.069,77		
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	310.390,60	368.773,09	361.078,82	7.694,27		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 04 Kultur- und Wissenschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-492,00					
5090000	sonstige Umsatzerlöse	-492,00					
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-20,69		-26,00	26,00		
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-20,69		-26,00	26,00		
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.z uw.-zusch.u.-Beitr.		-4.200,00		-4.200,00		
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich		-4.200,00		-4.200,00		
10	Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 - 9)	-512,69	-4.200,00	-26,00	-4.174,00		
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.015,67	10.189,65	10.138,03	51,62		
6051000	Strom	623,93		-120,68	120,68		
6052000	Gas	2.282,16		1.125,36	-1.125,36		
6056000	Wasser	101,65		53,55	-53,55		
6057000	Abwasser	157,50		71,70	-71,70		
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	59,26					
6081000	Reinigungsmaterial	149,90					
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	20,69	1.688,44	1.438,44	250,00		
6131000	Aufw. Entsch. ehrenamtl. Tätige (sow. N. Hkto 678)	500,00		375,00	-375,00		
6166000	Wartungskosten	123,40					
6171000	Aufwendungen für Fremdent-sorgung	301,22	300,00		300,00		
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	781,83	4.225,38	3.618,20	607,18		
6810000	Aufw. für Zeitungen u Fachlit. d. Verw. u ähnl. Ei			20,00	-20,00		
6832000	Telefonkosten	385,56		32,13	-32,13		
6862000	Aufw. für Gästebewirtung (Re-präsentation)	29,91					
6869000	sonst. Aufwendungen für Re-präsentation	1.649,10	2.000,00	1.630,00	370,00		
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	1.051,06	1.145,83	1.095,83	50,00		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 04 Kultur- und Wissenschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	773,50	800,00	773,50	26,50		
6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr., sonst. Vere		30,00		30,00		
6993000	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	25,00		25,00	-25,00		
14	Abschreibungen	1.155,00	4.250,00	1.155,00	3.095,00		
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr., SachAnlag., InfrStrktV	1.155,00		1.155,00	-1.155,00		
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung		4.250,00		4.250,00		
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw	680,00	680,00		680,00		
7119000	Übrige Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	680,00	680,00		680,00		
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	10.850,67	15.119,65	11.293,03	3.826,62		
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Ps. 19)	10.337,98	10.919,65	11.267,03	-347,38		
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	10.337,98	10.919,65	11.267,03	-347,38		
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbez.	10.337,98	10.919,65	11.267,03	-347,38		
30	Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen	5.873,00	8.800,00	6.273,00	2.527,00		
9200010	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Altenburschla	720,00	1.950,00	360,00	1.590,00		
9200012	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Aue	1.520,00	1.050,00	480,00	570,00		
9200014	Aufwendungen ILV Nutzung BGH Heldra	270,00	3.700,00		3.700,00		
9200015	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Völkershäuser	990,00	2.100,00	350,00	1.750,00		
9200021	Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof	1.919,00		4.377,00	-4.377,00		
9200022	Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark	454,00		706,00	-706,00		
31	Saldo der internen Leistungsbeziehungen	5.873,00	8.800,00	6.273,00	2.527,00		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 04 Kultur- und Wissenschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2019	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
32	Jahresergebnis nach in- ternen Leistungsbezi- ehungen	16.210,98	19.719,65	17.540,03	2.179,62		



Teilergebnisrechnung						
Produktbereich 05 Soziale Leistungen						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)	
07	Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd .Zwecke u.allg.Uml.	-250,00	-250,00		-250,00	
5428000	Zusch. für lfd Zwecke von übrigen Bereichen	-250,00	-250,00		-250,00	
10	Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 - 9)	-250,00	-250,00		-250,00	
11	Personalaufwendungen	12.065,25	8.400,00	8.730,37	-330,37	
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	9.830,76	6.900,00	4.912,13	1.987,87	
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte	144,40	200,00	107,27	92,73	
6201030	Entg. Aushilfen (einschl. Zulagen)			2.215,30	-2.215,30	
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	2.090,09	1.300,00	1.495,67	-195,67	
12	Versorgungsaufwendungen	577,73	600,00	427,37	172,63	
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	577,73	600,00	427,37	172,63	
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	214,46	200,00		200,00	
6820000	Porto und Versandkosten	147,27	200,00		200,00	
6862000	Aufw. für Gästebewirtung (Repräsentation)	47,19				
6869000	sonst. Aufwendungen für Repräsentation	20,00				
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw	1.410,30	3.580,00	1.929,14	1.650,86	
7119000	Übrige Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	1.410,30	3.580,00	1.929,14	1.650,86	
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	14.267,74	12.780,00	11.086,88	1.693,12	
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Ps. 19)	14.017,74	12.530,00	11.086,88	1.443,12	
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	14.017,74	12.530,00	11.086,88	1.443,12	
28	Jahresergebnis vor intern.Leistungsbez.	14.017,74	12.530,00	11.086,88	1.443,12	



Teilergebnisrechnung							
Produktbereich 05 Soziale Leistungen							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
30	Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen	7.452,52	3.450,00		3.450,00		
9200010	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Altenburschla	40,00	50,00		50,00		
9200012	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Aue	80,00	400,00		400,00		
9200013	Aufwendungen ILV Verrechnung Kosten Treff Wallecke	1.160,00	1.500,00		1.500,00		
9200014	Aufwendungen ILV Nutzung BGH Heldra	930,00	1.200,00		1.200,00		
9200015	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Völkershäuser	160,00	300,00		300,00		
9200020	Aufwendungen ILV Verrechnung Restk. Zentr. Service	4.673,52					
9200021	Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof	331,00					
9200022	Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark	78,00					
31	Saldo der internen Leistungsbeziehungen	7.452,52	3.450,00		3.450,00		
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	21.470,26	15.980,00	11.086,88	4.893,12		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-17.501,49	-12.000,00	-22.421,11	10.421,11		
5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	-1.006,80	-5.000,00	-5.544,79	544,79		
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-16.494,69	-7.000,00	-16.876,32	9.876,32		
07	Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	-192.009,60	-190.000,00	-197.509,06	7.509,06		
5410300	Sonstige Zuweisungen des Landes	-192.009,60	-190.000,00		-190.000,00		
5421000	Zuweisungen für lfd Zwecke vom Land			-197.509,06	197.509,06		
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.z uw.-zusch.u.-Beitr.	-3.478,00	-3.150,00	-3.478,00	328,00		
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-3.060,00	-2.950,00	-3.060,00	110,00		
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-171,00		-171,00	171,00		
5460099	Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg. Land)	-247,00	-200,00	-247,00	47,00		
10	Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 - 9)	-212.989,09	-205.150,00	-223.408,17	18.258,17		
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	19.711,15	21.250,00	11.734,25	9.515,75		
6051000	Strom	498,07	500,00	471,09	28,91		
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	47,78	1.000,00	620,03	379,97		
6062000	Materialaufw. für techn. Anlagen in Betriebsbauten	297,26		69,69	-69,69		
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	480,75	500,00	215,41	284,59		
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	691,70					
6069000	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	60,43		1.203,69	-1.203,69		
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	499,34		245,96	-245,96		
6101000	Fremdleist. für Erzeugnisse u. and. Umsatzleist.			315,00	-315,00		
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	3.415,04		3.864,06	-3.864,06		
6162000	Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten	219,29	500,00	293,59	206,41		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	7.444,30	1.200,00	695,03	504,97		
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemein-gebr., Infrastr.verm.			1.824,90	-1.824,90		
6166000	Wartungskosten	293,67	350,00	197,83	152,17		
6169000	sonstige Fremdinstandhaltung		200,00		200,00		
6171000	Aufwendungen für Fremdent-sorgung			180,96	-180,96		
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	4.431,99	15.550,00	252,35	15.297,65		
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzin-sen	46,80	50,00	46,80	3,20		
6730000	Gebühren	349,80	300,00	349,80	-49,80		
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechts-anwälte u. Gerichtskos	821,10	800,00	800,40	-0,40		
6832000	Telefonkosten		200,00		200,00		
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen			87,66	-87,66		
6901000	Kfz-Versicherungsbeiträge	29,75					
6909000	Beiträge für sonstige Versiche-rungen	84,08	100,00		100,00		
14	Abschreibungen	14.882,02	15.100,00	16.059,80	-959,80		
6615000	Abschr. aktivierte Investzuw.,-zuschüsse u. -beitr	4.124,00	3.900,00	5.009,00	-1.109,00		
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	8.265,00	8.400,00	8.264,00	136,00		
6642000	Abschr. auf Betriebsausstat-tung	1.881,02	2.500,00	2.315,80	184,20		
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstat-tung	171,00		171,00	-171,00		
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	141,00	300,00		300,00		
6690099	Abschreibungen Sonderin-vest.programm	300,00		300,00	-300,00		
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Fi-nanzaufw	966.274,20	1.111.175,00	974.331,00	136.844,00		
7119000	Übrige Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	5.950,00	6.175,00	5.700,00	475,00		
7122000	Zuweisungen für laufende Zwecke an Gemeinden (GV)	813,60		484,12	-484,12		
7128000	Zuschüsse für laufende Zwe-cke an übrige Bereiche	725.822,16	870.000,00	743.420,95	126.579,05		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
7172000	sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV)	44.808,34	45.000,00	36.730,33	8.269,67		
7178000	sonstige Erstattungen an übrigen Bereich	188.880,10	190.000,00	187.995,60	2.004,40		
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	1.000.867,37	1.147.525,00	1.002.125,05	145.399,95		
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Ps. 19)	787.878,28	942.375,00	778.716,88	163.658,12		
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	787.878,28	942.375,00	778.716,88	163.658,12		
26	Außerordentliche Aufwendungen			2,00	-2,00		
7911000	außerplanmäß. Abschr. auf Sachanlagen			2,00	-2,00		
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26)			2,00	-2,00		
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbez.	787.878,28	942.375,00	778.718,88	163.656,12		
30	Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen	24.076,00	4.700,00	23.298,00	-18.598,00		
9200013	Aufwendungen ILV Verrechnung Kosten Treff Wallecke	3.490,00	4.600,00		4.600,00		
9200014	Aufwendungen ILV Nutzung BGH Heldra	50,00	100,00		100,00		
9200021	Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof	16.605,00		20.062,00	-20.062,00		
9200022	Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark	3.931,00		3.236,00	-3.236,00		
31	Saldo der internen Leistungsbeziehungen	24.076,00	4.700,00	23.298,00	-18.598,00		
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	811.954,28	947.075,00	802.016,88	145.058,12		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 07 Gesundheitsdienste

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2019	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw	1.216,02					
7119000	Übrige Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	1.216,02					
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	1.216,02					
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Ps. 19)	1.216,02					
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	1.216,02					
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbez.	1.216,02					
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	1.216,02					



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 08 Sportförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-42.207,71	-40.000,00	-19.168,58	-20.831,42		
5090000	sonstige Umsatzerlöse	-42.207,71	-40.000,00	-19.168,58	-20.831,42		
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-29,50		-2.213,92	2.213,92		
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-29,50		-2.213,92	2.213,92		
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.z uw.-zusch.u.-Beitr.	-3.336,00	-3.200,00	-3.336,00	136,00		
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-285,00	-250,00	-285,00	35,00		
5460099	Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg. Land)	-3.051,00	-2.950,00	-3.051,00	101,00		
09	Sonstige ordentliche Erträge	-305,84	-300,00	-1.143,34	843,34		
5300100	Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	-305,84	-300,00	-293,34	-6,66		
5380000	Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandhal)			-850,00	850,00		
10	Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 - 9)	-45.879,05	-43.500,00	-25.861,84	-17.638,16		
11	Personalaufwendungen	5.444,62	5.800,00	9.187,13	-3.387,13		
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	4.340,81	4.500,00	7.404,29	-2.904,29		
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte	35,33		59,54	-59,54		
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	1.068,48	1.300,00	1.723,30	-423,30		
12	Versorgungsaufwendungen	221,57	200,00	304,33	-104,33		
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	221,57	200,00	304,33	-104,33		
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	45.934,46	55.030,00	47.861,76	7.168,24		
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei	340,24					
6051000	Strom	5.750,38	5.500,00	5.821,71	-321,71		
6052000	Gas	2.952,65	3.000,00	1.632,09	1.367,91		
6057000	Abwasser	681,20	700,00	681,20	18,80		
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	476,45	500,00	13,75	486,25		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 08 Sportförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	936,91	2.000,00	163,72	1.836,28		
6069000	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	49,97					
6081000	Reinigungsmaterial		200,00		200,00		
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	4.718,19	5.000,00	3.746,30	1.253,70		
6131000	Aufw. Entsch. ehrenamtl. Tätige (sow. N. Hkto 678)	720,00	800,00	720,00	80,00		
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	1.661,64	5.300,00		5.300,00		
6162000	Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten	2.712,61	1.000,00	13.316,61	-12.316,61		
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	34,87	500,00	3.039,61	-2.539,61		
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemein-gebr., Infrastr.verm.	1.948,07		1.569,00	-1.569,00		
6166000	Wartungskosten	2.651,92	3.250,00	2.870,52	379,48		
6171000	Aufwendungen für Fremdent-sorgung	29,50		344,70	-344,70		
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	17.376,60	23.300,00	10.817,41	12.482,59		
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzin-sen	229,00	650,00	229,00	421,00		
6730000	Gebühren	69,96	60,00	69,96	-9,96		
6750000	Bankspesen / Kosten d. Geld-verkehrs u.d. Kapitalbe	21,75	50,00	38,25	11,75		
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechts-anwälte u. Gerichtskos		500,00		500,00		
6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	703,10	800,00	875,28	-75,28		
6832000	Telefonkosten	633,88	500,00	624,00	-124,00		
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbil-dung			60,00	-60,00		
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	1.178,49	1.220,00	1.228,65	-8,65		
6993000	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	57,08	200,00		200,00		
14	Abschreibungen	14.605,19	13.900,00	13.372,81	527,19		
6615000	Abschr. aktivierte Investzuw.-zuschüsse u. -beitr	375,00	400,00	375,00	25,00		
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	6.721,00	6.900,00	6.721,00	179,00		
6630000	Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen	951,00		951,00	-951,00		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 08 Sportförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
6641000	Abschr. auf andere Anlagen	1.882,00	1.800,00	1.882,00	-82,00		
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	4.639,00	4.800,00	3.481,00	1.319,00		
6672000	Einzelwertberichtigung	37,19		-37,19	37,19		
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw	25.186,56	19.000,00	17.845,82	1.154,18		
7119000	Übrige Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	4.500,00	4.500,00	4.500,00			
7128000	Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	2.401,31					
7172000	sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV)	18.285,25	14.500,00	13.345,82	1.154,18		
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	91.392,40	93.930,00	88.571,85	5.358,15		
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Ps. 19)	45.513,35	50.430,00	62.710,01	-12.280,01		
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	45.513,35	50.430,00	62.710,01	-12.280,01		
25	Außerordentliche Erträge			-345,70	345,70		
5989000	sonstige periodenfremde Erträge			-345,70	345,70		
26	Außerordentliche Aufwendungen			4,42	-4,42		
7911000	außerplanmäß. Abschr. auf Sachanlagen			1,00	-1,00		
7990100	Kleinbeträge § 6 KAG			3,42	-3,42		
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26)			-341,28	341,28		
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbez.	45.513,35	50.430,00	62.368,73	-11.938,73		
29	Erträge der internen Leistungsbeziehungen	-1.600,00	-2.000,00	-1.600,00	-400,00		
9100018	Erlöse ILV Nutzung Schwimmbad	-1.600,00	-2.000,00	-1.600,00	-400,00		
30	Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen	65.711,00	39.150,00	39.287,00	-137,00		



Teilergebnisrechnung						
Produktbereich 08 Sportförderung						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)	
9200010	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Altenburschla	4.710,00	2.550,00	2.630,00	-80,00	
9200011	Aufwendungen ILV Verrechnung Kosten DGH Aue	13.410,00	16.200,00		16.200,00	
9200012	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Aue	1.050,00	250,00	450,00	-200,00	
9200014	Aufwendungen ILV Nutzung BGH Heldra	3.780,00	4.250,00	1.800,00	2.450,00	
9200015	Aufwendungen ILV Nutzung DGH Völkerhausen	1.570,00	1.900,00	810,00	1.090,00	
9200018	Aufwendungen ILV Nutzung Schwimmbad	1.600,00	2.000,00	1.600,00	400,00	
9200021	Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof	21.503,00		19.288,00	-19.288,00	
9200022	Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark	5.088,00		3.109,00	-3.109,00	
9200028	Aufwendungen ILV Wasser Schwimmbad	9.900,00	9.000,00	8.050,00	950,00	
9200029	Aufwendungen ILV Abwasser Schwimmbad	3.100,00	3.000,00	1.550,00	1.450,00	
31	Saldo der internen Leistungsbeziehungen	64.111,00	37.150,00	37.687,00	-537,00	
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	109.624,35	87.580,00	100.055,73	-12.475,73	



Teilergebnisrechnung							
Produktbereich 09 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ././ Sp. 5)		
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16.919,78	18.000,00	11.065,88	6.934,12		
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	9.626,47	13.000,00	7.872,30	5.127,70		
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskos			2.136,72	-2.136,72		
6779000	Aufw. für andere Beratungsleistungen	7.293,31	5.000,00	1.056,86	3.943,14		
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw			185,21	-185,21		
7178000	sonstige Erstattungen an übrigen Bereich			185,21	-185,21		
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	16.919,78	18.000,00	11.251,09	6.748,91		
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ././ Ps. 19)	16.919,78	18.000,00	11.251,09	6.748,91		
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	16.919,78	18.000,00	11.251,09	6.748,91		
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbez.	16.919,78	18.000,00	11.251,09	6.748,91		
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	16.919,78	18.000,00	11.251,09	6.748,91		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 10 Bauen und Wohnen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-130,00	-200,00	-80,00	-120,00		
5101000	öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren	-130,00	-200,00	-80,00	-120,00		
07	Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd .Zwecke u.allg.Uml.	-4.500,00	-10.000,00		-10.000,00		
5410300	Sonstige Zuweisungen des Landes	-4.500,00	-10.000,00		-10.000,00		
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.z uw.-zusch.u.-Beitr.	-350,00	-350,00	-350,00			
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-350,00	-350,00	-350,00			
10	Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 - 9)	-4.980,00	-10.550,00	-430,00	-10.120,00		
11	Personalaufwendungen	69.249,64	72.200,00	51.532,23	20.667,77		
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	56.993,62	59.400,00	42.216,15	17.183,85		
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte	919,09	1.000,00	580,58	419,42		
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	11.336,93	11.800,00	8.355,50	3.444,50		
6491000	Beihilfen Entgeltbereich			380,00	-380,00		
12	Versorgungsaufwendungen	3.754,99	3.800,00	3.698,83	101,17		
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	3.754,99	3.800,00	3.698,83	101,17		
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.220,38	12.430,00	1.031,19	11.398,81		
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei	69,90					
6051000	Strom	116,48		134,01	-134,01		
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen			215,48	-215,48		
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand			40,36	-40,36		
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	4.500,00	10.000,00	106,49	9.893,51		
6166000	Wartungskosten	33,09					
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	915,00	1.300,00		1.300,00		
6730000	Gebühren	11,68	30,00	11,68	18,32		
6832000	Telefonkosten	288,23	300,00	237,17	62,83		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 10 Bauen und Wohnen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbildung		500,00		500,00		
6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr., sonst. Vere	286,00	300,00	286,00	14,00		
14	Abschreibungen	502,00	900,00	502,00	398,00		
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr., SachAnlag., InfrStrktV	502,00	550,00	502,00	48,00		
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung		350,00		350,00		
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	79.727,01	89.330,00	56.764,25	32.565,75		
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Ps. 19)	74.747,01	78.780,00	56.334,25	22.445,75		
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	74.747,01	78.780,00	56.334,25	22.445,75		
26	Außerordentliche Aufwendungen			1,00	-1,00		
7911000	außerplanmäß. Abschr. auf Sachanlagen			1,00	-1,00		
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26)			1,00	-1,00		
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbez.	74.747,01	78.780,00	56.335,25	22.444,75		
29	Erträge der internen Leistungsbeziehungen	-14.600,00	-9.800,00	-8.800,00	-1.000,00		
9100024	Erlöse ILV Personalkostenanteile Verwaltung	-14.600,00	-9.800,00	-8.800,00	-1.000,00		
30	Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen	474,93	630,00	451,23	178,77		
9200003	Aufwendungen ILV Bürom. und Drucksachen der Verw.	235,94	300,00	135,25	164,75		
9200005	Aufwendungen ILV Telefonkosten	138,35	200,00	148,87	51,13		
9200016	Aufwendungen ILV Porto und Versandkosten	100,64	130,00	101,11	28,89		
9200021	Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof			57,00	-57,00		
9200022	Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark			9,00	-9,00		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 10 Bauen und Wohnen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2019	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
31	Saldo der internen Leis- tungsbeziehungen	-14.125,07	-9.170,00	-8.348,77	-821,23		
32	Jahresergebnis nach in- ternen Leistungsbezi- ehungen	60.621,94	69.610,00	47.986,48	21.623,52		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 11 Ver- und Entsorgung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.372.991,43	-1.396.000,00	-1.416.806,46	20.806,46		
5101000	öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren	-635,00	-4.000,00	-838,30	-3.161,70		
5110000	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren	-30,00					
5110010	Grundgebühr Wasser	-79.091,08	-79.000,00	-803,60	-78.196,40		
5110011	Grundgebühr Wasser 5%			-78.874,70	78.874,70		
5110020	Verbrauchsgebühr Wasser	-337.453,10	-348.000,00	-5.677,84	-342.322,16		
5110021	Verbrauchsgebühr Wasser 5%			-351.284,01	351.284,01		
5110110	Grundgebühr Abwasser	-97.490,00	-96.000,00	-98.550,00	2.550,00		
5110120	Verbrauchsgebühr Abwasser	-594.561,40	-605.000,00	-616.011,42	11.011,42		
5110130	Niederschlagsgebühren	-263.730,85	-264.000,00	-264.766,59	766,59		
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-87.378,49	-328.100,00	-152.978,77	-175.121,23		
5482000	Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	-35.062,93	-32.800,00	-38.423,59	5.623,59		
5483000	Kostenerstattungen von Zweckverbänden u. dergl.	-5.221,25	-5.300,00	-6.394,44	1.094,44		
5487000	Kostenerstattungen von priv Unternehmen	-628,77		-1.209,90	1.209,90		
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-5.870,00		-5.706,00	5.706,00		
5488100	Kostenerstattungen Rep./Erneuerung Einzelbescheide	-40.595,54	-290.000,00	-101.244,84	-188.755,16		
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.z uw.-zusch.u.-Beitr.	-136.050,00	-103.000,00	-136.055,00	33.055,00		
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-103.723,00	-103.000,00	-103.722,00	722,00		
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-1.540,00		-1.542,00	1.542,00		
5462000	Erträge Auflösung von SOPO Investitionsbeiträgen	-30.787,00		-30.791,00	30.791,00		
09	Sonstige ordentliche Erträge	-2.081,92		-1.116,30	1.116,30		
5380000	Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandhal)	-1.855,12		-889,50	889,50		
5392000	Eigenbeteil. Wahlleistungen § 6a HBeihVO	-226,80		-226,80	226,80		
10	Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 - 9)	-1.598.501,84	-1.827.100,00	-1.706.956,53	-120.143,47		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 11 Ver- und Entsorgung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
11	Personalaufwendungen	193.899,93	195.700,00	168.208,88	27.491,12		
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	158.091,27	159.100,00	137.669,43	21.430,57		
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte	2.407,31	2.400,00	1.881,46	518,54		
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	33.148,52	33.900,00	28.404,25	5.495,75		
6491000	Beihilfen Entgeltbereich	252,83	300,00	253,74	46,26		
12	Versorgungsaufwendungen	10.048,18	9.600,00	9.604,55	-4,55		
6451000	Aufw. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	10.048,18	9.600,00	9.604,55	-4,55		
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	451.722,03	700.570,57	531.914,88	168.655,69		
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei	8,07					
6030200	Praxis- u. Laborbedarf, Arzneimittel	1.955,80	3.000,00	2.329,97	670,03		
6051000	Strom	97.624,62	101.000,00	107.344,59	-6.344,59		
6055000	Treibstoffe	2.101,53	3.200,00	1.620,84	1.579,16		
6056000	Wasser	520,02	1.500,00	525,00	975,00		
6057000	Abwasser	617,50	600,00	624,00	-24,00		
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	105,13		9,20	-9,20		
6062000	Materialaufw. für techn. Anlagen in Betriebsbauten	21.425,54	19.000,00	18.608,71	391,29		
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	2.115,91	3.000,00	641,69	2.358,31		
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	185,34		91,71	-91,71		
6069000	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	461,77		806,91	-806,91		
6070000	Aufw. für Berufskleidung, Arbeitsschutzmittel	246,01	500,00	413,02	86,98		
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	135,40		244,72	-244,72		
6101000	Fremdleist. für Erzeugnisse u. and. Umsatzleist.			89,85	-89,85		
6139000	sonstige weitere Fremdleistungen			160,00	-160,00		
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	1.008,53	20.000,00		20.000,00		
6162000	Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten	66.854,92	46.000,00	57.473,23	-11.473,23		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 11 Ver- und Entsorgung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	55,00	1.000,00	5.204,62	-4.204,62		
6164000	Instandhaltung von Fahrzeugen	679,68	3.000,00	1.206,47	1.793,53		
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemein-gebr., Infrastr.verm.	29.125,88	21.035,34	25.438,69	-4.403,35		
6166000	Wartungskosten	5.024,76		4.432,42	-4.432,42		
6169000	sonstige Fremdinstandhaltung			1.073,38	-1.073,38		
6169100	Aufwand Rep./Erneuerung Einzelbescheide	37.180,17	290.407,37	100.361,61	190.045,76		
6171000	Aufwendungen für Fremdent-sorgung	3.922,13	5.000,00	3.732,69	1.267,31		
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	141.677,93	120.177,11	152.666,81	-32.489,70		
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzin-sen	271,32		264,48	-264,48		
6730000	Gebühren	139,92	140,00	137,51	2,49		
6750000	Bankspesen / Kosten d. Geld-verkehrs u.d. Kapitalbe		200,00		200,00		
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechts-anwälte u. Gerichtskos	1.757,04	2.500,00	835,09	1.664,91		
6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung	3.000,00	2.000,00	3.339,13	-1.339,13		
6779000	Aufw. für andere Beratungs-leistungen		2.000,00		2.000,00		
6820000	Porto und Versandkosten	1.214,83	1.000,00		1.000,00		
6832000	Telefonkosten	4.630,72	4.000,00	4.087,22	-87,22		
6840000	amtliche Bekanntmachungen	43,52		480,35	-480,35		
6880000	Aufw. Für Fort- und Weiterbil-dung		500,00		500,00		
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	5.026,17	5.100,00	8.247,41	-3.147,41		
6901000	Kfz-Versicherungsbeiträge	1.309,67	1.400,00	1.320,88	79,12		
6909000	Beiträge für sonstige Versiche-rungen	6.120,40	7.050,00	6.090,89	959,11		
6993000	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	15.176,80	36.260,75	22.011,79	14.248,96		
14	Abschreibungen	485.309,52	558.000,00	466.814,21	91.185,79		
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	454.185,07	520.000,00	439.817,46	80.182,54		
6642000	Abschr. auf Betriebsausstat-tung	21.590,09	32.000,00	20.981,00	11.019,00		
6643000	Abschr. auf Fuhrpark	3.124,00		3.437,00	-3.437,00		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 11 Ver- und Entsorgung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung		5.000,00		5.000,00		
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	514,00	1.000,00	514,74	485,26		
6672000	Einzelwertberichtigung	5.896,36		2.064,01	-2.064,01		
16	Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	129,13	150,00	129,13	20,87		
7354900	andere Umlagen	129,13	150,00	129,13	20,87		
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	239,00	450,00	313,00	137,00		
7030000	Kfz-Steuer	239,00	450,00	313,00	137,00		
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	1.141.347,79	1.464.470,57	1.176.984,65	287.485,92		
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Ps. 19)	-457.154,05	-362.629,43	-529.971,88	167.342,45		
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	-457.154,05	-362.629,43	-529.971,88	167.342,45		
25	Außerordentliche Erträge	-183,25		-6.754,45	6.754,45		
5989000	sonstige periodenfremde Erträge			-3.390,38	3.390,38		
5990900	sonstige außerordentliche Erträge	-183,25		-3.364,07	3.364,07		
26	Außerordentliche Aufwendungen			17,29	-17,29		
7910100	außerplanmäß. Abschr. auf immat. Anl.Vermögen			0,50	-0,50		
7911000	außerplanmäß. Abschr. auf Sachanlagen			11,50	-11,50		
7990100	Kleinbeträge § 6 KAG			5,29	-5,29		
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26)	-183,25		-6.737,16	6.737,16		
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbez.	-457.337,30	-362.629,43	-536.709,04	174.079,61		
29	Erträge der internen Leistungsbeziehungen	-174.660,40	-161.000,00	-172.952,50	11.952,50		
9100023	Erlöse ILV Straßenentwässerung	-149.000,00	-149.000,00	-149.000,00			



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 11 Ver- und Entsorgung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
9100028	Erlöse ILV Wasser Schwimmbad	-9.900,00	-9.000,00	-8.050,00	-950,00		
9100029	Erlöse ILV Abwasser Schwimmbad	-3.100,00	-3.000,00	-1.550,00	-1.450,00		
9100032	Erlöse ILV Löschwasser	-12.660,40		-14.352,50	14.352,50		
30	Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen	689.204,22	114.100,00	630.679,92	-516.579,92		
9200017	Aufwendungen ILV Abfallwirtschaft	5.221,25	5.300,00	6.394,44	-1.094,44		
9200021	Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof	14.357,00		15.075,00	-15.075,00		
9200022	Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark	3.398,00		2.431,00	-2.431,00		
9200024	Aufwendungen ILV Personalkostenanteile Verwaltung	139.000,00	92.000,00	136.600,00	-44.600,00		
9200025	Aufwendungen ILV Sachkostenanteile Verwaltung	11.200,00	11.200,00	11.200,00			
9200026	Aufwendungen ILV Fernwärme, Strom, Büromiete	2.000,00	2.000,00	2.000,00			
9200027	Aufwendungen ILV Miete Lager Wasserwerk	3.600,00	3.600,00	3.600,00			
9200030	Aufwendungen ILV Wasser kalk. Zinsen	63.489,43		52.326,21	-52.326,21		
9200031	Aufwendungen ILV Abwasser kalk. Zinsen	446.938,54		401.053,27	-401.053,27		
31	Saldo der internen Leistungsbeziehungen	514.543,82	-46.900,00	457.727,42	-504.627,42		
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	57.206,52	-409.529,43	-78.981,62	-330.547,81		



Teilergebnisrechnung						
Produktbereich 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)	
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-6.291,00	-6.700,00	-8.029,00	1.329,00	
5101000	öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren	-50,00	-200,00	-200,00		
5110000	öffentlich rechtliche Benutzungsgebühren	-6.241,00	-6.500,00	-7.829,00	1.329,00	
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-3.632,95		-1.917,66	1.917,66	
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-3.632,95		-1.917,66	1.917,66	
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.z uw.-zusch.u.-Beitr.	-46.904,81	-72.000,00	-56.911,00	-15.089,00	
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-39.487,00	-71.400,00	-42.655,00	-28.745,00	
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-1.588,00		-1.589,00	1.589,00	
5460099	Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg. Land)	-5.829,81	-600,00	-12.667,00	12.067,00	
09	Sonstige ordentliche Erträge	-4.808,61	-4.820,00	-4.822,41	2,41	
5300100	Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	-5,06	-20,00	-5,06	-14,94	
5309900	andere sonstige Nebenerlöse	-4.803,55	-4.800,00	-4.817,35	17,35	
10	Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 - 9)	-61.637,37	-83.520,00	-71.680,07	-11.839,93	
11	Personalaufwendungen	5.706,86	6.000,00	5.756,49	243,51	
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	2.759,89	2.900,00	2.790,43	109,57	
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte	149,73		169,31	-169,31	
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	803,44	800,00	795,84	4,16	
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	1.993,80	2.300,00	2.000,91	299,09	
12	Versorgungsaufwendungen	154,74	200,00	165,05	34,95	
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	154,74	200,00	165,05	34,95	
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	71.444,33	89.120,00	171.663,75	-82.543,75	
6051000	Strom	18.675,52	22.000,00	18.575,87	3.424,13	
6055000	Treibstoffe	21,03				



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
6057000	Abwasser	572,00	520,00	572,00	-52,00		
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	816,38	3.000,00	157,94	2.842,06		
6062000	Materialaufw. für techn. Anlagen in Betriebsbauten			-23,60	23,60		
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	337,38	700,00	1.169,37	-469,37		
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	2.547,94	9.000,00	4.272,40	4.727,60		
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand			238,56	-238,56		
6101000	Fremdleist. für Erzeugnisse u. and. Umsatzleist.	3.094,00		8.076,53	-8.076,53		
6139000	sonstige weitere Fremdleistungen			174,00	-174,00		
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)			1.252,66	-1.252,66		
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen			962,47	-962,47		
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemeindebr., Infrastr.verm.	23.229,43	12.000,00	101.849,29	-89.849,29		
6166000	Wartungskosten	3.088,28	5.000,00	6.644,25	-1.644,25		
6169000	sonstige Fremdinstandhaltung	506,32	5.000,00	1.564,96	3.435,04		
6171000	Aufwendungen für Fremdent-sorgung		1.500,00	1.986,00	-486,00		
6173000	Fremdreinigung	238,00		238,00	-238,00		
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	5.367,33	16.000,00	12.479,25	3.520,75		
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskosten	2.682,26	4.000,00	1.198,40	2.801,60		
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	162,98	200,00	169,92	30,08		
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen	10.105,48	10.200,00	10.105,48	94,52		
14	Abschreibungen	137.597,03	161.200,00	126.654,42	34.545,58		
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	136.633,00	160.300,00	126.076,00	34.224,00		
6630000	Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen		500,00		500,00		
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung		300,00		300,00		
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)		100,00		100,00		
6672000	Einzelwertberichtigung	964,03		578,42	-578,42		



Teilergebnisrechnung						
Produktbereich 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)	
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw	14.786,75	20.000,00	17.199,33	2.800,67	
7127000	Zuschüsse für lfd. Zwecke an private Unternehmen	14.786,75	20.000,00	17.199,33	2.800,67	
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	90,08		90,08	-90,08	
7020000	Grundsteuer	90,08		90,08	-90,08	
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	229.779,79	276.520,00	321.529,12	-45.009,12	
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Ps. 19)	168.142,42	193.000,00	249.849,05	-56.849,05	
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	168.142,42	193.000,00	249.849,05	-56.849,05	
26	Außerordentliche Aufwendungen			1,00	-1,00	
7990100	Kleinbeträge § 6 KAG			1,00	-1,00	
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26)			1,00	-1,00	
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbez.	168.142,42	193.000,00	249.850,05	-56.850,05	
30	Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen	310.427,00	149.000,00	319.124,00	-170.124,00	
9200021	Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof	130.536,00		146.497,00	-146.497,00	
9200022	Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark	30.891,00		23.627,00	-23.627,00	
9200023	Aufwendungen ILV Straßenentwässerung	149.000,00	149.000,00	149.000,00		
31	Saldo der internen Leistungsbeziehungen	310.427,00	149.000,00	319.124,00	-170.124,00	
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	478.569,42	342.000,00	568.974,05	-226.974,05	



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 13 Natur- und Landschaftspflege

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-25.476,47	-39.250,00	-39.175,07	-74,93		
5004000	Umsatzerlöse aus Überlassung von Rechten	-1.288,89	-1.250,00	-1.288,89	38,89		
5090000	sonstige Umsatzerlöse	-24.187,58	-38.000,00	-37.886,18	-113,82		
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-5.588,59	-2.480,00	-2.510,50	30,50		
5481000	Kostenerstattungen vom Land	-2.556,59	-80,00	-110,50	30,50		
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-3.032,00	-2.400,00	-2.400,00			
07	Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	-2.175,60	-2.170,00	-2.175,60	5,60		
5410390	Andere sonstige Zuweisungen d Landes	-2.175,60	-2.170,00	-2.175,60	5,60		
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.z uw.-zusch.u.-Beitr.	-2.107,00	-1.400,00	-2.107,00	707,00		
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-2.107,00	-1.400,00	-2.107,00	707,00		
09	Sonstige ordentliche Erträge	-177,92		-177,92	177,92		
5300100	Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	-177,92		-177,92	177,92		
10	Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 - 9)	-35.525,58	-45.300,00	-46.146,09	846,09		
11	Personalaufwendungen	1.786,84	2.450,00	2.989,29	-539,29		
6420000	Beiträge z. Berufsgenossenschaft u. Unfallvers.	1.786,84	2.450,00	2.989,29	-539,29		
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	28.559,71	45.570,00	45.694,01	-124,01		
6055000	Treibstoffe		200,00		200,00		
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen		1.000,00	31,99	968,01		
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	1.066,53	4.000,00	1.543,81	2.456,19		
6069000	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung			270,66	-270,66		
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	1.552,88	500,00	480,25	19,75		
6101000	Fremdleist. für Erzeugnisse u. and. Umsatzleist.	11.107,22	21.000,00	29.943,33	-8.943,33		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 13 Natur- und Landschaftspflege

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
6139000	sonstige weitere Fremdleistungen	2.592,84		661,20	-661,20		
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	3.352,20					
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen		500,00	72,82	427,18		
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemein-gebr., Infrastr.verm.			490,92	-490,92		
6169000	sonstige Fremdinstandhaltung		3.000,00	75,40	2.924,60		
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	7.644,95	14.100,00	10.279,38	3.820,62		
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzin-sen	779,64	800,00	1.010,74	-210,74		
6730000	Gebühren			410,00	-410,00		
6772000	Aufw. für Steuerberatung & Wirtschaftsprüfung			0,56	-0,56		
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	222,73	220,00	232,23	-12,23		
6909000	Beiträge für sonstige Versiche-rungen	100,72	110,00	100,72	9,28		
6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Be-rufsvertr, sonst. Vere	140,00	140,00	90,00	50,00		
14	Abschreibungen	6.748,92	6.600,00	6.843,74	-243,74		
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	5.120,00	5.200,00	5.120,00	80,00		
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	1.628,92	1.400,00	1.723,74	-323,74		
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Fi-nanzaufw	7.713,81	11.600,00	6.473,15	5.126,85		
7171000	sonstige Erstattungen an das Land	7.713,81	11.600,00	6.473,15	5.126,85		
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	44.809,28	66.220,00	62.000,19	4.219,81		
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Ps. 19)	9.283,70	20.920,00	15.854,10	5.065,90		
21	Finanzerträge	-259,00		-296,00	296,00		
5640000	Erträge aus anderen Beteili-gungen	-259,00		-296,00	296,00		
23	Finanzergebnis (Pos. 21 - Pos. 22)	-259,00		-296,00	296,00		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 13 Natur- und Landschaftspflege

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	9.024,70	20.920,00	15.558,10	5.361,90		
25	Außerordentliche Erträge	-61,24					
5990900	sonstige außerordentliche Erträge	-61,24					
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26)	-61,24					
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbez.	8.963,46	20.920,00	15.558,10	5.361,90		
30	Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen	45.001,00		73.188,00	-73.188,00		
9200021	Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof	36.389,00		63.022,00	-63.022,00		
9200022	Aufwendungen ILV Verrechnung Fuhrpark	8.612,00		10.166,00	-10.166,00		
31	Saldo der internen Leistungsbeziehungen	45.001,00		73.188,00	-73.188,00		
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	53.964,46	20.920,00	88.746,10	-67.826,10		



Teilergebnisrechnung						
Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)	
01	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-188,65	-190,00	-188,65	-1,35	
5004000	Umsatzerlöse aus Überlassung von Rechten	-188,65	-190,00	-188,65	-1,35	
02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-11.298,36	-11.750,00	-4.175,30	-7.574,70	
5101000	öffentlich rechtliche Verwaltungsgebühren	187,24				
5110000	öffentlich rechtliche Nutzungsbegühren	-11.485,60	-11.750,00	-4.175,30	-7.574,70	
03	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-6.341,23	-6.700,00	-5.532,37	-1.167,63	
5488000	Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	-6.341,23	-6.700,00	-5.532,37	-1.167,63	
07	Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd .Zwecke u.allg.Uml.	-1.823,00	-1.500,00	-195,00	-1.305,00	
5428000	Zusch. für lfd Zwecke von übrigen Bereichen	-1.823,00	-1.500,00	-195,00	-1.305,00	
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.z uw.-zusch.u.-Beitr.	-100.132,00	-30.200,00	-31.046,19	846,19	
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-93.554,00	-24.300,00	-24.110,00	-190,00	
5461000	Erträge Auflös SOPO Invest nicht öffentl Bereich	-1.685,00	-1.200,00	-1.686,00	486,00	
5460099	Erträge Auflösung SOPO Sonderinvest. (Tilg. Land)	-4.893,00	-4.700,00	-5.250,19	550,19	
09	Sonstige ordentliche Erträge	-84.544,57	-36.390,00	-33.764,87	-2.625,13	
5300100	Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	-38.718,53	-36.390,00	-33.764,87	-2.625,13	
5380000	Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandhal)	-45.826,04				
10	Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 - 9)	-204.327,81	-86.730,00	-74.902,38	-11.827,62	
11	Personalaufwendungen	25.188,00	11.800,00	10.447,27	1.352,73	
6201000	Entg. für geleist. Arbeitszeit (einschl. Zulagen)	19.653,53	9.200,00	7.716,20	1.483,80	
6201001	Leistungsentgelt Beschäftigte	633,47		445,53	-445,53	
6401000	AG-Anteil zur Sozialvers. Entgeltbereich	4.901,00	2.600,00	2.285,54	314,46	



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
12	Versorgungsaufwendungen	1.010,20	500,00	430,66	69,34		
6451000	Auf. an Verso. kassen f tarifl. Beschäftigte	1.010,20	500,00	430,66	69,34		
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	84.889,14	96.647,72	121.290,26	-24.642,54		
6010100	Aufw. für Büromat. u. Drucks. d. Verw. u. ähnl. Ei	66,52					
6051000	Strom	7.967,74	9.970,00	7.452,52	2.517,48		
6052000	Gas	5.345,73	5.200,00	3.479,45	1.720,55		
6054000	Heizöl	24.505,37	21.000,00	16.273,64	4.726,36		
6056000	Wasser	2.795,80	2.830,00	1.774,03	1.055,97		
6057000	Abwasser	7.881,50	5.780,00	5.693,75	86,25		
6061000	Materialaufw. für Gebäude u. Außenanlagen	361,52	5.100,00	2.748,36	2.351,64		
6062000	Materialaufw. für techn. Anlagen in Betriebsbauten		100,00		100,00		
6063000	Materialaufw. für Einrichtungen und Ausstattungen	454,27	1.300,00	3.885,69	-2.585,69		
6065000	Materialaufw. für Straßen, Wege, Plätze u.ä.	191,70		104,96	-104,96		
6069000	sonstiger Aufw. für Reparatur u. Instandhaltung	53,80		107,42	-107,42		
6081000	Reinigungsmaterial	288,13	850,00	109,61	740,39		
6089000	übriger sonstiger Materialaufwand	226,63	250,00	1.941,99	-1.691,99		
6161000	Instandh. Gebäude, Außenanl. (Bauunterhaltung)	599,70	7.250,00	946,13	6.303,87		
6162000	Instandh. von techn. Anlagen in Betriebsbauten	2.615,16	2.250,00	1.319,69	930,31		
6163000	Instandh. von Einrichtungen und Ausstattungen	757,18	1.100,00	741,48	358,52		
6165000	Instandh. v. Sachanl. Gemein-gebr., Infrastr.verm.	2.668,58	3.000,00	510,75	2.489,25		
6166000	Wartungskosten	2.945,79	1.450,00	1.175,79	274,21		
6171000	Aufwendungen für Fremdent-sorgung	2.313,25	3.250,00	1.722,89	1.527,11		
6173000	Fremdreinigung	1.808,28	500,00	816,28	-316,28		
6179000	And. sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen	2.578,61	8.587,72	4.365,55	4.222,17		
6701000	Mieten, Pachten, Erbbauzin-sen	3.210,03	3.370,00	3.213,27	156,73		
6771000	Aufw. für Sachverst., Rechts-anwälte u. Gerichtskos	1.045,30					



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
6779000	Aufw. für andere Beratungsleistungen			501,00	-501,00		
6820000	Porto und Versandkosten	1.550,00					
6862000	Aufw. für Gästebewirtung (Repräsentation)	144,00		31,00	-31,00		
6900100	Beiträge f. Gebäudebezogene Versicherungen	7.356,49	5.610,00	7.669,87	-2.059,87		
6909000	Beiträge für sonstige Versicherungen		100,00		100,00		
6910000	Beitr. Wirtschaftsverb. & Berufsvertr, sonst. Vere	1.919,87	3.800,00	2.797,39	1.002,61		
6993000	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	3.238,19	4.000,00	51.907,75	-47.907,75		
14	Abschreibungen	129.850,89	58.950,00	57.711,21	1.238,79		
6620000	Abschr. Gebäude u. -einr. , SachAnlag., InfrStrktV	120.946,00	50.250,00	50.093,60	156,40		
6630000	Abschr. auf techn. Anlagen u. Maschinen	65,52	100,00	784,00	-684,00		
6641000	Abschr. auf andere Anlagen	292,00	300,00	292,00	8,00		
6642000	Abschr. auf Betriebsausstattung	1.298,00	2.150,00	1.297,00	853,00		
6645000	Abschr. auf Geschäftsausstattung	1.898,63	2.500,00	1.651,99	848,01		
6650000	Abschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	155,00	150,00	130,00	20,00		
6672000	Einzelwertberichtigung	1.792,74		60,62	-60,62		
6690099	Abschreibungen Sonderinvest.programm	3.403,00	3.500,00	3.402,00	98,00		
15	Aufw.f. Zuweisungen und Zuschüsse s.bes.Finanzaufw	11.336,00	11.360,00	11.336,00	24,00		
7127000	Zuschüsse für lfd. Zwecke an private Unternehmen	10.976,00	11.000,00	10.976,00	24,00		
7178000	sonstige Erstattungen an übrigen Bereich	360,00	360,00	360,00			
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.522,09	2.310,00	2.262,47	47,53		
7020000	Grundsteuer	2.522,09	2.310,00	2.262,47	47,53		
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	254.796,32	181.567,72	203.477,87	-21.910,15		
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Ps. 19)	50.468,51	94.837,72	128.575,49	-33.737,77		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	50.468,51	94.837,72	128.575,49	-33.737,77		
26	Außerordentliche Aufwendungen	722.153,00		0,50	-0,50		
7911000	außerplanmäß. Abschr. auf Sachanlagen	594.000,00					
7941000	Verl. aus Abgang von Sachanlagen	128.145,00					
7941210	Verl. aus Abgang v. Vermögensgegenst. unt. 410 €	8,00					
7990100	Kleinbeträge § 6 KAG			0,50	-0,50		
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 ./ Pos. 26)	722.153,00		0,50	-0,50		
28	Jahresergebnis vor intern.Leistungsbez.	772.621,51	94.837,72	128.575,99	-33.738,27		
29	Erträge der internen Leistungsbeziehungen	-38.740,00	-49.150,00	-8.290,00	-40.860,00		
9100010	Erlöse ILV Nutzung DGH Altenburschla	-5.750,00	-4.800,00	-3.270,00	-1.530,00		
9100011	Erlöse ILV Verrechnung Kosten DGH Aue	-16.190,00	-19.150,00		-19.150,00		
9100012	Erlöse ILV Nutzung DGH Aue	-3.450,00	-2.000,00	-1.380,00	-620,00		
9100013	Erlöse ILV Verrechnung Kosten Treff Wallecke	-4.650,00	-6.100,00		-6.100,00		
9100014	Erlöse ILV Nutzung BGH Heldra	-5.500,00	-9.650,00	-2.090,00	-7.560,00		
9100015	Erlöse ILV Nutzung DGH Völkershäuser	-3.200,00	-4.850,00	-1.550,00	-3.300,00		
9100024	Erlöse ILV Personalkostenanteile Verwaltung		-2.600,00		-2.600,00		
30	Aufwendungen der internen Leistungsbeziehungen	13.625,17	680,00	13.672,59	-12.992,59		
9200003	Aufwendungen ILV Bürom. und Drucksachen der Verw.	235,94	300,00	135,25	164,75		
9200005	Aufwendungen ILV Telefonkosten	34,59	50,00	37,23	12,77		
9200016	Aufwendungen ILV Porto und Versandkosten	100,64	130,00	101,11	28,89		
9200019	Aufwendungen ILV Nutzung Dienstfahrzeug/Kiga-Bus		200,00		200,00		
9200021	Aufwendungen ILV Verrechnung Bauhof	10.718,00		11.537,00	-11.537,00		



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2019	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
9200022	Aufwendungen ILV Verrech- nung Fuhrpark	2.536,00		1.862,00	-1.862,00		
31	Saldo der internen Leis- tungsbeziehungen	-25.114,83	-48.470,00	5.382,59	-53.852,59		
32	Jahresergebnis nach in- ternen Leistungsbezi- ehungen	747.506,68	46.367,72	133.958,58	-87.590,86		



Teilergebnisrechnung						
Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 J. Sp. 5)	
05	Steuern steuerähnl. Ertr.ein-schl.Ertr.aus ges.Uml.	-3.624.757,54	-3.307.400,00	-3.697.408,31	390.008,31	
5500100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	-1.604.876,56	-1.550.000,00	-1.529.595,50	-20.404,50	
5504000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	-166.372,45	-168.400,00	-183.209,76	14.809,76	
5551000	Grundsteuer A	-84.963,25	-84.000,00	-85.380,12	1.380,12	
5552000	Grundsteuer B	-750.437,62	-745.000,00	-740.545,68	-4.454,32	
5552010	Grundsteuer B Erstattungen	215,49		676,96	-676,96	
5553000	Gewerbesteuer	-967.537,82	-710.000,00	-1.112.772,88	402.772,88	
5559120	Sonst Vergnügungsst, einschl Spielapparatesteuer	-4.120,00	-5.000,00	-1.545,00	-3.455,00	
5559200	Hundesteuer	-46.665,33	-45.000,00	-45.036,33	36,33	
06	Erträge aus Transferleistungen	-104.943,59	-104.900,00	-104.943,60	43,60	
5477000	Ausgleichsleistungen Familienleistungsgesetz	-104.943,59	-104.900,00	-104.943,60	43,60	
07	Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml.	-2.130.496,31	-2.419.400,00	-2.609.449,12	190.049,12	
5401010	Schlüsselzuweisungen	-2.064.409,00	-2.356.300,00	-2.355.835,00	-465,00	
5410300	Sonstige Zuweisungen des Landes			-181.474,00	181.474,00	
5430100	Schuldendiensthilfen vom Land	-66.087,31	-63.100,00	-72.140,12	9.040,12	
08	Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.z uw.-zusch.u.-Beitr.	-73.700,00	-75.000,00	-73.100,00	-1.900,00	
5460100	Erträge Auflös SOPO Invest vom öffentl Bereich	-73.700,00	-75.000,00	-73.100,00	-1.900,00	
09	Sonstige ordentliche Erträge	-112.534,52	-108.000,00	-110.148,96	2.148,96	
5309100	Konzessionsabgaben	-111.200,14	-108.000,00	-110.148,96	2.148,96	
5380000	Erträge Herabsetz/Auflös Rückst (außer Instandhal)	-1.334,38				
10	Summe der ordentlichen Erträge (Pos. 1 - 9)	-6.046.431,96	-6.014.700,00	-6.595.049,99	580.349,99	
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		100,00		100,00	
6750000	Bankspesen / Kosten d. Geldverkehrs u.d. Kapitalbe		100,00		100,00	
14	Abschreibungen	15.613,95		9.684,44	-9.684,44	



Teilergebnisrechnung						
Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft						
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 J. Sp. 5)	
6672000	Einzelwertberichtigung	15.613,95		9.684,44	-9.684,44	
16	Steueraufw.ein-schl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl.	2.689.360,08	2.636.800,00	3.063.952,15	-427.152,15	
7353117	Heimatumlage			53.463,97	-53.463,97	
7354100	Kreisumlage	1.637.891,78	1.722.100,00	1.721.872,68	227,32	
7354110	Kreisumlage Rückstellungen	93.400,00		280.400,00	-280.400,00	
7354200	Schulumlage	782.298,12	826.600,00	790.681,52	35.918,48	
7354210	Schulumlage Rückstellungen	41.800,00		131.500,00	-131.500,00	
7359000	sonst. Aufwendungen aus steuerähnl. Umlagen		33.800,00		33.800,00	
7380100	Gewerbesteuerumlage	133.970,18	54.300,00	86.033,98	-31.733,98	
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Pos. 11 - 18)	2.704.974,03	2.636.900,00	3.073.636,59	-436.736,59	
20	Verwaltungsergebnis (Pos. 10 ./ Ps. 19)	-3.341.457,93	-3.377.800,00	-3.521.413,40	143.613,40	
21	Finanzerträge	-5.808,00	-4.000,00	-17.735,00	13.735,00	
5763000	Verzinsung von Steuernachforderungen u. -erstatt.	-5.808,00	-4.000,00	-17.735,00	13.735,00	
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	493.956,25	472.000,00	477.858,03	-5.858,03	
7710001	Bankzinsen für Kassenkredite	49.304,34	48.000,00	47.332,16	667,84	
7710002	Bankzinsen für langfristige Darlehen	389.465,91	413.700,00	378.182,50	35.517,50	
7710004	Bankzinsen für Zinssicherungsgeschäfte	43.687,07		32.033,37	-32.033,37	
7710099	Kreditzinsen "Zinsdienstumlage"	8.846,00	9.300,00	7.651,00	1.649,00	
7720000	Kredit- und Überziehungsprovisionen	-0,07				
7750000	Zinsen für sonst. Verbindlichkeiten	2.262,00		9.088,00	-9.088,00	
7790010	Erstattungszinsen Gewerbesteueranlagung	391,00	1.000,00	3.571,00	-2.571,00	
23	Finanzergebnis (Pos. 21 - Pos. 22)	488.148,25	468.000,00	460.123,03	7.876,97	
24	Ordentliches Ergebnis (Pos. 20 + Pos. 23)	-2.853.309,68	-2.909.800,00	-3.061.290,37	151.490,37	
25	Außerordentliche Erträge	-25,26		-1.081,15	1.081,15	



Teilergebnisrechnung

Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2019	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 J. Sp. 5)		
5990900	sonstige außerordentliche Erträge	-25,26		-1.081,15	1.081,15		
26	Außerordentliche Aufwendungen			8,83	-8,83		
7990100	Kleinbeträge § 6 KAG			8,83	-8,83		
27	Außerordentliches Ergebnis (Pos. 25 J. Pos. 26)	-25,26		-1.072,32	1.072,32		
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbez.	-2.853.334,94	-2.909.800,00	-3.062.362,69	152.562,69		
29	Erträge der internen Leistungsbeziehungen	-510.427,97		-453.379,48	453.379,48		
9100030	Erlöse ILV Wasser kalk. Zinsen	-63.489,43		-52.326,21	52.326,21		
9100031	Erlöse ILV Abwasser kalk. Zinsen	-446.938,54		-401.053,27	401.053,27		
31	Saldo der internen Leistungsbeziehungen	-510.427,97		-453.379,48	453.379,48		
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-3.363.762,91	-2.909.800,00	-3.515.742,17	605.942,17		



5 Erläuterungen zur Finanzrechnung

5.1 Finanzrechnung

In der Finanzrechnung werden alle zahlungswirksamen Ein- und Auszahlungen erfasst. Diese resultieren zum einen aus den Tätigkeiten der laufenden Verwaltung, das heißt aus den zahlungswirksamen Aufwendungen und Erträgen der Ergebnisrechnung. Zum anderen wird sie ergänzt durch Investitionseinzahlungen und -auszahlungen, sowie durch die Zahlungsströme der Finanzierungstätigkeit.

Gesamtfinanzrechnung							
Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)	
01	810	Privatrechtliche Leistungsentgelte	68.426,12	79.440,00	58.561,96	20.878,04	
02	811	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.491.694,26	1.458.450,00	1.402.663,65	55.786,35	
03	812	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	107.035,93	425.330,00	150.561,09	274.768,91	
04	814	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	3.570.030,96	3.307.400,00	3.714.343,31	-406.943,31	
05	815	Einzahlungen aus Transferleistungen	123.545,97	150.400,00	150.359,90	40,10	
06	816	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	2.340.757,51	2.623.420,00	2.821.827,78	-198.407,78	
07	817	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	10.119,29	10.600,00	21.393,56	-10.793,56	
08	813, 828	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	156.183,16	151.210,00	249.379,68	-98.169,68	
09		Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	7.867.793,20	8.206.250,00	8.569.090,93	-362.840,93	
10	830	Personalauszahlungen	-1.199.900,03	-1.381.650,00	-1.337.152,98	-44.497,02	
11	831	Versorgungsauszahlungen	-211.447,18	-229.700,00	-224.898,80	-4.801,20	
12	832	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.267.737,00	-1.477.555,61	-1.248.748,06	-228.807,55	



Gesamtfinanzrechnung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
13	833	Auszahlungen für Transferleistungen				
14	834	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	-973.901,06	-1.180.895,00	-1.142.042,26	-38.852,74
15	835	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	-2.554.289,21	-2.636.950,00	-2.652.181,28	15.231,28
16	836	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-536.883,57	-472.000,00	-479.126,55	7.126,55
17	837, 848	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	-11.820,14	-4.560,00	-6.321,88	1.761,88
18		Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	-6.755.978,19	-7.379.846,03	-7.090.471,81	-289.374,22
19		Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus laufender	1.111.815,01	826.403,97	1.478.619,12	-652.215,15
		Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ Nr. 18)				
20	820	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und =zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	417.875,28	103.000,00	156.727,67	-53.727,67
21	822	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	13.114,44	2.000,00	173.000,09	-171.000,09
22	823	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	66.702,16		66.202,16	-66.202,16
23		Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	497.691,88	105.000,00	395.929,92	-290.929,92
24	841	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-18.097,40	-227.782,60	-5.998,94	-221.783,66
25	842	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-842.955,62	-1.479.495,96	-511.320,44	-968.175,52



Gesamtfinanzrechnung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
26	840, 843	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen	-103.044,19	-129.806,33	-64.182,95	-65.623,38
		und immaterielle Anlagevermögen				
27	844	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-3.673,75	-3.800,00	-3.791,67	-8,33
28		Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	-967.770,96	-1.840.884,89	-585.294,00	-1.255.590,89
29		Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus	-470.079,08	-1.735.884,89	-189.364,08	-1.546.520,81
		Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ Nr. 28)				
30		Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)	641.735,93	-909.480,92	1.289.255,04	-2.198.735,96
31	826	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen	1.078.895,23	881.000,00	2.672,68	878.327,32
		und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen				
32	846	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen	-1.489.197,89	-885.225,00	-843.165,32	-42.059,68
		und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen				
		sowie an das Sondervermögen Hessenkasse				
33		Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit	-410.302,66	-4.225,00	-840.492,64	836.267,64
		(Nr. 31 ./ Nr. 32)				
34		Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum	231.433,27	-913.705,92	448.762,40	-1.362.468,32
		Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)				
35		Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel,	65.105,00		58.767,89	-58.767,89



Gesamtfinanzrechnung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
		Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)				
36		Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel,	-71.988,80		-67.771,09	67.771,09
		Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)				
37		Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus	-6.883,80		-9.003,20	9.003,20
		haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36)				
38		Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	1.065.583,35	-1.270.329,48	1.290.132,82	-2.560.462,30
39		Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	224.549,47	-913.705,92	439.759,20	-1.353.465,12
40		Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	1.290.132,82	-2.184.035,40	1.729.892,02	-3.913.927,42



5.2 Teilfinanzrechnungen

Nachrichtlich werden die Teilfinanzrechnungen dargestellt.

Teilfinanzrechnung							
Produktbereich 01 Innere Verwaltung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitions-beiträgen	3.339,86					
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Sachanlage-vermögens und des			350,00	-350,00		
	immateriellen Anlagevermögens						
22	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Finanzanlage-vermögens						
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
31	+ Einz. aus der Aufnahme v. Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren						
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	3.339,86		350,00	-350,00		
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden						
25	- Ausz. für Baumaßnahmen						
26	- Ausz. für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und	-13.226,64	-93.995,46	-45.886,41	-48.109,05		
	immaterielle Anlagevermögen						
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen		-10.000,00		-10.000,00		
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-2.476,72	-2.600,00	-2.556,31	-43,69		
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 01 Innere Verwaltung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2019	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
32	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl.	-3.339,86					
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	-19.043,22	-96.595,46	-48.442,72	-48.152,74		
	Saldo (Einzahlungen ./ Aus- zahlungen)	-15.703,36	-96.595,46	-48.092,72	-48.502,74		



Teilfinanzrechnung							
Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2019	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Einzahlungen aus Investiti- onstätigkeit						
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus In- vestitions-beiträgen	40.033,33		3.065,01	-3.065,01		
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Sachanlage-vermögens und des						
	immateriellen Anlagevermö- gens						
22	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Finanzanlage-vermögens						
	Einzahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit						
31	+ Einz. aus der Aufnahme v. Krediten und wirtschaftlich ver- gleichbaren						
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	40.033,33		3.065,01	-3.065,01		
	Auszahlungen aus Investiti- onstätigkeit						
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden						
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-127.866,26	-225.000,00	-4.657,13	-220.342,87		
26	- Ausz. für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und	-1.616,02	-21.200,00	-13.065,01	-8.134,99		
	immaterielle Anlagevermögen						
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und - zuschüssen						
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-1.197,03	-1.200,00	-1.235,36	35,36		
	Auszahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit						
32	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl.	-33,33					
	Vorgängen für Investitionen						



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 02 Sicherheit und Ordnung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2019	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Summe	-130.712,64	-247.400,00	-18.957,50	-228.442,50		
	Saldo (Einzahlungen ./ Aus- zahlungen)	-90.679,31	-247.400,00	-15.892,49	-231.507,51		



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2019	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Einzahlungen aus Investiti- onstätigkeit						
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus In- vestitions-beiträgen	200,00					
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Sachanlage-vermögens und des						
	immateriellen Anlagevermö- gens						
22	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Finanzanlage-vermögens						
	Einzahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit						
31	+ Einz. aus der Aufnahme v. Krediten und wirtschaftlich ver- gleichbaren						
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	200,00					
	Auszahlungen aus Investiti- onstätigkeit						
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		-82.227,29		-82.227,29		
25	- Ausz. für Baumaßnahmen						
26	- Ausz. für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und	-66.718,02	-7.062,79	-2.064,80	-4.997,99		
	immaterielle Anlagevermögen						
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und - zuschüssen	-59.000,00					
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen						
	Auszahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit						
32	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl.	-200,00					
	Vorgängen für Investitionen						



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2019	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Summe	-66.918,02	-89.290,08	-2.064,80	-87.225,28		
	Saldo (Einzahlungen ./ Aus- zahlungen)	-66.718,02	-89.290,08	-2.064,80	-87.225,28		



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 08 Sportförderung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2019	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Einzahlungen aus Investiti- onstätigkeit						
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus In- vestitions-beiträgen	3.118,06					
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Sachanlage-vermögens und des						
	immateriellen Anlagevermö- gens						
22	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Finanzanlage-vermögens						
	Einzahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit						
31	+ Einz. aus der Aufnahme v. Krediten und wirtschaftlich ver- gleichbaren						
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	3.118,06					
	Auszahlungen aus Investiti- onstätigkeit						
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden						
25	- Ausz. für Baumaßnahmen						
26	- Ausz. für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und						
	immaterielle Anlagevermögen						
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und - zuschüssen						
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen						
	Auszahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit						
32	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl.	-3.118,06					
	Vorgängen für Investitionen						



Teilfinanzrechnung Produktbereich 08 Sportförderung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2019	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Summe	-3.118,06					
	Saldo (Einzahlungen ./ Aus- zahlungen)						



Teilfinanzrechnung							
Produktbereich 11 Ver- und Entsorgung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen						
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des						
	immateriellen Anlagevermögens						
22	+ Einz. aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens						
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
31	+ Einz. aus der Aufnahme v. Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren						
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe						
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-18.097,40					
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-541.742,35	-639.660,85	-304.752,39	-334.908,46		
26	- Ausz. für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und	-16.894,96	-5.000,00	-1.440,00	-3.560,00		
	immaterielle Anlagevermögen						
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und -zuschüssen						
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen						
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
32	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl.						
	Vorgängen für Investitionen						



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 11 Ver- und Entsorgung

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2019	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Summe	-576.734,71	-644.660,85	-306.192,39	-338.468,46		
	Saldo (Einzahlungen ./ Aus- zahlungen)	-576.734,71	-644.660,85	-306.192,39	-338.468,46		



Teilfinanzrechnung							
Produktbereich 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2019	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Einzahlungen aus Investiti- onstätigkeit						
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus In- vestitions-beiträgen	302.370,26	31.000,00	50.000,00	-19.000,00		
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Sachanlage-vermögens und des						
	immateriellen Anlagevermö- gens						
22	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Finanzanlage-vermögens						
	Einzahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit						
31	+ Einz. aus der Aufnahme v. Krediten und wirtschaftlich ver- gleichbaren						
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	302.370,26	31.000,00	50.000,00	-19.000,00		
	Auszahlungen aus Investiti- onstätigkeit						
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden						
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-38.675,07	-382.633,64	-197.786,30	-184.847,34		
26	- Ausz. für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und						
	immaterielle Anlagevermögen						
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und - zuschüssen						
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen						
	Auszahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit						
32	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl.	-2.424,45					
	Vorgängen für Investitionen						



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 12 Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2019	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Summe	-41.099,52	-382.633,64	-197.786,30	-184.847,34		
	Saldo (Einzahlungen ./ Aus- zahlungen)	261.270,74	-351.633,64	-147.786,30	-203.847,34		



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 13 Natur- und Landschaftspflege

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2019	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Einzahlungen aus Investiti- onstätigkeit						
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus In- vestitions-beiträgen						
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Sachanlage-vermögens und des						
	immateriellen Anlagevermö- gens						
22	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Finanzanlage-vermögens						
	Einzahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit						
31	+ Einz. aus der Aufnahme v. Krediten und wirtschaftlich ver- gleichbaren						
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe						
	Auszahlungen aus Investiti- onstätigkeit						
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden						
25	- Ausz. für Baumaßnahmen		-7.000,00		-7.000,00		
26	- Ausz. für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und	-1.451,92	-2.548,08	-1.370,74	-1.177,34		
	immaterielle Anlagevermögen						
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und - zuschüssen						
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen						
	Auszahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit						
32	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl.						
	Vorgängen für Investitionen						



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 13 Natur- und Landschaftspflege

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2019	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Summe	-1.451,92	-9.548,08	-1.370,74	-8.177,34		
	Saldo (Einzahlungen ./ Aus- zahlungen)	-1.451,92	-9.548,08	-1.370,74	-8.177,34		



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2019	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./.. Sp. 5)		
	Einzahlungen aus Investiti- onstätigkeit						
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus In- vestitions-beiträgen	2.813,77		20.733,19	-20.733,19		
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Sachanlage-vermögens und des	13.114,44	2.000,00	172.650,09	-170.650,09		
	immateriellen Anlagevermö- gens						
22	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Finanzanlage-vermögens	2.000,00		2.000,00	-2.000,00		
	Einzahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit						
31	+ Einz. aus der Aufnahme v. Krediten und wirtschaftlich ver- gleichbaren						
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	17.928,21	2.000,00	195.383,28	-193.383,28		
	Auszahlungen aus Investiti- onstätigkeit						
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		-145.555,31	-5.998,94	-139.556,37		
25	- Ausz. für Baumaßnahmen	-134.671,94	-225.201,47	-4.124,62	-221.076,85		
26	- Ausz. für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und	-3.136,63		-355,99	355,99		
	immaterielle Anlagevermögen						
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und - zuschüssen						
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen						
	Auszahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit						
32	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl.	-2.813,77					
	Vorgängen für Investitionen						



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 15 Wirtschaft und Tourismus

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2019	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Summe	-140.622,34	-370.756,78	-10.479,55	-360.277,23		
	Saldo (Einzahlungen ./ Aus- zahlungen)	-122.694,13	-368.756,78	184.903,73	-553.660,51		



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2019	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Einzahlungen aus Investiti- onstätigkeit						
20	+ Einz. aus Investitionszuweis. und -zuschüssen sowie aus In- vestitions-beiträgen	66.000,00	72.000,00	82.929,47	-10.929,47		
21	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Sachanlage-vermögens und des						
	immateriellen Anlagevermö- gens						
22	+ Einz. aus Abgängen von Vermögens-gegenständen des Finanzanlage-vermögens	64.702,16		64.202,16	-64.202,16		
	Einzahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit						
31	+ Einz. aus der Aufnahme v. Krediten und wirtschaftlich ver- gleichbaren	483.827,32	881.000,00	2.672,68	878.327,32		
	Vorgängen für Investitionen						
	Summe	614.529,48	953.000,00	149.804,31	803.195,69		
	Auszahlungen aus Investiti- onstätigkeit						
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden						
25	- Ausz. für Baumaßnahmen						
26	- Ausz. für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und						
	immaterielle Anlagevermögen						
	davon: Ausz. aus gewährten Investitionszuweisungen und - zuschüssen						
27	- Ausz. für Investitionen in das Finanzanlagevermögen						
	Auszahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit						
32	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergl.	1.477.268,42	-885.225,00	-843.165,32	-42.059,68		
	Vorgängen für Investitionen						



Teilfinanzrechnung

Produktbereich 16 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2019	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2020	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)		
	Summe	- 1.477.268,42	-885.225,00	-843.165,32	-42.059,68		
	Saldo (Einzahlungen ./ Aus- zahlungen)	-862.738,94	67.775,00	-693.361,01	761.136,01		



6 Wasserver- und Abwasserentsorgung

6.1 Nachkalkulation Wasserversorgung

Zusammenstellung Erlöse/Aufwendungen/kalkulatorische Kosten

Grundlagen

Nach § 10 Abs.1 HKAG können die Städte, Gemeinden und Landkreise für die Inanspruchnahme ihrer öffentlichen Einrichtungen Benutzungsgebühren erheben. Diese Gebühren sind im Allgemeinen so zu bemessen, dass die Kosten der Einrichtung gedeckt sind. Zu den nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten gehören neben den Personal- und Sachkosten für den laufenden Betrieb auch Entgelte für in Anspruch genommene Fremdleistungen, sowie die angemessene Verzinsung des Anlagekapitals und angemessene Abschreibungen, § 10 Abs. 2 HKAG. Die Gebühr ist nach Art und Umfang der Inanspruchnahme der Einrichtung zu bemessen. In der Satzung können Mindestsätze festgelegt werden. Die Erhebung einer Grundgebühr neben einer Gebühr nach Satz 1 oder 2 ist zulässig, §10 Abs. 3 HKAG.

Die Berechnung der Gebühren hängt von zahlreichen unterschiedlichen Betragsgößen ab, welche nachfolgend kurz erläutert werden.

Erlöse

Zu dem Bereich der Erlöse werden alle gebührenrelevanten Erlöse gezählt. Hierunter fallen beispielsweise die Grundgebühren, welche sich auf der Grundlage des jeweiligen Verbrauchs berechnen.

ILV Erlöse

Im Rahmen der internen Leistungsverrechnung werden Erträge und Aufwendungen ihren tatsächlichen Entstehungsorten zugeordnet. Beispielsweise entsteht im Schwimmbad Wasserverbrauch für die Befüllung des Beckens, welches nicht tatsächlich gezahlt wird, sondern über die interne Leistungsverrechnung berücksichtigt wird. Schließlich müsste dieses Wasser von der Stadt Wanfried an die Stadt Wanfried berechnet werden.

Eigenanteil Löschwasserversorgung

Im Rahmen der Gebührenkalkulation wurde der Eigenanteil der Löschwasserversorgung erstmalig berücksichtigt. Dieser soll den nicht berechneten Anteil des entnommenen Wassers im Falle der Brandbekämpfung darstellen. Hierbei wurde pauschal ein Anteil von 3 % der korrigierten Gesamtkosten angesetzt.



Aufwendungen

In den Bereich der Aufwendungen werden alle tatsächlich entstandenen und gebührenrelevanten Aufwendungen berechnet. Hierzu gehören beispielsweise die Personalkosten, Aufwendungen der Trinkwasseruntersuchung, Arbeitskleidung sowie Aufwendungen im Rahmen der Instandhaltung.

ILV Aufwendungen

Wie bei der internen Leistungsverrechnung im Bereich der Erlöse, wird diese Zuteilung auch bei den Aufwendungen durchgeführt. Beispielsweise werden die Personalaufwendungen für die Verwaltung und den Bauhof auf zentralen Kostenstellen berechnet. Jedoch sind diese anteilig für die Bereiche Wasser und Abwasser entstanden und werden somit den jeweiligen Bereichen zugeordnet. Weiterhin befindet sich das Lager und das Büro des Wasserwerks auf dem Gelände des Rathauses. Demnach werden für diese Räumlichkeiten Mietanteile berücksichtigt.

Abschreibungen

Die kalkulatorischen Abschreibungen können sowohl an den Anschaffungs- oder Herstellungskosten als auch am Wiederbeschaffungszeitwert bemessen werden. Bei der Berechnung der kalkulatorischen Abschreibungen müssen die Abschreibungsbeträge nicht um die Auflösungsbeträge der Zuwendungen vermindert werden. Nach dem Urteil des VG Kassel (Urteil vom 12.05. 1998 – 6 E 3271/95 (3)) ist die Gemeinde zur Abschreibung vom ungekürzten Kapital berechtigt. Die Abschreibungserlöse dienen in erster Linie der Schuldentilgung, der Rest kann Erneuerungsrücklagen zugeführt werden. Die Zuführungen zu Erweiterungsrücklagen gehören aber nicht zu den betriebswirtschaftlichen Kosten. Im Gegensatz dazu sind seit Änderung des HKAG vom 24.3.2013 mit Wirkung zum 01.01.2013 die Beiträge aufzulösen und gegenzurechnen. Eine Abschreibungsmethode ist nicht verbindlich vorgeschrieben, im Sinne der gleichmäßigen Gebührenbelastung sollte jedoch linear abgeschrieben werden. Dieses Verfahren ermöglicht eine von Jahr zu Jahr konstante Belastung der Gebührenschildner, die über ihre Entgelte den Werteverzehr der Anlagen refinanzieren. Die Höhe der Abschreibung richtet sich nach der mutmaßlichen Nutzungsdauer oder der Leistungsmenge. Grundsätzlich können Anlagegüter, die im Laufe eines Rechnungsjahres angeschafft werden, im Anschaffungsjahr mit einem Teilbetrag, der der jeweiligen Nutzung im Anschaffungsjahr entspricht, abgeschrieben werden.

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten wurde sich jedoch dazu entschieden, für die Nachkalkulationen die jeweils tatsächlich entstandenen Abschreibungswerte zu verwenden, um die Nachkalkulation der Gebühren so genau wie möglich auf der Grundlage der tatsächlich entstandenen Werte zu berechnen.



Verzinsung des Anlagevermögens

Im Gegensatz zur Abwasserbeseitigung, bei der das zu verzinsende Anlagekapital mit einem einheitlichen kalkulatorischen Mischzinssatz verzinst wird, ist in der Wasserversorgung aus steuerlichen Gründen für die Berechnung der Gebühren nach KAG nur die Fremdkapitalverzinsung ansatzfähig (nach §121 HGO gilt die Wasserversorgung als wirtschaftliches Unternehmen). Wird dagegen eine Gewinnerzielung beabsichtigt und damit auch eine Körperschafts- und Gewerbesteuerpflicht in Kauf genommen, so können auch die kalkulatorischen Zinsen angesetzt werden. Bei der kalkulatorischen Verzinsung besteht nicht, wie bei der Abschreibung, die Wahlmöglichkeit zwischen Anschaffungswert und Wiederbeschaffungswert als Ausgangswert. (Driehaus, Kommunalabgabenrecht, Bearbeiter: Lohmann, 27 Erg. Lfg., Randnr 674). Ebenso müssen bei der Verzinsung die Beiträge und Zuschüsse außer Betracht bleiben, d. h. bei der Berechnung der kalkulatorischen Verzinsung nach der Restwertmethode ist von dem Restbuchwert der Ausgaben (Anschaffungskosten abzüglich der kumulierten Abschreibungen) der Restbuchwert der Einnahmen (Beiträge, Zuweisungen und Zuschüsse) abzuziehen. Auf diesen Wert ist dann ein einheitlicher kalkulatorischer Mischzinssatz anzuwenden.

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten wurde der kalkulatorische Zinssatz auf der Grundlage der Restbuchwertmethode berechnet. Die Restbuchwerte des Jahres 2020 für den Bereich der Wasserversorgung stellt sich gem. Anlagenbuchhaltung wie folgt dar:

Beschreibung	RBW 31.12.19	Zugang 2020	Abgang 2020	UMB 2020	Abschreibungen 2020	RBW 2020
1. Immaterielle Vermögensgegenstände						
1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ähnl. Rechte	1,50 €	- €	- 10.350,00 €	- €	10.349,50 €	1,00 €
1.2 gel. Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Summe 1.	1,50 €	- €	- 10.350,00 €	- €	10.349,50 €	1,00 €
2. Sachanlagevermögen						
2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	16.476,82 €	- €	- €	- €	- €	16.476,82 €
2.2 Bauten, einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	3,00 €	- €	- €	- €	- €	3,00 €
2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	1.329.142,50 €	- €	- 83.968,48 €	- €	- 10.847,52 €	1.234.326,50 €
2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2.5 andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	65.252,50 €	- €	- 75.862,35 €	- €	67.957,85 €	57.348,00 €
2.6 geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	- €	53.833,85 €	- €	- €	- €	53.833,85 €
Summe 2.	1.410.874,82 €	53.833,85 €	- 159.830,83 €	- €	57.110,33 €	1.361.988,17 €
3. Finanzanlagevermögen						
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3.3 Beteiligungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3.4 Ausl.a.Untern.m.d.e.Beteiligungsverh. besteht	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3.6 sonstige Finanzanlagen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Summe 3.	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4. Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen						
Gesamtsumme (1. bis 4.)	1.410.876,32 €	53.833,85 €	- 170.180,83 €	- €	67.459,83 €	1.361.989,17 €

Auf dieser Grundlage wurden die kalkulatorischen Zinsen für 2020 berechnet. Der kalkulatorische Zinssatz wurde für das Jahr 2018 in Höhe von 5 %, für das Jahr 2019 in Höhe von 4,5 % und für das Jahr 2020 in Höhe von 4 % gewählt um auch die aktuelle Niedrigzinsphase zu berücksichtigen. Die Berechnung sieht daher wie folgt aus:



2018	EUR	EUR
Anlagevermögen		
Buchwert Anlagevermögen zum 31.12.	1.515.646,32 €	
abzüglich AIB	- €	1.515.646,32 €
Abzugskapital		
SOPD erh. Zuschüsse	- €	
Erhalt. Anliegerleistungen	- €	- €
Zu verzinsendes Anlagekapital		1.515.646,32 €
Zinssatz		5,00%
		75.782,32 €
2019		
Anlagevermögen		
Buchwert Anlagevermögen zum 31.12.	1.410.876,32 €	
abzüglich AIB	- €	1.410.876,32 €
Abzugskapital		
SOPD erh. Zuschüsse	- €	
Erhalt. Anliegerleistungen	- €	- €
Zu verzinsendes Anlagekapital		1.410.876,32 €
Zinssatz		4,50%
		63.489,43 €
2020		
Anlagevermögen		
Buchwert Anlagevermögen zum 31.12.	1.361.989,17 €	
abzüglich AIB	53.833,85 €	1.308.155,32 €
Abzugskapital		
SOPD erh. Zuschüsse	- €	
Erhalt. Anliegerleistungen	- €	- €
Zu verzinsendes Anlagekapital		1.308.155,32 €
Zinssatz		4,00%
		52.326,21 €

Entwicklung im Gebührenrecht nach KAG

Es gibt in Hessen keine gesetzliche Regelung zur Dauer des Kalkulationszeitraumes. Der VGH Kassel (B.v. 28.3.1996 – 5N269/92 GemHH 1998) geht davon aus, dass Kommunen bei der Bestimmung dieses Zeitraumes ein Ermessen zusteht. Allerdings müssen auch in diesem längeren Zeitraum das Kostenüberdeckungsgebot, das Kostenüberschreitungsverbot, sowie der Gleichbehandlungsgrundsatz beachtet werden. Das Fehlen einer mängelfreien Kalkulation im Zeitpunkt des Satzungserlasses hat noch nicht die Ungültigkeit der Beitragsregelung zur Folge. Für die Benutzungsgebühr gilt das Gleiche (VGH U. v. 16.10.1997(5 UE 1593/94 – HSGZ 1998). Es ist auch bei der Gebührenkalkulation möglich, durch eine stimmige Nachkalkulation den



Nachweis dafür zu erbringen, dass der festgelegte Abgabensatz den Anforderungen des Kostenüberschreitungsverbotest genügt.

Spezielle Bemerkungen – Vorgehensweise

Die Kalkulation der Wassergebühr beruht auf folgenden Datengrundlagen:

- verbrauchte Frischwassermenge der letzten Jahre
- Anlagenspiegel Wasserversorgung Stand 31.12.2020.

Bemessungsgrundlage für die Kalkulation der Gebühr pro Einheit ist die Frischwassermenge. Bei der Berechnung der Gebühren wurden lediglich die gebührenrelevanten Erträge und Aufwendungen betrachtet. Beispielsweise werden die Reparaturen der Hausanschlüsse im Ertrag und Aufwand gebucht, jedoch nicht bei der Gebührenberechnung betrachtet. Die anfallenden Hausanschlusskosten werden gem. Wasserversorgungssatzung in tatsächlich anfallender Höhe vom Gebührenzahler erstattet und dürfen daher nicht nochmals im Rahmen der Gebührenberechnung ergänzt werden.



Erlöse	Vorkalkulation 2020	Nachkalkulation 2020
Grundgebühren	79.000,00 €	79.678,30 €
Erstattungen	0,00 €	71,68 €
sonst. Gebühren	2.000,00 €	2.305,30 €
Summe Erlöse	81.000,00 €	82.055,28 €

ILV Erlöse	Vorkalkulation 2020	Nachkalkulation 2020
Wasser Schwimmbad	9.000,00 €	8.050,00 €
Löschwasser	12.000,00 €	14.352,50 €
Summe Erlöse ILV	21.000,00 €	22.402,50 €

Aufwendungen	Vorkalkulation 2020	Nachkalkulation 2020
Personalkosten	50.600,00 €	51.598,93 €
SV	10.700,00 €	10.840,36 €
ZVK	3.000,00 €	3.057,80 €
Strom	36.000,00 €	37.381,68 €
Treibstoffe	700,00 €	338,60 €
Berufskleidung/ Arbeitsschutz	200,00 €	147,20 €
Inst. Gebäude	13.000,00 €	3.750,11 €
Inst. technische Anlagen	28.000,00 €	33.795,84 €
Instandhaltung Sachanlagen	21.035,34 €	15.253,87 €
Inst. Fahrzeuge	1.650,00 €	251,50 €
betriebliche Aufwendungen	57.437,86 €	62.517,15 €
Steuerberatung/ Wirtschaftsprüfung	2.500,00 €	3.339,13 €
Zeitung/ Fachliteratur	0,00 €	0,00 €
Telefonkosten	2.500,00 €	1.333,10 €
Fort- und Weiterbildung	200,00 €	0,00 €
Versicherungen	9.200,00 €	8.994,46 €
Kontoführung	70,00 €	67,55 €
Summe Aufwendungen	236.793,20 €	232.667,28 €

ILV Aufwendungen	Vorkalkulation 2020	Nachkalkulation 2020
Personal Verwaltung/Bauhof	46.000,00 €	72.599,00 €
Verteilung Fuhrpark	0,00 €	693,00 €
Sachkostenverteilung	5.600,00 €	5.600,00 €
Büro Wasserwerk	2.000,00 €	2.000,00 €
Lager Wasserwerk	3.600,00 €	3.600,00 €
Summe Aufwendungen ILV	57.200,00 €	84.492,00 €



Kalkulatorische Kosten	Vorkalkulation 2020	Nachkalkulation 2020
Abschreibungen	121.000,00 €	103.621,46 €
Zinsen	88.000,00 €	52.326,21 €
Summe kalkulatorische Kosten	209.000,00 €	155.947,67 €

Gesamtsummen	Vorkalkulation 2020	Nachkalkulation 2020
Summe Erlöse	102.000,00 €	104.457,78 €
Summe Aufwendungen/ Kosten	502.993,20 €	473.106,95 €
Differenz	400.993,20 €	368.649,17 €

Berechnung der Frischwassergebühr

Als Bemessungsgrundlage des Frischwassers für die Gebührenkalkulation 2020 wurde ein Gesamtverbrauch von 179.000 m³ zu Grunde gelegt. Die Nachkalkulation erfolgte anschließend auf der Grundlage des tatsächlich entstandenen Verbrauchs (175.058 m³). Für die Frischwassergebühr ergibt sich daher folgende Berechnung:

	Vorkalkulation 2020	Nachkalkulation 2020
Durch Benutzungsgebühr abzudeckender Betrag	400.993,20 €	368.649,17 €
Frischwassermenge im Verbrauch m ³	179.000	175.058
Kostendeckende Benutzungsgebühren	2,24 €	2,11 €

Für das Frischwasser wurde eine Gebühr in Höhe von 2,00 € zzgl. MwSt./m³ erhoben. Es ergeben sich daher im Vergleich zur Vor- bzw. Nachkalkulation folgende Über- bzw. Unterdeckungen:

	Vorkalkulation 2020	Nachkalkulation 2020
erhobene Gebühr	2,00 €	2,00 €
ermittelte Gebühr	2,24 €	2,11 €
Differenz	0,24 €	0,11 €
Über-/Unterdeckung Differenz zum Verbrauch	-42.993,20 €	-18.533,17 €



Entstehende Über-/ oder Unterdeckungen werden zunächst innerhalb der folgenden 5 Jahre ausgeglichen. Die im Rahmen der Nachkalkulation entstandene Unterdeckung aus dem Jahr 2020 wird daher zunächst mit der verbleibenden Überdeckung aus dem Jahr 2018 verrechnet. Demnach ergibt sich eine Verrechnung für der Jahre 2018 bis 2020 in Höhe von -12.287,14 €.

Die Verrechnung der Über-/ Unterdeckung der Gebühren im Rahmen der Nachkalkulation stellt sich im 5 Jahresverlauf wie folgt dar:

Jahr	Unterdeckung	Überdeckung	Verrechnung
2018		25.075,85 €	25.075,85 €
2019	-18.829,82 €		6.246,03 €
2020	-18.533,17 €		-12.287,14 €
2021			
2022			



6.2 Nachkalkulation Abwasserentsorgung ***Zusammenstellung Erlöse/Aufwendungen/kalkulatorische Kosten***

Grundlagen

Nach § 10 Abs.1 HKAG können die Städte, Gemeinden und Landkreise für die Inanspruchnahme ihrer öffentlichen Einrichtungen Benutzungsgebühren erheben. Diese Gebühren sind im Allgemeinen so zu bemessen, dass die Kosten der Einrichtung gedeckt sind. Zu den nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten gehören neben den Personal- und Sachkosten für den laufenden Betrieb auch Entgelte für in Anspruch genommene Fremdleistungen, sowie die angemessene Verzinsung des Anlagekapitals und angemessene Abschreibungen, §10 Abs. 2 HKAG. Die Gebühr ist nach Art und Umfang der Inanspruchnahme der Einrichtung zu bemessen. In der Satzung können Mindestsätze festgelegt werden. Die Erhebung einer Grundgebühr neben einer Gebühr nach Satz 1 oder 2 ist zulässig, §10 Abs. 3 HKAG.

Gebührenmaßstab

Die Gebühren der einzelnen Gebührenpflichtigen sind möglichst nach Wirklichkeitsmaßstäben zu errechnen. Für die Abwasserbeseitigung ist dies nicht möglich, da die Volumenmessung von Abwasser technisch sehr aufwändig ist. Deshalb wird hier ein Wahrscheinlichkeitsmaßstab gewählt, der dem Grad der Inanspruchnahme durch den Benutzer entspricht (Äquivalenzprinzip). Die verkaufte Frischwassermenge - abzüglich der Absetzungen für nicht eingeleitete Abwässer (Gärtnereien, Landwirtschaftliche Gehöfte u. ä.) wird als Grundlage zur Bemessung der Gebühr herangezogen.

Zuordnung der Kosten

Voraussetzung für eine Aufteilung der Kosten der Abwasserbeseitigung in Schmutz- und Niederschlagswasser ist eine entsprechende Rechnung. Dabei sind folgende Zuordnungen vorzunehmen:

Schmutzwasserbeseitigung mit Kosten für
Kläranlage – Schmutzwasser
Regenwasserbehandlungsanlagen (RÜB u. ä.) – Schmutzwasser
Sammler – Schmutzwasser
Kanalisation inkl. Pumpwerke – Schmutzwasser
Grundstücksanschlüsse – Schmutzwasser
Regenwasserbeseitigung Grundstücke mit Kosten für
Kläranlage – Regenwasser
Regenwasserbehandlungsanlagen (RÜB, RRB u. ä.) – Regenwasser
Sammler – Regenwasser
Kanalisation inkl. Pumpwerke – Regenwasser
Grundstücksanschlüsse – Regenwasser
Straßenentwässerung mit Kosten für
Kläranlage - Regenwasser Straßen
Regenwasserbehandlungsanlagen (RÜB, RRB u. ä.) – Regenwasser Straßen



Sammler – Regenwasser Straßen
Kanalisation inkl. Pumpwerke – Regenwasser Straßen

Erlöse

Zu dem Bereich der Erlöse werden alle gebührenrelevanten Erlöse gezählt. Hierunter fallen beispielsweise die Grundgebühren, welche je hergestelltem Hausanschluss entstehen.

ILV Erlöse

Im Rahmen der internen Leistungsverrechnung werden Erträge und Aufwendungen ihren tatsächlichen Entstehungsorten zugeordnet. Beispielsweise entsteht im Schwimmbad nicht nur Wasserverbrauch, sondern auch Abwasser für die Leerung des Beckens, welches nicht tatsächlich gezahlt wird, sondern über die interne Leistungsverrechnung berücksichtigt wird. Schließlich müsste dieses Abwasser von der Stadt Wanfried an die Stadt Wanfried berechnet werden. Weiterhin besitzt auch die Stadt Wanfried versiegelte Flächen wie beispielsweise Straßen und Gehwege. Diese werden ebenfalls im Rahmen der internen Leistungsverrechnung berücksichtigt.

Aufwendungen

In den Bereich der Aufwendungen werden alle tatsächlich entstandenen und gebührenrelevanten Aufwendungen berechnet. Hierzu gehören beispielsweise die Personalkosten, Aufwendungen der Klärschlammuntersuchungen, Arbeitskleidung sowie Aufwendungen im Rahmen der Instandhaltung.

ILV Aufwendungen

Wie bei der internen Leistungsverrechnung im Bereich der Erlöse, wird diese Zuteilung auch bei den Aufwendungen durchgeführt. Beispielsweise werden die Personalaufwendungen für die Verwaltung und den Bauhof auf zentralen Kostenstellen berechnet. Jedoch sind diese anteilig für die Bereiche Wasser und Abwasser entstanden und werden somit den jeweiligen Bereichen zugeordnet.

Kalkulatorische Abschreibungen

Die kalkulatorischen Abschreibungen können sowohl an den Anschaffungs- oder Herstellungskosten als auch am Wiederbeschaffungszeitwert bemessen werden. Bei der Berechnung der kalkulatorischen Abschreibungen müssen die Abschreibungsbeträge nicht um die Auflösungsbeträge der Zuwendungen vermindert werden. Nach dem Urteil des VG Kassel (Urteil vom 12.05. 1998 – 6 E 3271/95 (3)) ist die Gemeinde zur Abschreibung vom ungekürzten



Kapital berechtigt. Die Abschreibungserlöse dienen in erster Linie der Schuldentilgung, der Rest kann Erneuerungsrücklagen zugeführt werden. Die Zuführungen zu Erweiterungsrücklagen gehören aber nicht zu den betriebswirtschaftlichen Kosten. Im Gegensatz dazu sind seit Änderung des HKAG vom 24.3.2013 mit Wirkung zum 1.1.2013 die Beiträge aufzulösen und gegenzurechnen. Eine Abschreibungsmethode ist nicht verbindlich vorgeschrieben, im Sinne der gleichmäßigen Gebührenbelastung sollte jedoch linear abgeschrieben werden. Dieses Verfahren ermöglicht eine von Jahr zu Jahr konstante Belastung der Gebührensuldner, die über ihre Entgelte den Werteverzehr der Anlagen refinanzieren. Die Höhe der Abschreibung richtet sich nach der mutmaßlichen Nutzungsdauer oder der Leistungsmenge. Grundsätzlich können Anlagegüter, die im Laufe eines Rechnungsjahres angeschafft werden, im Anschaffungsjahr mit einem Teilbetrag, der der jeweiligen Nutzung im Anschaffungsjahr entspricht, abgeschrieben werden.

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten wurde sich jedoch dazu entschieden, für die Nachkalkulationen die jeweils tatsächlich entstandenen Abschreibungswerte zu verwenden, um die Nachkalkulation der Gebühren so genau wie möglich auf der Grundlage der tatsächlich entstandenen Werte zu berechnen.

Kalkulatorische Verzinsung

Bei der Ermittlung der Kosten nach betriebswirtschaftlichen Methoden kann neben dem Fremdkapital auch das Eigenkapital verzinst werden. Bei der kalkulatorischen Verzinsung besteht nicht, wie bei der Abschreibung, die Wahlmöglichkeit zwischen Anschaffungswert und Wiederbeschaffungswert als Ausgangswert (Driehaus, Kommunalabgabenrecht, Bearbeiter: Lohmann, 27 Erg. Lfg., Randnr. 674). Ebenso müssen bei der Verzinsung die Beiträge und Zuschüsse außer Betracht bleiben, d. h. bei der Berechnung der kalkulatorischen Verzinsung nach der Restwertmethode ist von dem Restbuchwert der Ausgaben (Anschaffungskosten abzüglich der kumulierten Abschreibungen) der Restbuchwert der Einnahmen (Beiträge, Zuweisungen und Zuschüsse) abzuziehen. Auf diesen Wert ist dann ein einheitlicher kalkulatorischer Mischzinssatz anzuwenden.

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten wurde der kalkulatorische Zinssatz auf der Grundlage der Restbuchwertmethode berechnet. Die Restbuchwerte des Jahres 2020 für den Bereich der Abwasserentsorgung stellen sich gem. Anlagenbuchhaltung wie folgt dar:



Beschreibung	RBW 31.12.19	Zugang 2020	Abgang 2020	UMB 2020	Abschreibungen 2020	RBW 2020
1. Immaterielle Vermögensgegenstände						
1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ähnl. Rechte	1,50 €	- €	- 10.350,00 €	- €	10.349,50 €	1,00 €
1.2 gel. Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Summe 1.	1,50 €	- €	- 10.350,00 €	- €	10.349,50 €	1,00 €
2. Sachanlagevermögen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	16.476,82 €	- €	- €	- €	- €	16.476,82 €
2.2 Bauten, einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	3,00 €	- €	- €	- €	- €	3,00 €
2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	1.329.142,50 €	- €	- 83.968,48 €	- €	- 10.847,52 €	1.234.326,50 €
2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2.5 andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	65.252,50 €	- €	- 75.862,35 €	- €	67.957,85 €	57.348,00 €
2.6 geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	- €	53.833,85 €	- €	- €	- €	53.833,85 €
Summe 2.	1.410.874,82 €	53.833,85 €	- 159.830,83 €	- €	57.110,33 €	1.361.988,17 €
3. Finanzanlagevermögen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3.3 Beteiligungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3.4 Ausl.a.Untern.m.d.e.Beteiligungsverh. besteht	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3.6 sonstige Finanzanlagen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Summe 3.	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4. Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Gesamtsumme (1. bis 4.)	1.410.876,32 €	53.833,85 €	- 170.180,83 €	- €	67.459,83 €	1.361.989,17 €

Auf dieser Grundlage wurden die kalkulatorischen Zinsen für 2018 bis 2020 berechnet. Der kalkulatorische Zinssatz wurde für das Jahr 2018 in Höhe von 5 %, für das Jahr 2019 in Höhe von 4,5 % und für das Jahr 2020 in Höhe von 4 % gewählt, um auch die aktuelle Niedrigzinsphase zu berücksichtigen. Die Berechnung sieht daher wie folgt aus:

2018	EUR	EUR
Anlagevermögen		
Buchwert Anlagevermögen zum 31.12.	10.271.920,98 €	
abzüglich AIB	130.907,38 €	
		10.141.013,60 €
Abzugskapital		
SOPo erh. Zuschüsse	- €	
Erhalt. Anliegerleistungen	- €	
		- €
Zu verzinsendes Anlagekapital		10.141.013,60 €
Zinssatz		5,00%
		507.050,68 €
2019	EUR	EUR
Anlagevermögen		
Buchwert Anlagevermögen zum 31.12.	10.498.549,84 €	
abzüglich AIB	566.582,24 €	
		9.931.967,60 €
Abzugskapital		
SOPo erh. Zuschüsse	- €	
Erhalt. Anliegerleistungen	- €	
		- €
Zu verzinsendes Anlagekapital		9.931.967,60 €
Zinssatz		4,50%
		446.938,54 €
2020	EUR	EUR
Anlagevermögen		
Buchwert Anlagevermögen zum 31.12.	10.280.176,54 €	
abzüglich AIB	253.844,80 €	
		10.026.331,74 €
Abzugskapital		
SOPo erh. Zuschüsse	- €	
Erhalt. Anliegerleistungen	- €	
		- €
Zu verzinsendes Anlagekapital		10.026.331,74 €
Zinssatz		4,00%
		401.053,27 €



Kostenaufteilung Schmutzwasser/Niederschlagswasser

Kosten von Anlagen, welche direkt der Schmutzwasser- bzw. der Niederschlagswasserbeseitigung zuzuordnen sind, werden – sofern im Anlagevermögen separat dargestellt – ohne Aufteilung direkt dem jeweiligen Wirtschaftsgut zugeordnet.

Entwicklung im Gebührenrecht

Es gibt in Hessen keine gesetzliche Regelung zur Dauer des Kalkulationszeitraumes. Der VGH Kassel (B.v. 28.3.1996 – 5N269/92 GemHH 1998) geht davon aus, dass Kommunen bei der Bestimmung dieses Zeitraumes ein Ermessen zu steht. Allerdings müssen auch in diesem längeren Zeitraum das Kostenüberdeckungsgebot, das Kostenüberschreitungsverbot, sowie der Gleichbehandlungsgrundsatz beachtet werden. Das Fehlen einer mängelfreien Kalkulation im Zeitpunkt des Satzungserlasses hat noch nicht die Ungültigkeit der Beitragsregelung zur Folge. Für die Benutzungsgebühr gilt das Gleiche (VGH U. v. 16.10.1997(5 UE 1593/94 – HSGZ 1998). Es ist auch bei der Gebührenkalkulation möglich, durch eine stimmige Nachkalkulation den Nachweis dafür zu erbringen, dass der festgelegte Abgabensatz den Anforderungen

Versiegelte Flächen

Bei der Berechnung der Straßenflächen wurden die Gehwege mit einem Versiegelungsgrad von 70 % (Pflasterflächen) angesetzt. Die Straßenflächen wurden mit 100 % berücksichtigt. Daraus folgt eine gesamt versiegelte Fläche von 648.383 m². Der Anteil der Straßenflächen, für die die Stadt die Entwässerungskosten aus dem Haushalt bereitstellen muss, beträgt 234.213 m².

Bemerkung

Die Gebührenkalkulation ist in Anlehnung des vorliegenden Gutachtens des Ingenieurbüros Rother vom 24.10.2009 entstanden. Bei der Berechnung der Gebühren wurden lediglich die gebührenrelevanten Erträge und Aufwendungen betrachtet. Beispielsweise werden die Reparaturen der Hausanschlüsse im Ertrag und Aufwand gebucht, jedoch nicht bei der Gebührenberechnung betrachtet. Die anfallenden Hausanschlusskosten werden gem. Entwässerungssatzung in tatsächlich anfallender Höhe vom Gebührenzahler erstattet und dürfen daher nicht nochmals im Rahmen der Gebührenberechnung ergänzt werden.

Erlöse	Vorkalkulation 2020	Nachkalkulation 2020
Grundgebühren	96.000,00 €	98.550,00 €
Eigenbeteil. Wahlleistungen	0,00 €	226,80 €
Erstattungen	32.800,00 €	45.267,81 €
sonst. Gebühren	2.000,00 €	75,00 €
Summe Erlöse	130.800,00 €	144.119,61 €



Aufwendungen	Vorkalkulation 2020	Nachkalkulation 2020
Personalkosten	110.900,00 €	87.951,96 €
SV	23.500,00 €	17.817,63 €
ZVK	6.600,00 €	6.546,75 €
Büromaterial		
Strom	65.000,00 €	69.962,91 €
sonst. Instandhaltungen	0,00 €	12.366,36 €
Steueraufwendungen	150,00 €	129,13 €
Klärschlammuntersuchung/ Abwasserabgabe	67.000,00 €	92.962,18 €
Fremdentsorgung	5.000,00 €	3.732,69 €
Laufende Bewirtschaftung	38.400,00 €	23.512,92 €
Treibstoffe	2.500,00 €	1.282,24 €
Berufskleidung/Arbeitsschutz	300,00 €	265,82 €
Inst. Gebäude	11.000,00 €	2.300,58 €
Inst. technische Anlagen	37.000,00 €	46.718,52 €
Inst. Fahrzeuge	1.500,00 €	1.078,97 €
Steuerberatung/Wirtschaftsprüfung	4.000,00 €	835,09 €
Telefonkosten	1.500,00 €	2.754,12 €
KfZ-Versicherung	1.100,00 €	971,74 €
Versicherungen	2.300,00 €	4.681,98 €
Kontoführung	270,00 €	69,96 €
Summe Aufwendungen	378.020,00 €	375.941,55 €

ILV Aufwendungen	Vorkalkulation 2020	Nachkalkulation 2020
Personal Verwaltung/Bauhof	46.000,00 €	79.076,00 €
Verteilung Fuhrpark	0,00 €	1.738,00 €
Sachkostenverteilung	5.600,00 €	5.600,00 €
Summe Aufwendungen ILV	51.600,00 €	86.414,00 €

Kalkulatorische Kosten	Vorkalkulation 2020	Nachkalkulation 2020
Abschreibungen	437.000,00 €	363.192,75 €
Zinsen	411.000,00 €	401.053,27 €
Summe kalkulatorische Kosten	848.000,00 €	764.246,02 €

	Vorkalkulation 2020	Nachkalkulation 2020
Summe Erlöse	130.800,00 €	144.119,61 €
Summe Aufwendungen/ Kosten	1.277.620,00 €	1.226.601,57 €
Differenz	1.146.820,00 €	1.082.481,96 €

Auf Grundlage der oben dargestellten Kalkulation ergeben sich daher die als Differenz ermittelten durch Gebühr zu deckenden Beträge. Auf Grund der



Aufteilung des Schmutz- und Niederschlagswasser müssen diese jeweils im vereinfachten Verhältnis auf Schmutzwassergebühren 59 % und Niederschlagswasser 41 % aufgeteilt werden.

Berechnung der Niederschlagswassergebühr

Als Bemessungsgrundlage der versiegelten Fläche für die Gebührenkalkulation 2020 wurde eine gesamtversiegelte Fläche von 643.828 m² zu Grunde gelegt. Für die Niederschlagswassergebühr ergibt sich daher folgende Berechnung:

	Vorkalkulation 2020	Nachkalkulation 2020
Durch Benutzungsgebühr abzudeckender Betrag	1.146.820,00 €	1.082.481,96 €
Durch Benutzungsgebühr abzudeckender Betrag Niederschlagsw. (41%)	470.196,20 €	443.817,60 €
Versiegelte Fläche m ²	648.383,00	648.383,00
Kostendeckende Benutzungsgebühren	0,73 €	0,68 €

Für das Niederschlagswasser wurde eine Gebühr in Höhe von 0,65€/m² erhoben. Es ergeben sich daher im Vergleich zur Vor- bzw. Nachkalkulation folgende Über- bzw. Unterdeckungen:

	Vorkalkulation 2020	Nachkalkulation 2020
erhobene Gebühr	0,65 €	0,65 €
ermittelte Gebühr	0,73 €	0,68 €
Differenz	0,08 €	0,03450 €
Über-/Unterdeckung Differenz zum Verbrauch	-48.747,25 €	-22.368,65 €

Entstehende Über-/ oder Unterdeckungen werden zunächst innerhalb der folgenden 5 Jahre ausgeglichen. Demnach ergibt sich eine Unterdeckung für die Jahre 2018 und 2020 in Höhe von insgesamt 33.004,44 €. Diese sind bis zum Jahr 2022 bzw.2024 vollständig auszugleichen.

Die Verrechnung der Über-/ Unterdeckung der Gebühren im Rahmen der Nachkalkulation stellt sich im 5 Jahresverlauf wie folgt dar:

Jahr	Unterdeckung	Überdeckung	Verrechnung
2018	- 7.244,03 €		- 7.244,03 €
2019	- 3.391,76 €		- 10.635,79
2020	- 22.368,65 €		- 33.004,44 €
2021			
2022			



Berechnung der Schmutzwassergebühr

Als Bemessungsgrundlage des Schmutzwassers für die Gebührenkalkulation 2020 wurde ein Gesamtverbrauch von 158.800,00 m³ zu Grunde gelegt. Die Nachkalkulation erfolgte anschließend auf der Grundlage des tatsächlich entstandenen Verbrauchs. Für die Schmutzwassergebühr ergibt sich daher folgende Berechnung:

	Vorkalkulation 2020	Nachkalkulation 2020
Durch Benutzungsgebühr abzudeckender Betrag	1.146.820,00 €	1.082.481,96 €
Durch Benutzungsgebühr abzudeckender Betrag Abwasser (59 %)	676.623,80 €	638.664,36 €
Abwassermenge im Verbrauch m ³	158.800,00	157.958,00
Kostendeckende Benutzungsgebühren	4,26 €	4,04 €

Für das Schmutzwasser wurde eine Gebühr in Höhe von 3,90 €/m³ erhoben. Es ergeben sich daher im Vergleich zur Vor- bzw. Nachkalkulation folgende Über- bzw. Unterdeckungen:

	Vorkalkulation 2020	Nachkalkulation 2020
erhobene Gebühr	3,90 €	3,90 €
ermittelte Gebühr	4,26 €	4,04 €
Differenz	0,36 €	0,14325 €
Über-/Unterdeckung Differenz zum Verbrauch	-57.303,80 €	-22.628,16 €

Entstehende Über-/ oder Unterdeckungen werden zunächst innerhalb der folgenden 5 Jahre ausgeglichen. Demnach ergab sich eine Unterdeckung für die Jahre 2018 bis 2021 in Höhe von -37.129,86 €. Diese sind bis zum Jahr 2022 bzw. 2024 vollständig auszugleichen.

Die Verrechnung der Über-/ Unterdeckung der Gebühren im Rahmen der Nachkalkulation stellt sich im 5 Jahresverlauf wie folgt dar:

Jahr	Unterdeckung	Überdeckung	Verrechnung
2018		2.556,85 €	2.556,85 €
2019	- 17.058,55 €		- 14.501,70 €
2020	- 22.628,16 €		- 37.129,86 €
2021			
2022			



7 Investitionen

7.1 Übersicht über die Investitionen im Haushaltsjahr 2020

Rubrikennr.	Beschreibung	Fortgeschr. Ansatz 2020	Bewegung 2020	Verfügbar 2020	HHRest
I-0100-001	Beschaffung von Ausstattungsgegenständen	23.629,58	19.173,59	4.455,99	4.455,99
I-0100-006	Versorgungsrücklage Beamte	2.600,00	2.556,31	43,69	0,00
I-0100-010	Investitionszuschuss IKZ- EDV	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
I-0100-013	Beschaffung von Ausstattungsgegenständen Fuhrpark	6.837,29	6.837,29	0,00	0,00
I-0100-016	Beschaffung einer Telefonanlage	6.000,00	5.035,18	964,82	0,00
I-0100-021	Beschaffung von Ausstattungsgegenständen Fuhrpark	6.428,59	940,35	5.488,24	0,00
I-0100-022	Beschaffung KFZ	31.100,00	0,00	31.100,00	30.000,00
I-0100-023	Beschaffung von Windows und Office Lizenzen	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
I-0211-004	Versorgungsrücklage Beamte	1.200,00	1.235,36	-35,36	0,00
I-0213-019	Beschaffung 7 Sirenenfunksteuerungen digital	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
I-0213-023	Beschaffung von Bewegungslosmeldern	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00
I-0213-026	Umbau Feuerwehrgerätehaus Völkershausen	125.000,00	6.429,13	118.570,87	125.000,00
I-0213-027	Umbau Feuerwehrgerätehaus Aue	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00
I-0213-030	Beschaffung Mehrzweckboot/Rettungsboot	0,00	10.000,00	-10.000,00	0,00
I-0213-033	Systemtrennung Löschwasserentnahme	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
I-0644-006	Erwerb Kindergarten Wanfried	82.227,29	75.425,14	6.802,15	0,00
I-0647-001	Spielplätze - Beschaffung von Geräten	7.062,79	2.064,80	4.997,99	4.962,79
I-1170-001	sonst. Maßnahmen, Leitungserneuerung, Planungskost	25.000,00	-8.849,76	33.849,76	24.636,26
I-1170-002	Sanierungskonzept Kernstadt und Stadtteile	40.000,00	5.984,51	34.015,49	27.815,49
I-1170-003	Kanalerneuerung in der Kernstadt und Stadtteilen	354.660,85	-519.637,41	874.298,26	279.294,61
I-1170-006	Beschaffung von Pumpen	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
I-1170-009	Erneuerung Kanalleitung Triftweg 2020	160.000,00	127.047,10	32.952,90	40.004,73
I-1181-004	Erneuerung Wasserleitung Triftweg 2020	60.000,00	53.833,85	6.166,15	6.166,15
I-1263-016	Endausbau "Am Forstamt"	55.206,89	55.206,89	0,00	0,00
I-1263-018	Endausbau Im Boden	79.426,75	9.119,00	70.307,75	70.307,75
I-1263-019	Erneuerung Straße Triftweg 2020	200.000,00	154.869,39	45.130,61	45.130,61
I-1279-004	Barrrierefreie Haltestellenmodernisierung	17.000,00	9.947,27	7.052,73	7.052,73
I-1336-001	Naturschutzmaßnahmen - Tiefbaumaßnahmen	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
I-1358-001	Beschaffung von Sitzbänken	2.548,08	1.370,74	1.177,34	1.177,34
I-1369-002	Planung Maßnahmen Wasserrahmenrichtlinie	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
I-1574-001	Tourismus - Infrastruktur Allgemein	31.370,44	355,99	31.014,45	29.644,01
I-1574-010	Kanuinfrastruktur	8.629,56	8.629,56	0,00	0,00



I-1576-002	Unbebaute Grundstücke - Erlös Grundstücksverkauf	-2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00
I-1576-003	Unbebaute Grundstücke - Grunderwerb	135.802,97	134.019,31	1.783,66	0,00
I-1576-013	HLG-Verträge	66.000,00	0,00	66.000,00	0,00
I-1576-031	KIP Bund, Beleuchtung BGH Heldra	0,00	-20.733,19	20.733,19	0,00
I-1576-035	Spindeltreppe Beim Röhrbrunnen 11	5.782,60	5.782,60	0,00	0,00
I-1576-037	Ankauf Wohnung Ringstraße 47	3.969,74	3.969,74	0,00	0,00
I-1576-038	Erweiterung Baugebiet Im Boden	119.201,47	119.201,47	0,00	0,00
I-1690-001	Investitionspauschale	-72.000,00	-71.000,00	-1.000,00	0,00



7.2 Erläuterungen einzelner Investitionen

I-0100-001 Beschaffung von Ausstattungsgegenständen

Bei der Beschaffung von Ausstattungsgegenständen wurden Haushaltsreste in Höhe von 4.455,99 € übertragen. Dieser Ansatz wird jährlich pauschal eingeplant.

I-0100-022 Beschaffung KFZ

Bei der Beschaffung eines KFZ wurden Haushaltsreste in Höhe von 30.000,00 € übertragen. Die Beschaffung ist für das nächste Jahr geplant.

I-0100-023 Beschaffung von Windows und Office Lizenzen

Die Beschaffung der Windows und Office Lizenzen ist für das kommende Jahr geplant. Die Mittel wurden daher in voller Höhe (10.000,00 €) übertragen.

I-0213-019 Beschaffung 7 Sirenenfunksteuerungen digital

Der Beschaffung im Rahmen der Warenkorbbestellung ist für das nächste Jahr geplant. Die Mittel wurden daher in voller Höhe (10.000,00 €) übertragen.

I-0213-026 Umbau Feuerwehrgerätehaus Völkershausen

Für den Umbau des Feuerwehrgerätehauses Völkershausen wurden Haushaltsreste in Höhe von 125.000,00 € übertragen, da die Planung und die Umsetzung der Maßnahme für die Haushaltsjahre 2021 und 2022 geplant sind.

I-0213-027 Umbau Feuerwehrgerätehaus Aue

Für den Umbau des Feuerwehrgerätehauses Aue wurden Haushaltsreste in Höhe von 100.000,00 € übertragen, da die Planung und die Umsetzung der Maßnahme für die Haushaltsjahre 2021 und 2022 geplant sind.

I-0647-001 Spielplätze – Beschaffung von Geräten

Für die Beschaffung von Spielgeräten wurden Haushaltsreste in Höhe von 4.962,79 € übertragen. Dieser Ansatz wird pauschal eingeplant und die Mittel nicht vollständig verbraucht.

I-1170-001 sonst. Maßnahmen, Leitungserneuerung, Planungskost

Dieser Ansatz wird jährlich pauschal eingeplant. Die Haushaltsreste in Höhe von 24.636,26 € wurden übertragen.



I-1170-002 Sanierungskonzept Kernstadt und Stadtteile

Das Sanierungskonzept gemäß der EKVO ist in der Planung mit dem Ingenieurbüro KMO. Die Umsetzung dieser Maßnahme ist in den folgenden Jahren geplant.

I-1170-003 Kanalerneuerung in der Kernstadt und Stadtteilen

Die Kanalerneuerung gemäß der EKVO ist in der Planung mit dem Ingenieurbüro KMO. Die Umsetzung dieser Maßnahme ist in den folgenden Jahren geplant.

I-1170-009 Erneuerung Kanalleitung Triftweg 2020

I-1181-004 Erneuerung Wasserleitung Triftweg 2020

I-1263-019 Erneuerung Straße Triftweg 2020

Die Erneuerung der Wasser- und Kanalleitungen sowie der Straßenoberfläche im Triftweg ist für das Haushaltsjahr 2021 geplant. Die Haushaltsmittel wurden daher in Höhe von insgesamt 91.301,49 € übertragen.

I-1263-018 Endausbau „Im Boden“

Die Mittel in Höhe von 70.307,75 € wurden in das Haushaltsjahr 2021 übertragen, da die tatsächliche Umsetzung des Endausbaus für das kommende Jahr geplant ist.

I-1279-004 Barrierefreie Haltestellenmodernisierung

Die Modernisierung der restlichen Haltestellen ist für das Haushaltsjahr 2021 geplant. Die Mittel in Höhe von 7.052,73 € wurden daher übertragen.

I-1358-001 Beschaffung von Sitzbänken

Bei der Beschaffung von Sitzbänken wurden Haushaltsreste in Höhe von 1.177,34 € übertragen. Dieser Ansatz wird jährlich pauschal eingeplant.

I-1574-001 Tourismus – Infrastruktur Allgemein

Die touristische Beschilderung soll erst im Jahr 2021 umgesetzt werden.



8 Übersicht über die aus 2020 übertragenen Haushaltsreste

I-Nr..	Kostenstelle	KST-Name	Beschreibung	HHRest von 2020 nach 2021
I-0100-001	01002003	Zentraler Service	Beschaffung von Ausstattungsgegenständen	4.455,99
I-0100-022	01002003	Zentraler Service	Beschaffung KFZ	30.000,00
I-0100-023	01002003	Zentraler Service	Beschaffung von Windows und Office Lizenzen	10.000,00
I-0213-019	02131040	Feuerwehr	Beschaffung 7 Sirenenfunksteuerungen digital	10.000,00
I-0213-026	02131040	Feuerwehr	Umbau Feuerwehrgerätehaus Völkershausen	125.000,00
I-0213-027	02131040	Feuerwehr	Umbau Feuerwehrgerätehaus Aue	100.000,00
I-0647-001	06471001	Kinderspielplätze	Spielplätze - Beschaffung von Geräten	4.962,79
I-1170-001	11701001	Abwasserbes.	sonst. Maßnahmen, Leitungserneuerung, Planungskost	24.636,26
I-1170-002	11701001	Abwasserbes.	Sanierungskonzept Kernstadt und Stadtteile	27.815,49
I-1170-003	11701001	Abwasserbes.	Kanalerneuerung in der Kernstadt und Stadtteilen	279.294,61
I-1170-009	11701001	Abwasserbes.	Erneuerung Kanalleitung Triftweg 2020	40.004,73
I-1181-004	11811001	Wasserversorgung	Erneuerung Wasserleitung Triftweg 2020	6.166,15
I-1263-018	12631001	Gemeindestraße	Endausbau Im Boden	70.307,75
I-1263-019	12631001	Gemeindestraße	Erneuerung Straße Triftweg 2020	45.130,61
I-1279-004	12791002	Haltestellen	Barrrierefreie Haltestellenmodernisierung	7.052,73
I-1358-001	13581001	Park- und Gartenanlagen	Beschaffung von Sitzbänken	1.177,34
I-1574-001	15741001	Tourismus	Tourismus - Infrastruktur Allgemein	29.644,01
Gesamtsumme				815.648,46

9 Übersicht über die Budgetüberträge DGH/BGH

Zu Beginn des Jahres 2020 brach in Deutschland das Corona Virus aus. Zum Schutz der Bevölkerung wurden zunächst alle Bürgerhäuser und Dorfgemeinschaftshäuser der Stadt Wanfried geschlossen und lediglich für Sitzungen der städtischen Gremien genutzt. Vermietungen waren im Jahr 2020 nur unter strengen Auflagen bzw. nicht möglich. Der laufende Aufwand blieb jedoch annähernd identisch zu den Vorjahren, da beispielsweise die Heizungsanlagen nicht vollständig abgestellt werden konnten. Somit wurde auf die Übertragung der Budgets verzichtet.



10 Übersicht über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen

Sach-konto	Kosten-stelle	I-Nr:	Beschreibung	Mit-telh.	Beschluss Magistrat	Genehm. Betrag	StaVo
6179000	2051001		Votemanager ekom21	ÜPL	28.12.2020	1.003,09 €	25.06.2021
6179000	2051001		Kommunalwahl 2021	ÜPL	07.12.2020	2.000,00 €	25.06.2021
6179000	4311001		Umzug Museum	ÜPL	14.07.2021	3.525,38 €	25.09.2020
6089000	4311001		Umzug Museum	ÜPL	14.07.2021	1.438,44 €	25.09.2020
6900100	4311001		Versicherungsprämie 2020	ÜPL	07.12.2020	1.095,83 €	25.06.2021
6179000	11811001		Wasserlieferung Aue	ÜPL	19.04.2021	18.784,48 €	25.06.2021
6179000	11811001		Schlussrechnung 2020 Beratung WSG	ÜPL	29.03.2021	4.392,63 €	25.06.2021
6165000	11811001		Rohrbrüche Hauptleitungen	ÜPL	19.04.2021	20.009,58 €	25.06.2021
6165000	11811001		Leckortungen Hauptleitung	ÜPL	11.03.2021	1.025,76 €	25.06.2021
6169100	11811001		Leckortungen Hausanschlussleitung	ÜPL	11.03.2021	407,37 €	25.06.2021
6993000	11811001		Ausgleichsz. WSG 2020 an Landwirte	ÜPL	25.03.2021	2.260,75 €	25.06.2021
6179000	15761060		Heizkostenabrechnung 2020 DGH Aue	ÜPL	25.03.2021	387,72 €	25.06.2021
591010	15763041	I-1576-035	Anbringen einer Außentreppe	APL	06.04.2020	5.782,60 €	25.09.2020
6061000	15763060		Renovierung Wohnung	ÜPL	11.11.2019	5.000,00 €	13.12.2019
Gesamtsumme						67.113,63 €	



11 Rechenschaftsbericht

11.1 Vorbemerkungen

Im Rechenschaftsbericht, der mit verschiedenen Ergänzungen und Modifikationen das kommunalwirtschaftliche Pendant zum handelsrechtlichen Lagebericht (§ 289 HGB) ist, soll nach der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) dargestellt werden:

- der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Stadt dergestalt, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird; hierzu sind die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen
- der Stand der Aufgabenerfüllung mit den Zielsetzungen und Strategien
- Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind
- zu erwartende mögliche Chancen und Risiken von besonderer Bedeutung
- wesentliche Abweichungen zwischen geplanten und tatsächlichen Investitionen.

Mit dem Jahresabschluss legt der Magistrat Rechenschaft gegenüber der Stadtverordnetenversammlung über die Ausführungen des Haushaltsplans ab. Nach Prüfung des Jahresabschlusses gemäß § 128 HGO durch die Revision wird sie mit dem Schlussbericht der Revision der Stadtverordnetenversammlung gemäß § 113 HGO zur Beratung und Beschlussfassung vorgelegt.

11.2 Geschäftsverlauf

Der Haushaltsplan wurde durch den Magistrat am 10.12.2019 im Entwurf festgestellt. Die Einbringung in der Stadtverordnetenversammlung erfolgte am 13.12.2019. Es folgte die Beratung im Haupt- Finanz- und Umweltausschuss am 11.02.2020. Die abschließende Beratung und Beschlussfassung fand in der Sitzung der Stadtverordnetenversammlung am 14.02.2020 statt. Die Genehmigung durch den Werra-Meißner-Kreis als Kommunalaufsicht erfolgte mit Verfügung vom 29.05.2020.



11.2.1 Haushaltssicherung

Der Gesetzgeber schreibt seit April 2005 verbindlich vor, dass defizitäre Kommunen zu ihren Haushalten ein Haushaltssicherungskonzept zu erstellen haben. Die Stadt Wanfried weist seit 2002 Fehlbeträge aus. Deshalb ist sie verpflichtend, ein Haushaltssicherungskonzept aufzustellen.

Die Stadt Wanfried hat ihr Haushaltssicherungskonzept stetig fortgeschrieben. Die Beschlussfassung erfolgte in Verbindung mit dem Haushaltsplan.

Das Land Hessen hat die steigende kommunale Verschuldung zum Anlass genommen in 2012 einen „Kommunalen Schutzschirm Land Hessen“ aufzubauen. Wesentlicher Bestandteil war ein Entschuldungsfond in Höhe von 3 Milliarden Euro zur partiellen Entschuldung von 106 „konsolidierungsbedürftigen“ Kommunen, zu denen auch die Stadt Wanfried zählte.

Die Stadtverordnetenversammlung hatte am 12.12.2012 die Konsolidierungsvereinbarung zum Kommunalen Schutzschirm beschlossen. Hierin verpflichtete sich die Stadt Wanfried das ordentliche Ergebnis ab dem Jahr 2015 auszugleichen. Daraufhin wurde durch das Land die Entschuldungshilfe in Höhe von 4.133.154,00 € zur Verfügung gestellt. Insgesamt wurden 2.884.700,24 € zur Verminderung der Inanspruchnahme von Kassenkrediten und 1.248.453,56 € zur Ablösung von langfristigen Kreditverbindlichkeiten verwendet.

11.2.2 Vermögensentwicklung

Es wird auf den Anhang der Schlussbilanz, insbesondere auf die Ziffern 2.3ff. verwiesen.

11.2.3 Ergebnisentwicklung

Es wird auf die Erläuterungen zur Ergebnisrechnung, insbesondere auf die Ziffern 4.1ff. verwiesen.

11.2.4 Finanzentwicklung

Es wird auf die Erläuterung zur Finanzrechnung, insbesondere auf die Ziffern 3.3.1 sowie 5.1ff. verwiesen.

11.2.5 Investitionen

Es wird auf die Erläuterung zur Investitionsübersicht, insbesondere auf die Ziffer 7 ff. verwiesen.



11.2.6 177. Vergleichende Prüfung „Erfolgsfaktoren Haushaltsausgleich“

Die Stadt Wanfried wurde mit 15 weiteren Städten und Gemeinden zur 177. Vergleichenden Prüfung „Erfolgsfaktoren Haushaltsausgleich“ im Haushaltsjahr 2014 herangezogen. Der Prüfungsbericht wurde am 05.06.2015 vorgelegt. Die Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs-gesellschaft P&P Treuhand GmbH war mit der Prüfung durch das Finanzministerium beauftragt worden. Der Prüfungsbericht wurde in einer gemeinsamen Sitzung am 27.07.2015 dem Magistrat und Haupt-, Finanz und Umweltausschuss vorgestellt.

11.2.7 Auflösung des Eigenbetriebes „Städtische Wasserver- und Abwasserentsorgung Wanfried“

Die Stadtverordnetenversammlung hat mit Beschluss vom 20.11.2015 der Satzung zur Auflösung des Eigenbetriebes „Städtische Wasserver- und Abwasserentsorgung Wanfried“ und der Aufhebung der Satzung des Eigenbetriebes „Städtische Wasserver- und Abwasserentsorgung Wanfried“ zum 31.12.2015 zugestimmt. Die Betriebszweige Wasserver- und Abwasserentsorgung sind ab dem 01.01.2016 im städtischen Haushalt unter den Kostenstellen 11701001 und 11811001 geführt. Eine detaillierte Auflistung in Form einer Auflösungsbilanz wurde der Stadtverordnetenversammlung am 17.02.2017 vorgelegt und beschlossen. Die Verbuchungen der einzelnen Bilanzpositionen wurden mit dem Jahresabschluss 2016 durch die Revision des Werra-Meißner-Kreises geprüft.

11.3 Vorgänge von Bedeutung nach dem Bilanzstichtag

Im Rechenschaftsbericht sind Vorgänge von besonderer Bedeutung zu erläutern, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind. Nach Ablauf des Wirtschaftsjahres 2020 sind über die vorstehend dargestellten Vorgänge hinaus keine Ereignisse eingetreten, die für die Stadt Wanfried für das Wirtschaftsjahr 2020 von wesentlicher Bedeutung sind und zu einer veränderten Beurteilung der Lage der Körperschaft führen könnten.

11.4 Ausblick auf die zukünftige Entwicklung

Aufgrund des vorliegenden Jahresabschlusses und der bekannten Daten des Folgejahres 2021 wird deutlich, wie sehr das Jahresergebnis einer Kommune mit der Struktur Wanfrieds von der Entwicklung der allgemeinen Deckungsmittel und der zu leistenden Umlagen abhängt. Die Möglichkeiten, durch eigene Maßnahmen die Ertrags- und Aufwandsituation zu verbessern, liegen im Bestreben einer rationellen und vorausschauenden Mittelbewirtschaftung, um zu tätige Ausgaben so gering und gleichzeitig effizient wie möglich zu



halten. Maßgeblich für die Entwicklung der Einnahmesituation wird die weitere konjunkturelle Entwicklung mit ihren Auswirkungen auf die wichtigste Ertragsquelle, den Einkommensteueranteil sein. Auch eine Neustrukturierung des kommunalen Finanzausgleiches würde zur Verbesserung der Situation beitragen können. In Bezug auf die Gemeindegröße, die Gewerbe- und Arbeitsmarktstruktur haben sich im Haushaltsjahr 2020 keine wesentlichen Änderungen ergeben. Die Einwohnerstruktur ist mit 4.174 Einwohnern zum 31.12.2019 im Vergleich zum 31.12.2020 von 4.190 Einwohnern gestiegen.

Mit dem im Jahr 2012 mit dem Land Hessen abgeschlossenen Konsolidierungsvertrag über die Entschuldung der Kommunen im Rahmen des Schutzschirmgesetzes ist ein Grundstein gelegt worden, der es ermöglicht, künftig ausgeglichene Haushalte vorzulegen.

Bei der Haushaltsführung der Stadt Wanfried wird weiterhin auf äußerste Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit Wert gelegt. Eine weitere deutliche Reduzierung der freiwilligen Leistungen wird nur mit massiven strukturellen Veränderungen der örtlichen Infrastruktur erreicht werden.

Wesentliche freiwillige Zuschussbedarfe sind zur Aufrechterhaltung vorhandener Infrastrukturobjekte notwendig. Ein Verzicht auf diese Objekte hätte eine deutliche Verschlechterung der lokalen Lebensqualität zur Folge und würde mit leerstehenden Immobilien zukünftige neue Problemstellungen bewirken.

Die Stadt Wanfried wird selbstverständlich auch zukünftig die freiwilligen Leistungen unter strenger Abwägung ihrer Notwendigkeit stellen. Es wird jedoch deutlich, dass eine Verbesserung der Haushaltslage nur mit der Erhöhung der Erträge zu erreichen ist.

Das Strategie- und Vermarktungskonzept dient hierzu insbesondere und wird positive Entwicklungsmöglichkeiten und -chancen darlegen bzw. eröffnen.

Darüber hinaus wird deutlich, dass die im Schutzschirmvertrag zwischen dem Land Hessen und der Stadt Wanfried festgelegten Maßnahmen positiv wirken und den beabsichtigten Haushaltsausgleich ab dem Jahr 2015 ermöglichen.

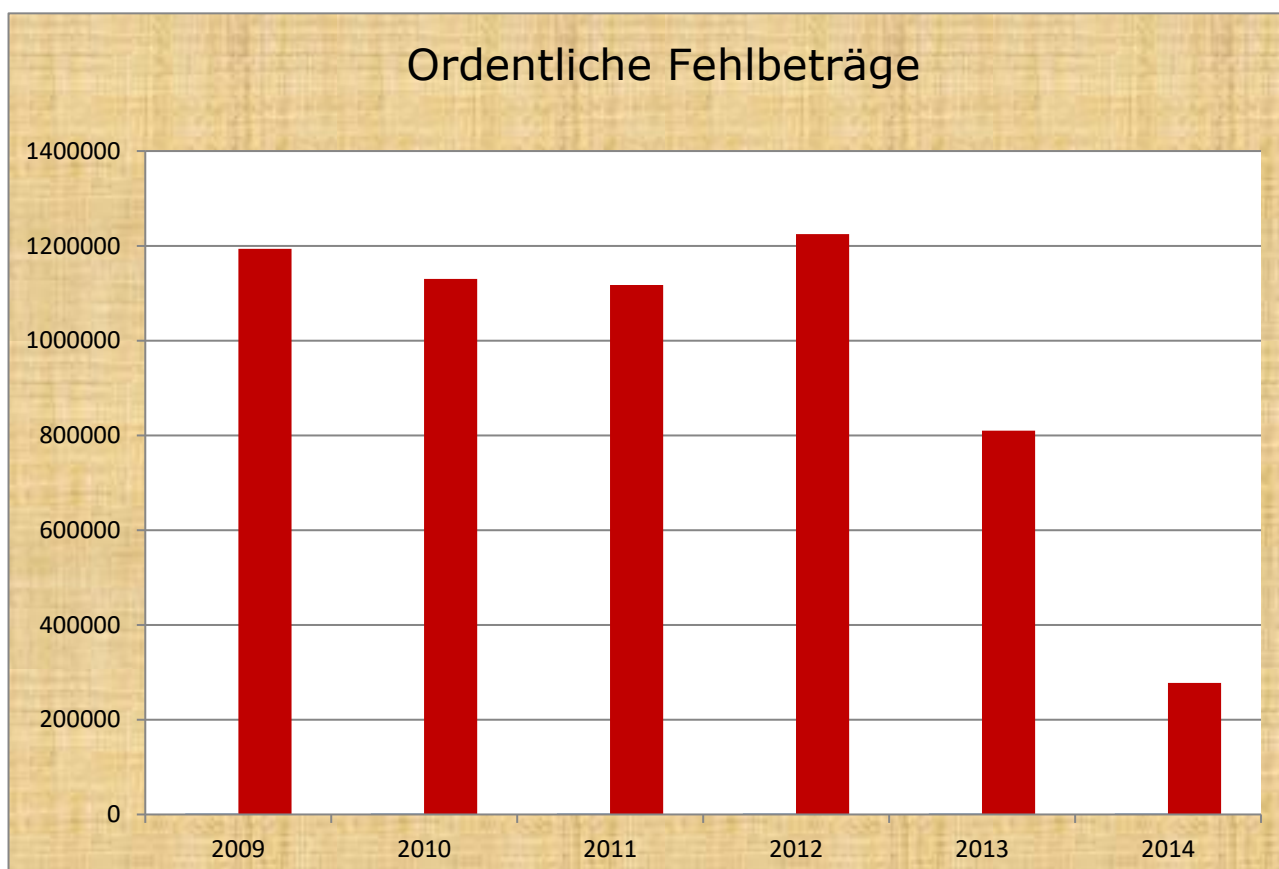
Mit dem Ausweis der Fehlbeträge in den ordentlichen Ergebnissen der vergangenen Jahre, zuletzt in 2014 in Höhe von 277.883,98 € muss die Wirtschaftslage der Stadt Wanfried als instabil eingeschätzt werden. Mit diesem Ergebnis und der daraus folgenden Einschätzung ist die Stadt Wanfried leider zur überwiegenden Anzahl von Kommunen im Land Hessen zu zählen, die bei vergleichbarer Haushaltsstruktur eine ebenfalls instabile Haushaltslage aufweisen. Mit der Fortsetzung dieses Trends bei der Entwicklung der allgemeinen Deckungsmittel, der Schuldenstände und der Zinsausgaben ist die



wirtschaftliche Handlungsfähigkeit und damit die Erfüllung der gemeindlichen Aufgaben in der Zukunft stark gefährdet.

Der Selbstverwaltungsgedanke wird damit immer weiter zurückgedrängt und die Verwaltungspolitik wird immer mehr auf eine reine Pflichtaufgabenerfüllung reduziert.

Nachstehend die Entwicklung der ordentlichen Fehlbeträge der vergangenen Jahre:

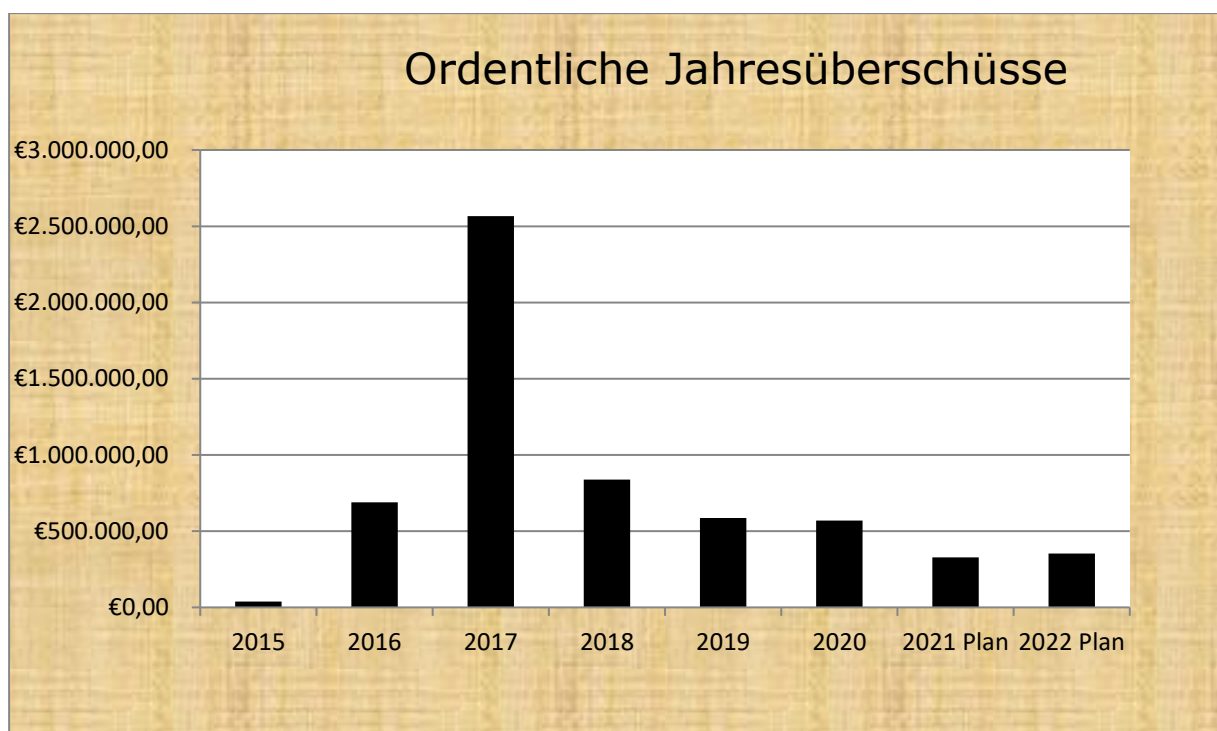


Für die entstandenen Fehlbeträge aus den Haushaltsjahren 2009 bis einschließlich 2014 wurden bereits Anträge, zuletzt am 10.12.2015, zum Ausgleich der Fehlbeträge aus dem Landesausgleichstock beim Regierungspräsidium gestellt. Mit Datum vom 14.05.2017 wurde am 01.08.2017 von Herrn Staatssekretär Koch der entsprechende Bewilligungsbescheid überreicht. Die Zuweisung in Höhe von 2.065.400,00 € erfolgte somit im Jahr 2017 und wirkte sich ertragssteigernd auf das Jahr 2017 aus. Weiterhin hat die Zuweisung zum Abbau der Altdefizite bzw. zur Reduzierung der in Anspruch genommenen Kassenkredite geführt.



Weiterhin hat die Stadt Wanfried am Programm „Hessenkasse“ teilgenommen. Mit Datum vom 10.08.2018 erhielt die Stadt Wanfried den Bewilligungsbescheid. Somit wurden insgesamt 2.450.000,00 € der bestehenden Kassenkredite durch die Wirtschafts- und Infrastrukturbank abgelöst. Die übrigen 550.000,00 € konnten durch eigene Liquidität abgelöst werden.

Nachstehend die Entwicklung der ordentlichen Jahresüberschüsse der vergangenen Jahre sowie vom aktuellen Haushaltsplan:



Der Haushaltsplan 2021 wurde durch den Magistrat am 07.12.2020 im Entwurf festgestellt. Die Einbringung erfolgte am 11.12.2020 in der Stadtverordnetenversammlung. Es folgte die Beratung im Haupt-, Finanz- und Umweltausschuss am 25.01.2021 und endete mit der Beratung und Beschlussfassung am 29.01.2021 durch die Stadtverordnetenversammlung. Die Genehmigung des Haushaltsplanes erfolgte mit Verfügung des Landrats des Werra-Meißner-Kreises als zuständige Aufsichtsbehörde vom 06.04.2021.

Die aktuelle Entwicklung in den Haushaltsplänen 2021 und 2022 zeigt erneut den nach § 92 (4) HGO erforderlichen Haushaltsausgleich. Insgesamt schließt der Haushaltsplan 2021 mit einem Planüberschuss in Höhe von 327.130 € und der Plan 2022 mit 352.630 € ab. Dies wiederum konnte nur realisiert werden, indem die zahlreichen Konsolidierungsmaßnahmen, die bereits im Schutzschirmvertrag vereinbart waren, umgesetzt wurden.



Es ist nach wie vor nachhaltiges Ziel, die Nettoneuverschuldung dauerhaft auf Null zu halten, um die Zinslast zu begrenzen und langfristig – unabhängig von der konjunkturellen Entwicklung – Handlungsfreiheit zu bewahren. Dazu soll auch die Entschuldung kontinuierlich fortgeführt werden.

Eine Veränderung der massiven Belastungen wird nur möglich sein, wenn eine deutliche Verbesserung der Finanzausstattung der Stadt Wanfried seitens des Landes erfolgt. Hier bleibt nur die Hoffnung einer entsprechenden Berücksichtigung bei der Neuregelung des Kommunalen Finanzausgleiches.

Wanfried, 08.12.2021

Der Magistrat der Stadt Wanfried

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'W. Gebhard', with a horizontal line extending to the right.

Wilhelm Gebhard
Bürgermeister