

**2020/709/220-02**

**öffentlich**

Beschlussvorlage

10 - Hauptamt

Bericht erstattet: Frau Puchner



## **Jahresabschluss 2015 der Kreisstadt Homburg**

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Stadtrat (Kenntnisnahme)	29.10.2020	Ö

### **Beschlussvorschlag**

1. Der geprüfte Jahresabschluss 2015 wird mit einem Jahresfehlbetrag von 25.979.740,99 € festgestellt.
2. Dem Oberbürgermeister wird keine Entlastung erteilt.

### **Sachverhalt**

Gem. § 101 Abs. 1 Satz 5 KSVG haben ehrenamtliche Beigeordnete, soweit sie den Bürgermeister vertreten haben oder ihnen bestimmte Geschäftszweige zur Erledigung übertragen waren, im Rechnungsprüfungsverfahren kein Stimmrecht.

Bei der gesetzlichen Vorgabe ist auf die ehrenamtlichen Beigeordneten des geprüften Jahresabschlusses abzustellen.

Nunmehr wurde festgestellt, dass bei der Beschlussfassung über den Jahresabschluss 2015 in der Sitzung des Stadtrates vom 10.09.20 Herr Raimund Konrad, der im Jahre 2015 als ehrenamtlich Beigeordneter mit übertragenem Geschäftszweig tätig gewesen ist, mitgewirkt hat.

Es gilt, die Beschlussfassung nochmals formell korrekt durchzuführen.

### **Anlage/n**

- 1 Jahresabschluss 2015 komplett mit Prüfbericht (öffentlich)



**Jahresabschluss  
der  
Kreis- und Universitätsstadt  
Homburg**

**2015**



## **Inhalt**

Vollständigkeitserklärung  
*3 - 4*

---

Bilanz und Rechnungen  
*5 - 51*

---

Anhang zum Jahresabschluss mit  
den Anlagen  
*52 - 127*

---

Prüfbericht vom  
Rechnungsprüfungsamt des  
Saarpfalz-Kreises  
*128 - 188*



## Vollständigkeitserklärung zum Jahresabschluss 2015

### Aufklärungen und Nachweise

1. Dem mit der Prüfung des Jahresabschlusses 2015 beauftragten Rechnungsprüfungsamt des Saarpfalz-Kreises sind die verlangten und die für eine sorgfältige Prüfung notwendigen Nachweise und Informationen vollständig und nach bestem Wissen und Gewissen zur Verfügung gestellt worden.
2. Nachfolgend genannte Auskunftspersonen sind angewiesen worden, den Prüfern alle Auskünfte, Nachweise und Informationen richtig und vollständig zu geben:
  - Ralf Weber (Kämmerer)
  - Michael Braß (Leiter Haushalt- und Finanzabteilung)
  - Alexander Ecker (Sachbearbeiter Doppik)

### Erstellung Jahresabschluss

1. Die erforderlichen Daten, Belege und sonstigen Unterlagen zum Jahresabschluss 2015 sind zur Verfügung gestellt worden.
2. In den Unterlagen der Finanzbuchhaltung sind alle bewertungsrelevanten Vorgänge erfasst und belegt. Zu den Belegen gehören alle für die richtige und vollständige Ermittlung der einzelnen Bilanzpositionen zu Grunde zu legenden Nachweise (begründende Unterlagen).
3. Bei der Erstellung des Jahresabschlusses wurden die gesetzlichen Vorgaben sowie die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung beachtet.
4. Die Grundsätze ordnungsgemäßer Inventur wurden beachtet und alle im wirtschaftlichen Eigentum stehenden Vermögensgegenstände und die Schulden erfasst.
5. In dem zur Prüfung vorgelegten Jahresabschluss sind das Anlagevermögen und das Umlaufvermögen, das Eigenkapital, die Sonderposten, die Rückstellungen, die Verbindlichkeiten und die Rechnungsabgrenzungsposten vollständig ausgewiesen.



Der Anhang umfasst gemäß § 99 III KSVG die folgenden Anlagen:

- Rechenschaftsbericht
- Anlagenübersicht
- Forderungsübersicht
- Verbindlichkeitenübersicht

Darüber hinaus wurden noch folgende Anlagen dem Anhang beigelegt:

- Aufstellung der Ermächtigungsübertragungen
- Aufstellung der Rückstellungen
- Aufstellung der Sonderposten
- Saldenbestätigung

Sämtliche Umstände, die Einfluss auf die Vermögens- und Schuldenlage haben, wurden berücksichtigt und sind im Anhang erläutert.

Die Vermögensrechnung weist zum Bilanzstichtag ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Schuldenlage aus.

Verträge und Rechtsstreitigkeiten, die für die Beurteilung der Vermögens- und Schuldenlage von Bedeutung sind, bestanden zum Bilanzstichtag nicht.

Homburg, den 07.05.2020

Der Oberbürgermeister  
In Vertretung

(Michael Forster)  
Bürgermeister

## Anlagen:

Nach Prüfung korrigiertes, im Original unterzeichnetes Exemplar des Jahresabschlusses einschließlich aller Bestandteile und Anlagen



**Bilanz  
und  
Rechnungen  
2015**

Bilanz (Vermögensrechnung)

Kreisstadt Homburg (Saar) zum Stichtag 31.12.2015

Seite: 1 von 3

AKTIVA		Vorjahr	Haus- haltsjahr
		in EUR	
1.	Anlagevermögen		
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	9.117.810,69	8.565.068,24
1.2	Sachanlagen		
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
1.2.1.1	Grünflächen	10.050.703,21	10.059.673,01
1.2.1.2	Ackerland	975.474,17	983.608,20
1.2.1.3	Wald, Forsten	3.303.786,05	3.316.527,98
1.2.1.4	Schutzflächen	29.352,42	29.352,42
1.2.1.5	Kiesgruben, Steinbrüche, sonstige Abbauflächen einschließlich Halden	10.575,00	10.575,00
1.2.1.6	Gewässer	784.626,88	798.207,20
1.2.1.7	Sonstige unbebaute Grundstücke	6.817.423,48	6.667.062,98
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
1.2.2.1	Wohnbauten	2.300.755,42	2.399.957,51
1.2.2.2	soziale Einrichtungen	4.520.894,66	4.487.165,61
1.2.2.3	Schulen	17.838.070,52	17.697.076,93
1.2.2.4	Kulturanlagen	2.655.948,98	2.574.093,44
1.2.2.5	Sportanlagen, Spielplätze u. ä.	22.548.733,80	22.292.791,94
1.2.2.6	Park- und Gartenanlagen	4.295.307,85	4.256.435,49
1.2.2.7	Friedhöfe	3.064.939,20	2.862.140,79
1.2.2.8	Verwaltungsgebäude	19.160.445,21	18.798.148,91
1.2.2.9	sonstige Gebäude	18.807.610,93	18.429.199,17
1.2.3	Infrastrukturvermögen		
1.2.3.1	Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen	3.345.158,22	3.756.578,22
1.2.3.2	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	575.701,70	531.365,13
1.2.3.3	Stromversorgungsanlagen	364.290,27	850.604,94
1.2.3.4	Gasversorgungsanlagen		
1.2.3.5	Wasserversorgungsanlagen		
1.2.3.6	Abfallbeseitigungsanlagen	1.331.077,35	1.305.540,43
1.2.3.7	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen		
1.2.3.8	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	99.492.595,36	98.487.663,53
1.2.3.9	Sonstiges Infrastrukturvermögen	266.261,00	248.511,00

PASSIVA		Vorjahr	Haus- haltsjahr
		in EUR	
1.	Eigenkapital		
1.1	Allgemeine Rücklage	91.346.726,75	91.346.619,75
1.2	Sonderrücklagen	519.901,54	518.751,47
1.3	Ausgleichsrücklage		
1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		-25.979.740,99
2.	Sonderposten		
2.1	aus Zuwendungen	19.722.047,24	19.830.783,75
2.2	aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	7.053.895,19	6.696.120,00
2.3	für den Gebührenaussgleich		
2.4	Sonstige Sonderposten	196.725,42	176.553,08
3.	Rückstellungen		
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	31.187.106,09	31.174.881,71
3.2	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Deponien und für Altlastensanierungen	40.000,00	1.000,00
3.3	Instandhaltungsrückstellungen		
3.4	Sonstige Rückstellungen	181.210,71	225.485,18
4.	Verbindlichkeiten		
4.1	Anleihen		
4.2	Erhaltene Anzahlungen		
4.3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		
4.3.1	von verbundenen Unternehmen		
4.3.2	von Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
4.3.3	von Sondervermögen		
4.3.4	vom öffentlichen Bereich		
4.3.5	vom privaten Kreditmarkt	72.675.200,81	72.592.725,11
4.4	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	69.000.000,00	95.000.000,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
4.6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.142.813,00	3.268.609,59
4.7	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	2.087.434,86	578.495,96
4.8	Sonstige Verbindlichkeiten	12.840.105,99	6.132.146,81
5.	Passive Rechnungsabgrenzung	4.286.571,71	5.808.643,39



**Bilanz (Vermögensrechnung)**  
Kreisstadt Homburg (Saar) zum Stichtag 31.12.2015

AKTIVA		Vorjahr	Haus- haltsjahr	PASSIVA		Vorjahr	Haus- haltsjahr
		in EUR				in EUR	
4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag						
	<b>Summe AKTIVA</b>	<b>314.279.739,31</b>	<b>307.371.074,81</b>		<b>Summe PASSIVA</b>	<b>314.279.739,31</b>	<b>307.371.074,81</b>

### Ergebnisrechnung

Nr.	Ergebnisrechnung  Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis		Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist- Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR	
		1	2	3	4	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	47.326.232,17	54.352.750	47.434.982,86	-6.917.767,14	
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.193.112,88	3.241.950	3.357.339,34	115.389,34	
3	sonstige Transfererträge	58.608,71	66.000	408.343,73	342.343,73	
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.163.798,81	2.092.800	2.209.729,81	116.929,81	
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	2.520.085,05	2.340.310	2.669.874,28	329.564,28	
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.566.057,91	1.973.611	1.406.751,21	-566.859,79	
7	sonstige ordentliche Erträge	4.799.595,92	3.248.970	5.069.987,23	1.821.017,23	
8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00	
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00	
<b>10</b>	<b>Summe der Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>64.627.491,45</b>	<b>67.316.391</b>	<b>62.557.008,46</b>	<b>-4.759.382,54</b>	
11	Personalaufwendungen	23.186.520,47	23.425.235	23.364.554,73	-60.680,27	
12	Versorgungsaufwendungen	1.927.466,54	1.000.600	2.489.697,73	1.489.097,73	
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	14.073.613,51	15.495.716	11.399.606,00	-4.096.110,28	
14	bilanzielle Abschreibungen	9.229.260,58	8.538.170	8.993.277,16	455.107,16	
15	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	33.187.458,05	37.502.725	36.261.801,96	-1.240.923,03	
16	Soziale Sicherung	67.469,93	338.823	475.872,97	137.049,81	
17	sonstige ordentliche Aufwendungen	3.769.464,78	3.741.940	3.438.588,04	-303.352,29	
<b>18</b>	<b>Summe Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>85.441.253,86</b>	<b>90.043.210</b>	<b>86.423.398,59</b>	<b>-3.619.811,17</b>	
<b>19</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 20.813.762,41</b>	<b>-22.726.819</b>	<b>-23.866.390,13</b>	<b>-1.139.571,37</b>	
20	Finanzerträge	471.104,07	313.000	974.288,38	661.288,38	
21	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.494.597,99	2.648.575	3.087.639,24	439.064,70	
<b>22</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>- 2.023.493,92</b>	<b>-2.335.575</b>	<b>-2.113.350,86</b>	<b>222.223,68</b>	
<b>23</b>	<b>Jahresergebnis</b>	<b>- 22.837.256,33</b>	<b>-25.062.393</b>	<b>-25.979.740,99</b>	<b>-917.347,69</b>	

### Finanzrechnung

Nr.	Finanzrechnung  Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis		Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR	
		1	2	3	4	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	46.723.338,41	54.352.750	48.891.451,34	-5.461.298,66	
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.929.732,57	2.299.820	2.949.263,19	649.443,19	
3	sonstige Transfereinzahlungen	48.422,37	66.000	352.165,94	286.165,94	
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.667.688,28	1.992.800	1.863.907,64	-128.892,36	
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	2.119.705,10	2.340.310	2.447.653,86	107.343,86	
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	580.840,59	2.666.230	2.672.120,29	5.890,29	
7	sonstige Einzahlungen	3.717.487,61	3.248.970	3.488.592,52	239.622,52	
8	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	282.974,25	313.000	1.097.081,26	784.081,26	
<b>9</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>59.070.189,18</b>	<b>67.279.880</b>	<b>63.762.236,04</b>	<b>-3.517.643,96</b>	
10	Personalauszahlungen	23.140.577,52	23.425.235	23.373.069,58	-52.165,42	
11	Versorgungsauszahlungen	1.023.934,52	1.000.600	1.110.699,64	110.099,64	
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	15.881.941,99	14.465.880	11.457.567,07	-3.008.312,93	
13	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	2.457.057,48	2.780.450	3.144.455,56	364.005,56	
14	Zuwendungen, Umlagen, sonstige Transferauszahlungen	31.949.342,15	37.120.172	37.757.219,48	637.047,48	
15	Soziale Sicherung	66.462,93	120.400	412.406,83	292.006,83	
16	sonstige Auszahlungen	2.941.907,60	3.634.751	3.212.876,48	-421.874,52	
<b>17</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>77.461.224,19</b>	<b>82.547.488</b>	<b>80.468.294,64</b>	<b>-2.079.193,36</b>	
<b>18</b>	<b>Saldo aus Ein- und Auszahlungen laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 18.391.035,01</b>	<b>-15.267.608</b>	<b>-16.706.058,60</b>	<b>-1.438.450,60</b>	
19	Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	24.072,14	1.336.200	759.489,91	-576.710,09	
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	535.401,50	3.037.000	160.712,00	-2.876.288,00	
21	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00	
22	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	750.831,74	761.600	124.319,08	-637.280,92	
23	sonstige Investitionseinzahlungen	403.331,66	432.000	439.528,33	7.528,33	
<b>24</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.713.637,04</b>	<b>5.566.800</b>	<b>1.484.049,32</b>	<b>-4.082.750,68</b>	
25	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	715.699,54	2.899.545	276.365,63	-2.623.179,04	
26	Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.755.213,93	9.829.841	4.036.328,57	-5.793.511,99	
27	Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.003.018,36	1.780.136	418.814,42	-1.361.321,53	
28	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00	
29	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	1.065.304,03	3.333.897	218.859,39	-3.115.038,10	
30	sonstige Investitionsauszahlungen	52.811,39	156.944	79.008,48	-77.935,64	
<b>31</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>7.592.047,25</b>	<b>18.000.363</b>	<b>5.029.376,49</b>	<b>-12.970.986,30</b>	
<b>32</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 5.878.410,21</b>	<b>-12.433.563</b>	<b>-3.545.327,17</b>	<b>8.888.235,62</b>	
<b>33</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>- 24.269.445,22</b>	<b>-27.701.171</b>	<b>-20.251.385,77</b>	<b>7.449.785,02</b>	
34	Einzahlungen aus Aufnahme von Krediten für Investitionen	17.176.474,05	6.727.971	2.059.969,00	-4.668.002,00	
34a	Rückflüsse von Darlehen (ohne Ausleihungen)	0,00	0	0,00	0,00	
35	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen	8.498.361,21	2.165.260	2.141.736,51	-23.523,17	
<b>36</b>	<b>Saldo aus Ein- u. Auszahlungen aus Krediten für Investitionen</b>	<b>8.678.112,84</b>	<b>4.562.711</b>	<b>-81.767,51</b>	<b>-4.644.478,83</b>	

### Finanzrechnung

Nr.	Finanzrechnung  Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
37	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	681.000.000,00	17.097.908	986.000.000,00	968.902.092,00
38	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	671.000.000,00	0	960.000.000,00	960.000.000,00
<b>39</b>	<b>Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	<b>10.000.000,00</b>	<b>17.097.908</b>	<b>26.000.000,00</b>	<b>8.902.092,00</b>
<b>40</b>	<b>Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>18.678.112,84</b>	<b>21.660.619</b>	<b>25.918.232,49</b>	<b>4.257.613,17</b>
<b>41</b>	<b>Veränderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln</b>	<b>- 5.591.332,38</b>	<b>-6.040.551</b>	<b>5.666.846,72</b>	<b>11.707.398,19</b>
<b>42</b>	<b>Veränderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln</b>	<b>4.808,00</b>	<b>0</b>	<b>171.920,20</b>	<b>171.920,20</b>
43	Bestand an Finanzmitteln am Anfang des Haushaltsjahres	585.777,80	0	-5.000.746,58	-5.000.746,58
44	Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres	- 5.000.746,58	-6.040.551	838.020,34	6.878.571,81

## Teilergebnisrechnung

### 11 Innere Verwaltung

Nr.	Ergebnisrechnung  Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist- Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0,00	0,00
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	105.846,34	83.200	101.562,13	18.362,13
3	sonstige Transfererträge	0,00	0	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	11.876,00	15.400	11.849,50	-3.550,50
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	22.833,04	30.500	8.330,28	-22.169,72
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	661.146,84	1.041.695	504.346,11	-537.348,89
7	sonstige ordentliche Erträge	247.334,64	105.650	1.587.803,53	1.482.153,53
8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>Summe der Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.049.036,86</b>	<b>1.276.445</b>	<b>2.213.891,55</b>	<b>937.446,55</b>
11	Personalaufwendungen	9.297.973,60	9.704.739	9.767.913,23	63.174,23
12	Versorgungsaufwendungen	1.927.466,54	1.000.600	2.489.697,73	1.489.097,73
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	836.562,78	1.100.324	711.744,63	-388.578,89
14	bilanzielle Abschreibungen	545.245,13	470.400	530.584,12	60.184,12
15	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	950,00	2.800	300,00	-2.500,00
16	Soziale Sicherung	0,00	0	0,00	0,00
17	sonstige ordentliche Aufwendungen	1.502.110,40	1.217.767	1.454.010,01	236.243,28
<b>18</b>	<b>Summe Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>14.110.308,45</b>	<b>13.496.629</b>	<b>14.954.249,72</b>	<b>1.457.620,47</b>
<b>19</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 13.061.271,59</b>	<b>-12.220.184</b>	<b>-12.740.358,17</b>	<b>-520.173,92</b>
20	Finanzerträge	5.187,19	5.000	2.923,51	-2.076,49
21	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	551,82	0	101,66	101,66
<b>22</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>4.635,37</b>	<b>5.000</b>	<b>2.821,85</b>	<b>-2.178,15</b>
<b>23</b>	<b>Jahresergebnis (ohne interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 13.056.636,22</b>	<b>-12.215.184</b>	<b>-12.737.536,32</b>	<b>-522.352,07</b>
24	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	3.161.049,04	3.188.400	3.733.345,01	544.945,01
25	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	45.834,68	14.500	40.999,05	26.499,05
<b>26</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>3.115.214,36</b>	<b>3.173.900</b>	<b>3.692.345,96</b>	<b>518.445,96</b>
<b>27</b>	<b>Jahresergebnis (einschl. interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 9.941.421,86</b>	<b>-9.041.284</b>	<b>-9.045.190,36</b>	<b>-3.906,11</b>

## Teilergebnisrechnung

### 12 Sicherheit und Ordnung

Nr.	Ergebnisrechnung  Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis		Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist- Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR	
		1	2	3	4	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0,00	0,00	
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	74.438,47	4.500	75.483,45	70.983,45	
3	sonstige Transfererträge	0,00	0	0,00	0,00	
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	520.127,34	548.900	589.135,03	40.235,03	
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	16.460,52	15.200	21.404,48	6.204,48	
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	114.602,78	48.650	47.596,62	-1.053,38	
7	sonstige ordentliche Erträge	318.826,94	251.330	302.978,91	51.648,91	
8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00	
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00	
<b>10</b>	<b>Summe der Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.044.456,05</b>	<b>868.580</b>	<b>1.036.598,49</b>	<b>168.018,49</b>	
11	Personalaufwendungen	2.710.352,33	2.777.346	2.726.895,01	-50.450,99	
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00	
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	614.673,55	1.125.073	540.214,33	-584.858,71	
14	bilanzielle Abschreibungen	302.668,65	291.700	308.550,49	16.850,49	
15	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	26.366,99	45.000	27.686,91	-17.313,09	
16	Soziale Sicherung	0,00	0	0,00	0,00	
17	sonstige ordentliche Aufwendungen	171.892,50	246.615	191.155,02	-55.459,98	
<b>18</b>	<b>Summe Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>3.825.954,02</b>	<b>4.485.734</b>	<b>3.794.501,76</b>	<b>-691.232,28</b>	
<b>19</b>	<b>Ergebnis der laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 2.781.497,97</b>	<b>-3.617.154</b>	<b>-2.757.903,27</b>	<b>859.250,77</b>	
20	Finanzerträge	0,00	0	0,00	0,00	
21	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00	
<b>22</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>23</b>	<b>Jahresergebnis (ohne interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 2.781.497,97</b>	<b>-3.617.154</b>	<b>-2.757.903,27</b>	<b>859.250,77</b>	
24	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	9.638,01	0	0,00	0,00	
25	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	165.303,52	130.000	136.439,60	6.439,60	
<b>26</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>- 155.665,51</b>	<b>-130.000</b>	<b>-136.439,60</b>	<b>-6.439,60</b>	
<b>27</b>	<b>Jahresergebnis (einschl. interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 2.937.163,48</b>	<b>-3.747.154</b>	<b>-2.894.342,87</b>	<b>852.811,17</b>	

## Teilergebnisrechnung

### 21 Schulträgeraufgaben

Nr.	Ergebnisrechnung  Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist- Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0,00	0,00
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	107.594,16	69.140	124.845,92	55.705,92
3	sonstige Transfererträge	0,00	0	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.216,74	2.000	2.251,22	251,22
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	47.061,83	48.050	50.738,99	2.688,99
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	11.888,00	85.150	15.720,00	-69.430,00
7	sonstige ordentliche Erträge	271,69	300	19.204,20	18.904,20
8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>Summe der Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>169.032,42</b>	<b>204.640</b>	<b>212.760,33</b>	<b>8.120,33</b>
11	Personalaufwendungen	117.141,52	143.470	142.760,33	-709,67
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.817.151,31	2.052.892	1.903.117,06	-149.775,18
14	bilanzielle Abschreibungen	446.360,08	462.400	433.126,44	-29.273,56
15	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	363,49	250	0,00	-250,00
16	Soziale Sicherung	0,00	0	0,00	0,00
17	sonstige ordentliche Aufwendungen	128.565,43	133.866	122.356,48	-11.509,52
<b>18</b>	<b>Summe Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.509.581,83</b>	<b>2.792.878</b>	<b>2.601.360,31</b>	<b>-191.517,93</b>
<b>19</b>	<b>Ergebnis der laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 2.340.549,41</b>	<b>-2.588.238</b>	<b>-2.388.599,98</b>	<b>199.638,26</b>
20	Finanzerträge	0,00	0	0,00	0,00
21	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>22</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>23</b>	<b>Jahresergebnis (ohne interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 2.340.549,41</b>	<b>-2.588.238</b>	<b>-2.388.599,98</b>	<b>199.638,26</b>
24	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0,00	0,00
25	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	323.774,18	140.000	357.025,84	217.025,84
<b>26</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>- 323.774,18</b>	<b>-140.000</b>	<b>-357.025,84</b>	<b>-217.025,84</b>
<b>27</b>	<b>Jahresergebnis (einschl. interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 2.664.323,59</b>	<b>-2.728.238</b>	<b>-2.745.625,82</b>	<b>-17.387,58</b>

### Teilergebnisrechnung

#### 25 Kultur

Nr.	Ergebnisrechnung  Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis		Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist- Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR	
		1	2	3	4	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0,00	0,00	
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	129.108,01	23.020	22.385,44	-634,56	
3	sonstige Transfererträge	0,00	0	0,00	0,00	
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.643,80	3.100	2.549,10	-550,90	
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	34.799,04	25.750	54.751,57	29.001,57	
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.243,10	200	0,00	-200,00	
7	sonstige ordentliche Erträge	1.383,70	3.150	5.317,00	2.167,00	
8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00	
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00	
<b>10</b>	<b>Summe der Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>169.177,65</b>	<b>55.220</b>	<b>85.003,11</b>	<b>29.783,11</b>	
11	Personalaufwendungen	1.033.424,59	1.069.700	1.073.716,20	4.016,20	
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00	
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	552.775,54	627.580	424.980,82	-202.599,34	
14	bilanzielle Abschreibungen	159.590,40	150.230	160.409,04	10.179,04	
15	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.824.533,54	2.581.855	2.973.715,97	391.860,51	
16	Soziale Sicherung	0,00	0	0,00	0,00	
17	sonstige ordentliche Aufwendungen	84.496,76	111.350	92.644,11	-18.705,89	
<b>18</b>	<b>Summe Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>4.654.820,83</b>	<b>4.540.716</b>	<b>4.725.466,14</b>	<b>184.750,52</b>	
<b>19</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 4.485.643,18</b>	<b>-4.485.496</b>	<b>-4.640.463,03</b>	<b>-154.967,41</b>	
20	Finanzerträge	19.500,00	0	19.500,00	19.500,00	
21	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	3.777,67	0	0,00	0,00	
<b>22</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>15.722,33</b>	<b>0</b>	<b>19.500,00</b>	<b>19.500,00</b>	
<b>23</b>	<b>Jahresergebnis (ohne interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 4.469.920,85</b>	<b>-4.485.496</b>	<b>-4.620.963,03</b>	<b>-135.467,41</b>	
24	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	232.619,30	223.000	184.206,25	-38.793,75	
25	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	174.132,00	171.100	160.528,09	-10.571,91	
<b>26</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>58.487,30</b>	<b>51.900</b>	<b>23.678,16</b>	<b>-28.221,84</b>	
<b>27</b>	<b>Jahresergebnis (einschl. interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 4.411.433,55</b>	<b>-4.433.596</b>	<b>-4.597.284,87</b>	<b>-163.689,25</b>	

### Teilergebnisrechnung

#### 31 Soziale Hilfen

Nr.	Ergebnisrechnung  Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist- Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0,00	0,00
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	600	4.292,49	3.692,49
3	sonstige Transfererträge	0,00	65.000	415.527,74	350.527,74
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0,00	0,00
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	7.640,22	55.500	59.008,14	3.508,14
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	402,22	402,22
7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0,00	0,00
8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>Summe der Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>7.640,22</b>	<b>121.100</b>	<b>479.230,59</b>	<b>358.130,59</b>
11	Personalaufwendungen	0,00	91.105	134.467,24	43.362,24
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	20.143,08	-142.723	1.019.452,41	1.162.175,57
14	bilanzielle Abschreibungen	167,40	0	16.856,46	16.856,46
15	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.944,00	2.000	2.399,20	399,20
16	Soziale Sicherung	0,00	332.423	470.698,22	138.275,06
17	sonstige ordentliche Aufwendungen	28.984,03	40.900	90.890,17	49.990,17
<b>18</b>	<b>Summe Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>51.238,51</b>	<b>323.705</b>	<b>1.734.763,70</b>	<b>1.411.058,70</b>
<b>19</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 43.598,29</b>	<b>-202.605</b>	<b>-1.255.533,11</b>	<b>-1.052.928,11</b>
20	Finanzerträge	0,00	0	0,00	0,00
21	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>22</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>23</b>	<b>Jahresergebnis (ohne interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 43.598,29</b>	<b>-202.605</b>	<b>-1.255.533,11</b>	<b>-1.052.928,11</b>
24	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0,00	0,00
25	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	1.000	139.070,54	138.070,54
<b>26</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.000</b>	<b>-139.070,54</b>	<b>-138.070,54</b>
<b>27</b>	<b>Jahresergebnis (einschl. interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 43.598,29</b>	<b>-203.605</b>	<b>-1.394.603,65</b>	<b>-1.190.998,65</b>

### Teilergebnisrechnung

#### 33 Förderung der Wohlfahrtspflege

Nr.	Ergebnisrechnung  Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist- Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0,00	0,00
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0,00	0,00
3	sonstige Transfererträge	0,00	0	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0,00	0,00
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0,00	0,00
7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0,00	0,00
8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>Summe der Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
11	Personalaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0,00	0,00
14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0,00	0,00
15	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	95.645,00	130.100	86.936,86	-43.163,14
16	Soziale Sicherung	0,00	0	0,00	0,00
17	sonstige ordentliche Aufwendungen	4.600,00	4.600	4.600,00	0,00
<b>18</b>	<b>Summe Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>100.245,00</b>	<b>134.700</b>	<b>91.536,86</b>	<b>-43.163,14</b>
<b>19</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 100.245,00</b>	<b>-134.700</b>	<b>-91.536,86</b>	<b>43.163,14</b>
20	Finanzerträge	0,00	0	0,00	0,00
21	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>22</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>23</b>	<b>Jahresergebnis (ohne interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 100.245,00</b>	<b>-134.700</b>	<b>-91.536,86</b>	<b>43.163,14</b>
24	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0,00	0,00
25	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>26</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>27</b>	<b>Jahresergebnis (einschl. interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 100.245,00</b>	<b>-134.700</b>	<b>-91.536,86</b>	<b>43.163,14</b>

### Teilergebnisrechnung

#### 34 Unterhaltsvorschussleistungen, Grundsicherung, Betreuung u.a.

Nr.	Ergebnisrechnung  Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist- Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0,00	0,00
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0,00	0,00
3	sonstige Transfererträge	0,00	0	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0,00	0,00
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0,00	0,00
7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0,00	0,00
8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>Summe der Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
11	Personalaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.600,00	3.600	3.000,00	-600,00
14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0,00	0,00
15	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.173,95	2.100	1.950,00	-150,00
16	Soziale Sicherung	0,00	0	0,00	0,00
17	sonstige ordentliche Aufwendungen	368,05	5.100	696,52	-4.403,48
<b>18</b>	<b>Summe Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>6.142,00</b>	<b>10.800</b>	<b>5.646,52</b>	<b>-5.153,48</b>
<b>19</b>	<b>Ergebnis der laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 6.142,00</b>	<b>-10.800</b>	<b>-5.646,52</b>	<b>5.153,48</b>
20	Finanzerträge	0,00	0	0,00	0,00
21	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>22</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>23</b>	<b>Jahresergebnis (ohne interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 6.142,00</b>	<b>-10.800</b>	<b>-5.646,52</b>	<b>5.153,48</b>
24	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0,00	0,00
25	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>26</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>27</b>	<b>Jahresergebnis (einschl. interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 6.142,00</b>	<b>-10.800</b>	<b>-5.646,52</b>	<b>5.153,48</b>

### Teilergebnisrechnung

#### 35 Sonstige soziale Hilfen und Leistungen

Nr.	Ergebnisrechnung  Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis		Fortge-	Ist- Ergebnis	Vergleich
		2014	2015	schiebener	des	Ansatz/Ist (Sp. 3
		EUR	EUR	Ansatz des	Haushaltsjahres	./ Sp. 2)
		1	2	3	4	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0,00	0,00	0,00
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0,00	0,00	0,00
3	sonstige Transfererträge	58.608,71	1.000	-7.184,01	-8.184,01	-8.184,01
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0,00	0,00	0,00
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0,00	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0,00	0,00	0,00
7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0,00	0,00	0,00
8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00	0,00
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>Summe der Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>58.608,71</b>	<b>1.000</b>	<b>-7.184,01</b>	<b>-8.184,01</b>	<b>-8.184,01</b>
11	Personalaufwendungen	433.365,69	432.020	404.405,26	-27.614,74	-27.614,74
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	117,04	500	519,63	19,63	19,63
14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0,00	0,00	0,00
15	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.013,17	1.000	461,71	-538,29	-538,29
16	Soziale Sicherung	67.274,93	6.000	5.174,75	-825,25	-825,25
17	sonstige ordentliche Aufwendungen	11.413,66	18.400	11.782,41	-6.617,59	-6.617,59
<b>18</b>	<b>Summe Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>513.184,49</b>	<b>457.920</b>	<b>422.343,76</b>	<b>-35.576,24</b>	<b>-35.576,24</b>
<b>19</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 454.575,78</b>	<b>-456.920</b>	<b>-429.527,77</b>	<b>27.392,23</b>	<b>27.392,23</b>
20	Finanzerträge	0,00	0	0,00	0,00	0,00
21	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00	0,00
<b>22</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>23</b>	<b>Jahresergebnis (ohne interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 454.575,78</b>	<b>-456.920</b>	<b>-429.527,77</b>	<b>27.392,23</b>	<b>27.392,23</b>
24	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0,00	0,00	0,00
25	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	4.851,75	500	7.066,77	6.566,77	6.566,77
<b>26</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>- 4.851,75</b>	<b>-500</b>	<b>-7.066,77</b>	<b>-6.566,77</b>	<b>-6.566,77</b>
<b>27</b>	<b>Jahresergebnis (einschl. interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 459.427,53</b>	<b>-457.420</b>	<b>-436.594,54</b>	<b>20.825,46</b>	<b>20.825,46</b>

### Teilergebnisrechnung

#### 36 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Nr.	Ergebnisrechnung  Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist- Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0,00	0,00
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.043,00	8.960	3.496,00	-5.464,00
3	sonstige Transfererträge	0,00	0	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0,00	0,00
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	41.601,39	52.550	40.080,68	-12.469,32
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	60.079,82	60.000	59.818,41	-181,59
7	sonstige ordentliche Erträge	6.651,90	1.050	11.017,65	9.967,65
8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>Summe der Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>114.376,11</b>	<b>122.560</b>	<b>114.412,74</b>	<b>-8.147,26</b>
11	Personalaufwendungen	175.448,69	173.090	178.673,30	5.583,30
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	73.028,94	121.706	58.742,20	-62.963,80
14	bilanzielle Abschreibungen	572.909,74	494.100	666.132,17	172.032,17
15	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.052.728,37	2.146.000	1.949.389,43	-196.610,57
16	Soziale Sicherung	195,00	400	0,00	-400,00
17	sonstige ordentliche Aufwendungen	18.519,24	29.900	17.833,93	-12.066,07
<b>18</b>	<b>Summe Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.892.829,98</b>	<b>2.965.196</b>	<b>2.870.771,03</b>	<b>-94.424,97</b>
<b>19</b>	<b>Ergebnis der laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 2.778.453,87</b>	<b>-2.842.636</b>	<b>-2.756.358,29</b>	<b>86.277,71</b>
20	Finanzerträge	0,00	0	0,00	0,00
21	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>22</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>23</b>	<b>Jahresergebnis (ohne interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 2.778.453,87</b>	<b>-2.842.636</b>	<b>-2.756.358,29</b>	<b>86.277,71</b>
24	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0,00	0,00
25	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	23.192,49	3.000	16.660,51	13.660,51
<b>26</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>- 23.192,49</b>	<b>-3.000</b>	<b>-16.660,51</b>	<b>-13.660,51</b>
<b>27</b>	<b>Jahresergebnis (einschl. interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 2.801.646,36</b>	<b>-2.845.636</b>	<b>-2.773.018,80</b>	<b>72.617,20</b>

### Teilergebnisrechnung

#### 41 Gesundheitsdienste

Nr.	Ergebnisrechnung  Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist- Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0,00	0,00
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0,00	0,00
3	sonstige Transfererträge	0,00	0	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0,00	0,00
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0,00	0,00
7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0,00	0,00
8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>Summe der Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
11	Personalaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.559,33	10.000	2.739,42	-7.260,58
14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0,00	0,00
15	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
16	Soziale Sicherung	0,00	0	0,00	0,00
17	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>18</b>	<b>Summe Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>3.559,33</b>	<b>10.000</b>	<b>2.739,42</b>	<b>-7.260,58</b>
<b>19</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 3.559,33</b>	<b>-10.000</b>	<b>-2.739,42</b>	<b>7.260,58</b>
20	Finanzerträge	0,00	0	0,00	0,00
21	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>22</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>23</b>	<b>Jahresergebnis (ohne interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 3.559,33</b>	<b>-10.000</b>	<b>-2.739,42</b>	<b>7.260,58</b>
24	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0,00	0,00
25	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>26</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>27</b>	<b>Jahresergebnis (einschl. interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 3.559,33</b>	<b>-10.000</b>	<b>-2.739,42</b>	<b>7.260,58</b>

### Teilergebnisrechnung

#### 42 Sportförderung

Nr.	Ergebnisrechnung  Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist- Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0,00	0,00
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	37.617,87	16.650	32.873,37	16.223,37
3	sonstige Transfererträge	0,00	0	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0,00	0,00
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	68.546,71	13.500	3.688,14	-9.811,86
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.756,88	16.650	17.231,07	581,07
7	sonstige ordentliche Erträge	200,00	150	200,00	50,00
8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>Summe der Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>115.121,46</b>	<b>46.950</b>	<b>53.992,58</b>	<b>7.042,58</b>
11	Personalaufwendungen	528.105,89	116.080	134.375,42	18.295,42
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	693.083,95	617.780	438.729,94	-179.049,77
14	bilanzielle Abschreibungen	138.515,45	91.230	146.957,82	55.727,82
15	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	130.500,00	640.200	506.320,00	-133.880,00
16	Soziale Sicherung	0,00	0	0,00	0,00
17	sonstige ordentliche Aufwendungen	28.291,36	22.730	17.077,65	-5.652,35
<b>18</b>	<b>Summe Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.518.496,65</b>	<b>1.488.020</b>	<b>1.243.460,83</b>	<b>-244.558,88</b>
<b>19</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 1.403.375,19</b>	<b>-1.441.070</b>	<b>-1.189.468,25</b>	<b>251.601,46</b>
20	Finanzerträge	0,00	0	0,00	0,00
21	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>22</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>23</b>	<b>Jahresergebnis (ohne interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 1.403.375,19</b>	<b>-1.441.070</b>	<b>-1.189.468,25</b>	<b>251.601,46</b>
24	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	27.558,26	0	0,00	0,00
25	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	176.712,89	35.000	27.685,24	-7.314,76
<b>26</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>- 149.154,63</b>	<b>-35.000</b>	<b>-27.685,24</b>	<b>7.314,76</b>
<b>27</b>	<b>Jahresergebnis (einschl. interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 1.552.529,82</b>	<b>-1.476.070</b>	<b>-1.217.153,49</b>	<b>258.916,22</b>

### Teilergebnisrechnung

#### 50 Umwelt- und Baumanagement

Nr.	Ergebnisrechnung  Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist- Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0,00	0,00
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0,00	0,00
3	sonstige Transfererträge	0,00	0	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.590,00	2.000	4.290,00	2.290,00
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	261.851,97	270.000	243.208,88	-26.791,12
7	sonstige ordentliche Erträge	1.121,00	5.500	126,00	-5.374,00
8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>Summe der Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>267.562,97</b>	<b>277.500</b>	<b>247.624,88</b>	<b>-29.875,12</b>
11	Personalaufwendungen	859.215,84	773.355	825.000,92	51.645,92
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	425,71	1.600	1.226,06	-373,94
14	bilanzielle Abschreibungen	146,00	0	146,00	146,00
15	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
16	Soziale Sicherung	0,00	0	0,00	0,00
17	sonstige ordentliche Aufwendungen	45.981,31	62.400	48.617,21	-13.782,79
<b>18</b>	<b>Summe Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>905.768,86</b>	<b>837.355</b>	<b>874.990,19</b>	<b>37.635,19</b>
<b>19</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 638.205,89</b>	<b>-559.855</b>	<b>-627.365,31</b>	<b>-67.510,31</b>
20	Finanzerträge	0,00	0	0,00	0,00
21	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>22</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>23</b>	<b>Jahresergebnis (ohne interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 638.205,89</b>	<b>-559.855</b>	<b>-627.365,31</b>	<b>-67.510,31</b>
24	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	153.662,85	170.400	169.347,32	-1.052,68
25	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	500	0,00	-500,00
<b>26</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>153.662,85</b>	<b>169.900</b>	<b>169.347,32</b>	<b>-552,68</b>
<b>27</b>	<b>Jahresergebnis (einschl. interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 484.543,04</b>	<b>-389.955</b>	<b>-458.017,99</b>	<b>-68.062,99</b>

### Teilergebnisrechnung

#### 51 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation

Nr.	Ergebnisrechnung  Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist- Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0,00	0,00
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.110.549,44	211.000	496.428,82	285.428,82
3	sonstige Transfererträge	0,00	0	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	37.194,81	0	39.371,62	39.371,62
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	50	5.575,15	5.525,15
7	sonstige ordentliche Erträge	81.722,50	50	292,74	242,74
8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>Summe der Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.229.466,75</b>	<b>211.100</b>	<b>541.668,33</b>	<b>330.568,33</b>
11	Personalaufwendungen	526.335,88	531.980	502.975,31	-29.004,69
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	37.096,95	322.160	38.396,83	-283.763,17
14	bilanzielle Abschreibungen	25.458,37	6.170	31.982,97	25.812,97
15	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	12.491,22	10.000	5.806,73	-4.193,27
16	Soziale Sicherung	0,00	0	0,00	0,00
17	sonstige ordentliche Aufwendungen	132.150,09	535.875	262.775,64	-273.098,92
<b>18</b>	<b>Summe Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>733.532,51</b>	<b>1.406.185</b>	<b>841.937,48</b>	<b>-564.247,08</b>
<b>19</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>495.934,24</b>	<b>-1.195.085</b>	<b>-300.269,15</b>	<b>894.815,41</b>
20	Finanzerträge	- 16,67	100	0,00	-100,00
21	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>22</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>- 16,67</b>	<b>100</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00</b>
<b>23</b>	<b>Jahresergebnis (ohne interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>495.917,57</b>	<b>-1.194.985</b>	<b>-300.269,15</b>	<b>894.715,41</b>
24	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0,00	0,00
25	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	500	0,00	-500,00
<b>26</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>-500</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>
<b>27</b>	<b>Jahresergebnis (einschl. interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>495.917,57</b>	<b>-1.195.485</b>	<b>-300.269,15</b>	<b>895.215,41</b>

### Teilergebnisrechnung

#### 52 Bauen und Wohnen, Bevölkerungsentwicklung

Nr.	Ergebnisrechnung  Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist- Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0,00	0,00
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0,00	0,00
3	sonstige Transfererträge	0,00	0	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	197.535,28	200.000	187.884,83	-12.115,17
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	692.619,00	176.016	176.016,00	0,00
7	sonstige ordentliche Erträge	- 1.000,00	10.100	1.415,55	-8.684,45
8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>Summe der Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>889.154,28</b>	<b>386.116</b>	<b>365.316,38</b>	<b>-20.799,62</b>
11	Personalaufwendungen	651.713,79	654.720	643.986,89	-10.733,11
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	20.500	0,00	-20.500,00
14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0,00	0,00
15	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	96.542,78	158.457	123.385,75	-35.071,47
16	Soziale Sicherung	0,00	0	0,00	0,00
17	sonstige ordentliche Aufwendungen	55.684,72	73.750	63.658,91	-10.091,09
<b>18</b>	<b>Summe Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>803.941,29</b>	<b>907.427</b>	<b>831.031,55</b>	<b>-76.395,67</b>
<b>19</b>	<b>Ergebnis der laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>85.212,99</b>	<b>-521.311</b>	<b>-465.715,17</b>	<b>55.596,05</b>
20	Finanzerträge	0,00	0	0,00	0,00
21	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>22</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>23</b>	<b>Jahresergebnis (ohne interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>85.212,99</b>	<b>-521.311</b>	<b>-465.715,17</b>	<b>55.596,05</b>
24	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0,00	0,00
25	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>26</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>27</b>	<b>Jahresergebnis (einschl. interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>85.212,99</b>	<b>-521.311</b>	<b>-465.715,17</b>	<b>55.596,05</b>

## Teilergebnisrechnung

### 53 Ver- und Entsorgung

Nr.	Ergebnisrechnung  Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis		Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist- Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR			
		1	2	3	4	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0,00	0,00	
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	9.000,00	100	9.000,00	8.900,00	
3	sonstige Transfererträge	0,00	0	0,00	0,00	
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.280,00	5.600	0,00	-5.600,00	
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	928.431,82	921.000	883.941,41	-37.058,59	
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	86.390,08	86.000	67.843,79	-18.156,21	
7	sonstige ordentliche Erträge	6.714,79	6.700	4.298,80	-2.401,20	
8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00	
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00	
<b>10</b>	<b>Summe der Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.035.816,69</b>	<b>1.019.400</b>	<b>965.084,00</b>	<b>-54.316,00</b>	
11	Personalaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00	
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00	
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	197.624,20	215.300	212.507,81	-2.792,19	
14	bilanzielle Abschreibungen	34.631,45	4.800	31.178,87	26.378,87	
15	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	7.800,00	5.000	6.000,00	1.000,00	
16	Soziale Sicherung	0,00	0	0,00	0,00	
17	sonstige ordentliche Aufwendungen	50.209,32	56.000	43.491,07	-12.508,93	
<b>18</b>	<b>Summe Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>290.264,97</b>	<b>281.100</b>	<b>293.177,75</b>	<b>12.077,75</b>	
<b>19</b>	<b>Ergebnis der laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>745.551,72</b>	<b>738.300</b>	<b>671.906,25</b>	<b>-66.393,75</b>	
20	Finanzerträge	0,00	0	0,00	0,00	
21	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00	
<b>22</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>23</b>	<b>Jahresergebnis (ohne interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>745.551,72</b>	<b>738.300</b>	<b>671.906,25</b>	<b>-66.393,75</b>	
24	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0,00	0,00	
25	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	933.786,30	873.000	886.877,12	13.877,12	
<b>26</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>- 933.786,30</b>	<b>-873.000</b>	<b>-886.877,12</b>	<b>-13.877,12</b>	
<b>27</b>	<b>Jahresergebnis (einschl. interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 188.234,58</b>	<b>-134.700</b>	<b>-214.970,87</b>	<b>-80.270,87</b>	

### Teilergebnisrechnung

#### 54 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

Nr.	Ergebnisrechnung  Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist- Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0,00	0,00
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	427.710,88	775.980	433.739,01	-342.240,99
3	sonstige Transfererträge	0,00	0	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	550.681,32	231.500	534.319,68	302.819,68
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	19.433,03	35.000	35.436,27	436,27
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	16.528,64	18.700	16.528,64	-2.171,36
7	sonstige ordentliche Erträge	63.887,95	20.050	83.348,61	63.298,61
8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>Summe der Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.078.241,82</b>	<b>1.081.230</b>	<b>1.103.372,21</b>	<b>22.142,21</b>
11	Personalaufwendungen	0,00	150	0,00	-150,00
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.372.150,58	4.841.401	3.764.846,61	-1.076.554,62
14	bilanzielle Abschreibungen	5.556.897,11	5.419.540	5.200.899,48	-218.640,52
15	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
16	Soziale Sicherung	0,00	0	0,00	0,00
17	sonstige ordentliche Aufwendungen	772.860,03	233.240	135.666,21	-97.573,74
<b>18</b>	<b>Summe Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>11.701.907,72</b>	<b>10.494.331</b>	<b>9.101.412,30</b>	<b>-1.392.918,88</b>
<b>19</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 10.623.665,90</b>	<b>-9.413.101</b>	<b>-7.998.040,09</b>	<b>1.415.061,09</b>
20	Finanzerträge	125.353,86	97.800	97.120,64	-679,36
21	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	2.457,31	2.457,31
<b>22</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>125.353,86</b>	<b>97.800</b>	<b>94.663,33</b>	<b>-3.136,67</b>
<b>23</b>	<b>Jahresergebnis (ohne interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 10.498.312,04</b>	<b>-9.315.301</b>	<b>-7.903.376,76</b>	<b>1.411.924,42</b>
24	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0,00	0,00
25	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.643.115,39	2.491.000	2.610.370,07	119.370,07
<b>26</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>- 2.643.115,39</b>	<b>-2.491.000</b>	<b>-2.610.370,07</b>	<b>-119.370,07</b>
<b>27</b>	<b>Jahresergebnis (einschl. interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 13.141.427,43</b>	<b>-11.806.301</b>	<b>-10.513.746,83</b>	<b>1.292.554,35</b>

## Teilergebnisrechnung

### 55 Natur- und Grünflächen

Nr.	Ergebnisrechnung  Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist- Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0,00	0,00
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	68.090,23	68.500	68.090,23	-409,77
3	sonstige Transfererträge	0,00	0	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	643.614,59	727.300	602.974,06	-124.325,94
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	18.047,25	17.310	19.334,45	2.024,45
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	150	0,00	-150,00
7	sonstige ordentliche Erträge	11.763,19	5.750	61.458,14	55.708,14
8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>Summe der Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>741.515,26</b>	<b>819.010</b>	<b>751.856,88</b>	<b>-67.153,12</b>
11	Personalaufwendungen	824.070,62	835.680	745.163,73	-90.516,27
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	577.850,33	1.330.056	498.273,22	-831.782,98
14	bilanzielle Abschreibungen	489.423,76	393.400	496.486,74	103.086,74
15	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	31.676,15	39.720	36.109,84	-3.610,47
16	Soziale Sicherung	0,00	0	0,00	0,00
17	sonstige ordentliche Aufwendungen	41.061,04	92.870	53.289,59	-39.580,41
<b>18</b>	<b>Summe Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.964.081,90</b>	<b>2.691.727</b>	<b>1.829.323,12</b>	<b>-862.403,39</b>
<b>19</b>	<b>Ergebnis der laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 1.222.566,64</b>	<b>-1.872.717</b>	<b>-1.077.466,24</b>	<b>795.250,27</b>
20	Finanzerträge	0,00	50	0,00	-50,00
21	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>22</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>50</b>	<b>0,00</b>	<b>-50,00</b>
<b>23</b>	<b>Jahresergebnis (ohne interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 1.222.566,64</b>	<b>-1.872.667</b>	<b>-1.077.466,24</b>	<b>795.200,27</b>
24	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0,00	0,00
25	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.816.174,05	2.224.500	2.745.592,85	521.092,85
<b>26</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>- 2.816.174,05</b>	<b>-2.224.500</b>	<b>-2.745.592,85</b>	<b>-521.092,85</b>
<b>27</b>	<b>Jahresergebnis (einschl. interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 4.038.740,69</b>	<b>-4.097.167</b>	<b>-3.823.059,09</b>	<b>274.107,42</b>

### Teilergebnisrechnung

#### 56 Umweltschutz

Nr.	Ergebnisrechnung  Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis		Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist- Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR			
		1	2	3	4	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0,00	0,00	0,00
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0,00	0,00	0,00
3	sonstige Transfererträge	0,00	0	0,00	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0,00	0,00	0,00
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0,00	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.079,48	6.000	5.473,70	-526,30	
7	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0,00	0,00	0,00
8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00	0,00
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>Summe der Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>5.079,48</b>	<b>6.000</b>	<b>5.473,70</b>	<b>-526,30</b>	
11	Personalaufwendungen	89.829,89	90.010	92.290,07	2.280,07	
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00	
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	64.042,27	52.599	41.504,59	-11.094,28	
14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0,00	0,00	
15	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	8.200	5.310,04	-2.889,96	
16	Soziale Sicherung	0,00	0	0,00	0,00	
17	sonstige ordentliche Aufwendungen	2.776,63	39.705	2.675,76	-37.029,24	
<b>18</b>	<b>Summe Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>156.648,79</b>	<b>190.514</b>	<b>141.780,46</b>	<b>-48.733,41</b>	
<b>19</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 151.569,31</b>	<b>-184.514</b>	<b>-136.306,76</b>	<b>48.207,11</b>	
20	Finanzerträge	0,00	0	0,00	0,00	
21	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00	
<b>22</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>23</b>	<b>Jahresergebnis (ohne interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 151.569,31</b>	<b>-184.514</b>	<b>-136.306,76</b>	<b>48.207,11</b>	
24	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0,00	0,00	
25	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	500	721,46	221,46	
<b>26</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>-500</b>	<b>-721,46</b>	<b>-221,46</b>	
<b>27</b>	<b>Jahresergebnis (einschl. interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 151.569,31</b>	<b>-185.014</b>	<b>-137.028,22</b>	<b>47.985,65</b>	

## Teilergebnisrechnung

### 57 Wirtschaft und Tourismus

Nr.	Ergebnisrechnung  Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis		Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist- Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR			
		1	2	3	4	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0,00	0,00	
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	29.838,48	23.500	28.338,48	4.838,48	
3	sonstige Transfererträge	0,00	0	0,00	0,00	
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	92.434,74	147.000	107.655,10	-39.344,90	
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	1.315.230,20	1.125.950	1.493.159,87	367.209,87	
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	645.871,32	164.350	246.990,62	82.640,62	
7	sonstige ordentliche Erträge	1.082.199,30	11.190	249.556,28	238.366,28	
8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00	
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00	
<b>10</b>	<b>Summe der Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>3.165.574,04</b>	<b>1.471.990</b>	<b>2.125.700,35</b>	<b>653.710,35</b>	
11	Personalaufwendungen	5.939.542,14	6.031.790	5.991.931,82	-39.858,18	
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00	
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.209.727,95	3.195.368	1.739.610,44	-1.455.758,03	
14	bilanzielle Abschreibungen	957.247,04	754.200	969.966,56	215.766,56	
15	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	100.943,60	159.500	107.418,29	-52.081,71	
16	Soziale Sicherung	0,00	0	0,00	0,00	
17	sonstige ordentliche Aufwendungen	679.210,74	811.873	815.344,00	3.470,91	
<b>18</b>	<b>Summe Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>10.886.671,47</b>	<b>10.952.732</b>	<b>9.624.271,11</b>	<b>-1.328.460,45</b>	
<b>19</b>	<b>Ergebnis der laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 7.721.097,43</b>	<b>-9.480.742</b>	<b>-7.498.570,76</b>	<b>1.982.170,80</b>	
20	Finanzerträge	0,00	0	0,00	0,00	
21	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	8.300,33	0	22,00	22,00	
<b>22</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>- 8.300,33</b>	<b>0</b>	<b>-22,00</b>	<b>-22,00</b>	
<b>23</b>	<b>Jahresergebnis (ohne interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 7.729.397,76</b>	<b>-9.480.742</b>	<b>-7.498.592,76</b>	<b>1.982.148,80</b>	
24	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	7.049.117,86	6.199.000	6.823.730,50	624.730,50	
25	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	3.326.768,07	3.695.700	3.781.591,94	85.891,94	
<b>26</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>3.722.349,79</b>	<b>2.503.300</b>	<b>3.042.138,56</b>	<b>538.838,56</b>	
<b>27</b>	<b>Jahresergebnis (einschl. interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>- 4.007.047,97</b>	<b>-6.977.442</b>	<b>-4.456.454,20</b>	<b>2.520.987,36</b>	

### Teilergebnisrechnung

#### 61 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Ergebnisrechnung  Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist- Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	47.326.232,17	54.352.750	47.434.982,86	-6.917.767,14
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.087.276,00	1.956.800	1.956.804,00	4,00
3	sonstige Transfererträge	0,00	0	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	95.604,19	210.000	127.449,67	-82.550,33
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0,00	0,00
7	sonstige ordentliche Erträge	2.978.518,32	2.828.000	2.742.969,82	-85.030,18
8	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00
9	Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>Summe der Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>53.487.630,68</b>	<b>59.347.550</b>	<b>52.262.206,35</b>	<b>-7.085.343,65</b>
11	Personalaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0,00	0,00
14	bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0,00	0,00
15	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	27.801.785,79	31.570.542	30.428.611,23	-1.141.930,77
16	Soziale Sicherung	0,00	0	0,00	0,00
17	sonstige ordentliche Aufwendungen	10.289,47	5.000	10.023,35	5.023,35
<b>18</b>	<b>Summe Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>27.812.075,26</b>	<b>31.575.542</b>	<b>30.438.634,58</b>	<b>-1.136.907,42</b>
<b>19</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>25.675.555,42</b>	<b>27.772.008</b>	<b>21.823.571,77</b>	<b>-5.948.436,23</b>
20	Finanzerträge	321.079,69	210.050	854.744,23	644.694,23
21	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.481.968,17	2.648.575	3.085.058,27	436.483,73
<b>22</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>- 2.160.888,48</b>	<b>-2.438.525</b>	<b>-2.230.314,04</b>	<b>208.210,50</b>
<b>23</b>	<b>Jahresergebnis (ohne interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>23.514.666,94</b>	<b>25.333.483</b>	<b>19.593.257,73</b>	<b>-5.740.225,73</b>
24	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0,00	0,00
25	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>26</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>27</b>	<b>Jahresergebnis (einschl. interne Leistungsbeziehungen)</b>	<b>23.514.666,94</b>	<b>25.333.483</b>	<b>19.593.257,73</b>	<b>-5.740.225,73</b>

### Teilfinanzrechnung

#### 11 Innere Verwaltung

Nr.	Finanzrechnung  Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
	<b>Einzahlungen</b>				
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0	0,00	0,00
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0,00	0,00
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
4	aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	267,00	1.000	396,00	-604,00
5	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>267,00</b>	<b>1.000</b>	<b>396,00</b>	<b>-604,00</b>
	<b>Auszahlungen</b>				
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0,00	0,00
8	für Baumaßnahmen	4.423,71	10.667	2.597,53	-8.069,78
9	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	165.732,72	151.339	79.574,28	-71.764,90
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0,00	0,00
12	sonstige Investitionsauszahlungen	52.811,39	156.944	79.008,48	-77.935,64
<b>13</b>	<b>Summe der investiven Auszahlungen</b>	<b>222.967,82</b>	<b>318.951</b>	<b>161.180,29</b>	<b>-157.770,32</b>
<b>14</b>	<b>Saldo Investitionstätigkeit (Einzahlungen/Auszahlungen)</b>	<b>- 222.700,82</b>	<b>-317.951</b>	<b>-160.784,29</b>	<b>157.166,32</b>

### Teilfinanzrechnung

#### 12 Sicherheit und Ordnung

Nr.	Finanzrechnung  Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
	<b>Einzahlungen</b>				
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0	0,00	0,00
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0,00	0,00
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
4	aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0	0,00	0,00
5	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Auszahlungen</b>				
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0,00	0,00
8	für Baumaßnahmen	11.840,50	10.000	0,00	-10.000,00
9	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	22.825,84	374.500	32.437,10	-342.062,90
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0,00	0,00
12	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>13</b>	<b>Summe der investiven Auszahlungen</b>	<b>34.666,34</b>	<b>384.500</b>	<b>32.437,10</b>	<b>-352.062,90</b>
<b>14</b>	<b>Saldo Investitionstätigkeit (Einzahlungen/Auszahlungen)</b>	<b>- 34.666,34</b>	<b>-384.500</b>	<b>-32.437,10</b>	<b>352.062,90</b>

### Teilfinanzrechnung

#### 21 Schulträgeraufgaben

Nr.	Finanzrechnung  Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
	<b>Einzahlungen</b>				
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	100.000	2.000,00	-98.000,00
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0,00	0,00
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
4	aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0	0,00	0,00
5	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000</b>	<b>2.000,00</b>	<b>-98.000,00</b>
	<b>Auszahlungen</b>				
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0,00	0,00
8	für Baumaßnahmen	246.406,97	787.986	251.967,71	-536.018,18
9	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	46.561,27	20.856	14.345,91	-6.510,02
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0,00	0,00
12	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>13</b>	<b>Summe der investiven Auszahlungen</b>	<b>292.968,24</b>	<b>808.842</b>	<b>266.313,62</b>	<b>-542.528,20</b>
<b>14</b>	<b>Saldo Investitionstätigkeit (Einzahlungen/Auszahlungen)</b>	<b>- 292.968,24</b>	<b>-708.842</b>	<b>-264.313,62</b>	<b>444.528,20</b>

### Teilfinanzrechnung

#### 25 Kultur

Nr.	Finanzrechnung  Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
	<b>Einzahlungen</b>				
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0	0,00	0,00
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0,00	0,00
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
4	aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0	0,00	0,00
5	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Auszahlungen</b>				
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0,00	0,00
8	für Baumaßnahmen	0,00	0	15.757,67	15.757,67
9	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	22.370,66	11.000	959,00	-10.041,00
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
11	von aktivierbaren Zuwendungen	40.000,00	105.214	0,00	-105.214,25
12	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>13</b>	<b>Summe der investiven Auszahlungen</b>	<b>62.370,66</b>	<b>116.214</b>	<b>16.716,67</b>	<b>-99.497,58</b>
<b>14</b>	<b>Saldo Investitionstätigkeit (Einzahlungen/Auszahlungen)</b>	<b>- 62.370,66</b>	<b>-116.214</b>	<b>-16.716,67</b>	<b>99.497,58</b>

### Teilfinanzrechnung

#### 31 Soziale Hilfen

Nr.	Finanzrechnung  Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
	<b>Einzahlungen</b>				
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0	35.732,00	35.732,00
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0,00	0,00
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
4	aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0	0,00	0,00
5	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>35.732,00</b>	<b>35.732,00</b>
	<b>Auszahlungen</b>				
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	100.000	146.641,79	46.641,79
8	für Baumaßnahmen	0,00	700.000	561.967,79	-138.032,21
9	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	542.542	240.101,59	-302.440,10
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0,00	0,00
12	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>13</b>	<b>Summe der investiven Auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>1.342.542</b>	<b>948.711,17</b>	<b>-393.830,52</b>
<b>14</b>	<b>Saldo Investitionstätigkeit (Einzahlungen/Auszahlungen)</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.342.542</b>	<b>-912.979,17</b>	<b>429.562,52</b>

### Teilfinanzrechnung

#### 33 Förderung der Wohlfahrtspflege

Nr.	Finanzrechnung  Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
	<b>Einzahlungen</b>				
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0	0,00	0,00
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0,00	0,00
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
4	aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0	0,00	0,00
5	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Auszahlungen</b>				
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0,00	0,00
8	für Baumaßnahmen	0,00	0	0,00	0,00
9	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0	0,00	0,00
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0,00	0,00
12	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>13</b>	<b>Summe der investiven Auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>14</b>	<b>Saldo Investitionstätigkeit (Einzahlungen/Auszahlungen)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Teilfinanzrechnung

#### 34 Unterhaltsvorschussleistungen, Grundsicherung, Betreuung u.a.

Nr.	Finanzrechnung  Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
	<b>Einzahlungen</b>				
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0	0,00	0,00
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0,00	0,00
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
4	aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0	0,00	0,00
5	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Auszahlungen</b>				
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0,00	0,00
8	für Baumaßnahmen	0,00	0	0,00	0,00
9	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0	0,00	0,00
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0,00	0,00
12	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>13</b>	<b>Summe der investiven Auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>14</b>	<b>Saldo Investitionstätigkeit (Einzahlungen/Auszahlungen)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Teilfinanzrechnung

#### 35 Sonstige soziale Hilfen und Leistungen

Nr.	Finanzrechnung  Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
	<b>Einzahlungen</b>				
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0	0,00	0,00
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0,00	0,00
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
4	aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0	0,00	0,00
5	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Auszahlungen</b>				
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0,00	0,00
8	für Baumaßnahmen	0,00	0	0,00	0,00
9	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0	0,00	0,00
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0,00	0,00
12	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>13</b>	<b>Summe der investiven Auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>14</b>	<b>Saldo Investitionstätigkeit (Einzahlungen/Auszahlungen)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Teilfinanzrechnung

#### 36 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Nr.	Finanzrechnung  Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
	<b>Einzahlungen</b>				
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0	0,00	0,00
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0,00	0,00
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
4	aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0	0,00	0,00
5	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Auszahlungen</b>				
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0,00	0,00
8	für Baumaßnahmen	228.358,16	754.157	528.125,67	-226.031,05
9	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	4.836,53	2.000	0,00	-2.000,00
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
11	von aktivierbaren Zuwendungen	525.304,03	3.203.683	218.859,39	-2.984.823,85
12	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>13</b>	<b>Summe der investiven Auszahlungen</b>	<b>758.498,72</b>	<b>3.959.840</b>	<b>746.985,06</b>	<b>-3.212.854,90</b>
<b>14</b>	<b>Saldo Investitionstätigkeit (Einzahlungen/Auszahlungen)</b>	<b>- 758.498,72</b>	<b>-3.959.840</b>	<b>-746.985,06</b>	<b>3.212.854,90</b>

### Teilfinanzrechnung

#### 41 Gesundheitsdienste

Nr.	Finanzrechnung  Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
	<b>Einzahlungen</b>				
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0	0,00	0,00
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0,00	0,00
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
4	aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0	0,00	0,00
5	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Auszahlungen</b>				
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0,00	0,00
8	für Baumaßnahmen	0,00	0	0,00	0,00
9	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0	0,00	0,00
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0,00	0,00
12	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>13</b>	<b>Summe der investiven Auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>14</b>	<b>Saldo Investitionstätigkeit (Einzahlungen/Auszahlungen)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Teilfinanzrechnung

### 42 Sportförderung

Nr.	Finanzrechnung  Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
	<b>Einzahlungen</b>				
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0	0,00	0,00
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0,00	0,00
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
4	aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0	0,00	0,00
5	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Auszahlungen</b>				
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0,00	0,00
8	für Baumaßnahmen	25.335,10	424.665	63.665,00	-360.999,90
9	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	4.739,62	3.000	0,00	-3.000,00
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
11	von aktivierbaren Zuwendungen	500.000,00	0	0,00	0,00
12	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>13</b>	<b>Summe der investiven Auszahlungen</b>	<b>530.074,72</b>	<b>427.665</b>	<b>63.665,00</b>	<b>-363.999,90</b>
<b>14</b>	<b>Saldo Investitionstätigkeit (Einzahlungen/Auszahlungen)</b>	<b>- 530.074,72</b>	<b>-427.665</b>	<b>-63.665,00</b>	<b>363.999,90</b>

### Teilfinanzrechnung

#### 50 Umwelt- und Baumanagement

Nr.	Finanzrechnung  Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
	<b>Einzahlungen</b>				
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0	0,00	0,00
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0,00	0,00
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
4	aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0	0,00	0,00
5	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Auszahlungen</b>				
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0,00	0,00
8	für Baumaßnahmen	0,00	0	0,00	0,00
9	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0	0,00	0,00
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0,00	0,00
12	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>13</b>	<b>Summe der investiven Auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>14</b>	<b>Saldo Investitionstätigkeit (Einzahlungen/Auszahlungen)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Teilfinanzrechnung

#### 51 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation

Nr.	Finanzrechnung  Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
	<b>Einzahlungen</b>				
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	5.451,56	1.062.600	0,00	-1.062.600,00
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	85.437,00	2.101.000	0,00	-2.101.000,00
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
4	aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	206.415,79	759.000	7.925,95	-751.074,05
5	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	7.963,45	7.963,45
<b>6</b>	<b>Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>297.304,35</b>	<b>3.922.600</b>	<b>15.889,40</b>	<b>-3.906.710,60</b>
	<b>Auszahlungen</b>				
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	2.258.483	3.867,55	-2.254.615,40
8	für Baumaßnahmen	560.027,12	2.808.560	109.769,84	-2.698.790,00
9	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	35.938,00	0	0,00	0,00
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0,00	0,00
12	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>13</b>	<b>Summe der investiven Auszahlungen</b>	<b>595.965,12</b>	<b>5.067.043</b>	<b>113.637,39</b>	<b>-4.953.405,40</b>
<b>14</b>	<b>Saldo Investitionstätigkeit (Einzahlungen/Auszahlungen)</b>	<b>- 298.660,77</b>	<b>-1.144.443</b>	<b>-97.747,99</b>	<b>1.046.694,80</b>

### Teilfinanzrechnung

#### 52 Bauen und Wohnen, Bevölkerungsentwicklung

Nr.	Finanzrechnung  Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
	<b>Einzahlungen</b>				
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0	0,00	0,00
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0,00	0,00
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
4	aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0	0,00	0,00
5	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Auszahlungen</b>				
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0,00	0,00
8	für Baumaßnahmen	0,00	0	0,00	0,00
9	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0	0,00	0,00
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0,00	0,00
12	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>13</b>	<b>Summe der investiven Auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>14</b>	<b>Saldo Investitionstätigkeit (Einzahlungen/Auszahlungen)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Teilfinanzrechnung

#### 53 Ver- und Entsorgung

Nr.	Finanzrechnung  Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
	<b>Einzahlungen</b>				
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0	0,00	0,00
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0,00	0,00
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
4	aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0	0,00	0,00
5	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Auszahlungen</b>				
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0,00	0,00
8	für Baumaßnahmen	0,00	0	0,00	0,00
9	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	17.421,60	20.000	4.159,05	-15.840,95
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0,00	0,00
12	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>13</b>	<b>Summe der investiven Auszahlungen</b>	<b>17.421,60</b>	<b>20.000</b>	<b>4.159,05</b>	<b>-15.840,95</b>
<b>14</b>	<b>Saldo Investitionstätigkeit (Einzahlungen/Auszahlungen)</b>	<b>- 17.421,60</b>	<b>-20.000</b>	<b>-4.159,05</b>	<b>15.840,95</b>

### Teilfinanzrechnung

#### 54 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

Nr.	Finanzrechnung  Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
	<b>Einzahlungen</b>				
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	8.620,58	160.000	471.165,91	311.165,91
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0,00	0,00
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
4	aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	544.148,95	1.600	115.997,13	114.397,13
5	sonstige Investitionseinzahlungen	403.331,66	432.000	431.564,88	-435,12
<b>6</b>	<b>Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>956.101,19</b>	<b>593.600</b>	<b>1.018.727,92</b>	<b>425.127,92</b>
	<b>Auszahlungen</b>				
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	35.800	0,00	-35.800,00
8	für Baumaßnahmen	2.149.854,00	3.385.677	1.780.119,43	-1.605.557,63
9	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0	0,00	0,00
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0,00	0,00
12	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>13</b>	<b>Summe der investiven Auszahlungen</b>	<b>2.149.854,00</b>	<b>3.421.477</b>	<b>1.780.119,43</b>	<b>-1.641.357,63</b>
<b>14</b>	<b>Saldo Investitionstätigkeit (Einzahlungen/Auszahlungen)</b>	<b>- 1.193.752,81</b>	<b>-2.827.877</b>	<b>-761.391,51</b>	<b>2.066.485,55</b>

### Teilfinanzrechnung

#### 55 Natur- und Grünflächen

Nr.	Finanzrechnung  Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
	<b>Einzahlungen</b>				
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	13.600	0,00	-13.600,00
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0,00	0,00
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
4	aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0	0,00	0,00
5	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>13.600</b>	<b>0,00</b>	<b>-13.600,00</b>
	<b>Auszahlungen</b>				
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0,00	0,00
8	für Baumaßnahmen	283.350,38	352.209	161.138,39	-191.070,97
9	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	27.430,63	4.000	1.152,39	-2.847,61
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	25.000	0,00	-25.000,00
12	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>13</b>	<b>Summe der investiven Auszahlungen</b>	<b>310.781,01</b>	<b>381.209</b>	<b>162.290,78</b>	<b>-218.918,58</b>
<b>14</b>	<b>Saldo Investitionstätigkeit (Einzahlungen/Auszahlungen)</b>	<b>- 310.781,01</b>	<b>-367.609</b>	<b>-162.290,78</b>	<b>205.318,58</b>

### Teilfinanzrechnung

#### 56 Umweltschutz

Nr.	Finanzrechnung  Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
	<b>Einzahlungen</b>				
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0	0,00	0,00
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0,00	0,00
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
4	aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0	0,00	0,00
5	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Auszahlungen</b>				
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0,00	0,00
8	für Baumaßnahmen	0,00	0	0,00	0,00
9	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0	0,00	0,00
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0,00	0,00
12	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>13</b>	<b>Summe der investiven Auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>14</b>	<b>Saldo Investitionstätigkeit (Einzahlungen/Auszahlungen)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Teilfinanzrechnung

#### 57 Wirtschaft und Tourismus

Nr.	Finanzrechnung  Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
	<b>Einzahlungen</b>				
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	10.000,00	0	250.592,00	250.592,00
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	449.964,50	936.000	160.712,00	-775.288,00
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
4	aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0	0,00	0,00
5	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>459.964,50</b>	<b>936.000</b>	<b>411.304,00</b>	<b>-524.696,00</b>
	<b>Auszahlungen</b>				
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	715.699,54	505.262	125.856,29	-379.405,43
8	für Baumaßnahmen	1.245.617,99	595.919	561.219,54	-34.699,94
9	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	655.161,49	650.899	46.085,10	-604.814,05
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0,00	0,00
12	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>13</b>	<b>Summe der investiven Auszahlungen</b>	<b>2.616.479,02</b>	<b>1.752.080</b>	<b>733.160,93</b>	<b>-1.018.919,42</b>
<b>14</b>	<b>Saldo Investitionstätigkeit (Einzahlungen/Auszahlungen)</b>	<b>- 2.156.514,52</b>	<b>-816.080</b>	<b>-321.856,93</b>	<b>494.223,42</b>

### Teilfinanzrechnung

#### 61 Allgemeine Finanzwirtschaft

Nr.	Finanzrechnung  Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR
		1	2	3	4
	<b>Einzahlungen</b>				
1	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0	0,00	0,00
2	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0,00	0,00
3	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
4	aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0	0,00	0,00
5	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Auszahlungen</b>				
7	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0,00	0,00
8	für Baumaßnahmen	0,00	0	0,00	0,00
9	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0	0,00	0,00
10	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
11	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0,00	0,00
12	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0,00	0,00
<b>13</b>	<b>Summe der investiven Auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>14</b>	<b>Saldo Investitionstätigkeit (Einzahlungen/Auszahlungen)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**Anhang zum  
Jahresabschluss  
2015**



## Inhaltsverzeichnis

1. Allgemeine Hinweise.....	3
2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	4
3. Aktiva .....	5
3.1. Anlagevermögen (293,4 Mio. €) .....	5
3.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände (8,6 Mio. €) .....	5
3.1.2 Sachanlagevermögen (232,7 Mio. €) .....	5
3.2 Umlaufvermögen (13,1 Mio. €).....	8
3.2.1 Fertige Erzeugnisse und Waren .....	9
3.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (7,2 Mio. €) .....	9
3.2.3 Liquide Mittel (6,0 Mio. €) .....	9
3.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (0,9 Mio. €) .....	9
4. Passiva .....	10
4.1 Eigenkapital (65,9 Mio. €) .....	10
4.2 Korrekturen der Eröffnungsbilanz .....	10
4.3 Sonderposten (26,7 Mio. €) .....	10
4.4 Rückstellungen (31,4 Mio. €) .....	10
4.5 Verbindlichkeiten (177,6 Mio. €) .....	11
4.6 Passive Rechnungsabgrenzungsposten (5,8 Mio. €).....	11
5. Ergebnisrechnung.....	12
5.1 Erträge (74,4 Mio. €) .....	12
5.2 Aufwendungen (100,4 Mio. €) .....	13
6. Finanzrechnung .....	15
6.1 Ein- und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (Saldo = -16,7 Mio. €) .....	15
6.2 Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit (Saldo = -3,5 Mio. €) .....	16
7. Ergänzende Hinweise .....	17
7.1 Buchgewinne und –verluste aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des AV ..	17
7.2 Periodenfremde Erträge und Aufwendungen .....	18
7.3 Leasingverträge und kreditähnliche Rechtsgeschäfte .....	19
7.4 Bestellung von Sicherheiten .....	19
7.5 Stadtratsmitglieder .....	19



## 1. Allgemeine Hinweise

Die Bilanz der Stadt Homburg weist zum 31.12.2015 eine Bilanzsumme von **307.371.074,81 €** aus. Das Eigenkapital beträgt **65.885.630,23 €** bei einem Jahresergebnis von **-25.979.740,99 €**

Die Stadt Homburg stellte zum Haushaltsjahr 2010 auf die neue Buchführungssystematik Doppik (Doppelte Buchführung in Konten) um. Demnach war zum 01.01.2010 erstmalig eine Eröffnungsbilanz (EB) zu erstellen.

Die Eröffnungsbilanz bildet den wichtigsten Bestandteil des neuen Rechnungswesens für unsere Stadt. Sie hat sowohl für die Stadtverwaltung als auch für die Bürgerinnen und Bürger eine erhebliche Bedeutung. Zum ersten Mal wurde im kommunalen Bereich eine systematische Gegenüberstellung von Vermögen und Schulden vorgenommen, aus der die wirtschaftliche Lage der Stadt Homburg klar erkennbar ist. Die Eröffnungsbilanz wurde nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung aufgestellt und wurde am 12.12.2013 mit einer Bilanzsumme von rund 317,8 Mio. € vom Stadtrat festgestellt. Sie weist ein Eigenkapital in Höhe von 176,7 Mio. € aus. Darin enthalten ist die allgemeine Rücklage in Höhe von 157,7 Mio. € und die Ausgleichsrücklage von 18,6 Mio. €.

Nach §§ 2 VI NKR-Gesetz und § 54 KommHVO können Korrekturen an der Eröffnungsbilanz in den kommenden Jahresabschlüssen vorgenommen werden. Demzufolge wurde auch im Jahresabschluss 2015 von dieser Möglichkeit Gebrauch gemacht. Dabei werden die Veränderungen in der allgemeinen Rücklage und korrespondierend dazu bei dem jeweiligen Bilanzposten berücksichtigt. Diese Korrekturen sind unter 4.2 beschrieben.

Gem. § 99 I Kommunalselfverwaltungsgesetz (KSVG) hat die Stadt Homburg zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist.

Der Jahresabschluss besteht gem. § 99 II KSVG aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Vermögensrechnung (Bilanz) und einem Anhang. Dem Anhang sind gem. § 99 III KSVG als Anlagen der Rechenschaftsbericht, die Anlagenübersicht, die Forderungsübersicht und die Verbindlichkeitenübersicht beizufügen. Die Teilhaushalte wurden entsprechend der Produktbereiche der Stadt Homburg aufgestellt. Im Jahresabschluss erfolgt eine entsprechende Teilrechnung.

Die Aufstellung des Jahresabschlusses ist im siebten Abschnitt der Kommunalhaushaltsverordnung (KommHVO) geregelt. Der Inhalt des Anhangs ergibt sich aus § 43 KommHVO.

Die nachfolgenden Beträge sind in der Regel in Mio. € auf mindestens eine Nachkommastelle gerundet.



## **2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Die Gliederung der Vermögensrechnung erfolgt nach den Vorschriften des § 42 KommHVO, die der Ergebnis- und Finanzrechnung sowie den Teilrechnungen nach den §§ 2 und 3 KommHVO.

Vermögensgegenstände, die vor dem 01.01.2010 angeschafft wurden, sind nach § 1 der Sonderrichtlinien zur Bewertung in der Eröffnungsbilanz (SBE) grundsätzlich mit ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten, vermindert um Abschreibungen nach § 36 KommHVO, angesetzt. Hiervon wurde abgewichen, wenn die tatsächlichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten nicht oder nur mit unverhältnismäßigem Aufwand ermittelt werden konnten. In diesen Fällen wurden den Preisverhältnissen des Jahres 1990 entsprechende Erfahrungswerte angesetzt, die für die Folgeabschlüsse als fiktive Anschaffungs- und Herstellungskosten gelten. Die Werte aus der Eröffnungsbilanz wurden entsprechend fortgeschrieben.

Neuzugänge ab dem 01.01.2010 sind zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzgl. Abschreibungen (fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten) bewertet. Forderungen sind mit ihrem Nennwert, Verbindlichkeiten mit ihrem Rückzahlungsbetrag und Rückstellungen mit dem voraussichtlichen Zahlungsbetrag bewertet.

Die Abschreibungen wurden nach Maßgabe der vom Ministerium für Inneres und Sport bekannt gegebenen Abschreibungstabelle für Kommunen festgelegt. Innerhalb des dort vorgegebenen Rahmens ist unter Berücksichtigung der tatsächlichen örtlichen Verhältnisse die Bestimmung der jeweiligen Nutzungsdauer so vorgenommen worden, dass eine Stetigkeit für zukünftige Festlegungen von Abschreibungen gewährleistet ist. Planmäßige Abschreibungen erfolgen ausschließlich linear.

Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- und Herstellungskosten zwischen 150,- € und 1.000,- € (Netto) betragen (GWG) wurden mit ihren Anschaffungskosten in das Anlagevermögen übernommen und produktbezogen als Sammelposten über eine Nutzungsdauer von 5 Jahren abgeschrieben.

Für erhaltene Zuwendungen sowie Beiträge und ähnliche Entgelte für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen wurden gemäß § 33 I KommHVO Sonderposten gebildet (passiviert), die über die Abnutzung des bezuschussten Vermögensgegenstandes anteilig aufgelöst werden. Die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten stellen somit ein Korrektiv zur Abschreibung des durch die Zuwendungen/Zuschüsse finanzierten Vermögensgegenstandes dar.

Pauschalen Investitionszuwendungen, die keinem Vermögensgegenstand zugeordnet werden können, wurden gem. § 33 II KommHVO für die ertragswirksame Auflösung ein pauschaler Satz von fünf vom Hundert pro Jahr zugrunde gelegt.



Soweit es gesetzliche Vereinfachungsvorschriften zuließen, wurden Festwerte angesetzt. Dies betraf lediglich den Medienbestand der Stadtbücherei.

Ist ein Vermögensgegenstand, der weiterhin genutzt wird, vollständig abgeschrieben, wurde er mit einem Erinnerungswert in Höhe von 1,- € dargestellt.

Soweit Korrekturen der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 erforderlich waren, wurden dieselben Bewertungsmaßstäbe angesetzt, wie sie für die Eröffnungsbilanz vorgeschrieben sind.

Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden des Anlagevermögens wurde in der Eröffnungsbilanz der Stadt Homburg vorgenommen. Darauf bauen die Erläuterungen der Folgeabschlüsse auf. Es gilt der Grundsatz der formellen und materiellen Bilanzkontinuität.

Bei der Aufstellung des Inventars für den Schluss des Haushaltsjahres 2015 wurde auf eine Inventur verzichtet. Es wurde gem. § 30 II KommHVO durch die Anwendung von den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung entsprechenden Verfahren sichergestellt, dass Art, Menge und Wert der Vermögensgegenstände im Wesentlichen auch ohne eine körperliche Bestandsaufnahme festgestellt werden können.

## **3. Aktiva**

### **3.1. Anlagevermögen (293,4 Mio. €)**

Das Anlagevermögen gliedert sich entsprechend der Darstellung in der Anlagenübersicht.

#### **3.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände (8,6 Mio. €)**

Immaterielle Vermögensgegenstände wurden mit ihren fortgeführten Anschaffungskosten bewertet. Sie beinhalten die Baukostenzuschüsse sowie die entgeltlich erworbene Softwarelizenzen. Die Baukostenzuschüsse wurden zum Zeitpunkt der Inbetriebnahme der bezuschussten Bauten aktiviert und entsprechend ihrer gewährten Zweckbindungsfrist abgeschrieben.

#### **3.1.2 Sachanlagevermögen (232,7 Mio. €)**

##### **3.1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (21,9 Mio. €)**

Basis für die Bewertung aller Grundstücke in der Eröffnungsbilanz 2010 war eine Aufstellung vom Grundbuchamt der städtischen Parzellen mit den entsprechenden



Nutzarten. Diese wurden entsprechend der Sonderrichtlinien zur Bewertung in der Eröffnungsbilanz bewertet und erfasst.

Veräußerte Grundstücke wurden entsprechend ihres Buchwertes zum Zeitpunkt des Verkaufs als Abgang gebucht. Gewinne oder Verluste aus den Verkäufen wurden ergebnisrelevant berücksichtigt.

Gründe für außerplanmäßige Abschreibungen wegen dauernder Wertminderung lagen bei den unbebauten Grundstücken nicht vor.

### **3.1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgl. Rechte (93,8 Mio. €)**

Gebäude, die im Laufe des Jahres 2015 fertiggestellt wurden, sind mit ihren fortgeführten Herstellungskosten bewertet. Sie werden, getrennt von ihrem Grund und Boden, auf den entsprechenden Bilanzpositionen geführt. Der Grund und Boden ist entsprechend der Bewertungsrichtlinien in der Eröffnungsbilanz, gegebenenfalls mit Abschlägen wegen Gemeinbedarfsbindung, bewertet.

### **3.1.2.3 Infrastrukturvermögen (105,2 Mio. €)**

Die wesentliche Position des Infrastrukturvermögens sind die Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen mit einem Buchwert von 98,5 Mio. €. Die Straßen wurden in der Eröffnungsbilanz mit ihrem gesamten Baukörper bewertet. Unter- und Oberbau stellen einen entsprechenden Nutzungs- und Funktionszusammenhang dar. Für jede Straße wurde eine Schadensklasse und damit eine einheitliche Restnutzungsdauer festgelegt. Die ermittelten Werte werden fortgeführt. Anlagen, die nach dem Eröffnungsbilanzstichtag 01.01.2010 fertig gestellt wurden, sind zum Zeitpunkt ihrer Inbetriebnahme aktiviert worden und mit ihren fortgeführten Herstellungskosten zum Bilanzstichtag 31.12.2015 bewertet. Die Investitionen für die Straßenbeleuchtung wurden als eine Sammelposition erfasst und werden als ein Zugang pro Jahr mit den fortgeführten Herstellungskosten bewertet.

### **3.1.2.4 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler (0,4 Mio. €)**

Diese Position setzt sich aus den Inventaren „Beeder Turm“ und „Synagoge Klosterstraße“ mit dem dazugehörigen Grund und Boden zusammen. Zu- oder Abgänge gab es im Jahr 2015 keine.

### **3.1.2.5 Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge (6,5 Mio. €)**

Wesentlicher Inhalt dieser Bilanzposition sind die Fahrzeuge und Betriebsvorrichtungen, die mit ihren fortgeführten Anschaffungskosten bewertet wurden.

### **3.1.2.6 Betriebs- und Geschäftsausstattung (1,7 Mio. €)**

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung setzt sich hauptsächlich aus den Maschinen des Baubetriebshofes, der Feuerwehr, der Einrichtungen des Saalbaus, den



Büromaschinen und den geringwertigen Vermögensgegenständen zusammen. Diese wurden mit den fortgeführten Anschaffungskosten bewertet.

### 3.1.2.7 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau (3,3 Mio. €)

Bei Anlagen im Bau handelt es sich um die bis zum Bilanzstichtag getätigten Investitionen für Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens, die am Bilanzstichtag noch nicht fertig gestellt waren. Zum Zeitpunkt der Fertigstellung werden diese Vermögensgegenstände auf die einzelnen Posten des Anlagevermögens, zu denen sie gehören, umgebucht. Dies erfolgt in Absprache mit den Fachämtern bzw. durch Sichtung der Schlussrechnungen im Zuge der Jahresabschlussarbeiten. Die planmäßige Abschreibung (AfA) beginnt erst zum Zeitpunkt der Inbetriebnahme. Die Dauer der AfA richtet sich nach der vom Ministerium für Inneres und Sport bekannt gegebenen Abschreibungstabelle für Kommunen.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 befanden sich folgende Anlagen im Bau:

Bezeichnung	Wert
Beseitigung der Sohlswellen Lambsbach	19.202,00 €
Renaturierung Erbach	44.441,21 €
Innensanierung Grundschule Bruchhof Trakt II und III	379.971,39 €
Umbau alte Aula zum Mehrzweckraum Kita Kirrberg	856.546,55 €
Umbau ehemalige Schule Jägersburg zum DGH	230.285,42 €
Kamera, Lautsprecher, Beschilderung Schloßberghöhlen	92.920,21 €
Sanierungsmaßnahme Waldstadion	111.784,09 €
Sanierung Lambsbachbrücke „Am Collinger Berg“	11.306,28 €
Gewerbeerschließung Industriepark Zunderbaum	30.000,00 €
Energiespeicher BBH (Modellprojekt)	648.889,87 €
Sanierungsmaßnahme Sonnenfeldschule	9.032,19 €
Schotterrasenplatz ehem. alte Halle Sportzentrum Erbach	7.426,79 €
Sanierung Wohnanlage Hasenäckerstraße 63-67	849.050,73 €

Folgende Anlagen wurden 2015 in Betrieb genommen:

Bezeichnung	Wert	Afa-Beginn	ND
Gewerbeerschließung "An der Remise" und im G 11	1.771.992,76 €	12/15	40 J.
Ausbau Buschstraße	275.009,97 €	03/15	40 J.
Photovoltaikanlage KFZ-Halle BBH	548.078,52 €	01/15	15 J.
Erweiterung Pavillon FGTS Beeden	18.985,56 €	07/15	462 M. *
Sanierung Straßenbrücke Berliner Str. über ehem. Glantalbahn	487.454,46 €	04/15	60 J.
Hans-Felden-Straße	729.329,97 €	07/15	40 J.
Erweiterung FGTS Langenäckerschule	158.328,24 €	08/15	893 M. *



Holzsteg über den Lambsbach im Bereich Merburg	37.192,07 €	05/15	17 J.
Multifunktionsfeld Naherholungsgebiet Jägersburg	47.961,89 €	09/15	20 J.
Herstellen einer Flutmulde „Am Zollbahnhof“	18.605,65 €	08/15	25 J.

\* Die Nutzungsdauer ergibt sich aus der Restnutzungsdauer des Inventars, auf das die Anlage im Bau umgebucht wurde. Die Nutzungsdauer ändert sich durch den Zugang nicht.

### 3.1.3 Finanzanlagen (52,1 Mio. €)

Unter dem Finanzanlagevermögen werden die Anteile an verbundenen Unternehmen, das Sondervermögen, Anteile an Zweckverbänden u. ä., die Ausleihungen und die Genossenschaftsanteile geführt.

Die Bilanzposition „Anteile an verbundenen Unternehmen“ setzt sich aus der Beteiligung an der Homburger Parkhaus und Stadtbuss GmbH (HPS GmbH) mit 27,7 Mio. €, an der BIZ GmbH mit 0,04 Mio. €, an der Musikschule gGmbH mit 0,03 Mio. € und an der Homburger Kulturgesellschaft gGmbH mit 0,03 Mio. € zusammen.

Im Sondervermögen ist der Abwasserbetrieb der Stadt Homburg mit 22,4 Mio. € und die Einlage in die Stiftung Klosterruine Wörschweiler mit 0,05 Mio. € enthalten.

Die Beteiligungen sind mit den anteiligen Eigenkapitalwerten nach der Eigenkapitalspiegelbildmethode angesetzt. Die Beteiligungen wurden in der Eröffnungsbilanz 2010 mit dem anteiligen Eigenkapital als fiktive Anschaffungskosten bewertet. Grundlage hierfür sind die geprüften und festgestellten Jahresabschlüsse zum 31.12.2009. In den Folgeabschlüssen werden die Vermögensgegenstände höchstens mit ihren Anschaffungskosten bewertet. Da ihre Nutzung zeitlich nicht begrenzt ist, sind planmäßige Abschreibungen nicht erlaubt. Lediglich außerplanmäßige Abschreibungen wegen dauernder Wertminderung sind zulässig. Im Haushaltsjahr 2015 war eine außerplanmäßige Abschreibung nicht erforderlich.

Die Anteile an den Zweckverbänden betreffen die Mitgliedschaft im Entsorgungsverband Saar (EVS), im Zweckverband elektronische Verwaltung für saarländische Kommunen (eGo-Saar), im Biosphärenzweckverband Bliesgau, dem Wasser- und Bodenverband Homburg-Einöd sowie in dem Zweckverband Saarpfalz-Touristik, die jeweils mit 1,- € gem. den Sonderrichtlinien zur Bewertung in der Eröffnungsbilanz angesetzt wurden.

Die gewährten Ausleihungen bestehen gegenüber der HPS GmbH und der Musikschule gGmbH in Höhe von jeweils 1,0 Mio. € (beides Gesellschafterdarlehen). Genossenschaftsanteile bestehen an der VR Bank Saarpfalz e. G. und an der Baugenossenschaft in unwesentlicher Höhe.

### 3.2 Umlaufvermögen (13,1 Mio. €)

Das Umlaufvermögen besteht fast durchweg aus öffentlich-rechtlichen und privatrechtlichen Forderungen sowie den liquiden Mitteln. Arten und Fristen der Forderungen sind in der Forderungsübersicht ausgewiesen.



## 3.2.1 Fertige Erzeugnisse und Waren

Unter dieser Bilanzposition ist der Bestand der Stammbücher des Standesamtes erfasst.

## 3.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (7,2 Mio. €)

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden mit dem Nennwert angesetzt.

Zum 31.12.2015 bestanden Forderungen in Höhe von rund Mio. 8,5 Mio. € Die Forderungen wurden im Zuge der Jahresabschlussarbeiten nach ihrer Werthaltigkeit überprüft. Aus dieser Bewertung ergaben sich Einzel- und Pauschalwertberichtigungen in Höhe von 1,4 Mio. €.

Die einzelwertberichtigten Forderungen sind solche, die zwar nach wie vor von der Stadt Homburg erhoben werden, deren Einbringlichkeit aber unwahrscheinlich ist. Ursache hierfür ist z. B. die Insolvenz eines Schuldners.

Um die Risiken der erfahrungsgemäßen Forderungsausfälle zu berücksichtigen, wurden die restlichen Forderungen, von deren Art her Ausfälle zu erwarten sind, pauschalwertberichtigt. Es wurde ein Berichtigungssatz i. H. v. 5 % festgelegt. Durch diesen Satz wird zum einen das latente Ausfallrisiko der Forderungen berücksichtigt. Zum anderen wird der Ausfall von zahlreichen „Kleinst-Nebenforderungen“ (z. B. Porto- oder Mahngebühren) aus vergangenen Jahren berichtigt, welche erst in den Folgejahren ausgebucht wurden. Die Summe von 0,2 Mio. € pauschal wertberichtigten Forderungen ist somit ein vorsichtig geschätzter und plausibler Wert. Zur Abbildung eines realistischen Bildes der wirtschaftlichen Lage sind die wertberichtigten Forderungen aus dem Vermögen herauszurechnen. Sie werden gegen Aufwands- bzw. Ertragskonten gebucht und verändern somit das Jahresergebnis.

## 3.2.3 Liquide Mittel (6,0 Mio. €)

Mit Einführung der Einheitskasse zum 01.01.2010 wurden sämtliche Bankkonten der städtischen Mandanten aufgelöst und ins Umlaufvermögen der Stadt Homburg übertragen. Die Abstimmung der Bestände der Einheitskasse erfolgt durch Saldenbestätigung die Stadtkasse im Zuge der Jahresabschlussarbeiten. Der Bestand der liquiden Mittel betrug zum Bilanzstichtag 6,0 Mio. €.

## 3.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (0,9 Mio. €)

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurden gebildet, soweit Auszahlungen vor dem Bilanzstichtag erfolgten, die Aufwand für mindestens eines der Folgejahre darstellen. Sie wurden im Wesentlichen für die im Dezember ausgezahlten Gehaltsbestandteile für die Januar-Abrechnung der Beamten gebildet.



## **4. Passiva**

### **4.1 Eigenkapital (65,9 Mio. €)**

Das Eigenkapital ergibt sich aus der Differenz zwischen der Aktiva und den Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten auf der Passivseite der Vermögensrechnung. Es ist aufgeteilt in die allgemeine Rücklage, Sonderrücklagen, die Ausgleichsrücklage und das Jahresergebnis. Das Eigenkapital beläuft sich zum Bilanzstichtag auf 65,9 Mio. €. Der Jahresfehlbetrag von 26,0 Mio. € ergibt sich aus der Ergebnisrechnung und wird im Zuge der Ergebnisverwendung zum 01.01.2016 auf die allgemeine Rücklage umgebucht, welche sich dann entsprechend reduziert. Die Ausgleichsrücklage wurde bereits durch Ergebnisverwendung des Jahres 2010 aufgebraucht. Des Weiteren hat sich die allgemeine Rücklage um eine Korrekturbuchung der Eröffnungsbilanz verändert. Diese wird nachfolgend erläutert.

### **4.2 Korrekturen der Eröffnungsbilanz**

Gem. §§ 2 VI NKR-Gesetz und § 54 KommHVO können die Wertansätze in den kommenden Jahresabschlüssen nach Eröffnungsbilanzerstellung korrigiert werden. Die Korrekturen auf den Bilanzkonten werden erfolgsneutral gegen die allgemeine Rücklage gebucht. Diese wurde durch die nachfolgend erläuterte Buchung um **107,- €** vermindert.

Der Bestand der Wechselgeldkasse des Baubetriebshofes i. H. v. 107,- wurde bei der Eröffnung der Einheitskasse zum 01.01.2010 mit berücksichtigt, obwohl die Kasse zu dem Zeitpunkt bereits aufgelöst war. Die Korrektur dieses Fehlers wurde im Jahresabschluss 2015 vorgenommen.

### **4.3 Sonderposten (26,7 Mio. €)**

Die Sonderposten bestehen aus Investitionszuschüssen, Beiträgen und ähnlichen Entgelten und aus den sonstigen Sonderposten. Die zuletzt genannten beinhalten die Sonderposten aus Schenkungen, Stellplatzablösebeträgen und Kostenbeteiligungen. Die Sonderposten der vergangenen Jahre wurden fortgeführt. Die im Laufe des Jahres 2015 gebildeten Sonderposten wurden mit den tatsächlich erhaltenen Beträgen bewertet und werden entsprechend der Abschreibung ihres bezuschussten Anlagegutes aufgelöst. Eine Aufstellung der gebildeten Sonderposten mit ihren Restbuchwerten ist in der Anlage zu finden.

### **4.4 Rückstellungen (31,4 Mio. €)**

Rückstellungen wurden in der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Höhe gebildet. Insoweit wurden Rückstellungen nur angesetzt, wie die Gemeinde mit einer Inanspruchnahme rechnet. Die Rückstellungen gliedern sich in Rückstellungen für Pensionen und ähnlichen Verpflichtungen (31,2 Mio. €), sonstige



Rückstellungen (0,2 Mio. €) und Rückstellungen für die Altlastensanierung (0,001 Mio. €).

Für die Rückstellung der Pensionsverpflichtungen der Beamten liegt eine Berechnung von der Ruhegehalts- und Zusatzversorgungskasse (RZVK) zum 31.12.2015 vor. Der Teilwert in dieser Berechnung wurde übernommen. Beihilferückstellungen wurden in Höhe von 14,6 % (13,2 % bis 2012) der Pensionsrückstellungen gebildet.

Die sonstigen Rückstellungen betreffen solche für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit (0,2 Mio. €). Des Weiteren wurden Rückstellungen dieser Kontengruppe für die Beiträge an die Berufsgenossenschaft und für die Schulbuchausleihe (insg. 0,1 Mio. €) gebildet. Die Rückstellung für die Schulbuchausleihe wurde gem. den Vorgaben zur richtigen Verbuchung der Schulbuchausleihe vom Ministerium für Inneres und Sport (Rundschreiben vom 07.04.2009) ermittelt. Prozesskostenrückstellungen mussten keine gebildet werden, da der Stadt Homburg zum Bilanzstichtag keine Gerichtsverfahren anhängig waren, aus denen besondere wesentliche Aufwendungen erwachsen könnten.

Die Rückstellung für die Sanierung von Altlasten betrifft die Sanierung der alten Feuerwache.

#### **4.5 Verbindlichkeiten (177,6 Mio. €)**

Verbindlichkeiten wurden mit dem Rückzahlungsbetrag passiviert. Sie sind in der Bilanz nochmals untergliedert in Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen (72,6 Mio. €), aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung (s. g. Kassenkredite – 95,0 Mio. €), Lieferungen und Leistungen (3,3 Mio. €), Transferleistungen (0,6 Mio. €) und sonstige Verbindlichkeiten (6,1 Mio. €).

Die sonstigen Verbindlichkeiten setzen sich im Wesentlichen aus den Verbindlichkeiten aus der Einheitskasse gegenüber den städtischen Mandanten zusammen.

#### **4.6 Passive Rechnungsabgrenzungsposten (5,8 Mio. €)**

Unter dieser Bilanzposition werden Einzahlungen subsumiert, die Ertrag für eine Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen. Darin sind vor allem die Grabnutzungsentgelte und Entgelte für die Pflege von Gräbern enthalten, die mit einer Bestattung fällig werden und Erträge für die Dauer der Liegezeiten sind. Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten werden in den Haushaltsjahren ihrer wirtschaftlichen Zuordnung aufgelöst.



## **5. Ergebnisrechnung**

Die Ergebnisrechnung setzt sich aus den realisierten Aufwendungen und Erträge innerhalb einer Rechnungsperiode zusammen. Der Saldo aus Erträgen und Aufwendungen stellt das Jahresergebnis dar.

Auf den Rechenschaftsbericht wird verwiesen. Die folgenden Ausführungen sollen die Inhalte der wichtigsten Positionen der Ergebnisrechnung darstellen.

Es wurde in 2015 ein **Jahresergebnis von -26,0 Mio. €** erzielt. Dieses setzt sich aus dem Ergebnis der laufenden Verwaltung in Höhe von -23,9 Mio. € und dem Finanzergebnis in Höhe von -2,1 Mio. € zusammen.

### **5.1 Erträge (74,4 Mio. €)**

Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben in Höhe von 47,4 Mio. € bestehen größtenteils aus der Gewerbesteuer (17,6 Mio. €), dem Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer (15,4 Mio. €), der Grundsteuer B (6,5 Mio. €), dem Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (4,7 Mio. €) und den Erträgen aus der Sonderschlüsselzuweisung (2,1 Mio. €). Darüber hinaus schlagen die Erträge aus der Vergnügungssteuer mit 0,9 Mio. € und aus der Hundesteuer mit 0,1 Mio. € zu Buche.

Die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen beinhalten vor allem die Schlüsselzuweisung B und C (2,0 Mio. €), die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (0,7 Mio. €) und aus Zuweisungen vom Land (0,6 Mio. €).

In den sonstigen Transfererträgen stecken vor allem Erträge aus den Leistungen vom Sozialleistungsträger. Hier sind hauptsächlich die Miet- und Nebenkostenerstattungen vom Saarpfalz-Kreis für die Sozialleistungsempfänger verbucht (0,4 Mio. €)

Wichtiger Bestandteil der öffentlich rechtlichen Leistungsentgelte (2,2 Mio. €) sind die Erträge aus den Verwaltungsgebühren (0,7 Mio. €). Weitere größere Positionen sind die Erträge aus sonstigen Nutzungsentgelten (0,7 Mio. €), Benutzungsgebühren (0,3 Mio. €) und Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen (0,4 Mio. €). Auch die Bürgerschaftsentgelte von der Musikschule Homburg gGmbH, der Homburger Bäder GmbH und der Stadtwerke Homburg GmbH i. H. v. insgesamt 0,1 Mio. € sind hier erwähnenswert.

Aus privatrechtlichen Leistungsentgelten wurden Erträge in Höhe von 2,7 Mio. € erzielt. Dazu zählen vor allem die sonstigen Leistungen mit 2,0 Mio. € und Mieten und Pachten mit 0,6 Mio. €. Aus dem Verkauf von Vorräten und Waren wurden Erträge i. H. v. 0,1 Mio. € erzielt. Bei den sonstigen Leistungen fallen die Entgelte aus der Übernahme abfallwirtschaftlicher Tätigkeit vom EVS mit 0,7 Mio. €, Erträge aus der Geschäftsbesorgung für Dritte mit 1,0 Mio. € und Betriebskostenzuschüsse vom EVS für das Wertstoffzentrum (0,2 Mio. €) besonders ins Gewicht.



Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen sind insgesamt in Höhe von 1,4 Mio. € erwirtschaftet worden. Vor allem die Verwaltungskostenerstattungen vom Abwasserbetrieb (0,8 Mio. €), Erstattungen vom Land (0,2 Mio. €) und vom EVS (0,1 Mio. €) sind hier zu nennen.

Im Bereich der sonstigen ordentlichen Erträgen ist ein Ergebnis von 5,1 Mio. € erzielt worden. Ausschlaggebend hierfür waren vor allem Erträge aus Konzessionsabgaben in Höhe von 2,4 Mio. €. Dies sind Entgelte, die die Energieversorgungsunternehmen, vor allem die Stadtwerke Homburg zahlen, um das Recht auf Verlegung und den Betrieb von Leitungen zur Energieversorgung in der Stadt Homburg zu erhalten. Die Auflösung von Wertberichtigungen zu Forderungen, Sonderposten und Rückstellungen schlagen mit 1,5 Mio. € zu Buche. Nennenswert sind auch die Erträge aus Steuererstattungen vom Finanzamt (0,3 Mio. €) und die Erträge aus Verwarnungs-, Buß- und Zwangsgeldern (0,3 Mio. €).

Erträge aus aktivierten Eigenleistungen und aus Bestandsveränderungen wurden keine erzielt.

Aus Finanzerträgen ergibt sich ein Ergebnis von 1,0 Mio. €. Dies sind vor allem erhaltene Erträge aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (0,9 Mio. €) und Zinsen von der HPS GmbH (0,1 Mio. €).

Die Erträge aus internen Leistungsverrechnungen i. H. v. 10,9 Mio. € finden nur in der Teilergebnisrechnung Berücksichtigung, nicht dagegen auf Ebene der Gesamtergebnisrechnung. Dies erklärt sich daraus, dass der Sinn von internen Leistungsverrechnungen darin besteht, die vollständigen Kosten der Produkte transparent zu machen.

## **5.2 Aufwendungen (100,4 Mio. €)**

Die Personalaufwendungen stehen mit 23,4 Mio. € zu Buche. Zu dieser Position zählen neben den Bezügen für die Beamte (3,4 Mio. €) und Löhnen der tariflich Beschäftigten (14,0 Mio. €) vor allem die Beiträge an die Versorgungskasse für die aktiven Mitarbeiter (2,5 Mio. €) und die Aufwendungen für die Sozialversicherung (2,8 Mio. €).

In den Versorgungsaufwendungen in Höhe von 2,5 Mio. € sind die Personalaufwendungen für die Versorgungsempfänger enthalten. Diese sind die Beiträge an die Versorgungskasse (0,8 Mio. €), an die Beihilfe-Umlage-Gemeinschaft (0,3 Mio. €) und Pensionsrückstellungen (1,4 Mio. €).

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind i. H. v. 11,4 Mio. € angefallen. Die größten Positionen dieser Aufwendungen sind die Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen (2,7 Mio. €). Hinzu kommen Aufwendungen für den Verbrauch von Energie, Wasser und Abwasser mit 2,2 Mio. €. Hierbei hervorzuheben sind die Energiekosten für die öffentlichen Beleuchtungsanlagen mit 0,8 Mio. €, für die Grundschulen (0,3 Mio. €) und für das Rathaus, die Kultur- und



Veranstaltungsstätten (Saalbau, Waldbühne u. a.) und die Bürgerhäuser, ehem. Schulen u. ä. (je 0,2 Mio. €). Für den Baubetriebshof und das Waldstadion fielen Energiekosten i. H. v. jeweils 0,1 Mio. € an. Die Aufwendungen zur Unterhaltung des Infrastrukturvermögens sind mit einem Volumen von 1,2 Mio. €, die Aufwendungen für Erstattungen an den Abwasserbetrieb mit 1,6 Mio. € und die Erstattungen an private Unternehmen mit 0,5 Mio. € enthalten. Weitere größere Positionen, die unter die Sach- und Dienstleistungen fallen, sind die Aufwendungen für Aufwendungen für Fertigung, Vertrieb und Waren (0,5 Mio. €), für die Fahrzeugunterhaltung (0,6 Mio. €) und für die sonstigen Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (0,7 Mio. € - z. B. Schülerbeförderung mit 0,4 Mio. €, Märkte und Veranstaltungen mit 0,1 Mio. € und polizeiliche Maßnahmen bei Festen u. ä. mit 0,2 Mio. €).

Die bilanziellen Abschreibungen aus dem Anlagevermögen belaufen sich auf 9,0 Mio. €. Diese stellen den Werteverzehr des abnutzbaren Vermögens der Stadt Homburg dar. Sie teilen sich im Wesentlichen auf die Abschreibungen des Infrastrukturvermögens (5,4 Mio. €), der bebauten Grundstücke (1,8 Mio. €), der Fahrzeuge, Maschinen, technischen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung (0,9 Mio. €) und der Baukostenzuschüsse (0,7 Mio. €) auf.

Die größte Position der Aufwendungen sind die Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen mit einem Gesamtvolumen von 36,3 Mio. €. Daraus stechen vor allem die Kreisumlage mit 26,9 Mio. € und die Gewerbesteuerumlage mit 3,4 Mio. € heraus. Nennenswert sind auch die Kostenbeteiligungen und Zuschüsse an den Kindertageseinrichtungen mit insgesamt 1,6 Mio. €, die Zuschüsse an die Musikschule gGmbH i. H. v. 0,9 Mio. €, an die Kulturgesellschaft gGmbH (0,5 Mio. €) und an das Römermuseum i. H. v. 0,5 Mio. €. Zuwendungen für nicht aktivierbare Baukostenzuschüsse fielen i. H. v. 0,5 Mio. €, an Kinder- und Jugendprojekte i. H. v. 0,3 Mio. € und an die Klosterruine Wörschweiler i. H. v. 0,1 Mio. € an. Außerdem wurden gemäß Vereinbarungen Zuschüsse i. H. v. 0,7 Mio. € aus dem Stadtumbau-West-Förderprogramm an die Musikschule gGmbH weitergeleitet.

Aufwendungen für die soziale Sicherung wurden i. H. v. 0,5 Mio. € vor allem für Miet- und Nebenkosten der Asylbewerber getätigt.

Sonstige ordentliche Aufwendungen sind in Höhe von 3,4 Mio. € angefallen. Für sämtliche Versicherungen und Mitgliedsbeiträge sind Aufwendungen i. H. v. 0,7 Mio. € entstanden. Weitere nennenswerte Positionen sind die Geschäftsaufwendungen (0,8 Mio. € - z. B. Büromaterial, Telekommunikationskosten oder Kosten für Porto und Versand), Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (0,8 Mio. € - z. B. für EDV-Programme und –Rechte, für Sachverständiger- und Gerichtskosten oder für Mieten und Pachten) und Aufwendungen für sonstige Personal- und Vorsorgeaufwendungen (0,4 Mio. €). Darin enthalten sind u. a. Aufwendungen Aus-, Fortbildungen und Umschulungen sowie für Dienst- und Schutzkleidung. Außerdem fielen Aufwendungen für Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens i. H. v. 0,2 Mio. € und sonstige betriebliche Steueraufwendungen (0,2 Mio. € - vor allem Steuern aus der Betriebsprüfung) an.



Zinsaufwendungen belasten die Ergebnisrechnung mit 3,1 Mio. €. Diese betreffen hauptsächlich die Zinsen für die Investitionskredite (2,1 Mio. €) und die Vollverzinsung der Gewerbesteuer (0,9 Mio. €).

Die Aufwendungen aus internen Leistungsverrechnungen i. H. v. 10,9 Mio. € finden analog zu den daraus resultierenden Erträgen (siehe letzter Absatz bei 5.1) nur in den Teilergebnisrechnungen Berücksichtigung.

## **6. Finanzrechnung**

Die Finanzrechnung erfasst die realisierten Zahlungsströme innerhalb eines Haushaltsjahres, d. h. die tatsächlich eingegangenen bzw. geleisteten Einzahlungen und Auszahlungen. Sie unterscheidet sich zu der Ergebnisrechnung um die nicht zahlungswirksamen Aufwendungen bzw. Erträge. Während in der Ergebnisrechnung lediglich die im Haushaltsjahr wirtschaftlich verursachten Aufwendungen und Erträge erfasst werden, werden in der Finanzrechnung alle Auszahlungen und Einzahlungen erfasst, die in einem Haushaltsjahr anfallen. Die Konten der internen Leistungsverrechnung werden nicht in der Finanzrechnung abgebildet. Des Weiteren werden in der Finanzrechnung die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit dargestellt.

Im Haushaltsjahr 2015 weist die Finanzrechnung eine Veränderung der eigenen Finanzmittel von 5,7 Mio. € aus. Diese setzt sich aus dem Saldo der Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (-16,7 Mio. €), dem Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit (-3,5 Mio. €), dem Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen (-0,1 Mio. €) und dem Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung (26,0 Mio. €) zusammen.

Auf den Rechenschaftsbericht wird verwiesen. Die folgenden Ausführungen sollen die Inhalte der wichtigsten Positionen der Finanzrechnung darstellen.

### **6.1 Ein- und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (Saldo = -16,7 Mio. €)**

Die Ein- und Auszahlungen der laufenden Verwaltungstätigkeit unterscheiden sich gegenüber der Ergebnisrechnung vor allem um die nicht zahlungsrelevanten Aufwendungen und Erträgen. Typische Beispiele hierfür sind die Abschreibungen. Diese sind nicht zahlungswirksam, erscheinen also nicht in der Finanzrechnung. Des Weiteren sind alle Aufwendungen und Erträgen, aus denen zum Bilanzstichtag 31.12.2015 Forderungen und Verbindlichkeiten offen stehen, nicht in der Finanzrechnung enthalten. Umgekehrt sind erhaltene Einzahlungen und geleistete Auszahlungen, die Erträge oder Aufwendungen der Folgejahre darstellen in der Finanzrechnung enthalten, aber nicht in der Ergebnisrechnung. Beispiele hierfür sind die für Januar im Dezember ausgezahlten Beamtengehälter oder erhaltene Grabnutzungsgebühren, die zum Teil Erträge für die Folgejahre darstellen. Insgesamt wurden Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit in Höhe von



63,8 Mio. € erzielt. Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit wurden ebenfalls in Höhe von 80,5 Mio. € getätigt.

## **6.2 Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit (Saldo = -3,5 Mio. €)**

### **6.2.1 Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit (1,5 Mio. €)**

Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen wurden i. H. v. 0,8 Mio. € eingezahlt. Diese Position beinhaltet fast ausschließlich die Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und aus dem Gemeindeverkehrsfinanzierungsgesetz (GVFG) vom Land. Die erhaltenen Zuwendungen wurden als Sonderposten passiviert (siehe 4.3).

Aus der Veräußerung von Sachanlagen wurden Einzahlungen i. H. v. 0,2 Mio. € erzielt. Hauptsächlich wurden hierbei Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken erzielt. Der Verkauf von Gegenständen des Anlagenvermögens und die Abwicklung von Baumaßnahmen tragen lediglich mit einem marginalen Anteil dazu bei.

Aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten wurden Einzahlungen in Höhe von 0,1 Mio. € getätigt. Dies sind Einzahlungen aus Erschließungs- und Ausgleichsbeiträgen, für die Sonderposten gebildet wurden (siehe 4.3).

Die sonstigen Investitionseinzahlungen bestehen aus der Darlehensrückzahlung von der HPS GmbH (0,4 Mio. €).

### **6.2.2 Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit (5,0 Mio. €)**

Für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden wurden 0,3 Mio. € ausgezahlt.

Für Baumaßnahmen wurden 4,0 Mio. € aufgebracht. Als größere Positionen fallen die Auszahlungen für die Herstellung von Betriebsvorrichtungen, Beleuchtungen etc. für Straßen (1,5 Mio. €), für Sanierungsbaumaßnahmen (0,9 Mio. €), für Um-, An- und Einbaumaßnahmen (0,7 Mio. €), für den Bau und die Herstellung von sonstigen Betriebsvorrichtungen (0,5 Mio. €), für den Ausbau von Straßen und Wegen (0,2 Mio. €), für die Durchführung von Erschließungsmaßnahmen (0,1 Mio. €) und für die Gestaltung von Friedhofsanlagen (0,1 Mio. €) darunter.

Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagenvermögen wurden in Höhe von 0,4 Mio. € getätigt. Davon fielen für den Erwerb von beweglichen Sachen über 1.000,- € (z. B. Fahrzeuge) 0,3 Mio. € an. Allein 0,2 Mio. € wurden hierbei für den Asyl-Bereich (Wohn- und Sanitätscontainer, Beleuchtungsanlagen etc. im Bereich des alten Freibades) aufgebracht. Auf bewegliche unter 1.000,- € (GWG) fielen 0,1 Mio. €.



Für Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen wurden 0,2 Mio. € aufgewendet. Diese Position beinhaltet die Auszahlungen für die Baukosten- und Sanierungszuschüsse.

Sonstige Investitionsmaßnahmen i. H. v. 0,1 Mio. € beinhalten vor allem den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen wie Lizenzen für EDV-Anwendungen.

### **6.3 Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen (Saldo = -0,1 Mio. €)**

Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen wurden in Höhe von 2,0 Mio. € vorgenommen. Demgegenüber stehen Auszahlungen i. H. v. 2,1 Mio. €. In 2015 wurden keine Darlehensumschuldungen vorgenommen.

### **6.4 Ein- und Auszahlungen von Krediten zur Liquiditätssicherung (Saldo = 26,0 Mio. €)**

Die Kredite zur Liquiditätssicherung werden in der Regel monatlich ausgehandelt und verlängert. Die Verlängerung wird über die Finanzkonten abgewickelt. Daher stehen den Einzahlungen für Kredite zur Liquiditätssicherung von 986,0 Mio. € Auszahlungen in Höhe von 960,0 Mio. € entgegen.

## **7. Ergänzende Hinweise**

### **7.1 Buchgewinne und –verluste aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagenvermögens**

Aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagenvermögens ist insgesamt ein Verlust von **57.653,09 €** zu verzeichnen. Dieser setzt sich aus Buchgewinnen und –verlusten aus dem Verkauf folgender Vermögensgegenstände zusammen.

#### **Industrie- und Gewerbegrundstücke:**

Zwei Gewerbeflächen in der Pirminiusstraße (Gemarkung Beeden-Schwarzenbach – 958 und 1.089 m<sup>2</sup>) wurde mit Buchverlusten von 47.220,- € und 66.810,- € verkauft. Die Flurstücke wurden in der Eröffnungsbilanz mit 97,- € / m<sup>2</sup> bewertet und verkauft zu einem Preis von 33,- € / m<sup>2</sup>.

#### **Straßenflächen:**

Ein als Straßenfläche bewertetes Flurstück (103 m<sup>2</sup>) in der Jakobstraße wurde mit einem Buchverlust i. H. v. 1.008,55 € verkauft. Dieser setzt sich aus dem Gewinn beim Grund und Boden i. H. v. 1.087,50 € (Buchwert: 772,50 €) und dem Abgang des Restbuchwertes des dazugehörigen Straßenaufbaus (2.096,05 €) zusammen.



Ebenso wurde eine Straßenfläche in der Saarbrücker Straße (142 m<sup>2</sup>) verkauft. Dort wurde ein Gewinn i. H. v. 35.041,46 € erzielt, welcher sich aus dem Gewinn beim Grund und Boden i. H. v. 44.474,40 € (Buchwert: 3.805,60 €) und dem Abgang des Aufbaus (Restbuchwert: 9.432,94 €) zusammensetzt.

## **Ackerland:**

Ein Flurstück mit einer Größe von 1.068 m<sup>2</sup> wurde mit einem Gewinn i. H. v. 45.344,- € verkauft. Bewertet war es als Ackerland mit 0,50 € / m<sup>2</sup>.

## **Bauland:**

Ein Grundstück mit einer Größe von 575 m<sup>2</sup> im Baugebiet „nördlich der Bernwardstraße“ wurde mit einem Verlust i. H. v. 23.000,- € verkauft. Bewertet war es mit dem Bodenrichtwert i. H. v. 105,- € / m<sup>2</sup>. Verkauft wurde es zu einem Preis von 65,- € / m<sup>2</sup>.

## **7.2 Periodenfremde Erträge und Aufwendungen**

Nachfolgend sind die wesentlichen (ab 10.000,- €) periodenfremden Erträge und Aufwendungen aufgeführt.

### **Periodenfremde Erträge:**

- Erträge aus der Barkasse des Bürgeramtes aus dem Januar 2014 i. H. v. 29.211,95 €.
- Ertrag aus der Geschäftsbesorgung für die Homburger Wasserwelt GmbH i. H. v. 51.669,82 € für das Jahr 2014.
- Erträge von der Feuerwehr für die Betankung der Feuerwehrfahrzeuge durch den Baubetriebshof im Jahr 2014 i. H. v. 16.171,59 € .
- Erträge aus der Nebenkostenabrechnung 2014 von der kath. Projektpfarrei Homburg 1 für die Kita in Kirrberg i. H. v. 39.700,68 €.
- Erstattung der Stromkosten 2014 von der AWO für das Gebäude in der Lappentascher Straße 100 i. H. v. 20.459,12 €.

### **Periodenfremde Aufwendungen und negative Erträge:**

- Rückzahlung der Nutzungsentgelte für Durchleitungsrechte für die Fernwärmeversorgung des Jahres 2014 i. H. v. 32.431,43 €.
- Sachkosten 2014 für das Kooperationsmodell der Grundschule Langenäcker mit der Kindertagesstätte Bodelschwinghstraße i. H. v. 16.928,57 €.
- Endabrechnung der Stadtwerke für die Stromkosten der Straßenbeleuchtungsanlagen 2014 i. H. v. 41.900,45 €.
- Endabrechnung der Stadtwerke für die Netznutzung der Straßenbeleuchtungsanlagen 2014 i. H. v. 23.706,83 €.
- Elektro-Kleinaufträge für den Zeitraum September bis Dezember 2014 i. H. v. 60.278,29 €.



- Lohnleitung bei Asphaltinstandsetzungsarbeiten für den Zeitraum April bis Dezember 2014 i. H. v. 30.788,03 €.
- Schlusszahlung 2014 aufgrund Verwendungsnachweis für das KIZ an das Caritas-Zentrum Saarpfalz i. H. v. 13.516,89 €.
- Schlusszahlung 2014 aufgrund Verwendungsnachweis für den Jugendtreff „Checkpoint Erbach“ gemäß Koop- und Fördervertrag mit der AWO/SPN i. H. v. 15.703,70 €.
- Investitionskostenzuschuss 2014 an den SV Bruchhof/Sanddorf für den Bau des Kunstrasenplatzes i. H. v. 26.000,- €.
- Investitionskostenzuschuss 2014 an den SV Kirrberg für den Bau des Kunstrasenplatzes i. H. v. 16.000,- €.
- Investitionskostenzuschuss 2014 an den Reiterverein Einöd für den Sanierung der Reitanlage i. H. v. 20.000,- €.
- Personalkostenzuschuss für das Jahr 2014 an die Kita St. Andreas i. H. v. 23.111,26 €.
- Personalkostenzuschuss für das Jahr 2014 an die Kita St. Josef i. H. v. 16.834,06 €.
- Personalkostenzuschuss für das Jahr 2014 an die Kita Einöd i. H. v. 10.565,63 €.
- Personalkostenzuschuss für das Jahr 2014 an die Kita Sonnenfeld i. H. v. 20.950,15 €.
- Personal- und Sachkostenzuschüsse für das Jahr 2014 an die AWO für deren Homburger Kitas i. H. v. 20.950,15 €.

### 7.3 Leasingverträge und kreditähnliche Rechtsgeschäfte

Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 bestanden keine genehmigungspflichtigen Leasingverträge und kreditähnliche Rechtsgeschäfte.

### 7.4 Bestellung von Sicherheiten

Zur Sicherung eines Darlehens mit Nebenforderungen der Stadtwerke Homburg GmbH bei der Kreissparkasse Saarpfalz übernahm die Stadt Homburg am 01.08.2012 eine Ausfallbürgschaft i. H. v. 2.588.715,- €.

### 7.5 Stadtratsmitglieder

Folgende Mitglieder gehörten im Haushaltsjahr 2015 dem Stadtrat an:

Nachname	Vorname	Partei
Albrecht	Heike Christiane	SPD
Bernd	Hans-Jürgen	SPD
Bohn	Wilfried	SPD
Bonaventura	Astrid	SPD
Caster	Christine	SPD

# Kreis- und Universitätsstadt Homburg

Anhang zum Jahresabschluss 2015



Eder-Hippler	Elke	SPD
Emser	Heiderose	SPD
Fremgen	Ulrich	SPD
Hans	Patricia	SPD
Kaya-Karadag	Sevim	SPD
Neumann	Otwin	SPD
Neuschwander	Daniel	SPD
Reichert	Dieter	SPD
Rippel	Manfred	SPD
Schäfer	Jürgen	SPD
Stolz	Siegfried	SPD
Vicari	Salvatore	SPD
Wagner	Gerhard	SPD
Weber	Eckhard	SPD
Berger	Maren	CDU
Böhm	Peter	CDU
Diehl	Manuel	CDU
Emser	Markus	CDU
Forster	Michael	CDU
Gunkel	Jochen	CDU
Konrad	Raimund	CDU
Kroj	Nathalie	CDU
Kulzer	Christina	CDU
Lutter	Jürgen	CDU
Männer	Eric	CDU
Portugall	Jürgen	CDU
Rippel	Michael	CDU
Rubly	Christian	CDU
Seibel	Martina	CDU
Uhl	Markus	CDU
Vollmar	Philip	CDU
Anslinger	Winfried	GRÜNE
Piazolo	Carola	GRÜNE
Stoppiera	Yvette	GRÜNE
Wiebelt	Daniel	GRÜNE
Keßler	Pascal	DIE LINKE
Rech	Uwe	DIE LINKE
Spaniol	Barbara	DIE LINKE
Titt	Tim Friedrich	DIE LINKE



Schmitt	Gabriele	FWG
Spies	Berthold	FWG
Ulmcke	Axel	FWG
Bullacher	Marianne	ALLIANZ
Weisweiler	Georg	ALLIANZ
Guth	Moritz	AFD
Hau	Christian	AFD

Homburg, den 07.05.2020

Der Oberbürgermeister  
In Vertretung

(Michael Forster)  
Bürgermeister

Anlagen:

- Rechenschaftsbericht
- Anlagenübersicht
- Forderungsübersicht
- Verbindlichkeitenübersicht
- Aufstellung der Ermächtigungsübertragungen
- Aufstellung der Sonderposten
- Aufstellung der Rückstellungen
- Saldenbestätigung



**Rechenschaftsbericht  
zum  
Jahresabschluss  
2015**



## Inhaltsverzeichnis

1. Vorbemerkung .....	3
2. Bericht über die Haushaltswirtschaft 2015 .....	3
2.1 Festsetzung des Haushaltsplans .....	3
2.2 Ergebnisrechnung .....	4
2.2.1 Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit .....	4
2.2.2 Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit .....	7
2.2.3 Abweichungen im Finanzergebnis .....	11
2.3 Finanzrechnung .....	11
2.3.1 Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit .....	11
2.3.2 Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit .....	12
3. Kennzahlen des Jahresabschlusses 2015 .....	16
4. Wirtschaftliche Lage .....	18
5. Risikofaktoren .....	18
6. Ausblick .....	20



## **1. Vorbemerkung**

Nach § 99 III Nr. 1 Kommunalselbstverwaltungsgesetz (KSVG) ist dem Jahresabschluss der Rechenschaftsbericht beizufügen. In diesem sind gem. § 44 I Kommunalhaushaltsverordnung (KommHVO) der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dazu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr zu geben. Erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen sowie vom Vorjahr sind zu erläutern. Entsprechendes gilt für die Positionen der Vermögensrechnung, bei denen erhebliche Abweichungen gegenüber den Vorjahrespositionen zu erläutern sind. Des Weiteren hat der Rechenschaftsbericht gem. § 44 II KommHVO eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu enthalten. Gem. § 44 III KommHVO soll auch auf Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, eingegangen werden.

Um ein zutreffendes Bild der wirtschaftlichen Situation der Stadt Homburg vermitteln zu können, wurden alle Elemente und Faktoren systematisch untersucht, welche die Lage der Stadt fundamental bestimmen. Auf Grundlage des aufbereiteten Zahlenmaterials aus der Bilanz sowie aus der Ergebnis- und der Finanzrechnung ergeben sich die nachfolgenden Erläuterungen.

## **2. Bericht über die Haushaltswirtschaft 2015**

### **2.1 Festsetzung des Haushaltsplans**

Der Haushaltsplan 2015 wurde als Bestandteil der Haushaltssatzung durch den Homburger Stadtrat in seiner Sitzung am 11.02.2015 beschlossen. Die Satzung lag zur Einsichtnahme vom 09.07.2015 bis 20.07.2015 aus und wurde somit öffentlich bekannt gegeben.

Am 22.06.2015 wurde im Rahmen der Haushaltssatzung 2015 gem. §§ 82 V, 91 IV, 92 II KSVG der am 26.03.2015 beschlossene Haushaltssanierungsplan, der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen i. H. v. 300.000,- € und der Betrag der Kredite für Investitionen i. H. v. 5.829.000,- € durch das Landesverwaltungsamt (LAVA) als Kommunalaufsichtsbehörde genehmigt. Die Genehmigung wurde unter der Auflage erteilt, dass die Stadt Homburg bis spätestens 15.10.2015 einen Haushaltssanierungsplan für den Zeitraum der Finanzplanung bis 2018 beschließt, der dauerhafte und belegbare Sanierungsmaßnahmen i. H. v. 4,8 Mio. € enthält.

Darüber hinaus wurde der Haushalt durch eine Nachtragshaushaltssatzung geändert. Diese wurde durch den Stadtrat in seiner Sitzung am 30.09.2015 beschlossen. Inhalt war auch die Erfüllung der o. g. Genehmigungsaufgaben. Die Nachtragsat-



zung lag zur Einsichtnahme vom 05.11.2015 bis 18.11.2015 öffentlich aus. Die Genehmigung wurde am 12.10.2015 durch das LAVA erteilt.

Die nachfolgenden Erläuterungen über die Planansätze beinhalten die in der Nachtragsatzung beschlossenen Änderungen.

Im Ergebnishaushalt 2015 wurde bei Erträgen in Höhe 67.629.391,- € und Aufwendungen in Höhe von 91.085.658,- € ein jahresbezogenes Defizit in Höhe von 23.456.267,- € ausgewiesen.

Der Investitionskreditbedarf wurde auf 6.065.000,- € beziffert. Der Höchstbetrag der Kredite zur Liquiditätssicherung wurde auf 120.000.000,- € festgesetzt.

Die Festsetzung der Realsteuerhebesätze wurde durch den Stadtrat im Rahmen einer Hebesatzsatzung am 18.12.2014 wie folgt beschlossen:

- Grundsteuer A (für land- und forstwirtschaftliche Betriebe) 250 v. H.
- Grundsteuer B (für die Grundstücke) 380 v. H.
- Gewerbesteuer 388 v. H.

Im Haushaltsjahr 2015 galten der vom Rat am 11.02.2015 beschlossene Stellenplan und der am 30.09.2015 beschlossene Nachtragsstellenplan.

## **2.2 Ergebnisrechnung**

Die Ergebnisrechnung 2015 schließt mit einem jahresbezogenen **Defizit in Höhe von 25.979.740,99 €** Gegenüber dem Defizit-Betrag des fortgeschriebenen Ansatzes 2015 (25.062.393,- €) ist eine Verschlechterung von 917.347,69 € zu verzeichnen. Wesentliche Abweichungen bei den Ertrags- bzw. Aufwandsarten sind nachstehend dargestellt und erläutert. Bei den nachfolgenden Ausführungen wird immer von den fortgeschriebenen Planansätzen ausgegangen. Diese weichen gegenüber denen des Haushaltsplanes um die Ermächtigungsübertragungen aus 2014 i. H. v. 1.606.126,30 € ab.

Im Vergleich zum Haushaltsjahr 2014 wurde ein um 3.142.484,66 schlechteres Ergebnis erzielt. Die verschiedenen Ursachen hierfür werden ebenfalls nachfolgend dargestellt.

### **2.2.1 Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit**

Im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit sind in der Ergebnisrechnung 2015 gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz Mindererträge in Höhe von insgesamt 4,8 Mio. € zu verzeichnen. Im Gegensatz zum Vorjahr sind die Erträge um 2,1 Mio. € gesunken.

#### **2.2.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben**

**Vergleich Planansatz:** Mindererträge von insgesamt 6,9 Mio. € ergaben sich im Wesentlichen in den Bereichen der Gewerbesteuer (7,4 Mio. €), bei der Grundsteuer



B (0,1 Mio. €) und beim Einkommenssteueranteil (0,1 Mio. €). Demgegenüber stehen vor allem Mehrerträge bei der Vergnügungssteuer (0,4 Mio. €) und beim Umsatzsteueranteil (0,3 Mio. €).

**Vergleich Vorjahr:** Gegenüber dem Vorjahr ist hier ein Plus von insgesamt 0,1 Mio. € zu verzeichnen. Vor allem Mindererträge bei der Gewerbesteuer (0,5 Mio. €) und Vergnügungssteuer (0,2) und Mehrerträge beim Einkommenssteueranteil (0,2 Mio. €), bei der Sonderschlüsselzuweisung (0,1 Mio. €) und beim Umsatzsteueranteil (0,5 Mio. €) heben sich hierbei hervor.

**Erläuterungen:** Die im Haushaltsplan 2015 ursprünglich veranschlagten Ansätze für den Gewerbesteuerertrag erwiesen sich im Verlauf des Jahres 2015 als unrealistisch. Vielmehr setzte sich der nach der Finanzkrise allmählich eintretende Positivtrend nicht durch. Generell ist das Aufkommen der Gewerbesteuer aufgrund der nicht vorhersehbaren Einflüsse für die Kommunen eigentlich nicht planbar.

## **2.2.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen**

**Vergleich Planansatz:** Mehrerträge im Gesamtvolumen von 0,1 Mio. € setzen sich insbesondere aus den Mehrerträgen aus Zuweisungen vom Land (u. a. Stadtumbau West, EFRE und Schulbuchausleihe – 0,2 Mio. €), aus Zuweisungen vom Kreis für laufende Zwecke (vor allem für den Brandschutzbereich - 0,1 Mio. €) und Mindererträge bei den Auflösungen der Sonderposten für Zuwendungen (0,2 Mio. €) zusammen.

**Vergleich Vorjahr:** Die Mindererträge i. H. v. 1,8 Mio. € in dieser Position der Ergebnisrechnung sind fast ausschließlich durch das Minus bei den Schlüsselzuweisungen B und C (1,1 Mio. €) und bei den Zuweisungen vom Land (0,7 Mio. €) entstanden.

**Erläuterungen:** Die Höhe der Schlüsselzuweisungen ergibt sich aus der Verteilung der Verbundmasse aus dem kommunalen Finanzausgleich des Landes. Die Planansätze werden zu Beginn des Jahres vom Land mitgeteilt und liegen nicht in Verantwortung der Stadt. Nichtsdestotrotz kann es hier zu erheblichen Abweichungen kommen.

## **2.2.1.3 Sonstige Transfererträge**

**Vergleich Planansatz:** Mehrerträge i. H. v. 0,3 Mio. € ergaben sich aus Leistungen von Sozialleistungsträgern. Diese betreffen vor allem die Miet- und Nebenkostenerstattungen vom Saarpfalz-Kreis für die Asylbewerberwohnungen.

**Vergleich Vorjahr:** Hier wurden Mehrerträge i. H. v. 0,4 Mio. € ebenfalls bei den Leistungen von Sozialleistungsträgern erzielt.



**Erläuterungen:** Die Flüchtlingskrise erreichte bei der Stadt Homburg ihren Höhepunkt im Dezember 2015. Diese Ansätze waren im Vorfeld nur schwer planbar. Die Positionen sind aber in Zusammenhang mit der Aufwandsposition unter Punkt 2.2.2.6. zu sehen.

## **2.2.1.4 Öffentlich rechtliche Leistungsentgelte**

**Vergleich Planansatz:** Hier sind Unterschiede mit einem Plus von insgesamt 0,1 Mio. € zu verzeichnen. Den Mehrerträgen bei den Auflösungen von Sonderposten für Beiträge (0,3 Mio. €) standen Mindererträge aus den Bereich der sonstigen Nutzungsentgelten (vor allem Friedhofsgebühren) i. H. v. 0,1 Mio. € und aus anderen Bereichen in jeweils geringfügiger Höhe gegenüber.

**Vergleich Vorjahr:** Abweichungen zum Vorjahr sind in verschiedenen Bereichen in lediglich geringfügiger Höhe zu verzeichnen.

**Erläuterungen:** Keine wesentlichen Abweichungen.

## **2.2.1.5 Privatrechtliche Leistungsentgelte**

**Vergleich Planansatz:** Unterschiede zum fortgeschriebenen Planansatz mit einem Plus von insgesamt 0,3 Mio. € sind vor allem bei den sonstigen Leistungen zu erkennen. Diese beinhalten u. a. die Geschäftsbesorgungen der stadteigenen GmbHs, Erträge aus der Betankung von Dienstfahrzeugen z. B. der Polizeifahrzeuge, Erstattungen vom EVS für die Müllabfuhr, Personalkostenvergütungen von der Wasserwelt Homburg GmbH, etc.

**Vergleich Vorjahr:** Gegenüber dem Vorjahr ist hier ein Plus i. H. v. 0,1 Mio. € zu verzeichnen. Dieses resultiert aus Mehrerträgen bei den Mieten und Pachten (0,1 Mio. €), aus dem Verkauf von Vorräten und Waren (0,1 Mio. €) und aus den sonstigen Leistungen (0,1 Mio.). Demgegenüber stehen Mindererträge bei den Eintrittsgeldern (0,1 Mio. €) und aus diversen Bereichen (0,1 Mio.) in jeweils geringfügiger Höhe.

**Erläuterungen:** Die größte Abweichung ergab sich bei der Geschäftsbesorgung der Stadt für ihre Eigengesellschaften. Darüber hinaus lagen die Abweichungen jeweils unter 0,1 Mio. €.

## **2.2.1.6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

**Vergleich Planansatz:** Mindererträge i. H. v. 0,6 Mio. € resultieren vor allem aus Kostenerstattungen vom Kreis (0,2 Mio. €), von privaten Unternehmen (0,2 Mio. €), vom EVS (0,1 Mio. €) und aus sonstigen Bereichen in jeweils geringfügiger Höhe.



**Vergleich Vorjahr:** Im Vergleich zum Vorjahr sind Mindererträge i. H. v. 1,2 Mio. € zu verzeichnen. Diese haben ihren Ursprung bei den Kostenerstattungen vom Land (0,6 Mio. €), vom Kreis (0,2 Mio. €) und von den Städtwerken (0,4 Mio. €).

**Erläuterungen:** Die Mehrerträge der Landeszuweisungen ergaben sich aufgrund der Anforderung von Städtebaufördermittel für den Bau der Musikschule auf dem Areal der ehemaligen Landesaufnahmestelle im Rahmen des Förderprogrammes „Stadtumbau West - Lebendiges Erbach“.

## **2.2.1.7 sonstige ordentliche Erträge**

**Vergleich Planansatz:** Im Vergleich zum fortgeschriebenen Planansatz wurden 1,8 Mio. € mehr verbucht. Dieses Plus resultiert aus Mehrerträgen aus der Auflösung von Wertberichtigungen zu Forderungen, Sonderposten und Rückstellungen (1,5 Mio. €), Steuererstattungen vom Finanzamt (0,3 Mio. €), der Veräußerung von Anlagenvermögen (0,1 Mio. €) und sonstiger laufender Verwaltungstätigkeit (0,2 Mio. €). Demgegenüber stehen vor allem Mindererträge aus den Konzessionsabgaben für die Strom-, Fernwärme-, und Gasversorgung (0,4 Mio. €).

**Vergleich Vorjahr:** Die Gegenüberstellung mit dem Jahr 2014 zeigt eine Steigerung der Erträge i. H. v. insgesamt 0,3 Mio. €. Diese Summe entstand vor allem aus Mehrerträgen bei der Auflösung von Wertberichtigungen von Forderungen, Sonderposten und Rückstellungen (0,5 Mio. €) und aus unterschiedlichen Bereichen (0,2 Mio. €) mit jeweils geringfügiger Höhe. Demgegenüber stehen Mindererträge aus den Konzessionsabgaben für die Strom-, Fernwärme-, und Gasversorgung (0,3 Mio. €) und aus den Verwarnungsgeldern (0,1 Mio. €).

**Erläuterungen:** Die größte Abweichung ergab sich bei der Auflösung der Sonderposten und Rückstellungen, weil die Daten zum Ende des Jahres 2014 noch nicht vorlagen.

## **2.2.2 Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**

Im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit sind in der Ergebnisrechnung 2015 gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz Minderaufwendungen in Höhe von insgesamt 3,6 Mio. € zu verzeichnen. Im Gegensatz zum Vorjahr ist eine Steigerung i. H. v. 1,0 Mio. € zu erkennen.

### **2.2.2.1 Personalaufwendungen**

**Vergleich Planansatz:** Die Personalaufwendungen waren um 0,1 Mio. € niedriger als geplant. Dabei spielen Minderaufwendungen für Löhne der tariflich Beschäftigten mit 0,3 Mio. € und für die Sozialversicherung der tariflich Beschäftigte (0,1 Mio. €) eine besondere Rolle. Weitere 0,1 Mio. € Minderaufwendungen teilen sich in verschiedene Bereiche in geringfügiger Höhe auf. Demgegenüber stehen Mehraufwen-



dungen bei den Beiträgen für die Versorgungskasse für Beschäftigte und Beamten (0,4 Mio. €).

**Vergleich Vorjahr:** Mehraufwendungen i. H. v. 0,2 Mio. € entstanden vor allem bei den Vergütungen tariflich Beschäftigter (0,1 Mio. €), Beamtenbezügen (0,1 Mio. €), Beiträge für die Versorgungskasse für Beschäftigte und Beamten (0,1 Mio. €) und Zuführung zu Rückstellungen für die Altersteilzeit (0,1 Mio. €). Demgegenüber stehen Minderaufwendungen bei der Zuführung zu Pensionsrückstellungen (0,1 Mio. €) und aus diversen Bereichen (0,1 Mio. €) in jeweils geringfügiger Höhe.

**Erläuterungen:** Auswirkungen ergeben sich aus dem Stellenplan und liegen bei der Höhe der Gesamtpersonalaufwendungen deutlich unter 1 Prozent.

## **2.2.2.2 Versorgungsaufwendungen**

**Vergleich Planansatz:** Im Vergleich zum Planansatz sind hier Mehraufwendungen i. H. v. 1,5 Mio. € entstanden. Diese resultieren hauptsächlich aus der Zuführung zu den Pensionsrückstellungen für die Versorgungsempfänger (1,4 Mio. €) und aus Beiträgen an die Versorgungskasse für die Versorgungsempfänger (0,1 Mio. €).

**Vergleich Vorjahr:** Die Mehraufwendungen i. H. v. 0,6 Mio. € resultieren vor allem aus der Zuführung zu den Pensionsrückstellungen für die Versorgungsempfänger (0,5 Mio. €) und aus Beiträgen an die Versorgungskasse für die Versorgungsempfänger (0,1 Mio. €).

**Erläuterungen:** Die größte Position ergab sich aus der Bildung der Pensionsrückstellungen. Die Anpassung der Pensionsrückstellungen zieht sich über fast alle Produkte des Stellenplanes und wurde aus Vereinfachungsgründen nicht mitgeplant. Der Wert ergibt sich aus einer versicherungsmathematischen Berechnung.

## **2.2.2.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

**Vergleich Planansatz:** Der Planansatz wurde hier um insgesamt 4,1 Mio. € unterschritten. Die Minderaufwendungen sind vor allem bei den Aufwendungen für die Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (2,6 Mio. €) und für die Unterhaltung des Infrastrukturvermögens (0,6 Mio. €) entstanden. Weitere Planansatzunterschreitungen sind bei den Aufwendungen für Fertigung, Vertrieb und Waren (vor allem für Streumaterial) und sonstige Sach- und Dienstleistungen (vor allem für Märkte und Veranstaltungen) mit jeweils 0,3 Mio. € und Fahrzeughaltung und Kostenerstattungen mit jeweils 0,2 Mio. € entstanden. Aufwendungen für die Betriebs- und Geschäftsausstattung unterschritten den fortgeschriebenen Planansatz um 0,1 Mio. €. Überschritten wurden die geplanten Mittel vor allem bei den Aufwendungen für Energie, Wasser und Abwasser (0,1 Mio.). Weitere 0,1 Mio. € teilen sich in mehrere Bereiche in kleinem Umfang auf.



**Vergleich Vorjahr:** In diesem Vergleich sind die Aufwendungen um 2,7 Mio. € gesunken. Der Unterschied liegt vor allem bei den Minderaufwendungen bei den Aufwendungen für die Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen (2,0 Mio. €), für die Unterhaltung des Infrastrukturvermögens (0,6 Mio. €) und für Energie, Wasser und Abwasser (0,2 Mio. €). Weitere Rückgänge der Aufwendungen sind bei den Positionen Vertrieb, Fertigung und Waren, Fahrzeughaltung, Betriebs- und Geschäftsausstattung, sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen mit jeweils 0,1 Mio. € zu verzeichnen. Mehraufwendungen gab es bei den Kostenerstattungen (0,3 Mio. €) und bei der Unterhaltung der Kunstgegenstände und –denkmälern. (0,1 Mio. €) und bei diversen Bereichen in kleinerem Umfang.

**Erläuterungen:** Die größte Abweichung gegenüber dem Planansatz ergab sich bei den Positionen Unterhaltung und Bewirtschaftung der städt. Grundstücke und der Unterhaltung des Infrastrukturvermögens. Aber auch gegenüber dem Vorjahr wurden die Beträge dieser Positionen deutlich unterschritten.

## 2.2.2.4 Bilanzielle Abschreibungen

**Vergleich Planansatz:** Die bilanziellen Abschreibungen sind im Vergleich zum Planansatz um 0,5 Mio. € höher ausgefallen.

**Vergleich Vorjahr:** Im Vergleich zu 2014 ist ein Rückgang der bilanziellen Abschreibungen i. H. v. 0,2 Mio. € zu verzeichnen.

**Erläuterungen:** Nach dem bei den Abschreibungen in den Vorjahren jeweils größere Abweichungen bestanden, werden diese nun immer genauer. Die endgültige Eröffnungsbilanz war bereits festgestellt, so dass auf diese Werte zugegriffen werden konnte.

## 2.2.2.5 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

**Vergleich Planansatz:** Hier wurden 1,2 Mio. € weniger Aufwendungen verbucht als geplant. Ausschlaggebend dafür waren insbesondere Minderaufwendungen für die Gewerbesteuerumlage (1,1 Mio. €), im Bereich Zuweisung, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen für KITAS (0,2 Mio. €), für die Zuschüsse für die Musikschule, für die Zuschüsse für die Kulturgesellschaft, im Bereich Zuweisung, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen für sonstige, für nicht aktivierbare Baukostenzuschüsse und für die Kreisumlage mit jeweils 0,1 Mio. €. Dementgegen stehen insbesondere Mehraufwendungen für die Weiterleitung von Zuschüssen i. H. v. 0,6 Mio. €.

**Vergleich Vorjahr:** Im Vorjahresvergleich wurden insgesamt 3,1 Mio. € mehr aufgewendet. Gründe hierfür waren vor allem die Mehraufwendungen für die Kreisumlage (2,2 Mio. €), Gewerbesteuerumlage, Zuschüsse für die Musikschule, nicht aktivierbare Baukostenzuschüsse, Finanzausgleichsumlage (jeweils 0,2 Mio. €), Zuschüsse für die Stiftung Klosterruine Wörschweiler und Zuweisungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen für KITAS (jeweils 0,1 Mio. €). Um Gegensatz dazu stehen



Minderaufwendungen in den Bereich Weiterleitung von Zuschüssen (0,2 Mio. €). Weitere Abweichungen teilen sich auf verschiedene Konten im jeweils geringfügigen Bereich auf.

**Erläuterungen:** Da gegenüber dem Planansatz die Gewerbesteuererträge rückläufig waren, wurde auch die Gewerbesteuerumlage niedriger festgesetzt. Bei der Weiterleitung von Zuschüssen handelt es sich um die Finanzierung der Musikschule. Dies war ein Einmaleffekt an die städtische Tochter. Die deutliche Erhöhung gegenüber dem Vorjahr resultierte aus einer deutlichen Steigerung der Kreisumlage. Auf die Berechnung der Kreisumlage hat die Stadt keinen Einfluss.

## **2.2.2.6 Soziale Sicherung**

**Vergleich Planansatz:** Mehraufwendungen i. H. v. 0,1 Mio. € resultieren hauptsächlich aus den Leistungen nach dem Asylbewerbergesetz. Diese beinhalten die Miet- und Nebenkosten für die Asylbewerberwohnungen.

**Vergleich Vorjahr:** Hier wurden Mehraufwendungen i. H. v. 0,4 Mio. € verbucht. Diese entstanden fast ausschließlich aus den Leistungen nach dem Asylbewerbergesetz.

**Erläuterungen:** Es besteht ein unmittelbarer Zusammenhang mit der Position 2.2.1.3. Die Kosten der Flüchtlingskrise waren nur schwer planbar. Die Vorjahreskosten stehen nicht in Bezug zu den Kosten des laufenden Jahres.

## **2.2.2.7 Sonstige ordentliche Aufwendungen**

**Vergleich Planansatz:** Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen wurden 0,3 Mio. € weniger verbucht als geplant. Dies lag im Wesentlichen an den Minderaufwendungen in den Bereichen Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (z. B. Sachverständiger, Gutachten, EDV-Programme, etc. - 0,6 Mio. €), sonstige Personal- und Vorsorgeaufwendungen (z. B. Aus-, Fortbildungen und Umschulgen, Dienst- und Schutzkleidung - 0,1 Mio. €) und Beiträge und sonstiges (z. B. Versicherungs- und Mitgliedsbeiträge – 0,1 Mio. €). Mehraufwendungen wurde in dem Bereich Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens, Einstellungen in die Sonderposten und Zuführungen zu Rückstellungen i. H. v. 0,3 Mio. € verbucht. Des Weiteren wurde bei den sonstigen betriebliche Steueraufwendungen (hauptsächlich Steuer aus der Betriebsprüfung - 0,2 Mio. €) und Geschäftsaufwendungen (0,1 Mio. €) mehr aufgewendet als geplant. Weitere Abweichungen teilen sich auf mehrere Themen im marginalen Bereich auf.

**Vergleich Vorjahr:** Es wurden 0,3 Mio. € weniger Aufwendungen verbucht als im Vorjahr. Dieser Unterschied setzt sich im Wesentlichen aus Minderaufwendungen bei den Verlusten aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und Wertkorrekturen zu Forderungen i. H. v. 0,9 Mio. € zusammen. Mehraufwendungen bei der Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (0,2 Mio. €), bei den Ge-



schäftsaufwendungen (0,3 Mio. €) und aus kleineren Bereichen (0,1 Mio. €) stehen dem entgegen.

**Erläuterungen:** Hier handelt es sich um viele Einzelpositionen, die sich teilweise in unterschiedlicher Richtung auswirken. Die größte Auswirkung ergab sich bei der Position Inanspruchnahme von Rechten und Diensten usw. Die verausgabten Mittel lagen mit 0,6 Mio. € unter dem Planansatz. Auch gegenüber dem Vorjahr wurde weniger verausgabt.

## **2.2.3 Abweichungen im Finanzergebnis**

**Vergleich Planansatz:** Das Finanzergebnis hat sich im Saldo gegenüber dem Planansatz um 0,2 Mio. € verbessert. Dies ist zum einen auf die verbesserte Ertragssituation bei der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (0,7 Mio. €) zurückzuführen. Zum anderen entstanden Mehraufwendungen bei der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (0,6 Mio. €) und Minderaufwendungen bei den Zinszahlungen für die liquiden Mittel (0,1 Mio. €).

**Vergleich Vorjahr:** Das Finanzergebnis hat sich im Vergleich zum Jahr 2014 um 0,1 Mio. € verschlechtert. Ursachen hierfür sind vor allem Mehrerträge bei der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (0,5 Mio. €), Mehraufwendungen bei der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (0,7 Mio. €) und Minderaufwendungen bei den Zinszahlungen für die liquiden Mittel (0,1 Mio. €).

**Erläuterungen:** Das Finanzergebnis setzt sich aus dem Saldo von Zinserträgen und Zinsaufwendungen zusammen. Im Wesentlichen fließen hier die Zinsen aus Gewerbesteuerforderungen und Gewerbesteuerverbindlichkeiten ein. Gerade da in diesen Bereichen oft erhebliche Beträge für zurückliegende Jahre veranlagt werden, kommt es zu hohen Zinsen. Mit 6 Prozent verzinst werden alle Steuerbeträge ab 15 Monate nach dem Ende des entsprechenden Kalenderjahres. Aufgrund der niedrigen Zinsen für Liquiditätskredite gehen diese Beträge immer weiter zurück.

## **2.3 Finanzrechnung**

### **2.3.1 Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit ist in der Finanzrechnung mit -16.706.058,60 € ausgewiesen. Gegenüber dem fortgeschriebenen Haushaltsansatz von -15.267.608,- € stellt dies eine Verschlechterung in Höhe von 1.438.450,60 € dar. Im Vergleich zum Haushaltsjahr 2014 ist ein Plus i. H. v. 1.684.976,41 € zu verzeichnen. Ebenso wie bei der Ergebnisrechnung sind auch bei der Finanzrechnung die Unterschiede über den gesamten Haushalt verteilt. Insofern wird an dieser Stelle auf die jeweiligen Einzel-Erläuterungen zu den Positionen der Ergebnisrechnung verwiesen. Ungeachtet dessen ergeben sich beim Ergebnis der Finanzrechnung in den einzelnen Bereichen Abweichungen zu denjenigen der Ergebnisrechnung. Diese Abweichungen resultieren insbesondere daraus, dass in der Finanzrechnung nur die zahlungswirksamen Vorgänge, unabhängig von ihrer wirt-



schaftlichen Zuordnung zum Haushaltsjahr dargestellt sind. Nicht zahlungswirksame Positionen wie beispielsweise Zuführungen zu Rückstellungen, die in der Ergebnisrechnung Bestandteil der Personalaufwendungen sind oder Abschreibungen finden in der Finanzrechnung dagegen keine Berücksichtigung.

## **2.3.2 Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**

Den Veranschlagungen bei den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit lag das vom Rat am 11.02.2015 beschlossene und durch die Nachtragssatzung am 30.09.2015 fortgeschriebene Investitionsprogramm der Jahre 2014 bis 2018 zugrunde. Das geplante Investitionsvolumen des Haushaltsjahres 2015 betrug 18.000.362,79 €. Darin enthalten sind Ermächtigungsübertragungen aus 2014 in Höhe von 6.703.522,47 € und außerplanmäßige Auszahlungen i. H. v. 97.040,32 €.

### **2.3.2.1 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**

Die Differenz zwischen den tatsächlichen Einzahlungen und dem fortgeschriebenen Ansatz bei den Investitionseinzahlungen in Höhe von insgesamt -4,1 Mio. € ergibt sich insbesondere durch Abweichungen bei folgenden Maßnahmen.

#### **Grundschulen (-0,1 Mio. €)**

Die geplanten Landes-Investitionszuweisungen für die Erweiterung der FGTS Luitpoldschule von i. H. v. 0,1 Mio. € wurden im Jahr 2015 nicht eingezahlt.

#### **Stadtumbau West - Kunst- und Kulturzentrum (-1,1 Mio. €)**

Einzahlungen im Rahmen des Förderprogramms „Stadtumbau West“ für das Kunst- und Kulturzentrum i. H. v. 1,1 Mio. € wurden nicht wie geplant vorgenommen. Zu einer Realisierung dieses Projektes kam es nicht.

#### **Wohnbauerschließungen (-0,7 Mio. €)**

Abweichungen bei den Einzahlungen des Produkts „Wohnbauerschließungen“ sind bei den geplanten Erschließungsbeiträgen für den Ausbau der Memling- und Baldungstraße in Erbach (-0,1 Mio. €), bei der zusammengeführten Maßnahme „Endausbau Am Collinger Berg, In den Schrebergärten, in den Rohrwiesen, Vogelbacher Weg“ (-0,5 Mio. €) und beim Endausbau im Neubaugebiet "Nördlich am Gedünner" in Schwarzenbach (-0,1 Mio. €) zu verzeichnen. Die Beiträge wurden im Jahr 2015 jeweils nicht eingezahlt.

#### **Gewerbeerschließungen (-2,2 Mio. €)**

Von den geplanten Einzahlungen aus Verkäufen von Gewerbegrundstücken im G9 i. H. v. 2,1 Mio. € sind in 2015 nicht erfolgt. Außerdem blieben ökologische Kostenerstattungs-Beträge i. H. v. 0,1 Mio. € aus. Dementsprechend wurden auch keine Ausgaben getätigt. Die Umlegung und Erschließung erfolgt später.

#### **Ausbaubeiträge Dürer- und Kaiserstraße (0,1 Mio. €)**

Die eingezahlten Ausbaubeiträge für die Dürer- und Kaiserstraße i. H. v. 0,1 Mio. € waren nicht geplant.



## **Sanierung Straßenbrücke Berliner Str. über Glantalbahn-Gleisstr. (0,3 Mio. €)**

Die geplanten Einzahlungen aus Zuweisungen aus dem Gemeindeverkehrsfinanzierungsgesetz für die Sanierung der Straßenbrücke Berliner Str. über die Glantalbahn-Gleisstr. i. H. v. 0,3 Mio. € waren nicht geplant.

## **Öffentliche Beleuchtungsanlagen (-0,1 Mio. €)**

Geplante Einzahlungen aus Investitionszuweisungen vom Bund i. H. v. 0,1 Mio. € für die Umrüstung der Straßenbeleuchtungsanlagen auf LED-Technik erfolgten nicht.

## **Bushaltestelle Hans-Felden-Straße (0,2 Mio. €)**

Die vom Land eingezahlten Investitionskostenzuweisungen für die Bushaltestelle am KOI in der Hans-Felden-Straße i. H. v. 0,2 Mio. € waren nicht geplant.

## **Kommunale Wirtschaftsförderung (-0,1 Mio. €)**

Die geplanten Einzahlungen aus Veräußerungen von Grundstücken blieben aus.

## **Umbau ehemalige Grundschule Jägersburg zum Dorfgemeinschaftshaus (0,1 Mio. €)**

Die vom Land eingezahlten Investitionskostenzuweisungen für den Umbau der ehemaligen Grundschule in Jägersburg zum Dorfgemeinschaftshaus i. H. v. 0,1 Mio. € waren nicht geplant.

## **Photovoltaikanlagen (0,2 Mio. €)**

Einzahlungen aus Investitionszuweisungen vom Land für das Modellprojekt „Stromspeicher Homburg“ i. H. von insgesamt 0,2 Mio. € waren nicht geplant.

## **Sonstiges Grundvermögen (-0,7 Mio. €)**

Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden waren um 0,7 Mio. € niedriger als geplant.

### **2.3.2.2 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**

Im Vergleich zum fortgeschriebenen Ansatz 2015 sind insgesamt 13,0 Mio. € weniger investiv ausgezahlt worden. Wesentliche Abweichungen sind nachstehend aufgeführt. Auf die in Anlage aufgeführten gebildeten Ermächtigungsübertragungen ins Haushaltsjahr 2015 sei verwiesen. Der fortgeschriebene Ansatz beinhaltet auch die Ermächtigungsübertragungen aus 2014 und außerplanmäßigen Auszahlungen (siehe dazu auch 2.3.2).

## **Technikunterstützte Informationsverarbeitung (-0,1 Mio. €)**

Die geplanten Mittel für EDV-Investitionen i. H. v. 0,2 Mio. € wurden um 0,1 Mio. € unterschritten.

## **Brandschutz, Feuerwehr (-0,3 Mio. €)**

Die geplanten Investitionen in ein Tanklöschfahrzeug für die Feuerwache Homburg-Mitte i. H. v. 0,2 Mio. € und in Digitalfunkgeräte und Funkmeldeempfänger i. H. v. 0,1 Mio. € wurden im Jahr 2015 nicht getätigt.



## **Innensanierung Trakt II und III Grundschule Bruchhof-Sanddorf (-0,1 Mio. €)**

Geplante Gelder für die Innensanierung der Trakte II und III der Grundschule Bruchhof-Sanddorf i. H. v. 0,3 Mio. € wurden um 0,1 Mio. € unterschritten.

## **Sanierung Sonnenfeldschule (-0,2 Mio. €)**

Investitionen für die Sanierung der Sonnenfeldschule waren i. H. v. 0,2 Mio. € geplant. Ausgezahlt wurden davon fast keine Gelder.

## **Erweiterung FGTS Luitpoldschule (-0,2 Mio. €)**

Die geplanten Investitionsauszahlungen wurden in 2015 nicht getätigt. Die Maßnahme wurde später umgesetzt.

## **Neukonzeption Römermuseum (-0,1 Mio. €)**

Die geplanten 0,1 Mio. € sind nicht ausgezahlt worden. Die Maßnahme wurde nicht realisiert.

## **Hilfe und Einrichtungen für Asylbewerber (-0,4 Mio. €)**

Geplante Investitionen im Bereich der Hilfe und Einrichtungen für Asylbewerber wurden um 0,4 Mio. € unterschritten. Geplant waren 1,3 Mio. €. Betroffen davon waren hauptsächlich Investitionen in Sanierungsbaumaßnahmen und in bewegliches Vermögen.

## **Kindertageseinrichtungen (-3,2 Mio. €)**

Die geplanten Auszahlungen für Baukostenzuschüsse i. H. v. 3,2 Mio. € wurden um 3,0 Mio. € unterschritten. Für den Umbau der alten Halle zum Mehrzweckraum in Kirrberg wurden 0,2 Mio. € weniger ausgezahlt als geplant (0,8 Mio. €). Die Mittel wurden in die Folgejahre übertragen.

## **Sanierung Waldstadion (-0,4 Mio. €)**

Zur Sanierung des Waldstadions standen Mittel i. H. v. 0,4 Mio. € bereit. Diese wurden fast komplett unterschritten.

## **Stadtumbau West – Lebendiges Erbach (-2,1 Mio. €)**

Minderausgaben in diesem Bereich betreffen die Auszahlungen dem Erwerb bebauter Grundstücke (-0,2 Mio. €), für das Kunst- und Kulturzentrum (-1,7 Mio. €), städtebauliche Folgenutzungen des ehemaligen Lidl's (-0,2 Mio. €), der alten Halle des Sportzentrums (-0,1 Mio. €) und der ehemaligen Pestalozzischule (-0,1 Mio. €). Eine Umsetzung des Kunst- und Kulturzentrums erfolgte nicht.

## **Wohnbauerschließungen (-0,7 Mio. €)**

Die fortgeschriebenen Planansätze für die Erschließungsmaßnahmen „Memling- und Baldungstraße“ in Erbach (-0,1 Mio. €), die zusammengefasste Maßnahme „Endausbau Am Collinger Berg, In den Schrebergärten, In den Rohrwiesen, Vogelbacher Weg“ (-0,5 Mio. €) und Endausbau Neubaugebiet „nördlich am Gedünner“ in Schwarzenbach (-0,1 Mio. €) wurden nicht ausgezahlt.

## **Gewerbliche Erschließungen (-2,1 Mio. €)**

Die geplante Auszahlung für die Erschließungsmaßnahme „G9“ blieb aus. Die Maßnahme wird später realisiert.



## **Sanierung Lambsbachbrücke Am Collinger Berg (-0,1 Mio. €)**

Der Planansatz für die Sanierung der Lambsbachbrücke Am Collinger Berg in Kirrberg wurde um 0,1 Mio. € unterschritten.

## **Sanierung Straßenbrücke über Glantalbahn-Gleisstr. (0,1 Mio. €)**

Der Planansatz für die Sanierung der Straßenbrücke über die Glantalbahn-Gleisstr. wurde um 0,1 Mio. € überschritten.

## **Ausbau der Hans-Felden-Straße (-0,2 Mio. €)**

Beim Ausbau der Hans-Felden-Straße blieb man mit 0,2 Mio. € unter dem Planansatz.

## **Öffentliche Beleuchtungsanlagen (-1,6 Mio. €)**

Die veranschlagten Auszahlungen wurden um 1,6 Mio. € unterschritten. Die Mittel wurden in die Folgejahre übertragen.

## **ÖPNV – Bushaltestelle Kombibad (0,2 Mio. € Mio. €)**

Die ausgezahlten 0,2 Mio. € wurden im Jahr 2015 nicht eingeplant.

## **Photovoltaikanlage BBH (-0,1 Mio. €)**

Die geplanten Mittel für den Bau der Photovoltaikanlage auf dem Baubetriebshof wurden um 0,1 Mio. € unterschritten.

## **Modellprojekt Stromspeicher (0,1 Mio. €)**

Für das Modellprojekt Stromspeicher wurden anstatt der geplanten 0,3 Mio. € Auszahlungen i. H. v. 0,4 Mio. € getätigt.

## **Baubetriebshof (-0,6 Mio. €)**

Die geplanten Mittel für den Erwerb beweglichen Vermögens über 1000,- €, vor allem für LKWs und Spezialfahrzeugen, wurden um 0,6 Mio. € unterschritten.

## **Sonstiges Grundvermögen (-0,4 Mio. €)**

Geplante Investitionen in bebaute und unbebaute Grundstücke i. H. v. insgesamt 0,5 Mio. € wurden unterschritten (-0,4 Mio. €).

### **2.3.2.3 Erläuterungen zu den Plan-Abweichungen im Investitionsbereich**

Im Investitionsprogramm werden im Jahr der geplanten Maßnahmen sowohl die voraussichtlichen Auszahlungen als auch die Gegenfinanzierungselemente (Beiträge, Zuschüsse etc.) veranschlagt. In der überwiegenden Zahl der Fälle erfolgen die Einzahlungen aufgrund des verwaltungstechnischen Ablaufes im Beitragserhebungsverfahren bzw. der Fördermittelabrechnung mit dem Zuschussgeber mit einer zum Teil größeren zeitlichen Verzögerung. Insoweit ergeben sich mitunter starke Abweichungen zwischen Planung und Vollzug. Die geplanten Einzahlungen werden jedoch bei der Übertragung der Auszahlungsermächtigungen ins folgende Haushaltsjahr entsprechend berücksichtigt. Im Übrigen ist dies inzwischen durch eine Übersicht über die Finanzierung der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen aus Investiti-



onstätigkeit im jeweils nächsten Haushaltsplan als Anlage 11 a (§ 43 Nr. 11 Komm-HVO) nachzuweisen.

## **3. Kennzahlen des Jahresabschlusses 2015**

### **Eigenkapitalquote: 21,44 %**

*Die Eigenkapitalquote gibt an, wie hoch der Anteil des Eigenkapitals an der Bilanzsumme (Gesamtvermögen) ist.*

### **Fremdkapitalquote: 67,99 %**

*Die Fremdkapitalquote zeigt an, wie hoch der Anteil des Fremdkapitals an der Bilanzsumme ist. Unter Fremdkapital sind hierbei die Verbindlichkeiten und die Rückstellungen berücksichtigt. Die Sonder- und Rechnungsabgrenzungsposten zählen nicht zum Fremdkapital.*

### **Pensionsrückstellungsquote: 10,14 %**

*Die Pensionsrückstellungsquote gibt an, wie hoch der Anteil der Pensionsrückstellungen an der Bilanzsumme ist.*

### **Verschuldungsgrad: 317,18 %**

*Der Verschuldungsgrad gibt Aufschluss über das Verhältnis von Fremdkapital und Eigenkapital. Unter Fremdkapital sind hierbei die Verbindlichkeiten und die Rückstellungen berücksichtigt. Die Sonder- und Rechnungsabgrenzungsposten zählen nicht zum Fremdkapital.*

### **Steuerquote: 73,25 %**

*Die Steuerquote beschreibt den prozentualen Anteil der Erträge, die die Gebietskörperschaft aus Steuern bezieht, bezogen auf die gesamten Erträge einer Gebietskörperschaft abzüglich der Gewerbesteuerumlage. Zu den Erträgen aus Steuern zählen auf kommunaler Ebene vor allem Erträge aus der Gewerbesteuer (abzüglich Gewerbesteuerumlage), der Grundsteuer A und B sowie dem Gemeindeanteil an Einkommen- und Umsatzsteuer.*

### **Gewerbesteuerquote: 23,61 %**

*Die Gewerbesteuerquote gibt Aufschluss über das Verhältnis von den der Kommune zufließenden Netto-Erträgen aus der Gewerbesteuer (abzüglich Gewerbesteuerumlage) zu den gesamten Erträgen der Kommune (abzüglich Gewerbesteuerumlage).*

### **Einkommensteuerquote: 24,30 %**

*Die Einkommensteuerquote zeigt das Verhältnis der Summe der Erträge aus dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer zu den Gesamterträgen der Kommune.*

### **Grundsteuerquote: 10,33 %**

*Die Grundsteuerquote gibt Aufschluss über das Verhältnis von den der Kommune zufließenden Erträgen aus der Grundsteuer A und B zu den gesamten Erträgen der Kommune.*



**Investitionsquote: 5,74 %**

Die Investitionsquote beschreibt die prozentuale Höhe der gesamten Investitionsauszahlungen bezogen auf die Gesamtauszahlungen (abzüglich der Auszahlungen zur Liquiditätssicherung). Investitionen sind Anschaffungen langfristig nutzbarer Güter, also Zugänge zum Anlagevermögen.

**Personalaufwandsquote: 26,10 %**

Die Personalaufwandsquote ist das Verhältnis von Aufwendungen für die Mitarbeiter einer Gebietskörperschaft zu den gesamten Aufwendungen.

**Infrastrukturquote: 34,22 %**

Die Infrastrukturquote gibt Auskunft über den Anteil des Infrastrukturvermögens an der Bilanzsumme.

**Eigenkapitalreichweite: 2,54**

Die Eigenkapitalreichweite beschreibt das Verhältnis von Eigenkapital zum Jahresfehlbetrag. Sie gibt an, um wieviel das Eigenkapital größer ist als der Jahresfehlbetrag.

**Reinvestitionsquote: 55,92 %**

Die Reinvestitionsquote ist das Verhältnis von Gesamtinvestitionen ins Anlagevermögen zu den gesamten bilanziellen Abschreibungen auf das Anlagevermögen im Haushaltsjahr. Sie beschreibt, in welchem Umfang die gesamten Investitionen im Haushaltsjahr durch die jährlichen Abschreibungen erwirtschaftet wurden. Liegt die Reinvestitionsquote bei über 100 %, so hat sich das Anlagevermögen durch Neuinvestitionen erhöht.

**Anlagenintensität (Anlagenquote): 95,45 %**

Als Anlagenintensität bezeichnet man das Verhältnis von Anlagevermögen an der Bilanzsumme.

**Umlaufvermögensintensität: 4,27 %**

Die Umlaufvermögensintensität beschreibt den Anteil des eher kurzfristig gebundenen Vermögens der Bilanz.

**Abschreibungsquote: 10,05 %**

Die Abschreibungsquote ist eine Kennzahl, die das Verhältnis der gesamten bilanziellen Abschreibungen zu den gesamten ordentlichen Aufwendungen anzeigt.

**Zinslastquote: 3,45 %**

Diese Kennzahl zeigt die anteilmäßige Belastung der Kommune mit Zinsaufwendungen und sonstigen Finanzaufwendungen zu den gesamten ordentlichen Aufwendungen an.

**Eigenkapitalveränderungsrate: 37,77 %**

Die Eigenkapitalveränderungsrate wird berechnet, indem das Eigenkapital des aktuellen Jahres durch das (korrigierte) Eigenkapital der Eröffnungsbilanz dividiert und mit 100 multipliziert wird. Diese Kennzahl zeigt an, wie sich das Eigenkapital im Zeit-



ablauf seit Aufstellung der Eröffnungsbilanz verändert hat. Das korrigierte Eigenkapital hat sich somit um 62,23 % verringert.

## 4. Wirtschaftliche Lage

Die Ergebnisrechnung 2015 schließt mit einem Jahresverlust von 25.979.740,99 €. Die mittelfristige Planung geht auch weiterhin kontinuierlich von erheblichen Fehlbeiträgen aus. Die Stadt Homburg ist nach derzeitigem Stand nicht in der Lage, die Aufwendungen der bilanziellen Abschreibungen zu erwirtschaften. Die Prognose zeigt als Folge einen kontinuierlichen Rückgang der allgemeinen Rücklage.

Die Eigenkapital-Entwicklung der Stadt Homburg im Jahr 2015 ist nachfolgend dargestellt. Dabei sind die Korrekturen der Eröffnungsbilanz 2010, die im Jahresabschluss 2015 (-107,- €) vorgenommen wurden, in die Werte des 01.01.2015 mit eingerechnet worden.

	<u>01.01.2015</u>	<u>Ergebnis 2015</u>	<u>Stand 31.12.2015</u>
Summe Eigenkapital	91.866.521,29 €	-25.979.740,99 €	<b>65.885.630,23 €</b>
davon Ausgleichsrücklage	0,00 €	0,00 €	<b>0,00 €</b>
davon Allgemeine Rücklage	91.346.619,75 €	-25.979.740,99 €	<b>91.346.619,75 €</b>
davon Sonderrücklagen*	519.901,54 €	Abgang: 1.150,07 €	<b>518.751,47 €</b>

\* von der Ergebnisverwendung nicht betroffen (Verfügungsmittel OB, Verfügungsmittel Gleichstellung, Erbschaft Deutsch, Verfügungsmittel Flüchtlinge)

Die Ausgleichsrücklage war nach dem ersten doppeljährigen Jahr (2010) bereits komplett aufgebraucht. Die Allgemeine Rücklage verringert sich durch die Ergebnisverwendung des Jahres 2015 um 28,44 % (2014: 20,00 %).

## 5. Risikofaktoren

Die Entwicklung der Erträge im Bereich der Gewerbesteuer steht in engem Zusammenhang mit der allgemeinen wirtschaftlichen und konjunkturellen Lage. Langsam aber kontinuierlich erholt sich die Wirtschaft aus der Finanzkrise der Vorjahre durch die auf den Weg gebrachten Konjunkturprogramme. Nach derzeitiger Betrachtung hat sich diese Entwicklung bei den Homburger Unternehmen und damit auch bei den Gewerbesteuererträgen der Stadt noch nicht umgesetzt.

Die Festsetzung der Kreisumlage ist u. a. auch vor dem Hintergrund der Entwicklung der Aufwendungen im Sozial- und Jugendhilfe-Bereich zu sehen. Nach den Erfahrungen in der jüngsten Vergangenheit und aufgrund von Prognosen für die nahe Zukunft muss in diesen Bereichen von weiteren Kostensteigerungen ausgegangen werden. Insgesamt betrug der Anteil der Stadt Homburg an der Kreisumlage im Jahr 2015 26,8 Mio. €.



Das Zinsniveau war im Haushaltsjahr 2015 vor allem geprägt von den Bemühungen der Europäischen Zentralbank, der weltweiten Finanz- und Wirtschaftskrise entgegen zu wirken. Es ist nicht vorauszusehen, wie lange sich dieses niedrige Niveau auf dem Finanzmarkt noch halten wird. Allerdings war bis zum Ende des Zeitpunktes der Berichtslegung kein Anstieg der Zinsen absehbar. Auch kann keiner der Global-Player Interesse an höheren Zinsen haben. Es kann allerdings davon ausgegangen werden, dass die Zinsverhältnisse mittelfristig aus Sicht der Kommunen nicht auf diesem Niveau verharren werden. Dies wäre bei dem Schuldenstand der Stadt Homburg ein enormes Risiko. Auf das Instrumentarium der Zinssicherung wurde bisher aus Kostengründen nicht zurückgegriffen.

Die Grundlage für die Höhe der Personalkosten bildet zunächst der Stellenplan. Die Entwicklung der Aufwendungen in diesem Bereich wird jedoch nicht zuletzt wesentlich beeinflusst durch die Tarifabschlüsse für die Beschäftigten des öffentlichen Dienstes.

Die Entwicklung im Bereich der Einkommensteuer- und Umsatzsteueranteile ist ebenfalls abhängig von der allgemeinen wirtschaftlichen und konjunkturellen Lage. Bei nachhaltiger Erholung der Wirtschaft kommt es hier zu deutlichen Verbesserungen. Allerdings sind hier immer wieder auch stärkere Schwankungen möglich.

Das Aufkommen bei den Schlüsselzuweisungen im Rahmen des kommunalen Finanzausgleiches steht u. a. immer auch vor dem Hintergrund der Finanzsituation des Landes. Daneben besteht ein Zusammenhang mit der Finanz- und Steuerkraft der einzelnen saarländischen Kommunen. Auch hier muss immer wieder mit Schwankungen gerechnet werden.

Gesetzliche Vorgaben, die von den Kommunen umgesetzt werden müssen, sind nicht selten auch ein Grund für jährliche Aufwands-Steigerungen. Als Beispiel kann hier der durch Bundesgesetz garantierte Rechtsanspruch auf einen Krippenplatz dienen, der bei den Kommunen „vor Ort“ zu erheblichen Mehr-Aufwendungen führt. Da die Stadt Homburg über fast keine eigenen Kindergärten verfügt, schlagen diese Mehr-Belastungen insbesondere bei den aktivierbaren Baukostenzuschüsse zu Buche. Aber auch im Bereich der laufenden Kosten der Kindergärten trägt die Stadt immer mehr Kosten, die durch zusätzliches Angebot entstehen. Dieser Bereich ist bis auf fast 2 Mio. € angewachsen.

Erschwerend kommt durch das neue kommunale Rechnungswesen hinzu, dass das Jahresergebnis zusätzlich durch die Abschreibungen belastet wird. Obwohl diesen Abschreibungen die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten für erhaltene Zuschüsse gegenüberstehen, können diese die Aufwendungen der Abschreibungen bei weitem nicht decken. Gleichzeitig kann die Stadt Homburg die Abschreibungen selbst nicht erwirtschaften.

Im Bereich der Personalkosten belasten die vorgeschriebenen Rückstellungen für Pensionen den Haushalt enorm. Nach den Berechnungen der Ruhegehaltskasse steigen die Rückstellungen jährlich weiter an. Pensionsrückstellungen müssen allerdings ab Haushaltsjahr 2019 gem. den gesetzlichen Neuerungen der Kommunalhaushaltsver-



ordnung nicht mehr gebildet werden, so dass es durch die Auflösung der Bilanzposition zu einem positiven Einmaleffekt kommen wird.

## **6. Ausblick**

Die Stadt Homburg muss auch zum Haushaltsjahr 2020 einen Haushaltssanierungsplan nach § 82 KSVG aufstellen. Dieser dient dem Ziel, den Haushaltsausgleich zum nächstmöglichen Zeitpunkt unter strengen Auflagen der Kommunalaufsichtsbehörde wieder herzustellen. Zur Verringerung der Jahres-Defizite werden Anstrengungen in erheblichem Umfang notwendig, die dann in Zusammenhang mit dem Abbau kommunaler Leistungen oder mit einer Mehrbelastung für die Bürgerinnen und Bürger stehen. Ziel bleibt es auch weiterhin, bis 2024 das strukturelle Defizit gänzlich abzubauen. Das Thema der bilanziellen Überschuldung wurde von der Genehmigungsbehörde als Kriterium aufgegeben.

Auch bis zum Frühjahr des Jahres 2020 verblieben die Zinsen auf einem sehr günstigen Niveau. Steigerungen zeichnen sich zurzeit noch nicht ab. Für die Inanspruchnahme der Liquiditätskredite wurden für das ganze Jahr 2019 und auch weiterhin im Jahr 2020 Negativ-Zinsen erstattet.

Die Abschreibungen bleiben auch in den Folgezeiträumen deutlich über den jeweiligen Investitionen, was langfristig zu einem immer höheren Instandhaltungsschub bei dem städtischen Vermögen führt. Zur Verfügung stehende investive Mittel können seit Jahren nicht vollständig verausgabt werden. Verstärkt wird diese Tendenz durch immer mehr Förderprogramme, bei denen für Sanierungskommunen bis zu 90 % Förderung gewährt werden. Dazu kommen verstärkt Bundesmittel zur Stärkung der Digitalisierung in der Verwaltung und unseren Grundschulen.

Auch die Jahresrechnungen der Folgejahre sind defizitär verlaufen. Nur auf Grund der sehr guten gesamtwirtschaftlichen Entwicklung der letzten Jahre konnten die Defizite reduziert werden.

Zu den eigenen Anstrengungen gehört auch die Frage der interkommunalen Zusammenarbeit, entweder landesweit oder im Rahmen des Kreises. Die Stadt Homburg hat zusammen mit dem Saarpfalz-Kreis eine Gesellschaft gegründet, die zukünftig verstärkt im Bereich der Gebäudeunterhaltung tätig wird. Als interkommunales Projekt wird die Gesellschaft mit Bedarfszuweisungen des Landes gefördert. Zur Umsetzung der Investitionen des Digitalpaktes in den Grundschulen wurde der Satzungszweck dieser Gesellschaft um den Bereich „IT“ erweitert. Neben Fördergeldern steht aber auch die zügige Umsetzung der Maßnahmen durch dafür eingestelltes Personal aus dem Bereich „IT“ im Vordergrund. Allein dies wird nicht ausreichen. Dazu kommen muss die Hilfe des Landes, z. B. durch Einrichtung eines Entschuldungsfonds für die Altkredite. Außerdem muss der Bund die Kommunen von gesamtgesellschaftlich verursachten Kosten befreien. Nur dieser Dreiklang (1. Eigene Anstrengungen, 2. Hilfe des Landes und 3. Entlastung durch den Bund) bietet überhaupt eine Chance zur Konsolidierung.



Die saarländische Landesregierung hat mittlerweile ein Konzept zur Entlastung der Kommunalfinanzen beschlossen. Der sogenannte Saarlandpakt sieht vor, dass das Land die Hälfte der Kassenkredite ab 2020 übernimmt und innerhalb von 45 Jahren abbaut. Im Gegenzug werden die Kommunen verpflichtet, auch ihren Anteil der Kassenkredite in diesem Zeitraum zu tilgen. Weitere Gelder in Millionenhöhe erhalten die Kommunen nur für Investitionen. Durch den Saarland-Pakt besteht die Chance, finanziell entlastet zu werden und trotzdem Investitionen tätigen zu können. Finanzielle Mittel, die für den Defizitabbau bis 2024 bestimmt sind, sieht der Saarlandpakt nicht vor. Diese Konsolidierungsbeiträge sind von den Kommunen weiterhin selbst zu stemmen. Die Haushaltssanierung wird dadurch erheblich erschwert, da zu den bisherigen Vorgaben nun noch die Rückführung der bei der Stadt verbleibenden Liquiditätskredite hinzukommt. Bisher waren solche Tilgungsbeträge nicht vorgesehen.

Die Abschaffung der Verpflichtung zur Bildung von Pensionsrückstellungen zum Haushaltsjahr 2019 verbessert das Eigenkapital enorm. Jährliche Aufwendungen für die Zuführung der Rückstellungen werden entfallen.

Die Folgen der so genannten Dieselkrise sind für den Automobilstandort Homburg nicht absehbar. Gerade für die großen Zuliefererfirmen stellt die Krise ein nicht kalkulierbares Risiko dar, was sich letztendlich seit der zweiten Hälfte 2019 bereits auf die Gewerbesteuererträge der Stadt ausgewirkt hat. Investitionen in die Brennstoffzellentechnik und Verlagerung der bestehenden Kapazitäten zu dem Bereich der LKW Fertigung sollen den Standort Homburg auch nach der Krise stärken.

Nicht zu guter Letzt sind die Folgen der Corona-Pandemie nicht vorhersehbar. Die Sparanstrengungen der Kommunen in den letzten Jahren sind durch die Krise auf einen Schlag zu Nichte gemacht worden. Dieses Schicksal teilen sich nicht nur die Kommunen, sondern auch die Kreise, Länder und der Bund.

Die Einnahmen der Gewerbesteuer werden nach ersten vorsichtigen Schätzungen, welche in der Presse zu entnehmen sind, deutlich einbrechen. Wie lange diese Krise die Kommunen belasten wird, ist zurzeit nicht absehbar. Weitere Einnahmen der öffentlichen Einrichtungen fallen weg. Die Einkommensteuer- und Umsatzsteueranteile am Bundesaufkommen werden deutlich zurückgehen. Wie hoch die Verbundmasse aus dem kommunalen Finanzausgleich, die im Wesentlichen über Schlüsselzuweisungen den Kommunen zukommt, dann noch sein wird, kann niemand abschätzen.

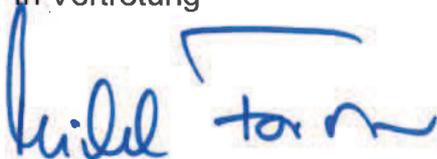
Die Mehrbelastungen der Landkreise werden zeitversetzt durch die Kreisumlage auch bei den Kommunen landen. Auch die Kassenkredite der Kommunen werden wieder steigen, was einige Saarland-Pakt-Effekte wieder relativieren wird. Diese Prognosen sind leider nicht abschließend. Klar ist, dass sich die angestrebten Haushaltskonsolidierungen der saarländischen Kommunen zeitlich erheblich verzögern werden.

Die Schwere der Krise wird davon abhängen, wie lange sie anhält und ob die Wirtschaft, und zwar im weitesten Sinne danach, wieder zur alten Stärke zurückkehrt.



Homburg, den 07.05.2020

Der Oberbürgermeister  
In Vertretung



(Michael Forster)  
Bürgermeister



# **Anlagenübersicht 2015**

	Anschaffungs- und Herstellungskosten							Abschreibungen			Buchwert	
	Anfangsbestand	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Endbestand	Anfangsbestand	Zugänge	Abgänge	Endbestand	31.12.2015 <sup>1</sup>	31.12.2014 <sup>2</sup>	
	EURO											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	12.082.714,44	152.047,59	0,00	0,00	12.234.762,03	2.964.903,75	704.790,04	0,00	3.669.693,79	8.565.068,24	9.117.810,69	
1.2 Sachanlagevermögen												
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
1.2.1.1 Grünflächen	10.050.703,21	3.867,55	7.434,00	12.536,25	10.059.673,01	0,00	0,00	0,00	0,00	10.059.673,01	10.050.703,21	
1.2.1.2 Ackerland	975.474,17	21.204,28	534,00	-12.536,25	983.608,20	0,00	0,00	0,00	0,00	983.608,20	975.474,17	
1.2.1.3 Wald, Forsten	3.303.786,05	12.741,93	0,00	0,00	3.316.527,98	0,00	0,00	0,00	0,00	3.316.527,98	3.303.786,05	
1.2.1.4 Schutzflächen	29.352,42	0,00	0,00	0,00	29.352,42	0,00	0,00	0,00	0,00	29.352,42	29.352,42	
1.2.1.5 Kiesgruben, Steinbrüche, sonstige Abbauf Flächen	10.575,00	0,00	0,00	0,00	10.575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.575,00	10.575,00	
1.2.1.6 Gewässer	805.623,37	0,00	0,00	18.605,65	824.229,02	20.996,49	5.025,33	0,00	26.021,82	798.207,20	784.626,88	
1.2.1.7 Sonstige unbebaute Grundstücke	6.817.423,48	115.372,77	264.705,50	-1.027,77	6.667.062,98	0,00	0,00	0,00	0,00	6.667.062,98	6.817.423,48	
<b>Summe 1.2.1</b>	<b>21.992.937,70</b>	<b>153.186,53</b>	<b>272.673,50</b>	<b>17.577,88</b>	<b>21.891.028,61</b>	<b>20.996,49</b>	<b>5.025,33</b>	<b>0,00</b>	<b>26.021,82</b>	<b>21.865.006,79</b>	<b>21.971.941,21</b>	
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
1.2.2.1 Wohnbauten	2.393.250,97	214.677,19	86.915,68	-10.988,46	2.510.024,02	92.495,55	26.262,51	8.691,55	110.066,51	2.399.957,51	2.300.755,42	
1.2.2.2 soziale Einrichtungen	4.639.846,46	0,00	0,00	0,00	4.639.846,46	118.951,80	33.729,05	0,00	152.680,85	4.487.165,61	4.520.894,66	
1.2.2.3 Schulen	19.478.887,61	0,00	0,00	177.313,80	19.656.201,41	1.640.817,09	318.307,39	0,00	1.959.124,48	17.697.076,93	17.838.070,52	
1.2.2.4 Kulturanlagen	3.070.312,47	0,00	0,00	0,00	3.070.312,47	414.363,49	81.855,54	0,00	496.219,03	2.574.093,44	2.655.948,98	
1.2.2.5 Sportanlagen, Spielplätze u. ä.	23.869.851,06	20.679,56	1,00	47.961,89	23.938.491,51	1.321.117,26	324.582,31	0,00	1.645.699,57	22.292.791,94	22.548.733,80	
1.2.2.6 Gartenanlagen	4.329.698,35	0,00	0,00	0,00	4.329.698,35	34.390,50	38.872,36	0,00	73.262,86	4.256.435,49	4.295.307,85	
1.2.2.7 Friedhöfe	4.078.533,69	0,00	0,00	0,00	4.078.533,69	1.013.594,49	202.798,41	0,00	1.216.392,90	2.862.140,79	3.064.939,20	
1.2.2.8 Verwaltungsgebäude	20.963.940,00	0,00	0,00	0,00	20.963.940,00	1.803.494,79	362.296,30	0,00	2.165.791,09	18.798.148,91	19.160.445,21	
1.2.2.9 Sonstige Gebäude	20.559.967,22	0,00	2,00	0,00	20.559.965,22	1.752.356,29	378.409,76	0,00	2.130.766,05	18.429.199,17	18.807.610,93	
<b>Summe 1.2.2</b>	<b>103.394.287,83</b>	<b>235.356,75</b>	<b>86.918,68</b>	<b>214.287,23</b>	<b>103.747.013,13</b>	<b>8.191.581,26</b>	<b>1.767.113,63</b>	<b>8.691,55</b>	<b>9.950.003,34</b>	<b>93.797.009,79</b>	<b>95.192.706,57</b>	
1.2.3 Infrastrukturvermögen												
1.2.3.1 Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen	3.802.232,33	0,00	0,00	524.646,53	4.326.878,86	457.074,11	113.226,53	0,00	570.300,64	3.756.578,22	3.345.158,22	
1.2.3.2 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	797.384,55	0,00	0,00	0,00	797.384,55	221.682,85	44.336,57	0,00	266.019,42	531.365,13	575.701,70	
1.2.3.3 Stromversorgungsanlagen	380.812,35	0,00	0,00	548.078,52	928.890,87	16.522,08	61.763,85	0,00	78.285,93	850.604,94	364.290,27	
1.2.3.4 Gasversorgungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.3.5 Wasserversorgungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.3.6 Abfallbeseitigungsanlagen	1.411.952,94	0,00	0,00	0,00	1.411.952,94	80.875,59	25.536,92	0,00	106.412,51	1.305.540,43	1.331.077,35	
1.2.3.7 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.3.8 Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	229.158.194,09	1.130.855,51	138.868,10	2.980.166,64	233.130.348,14	129.665.598,73	5.111.314,88	134.229,00	134.642.684,61	98.487.663,53	99.492.595,36	
1.2.3.9 Sonstiges Infrastrukturvermögen	355.011,00	0,00	0,00	0,00	355.011,00	88.750,00	17.750,00	0,00	106.500,00	248.511,00	266.261,00	

<sup>1</sup> Haushaltsjahr

<sup>2</sup> Vorjahr

	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen				Buchwert	
	Anfangsbestand	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Endbestand	Anfangsbestand	Zugänge	Abgänge	Endbestand	31.12.2015 <sup>1</sup>	31.12.2014 <sup>2</sup>	
	EURO											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
<b>Summe 1.2.3</b>	235.905.587,26	1.130.855,51	138.868,10	4.052.891,69	240.950.466,36	130.530.503,36	5.373.928,75	134.229,00	135.770.203,11	105.180.263,25	105.375.083,90	
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	416.332,66	0,00	0,00	0,00	416.332,66	47.428,55	9.892,05	0,00	57.320,60	359.012,06	368.904,11	
1.2.6 Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge	10.524.333,88	153.033,75	0,00	0,00	10.677.367,63	3.440.652,58	777.080,10	0,00	4.217.632,68	6.459.734,95	7.083.781,30	
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.771.972,86	513.724,48	0,00	10.988,46	3.296.685,80	1.199.078,04	355.447,26	0,00	1.554.525,30	1.742.160,50	1.572.894,82	
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.841.090,86	2.745.511,13	0,00	-4.295.745,26	3.290.856,73	0,00	0,00	0,00	0,00	3.290.856,73	4.841.090,86	
<b>Summe 1.2.</b>	379.836.543,05	4.931.668,15	498.460,28	0,00	384.269.750,92	143.430.140,28	8.288.487,12	142.920,55	151.575.706,85	232.694.044,07	236.406.402,77	
<b>1.3. Finanzanlagen</b>												
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	27.773.789,83	0,00	0,00	0,00	27.773.789,83	0,00	0,00	0,00	0,00	27.773.789,83	27.773.789,83	
1.3.2 Beteiligungen (privatrechtlich)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.3.3 Sondervermögen	22.411.553,05	0,00	0,00	0,00	22.411.553,05	0,00	0,00	0,00	0,00	22.411.553,05	22.411.553,05	
1.3.4 Anteile an Zweckverbänden u. ä.	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	
1.3.5 Ausleihungen	2.365.096,42	0,00	431.564,88	0,00	1.933.531,54	0,00	0,00	0,00	0,00	1.933.531,54	2.365.096,42	
1.3.6 (sonstige) Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Summe 1.3.</b>	52.550.444,30	0,00	431.564,88	0,00	52.118.879,42	0,00	0,00	0,00	0,00	52.118.879,42	52.550.444,30	
<b>Summe Anlagevermögen</b>	444.469.701,79	5.083.715,74	930.025,16	0,00	448.623.392,37	146.395.044,03	8.993.277,16	142.920,55	155.245.400,64	293.377.991,73	298.074.657,76	

<sup>1</sup> Haushaltsjahr

<sup>2</sup> Vorjahr



# **Forderungsübersicht 2015**

**Forderungsübersicht gem. § 45 III KommHVO**  
für den Jahresabschluss 2015 der Kreis- und Universitätsstadt Homburg



Art der Forderung	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 2015	Stand am Ende des Haushaltsjahres 2015	davon mit einer Restlaufzeit von					
			1	2	3	4	5	mehr als 5 Jahren
			1	2	3	4	5	6
<b>2.2.1 Öffentlich rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b>	<b>5.105.779,62 €</b>	<b>4.987.620,47 €</b>				<b>4.987.620,47 €</b>	-	-
2.2.1.1 Gebührenforderungen	235.528,51 €	289.015,02 €				289.015,02 €	-	-
2.2.1.2 Beitragsforderungen	320.494,54 €	207.905,88 €				207.905,88 €	-	-
2.2.1.3 Steuerforderungen	3.347.122,96 €	3.623.504,42 €				3.623.504,42 €	-	-
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	755.306,49 €	493.177,26 €				493.177,26 €	-	-
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	447.327,12 €	374.017,89 €				374.017,89 €	-	-
<b>2.2.2 Privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>3.196.226,42 €</b>	<b>2.165.424,14 €</b>				<b>2.165.424,14 €</b>	-	-
2.2.2.1 gegen verbundene Unternehmen	1.620.309,15 €	1.303.448,91 €				1.303.448,91 €	-	-
2.2.2.2 gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	- €	- €				- €	-	-
2.2.2.3 gegen Sondervermögen	- €	- €				- €	-	-
2.2.2.4 gegen den öffentlichen Bereich	357.516,05 €	14.456,36 €				14.456,36 €	-	-
2.2.2.5 gegen den privaten Bereich	1.217.711,46 €	844.905,14 €				844.905,14 €	-	-
2.2.2.6 Sonstige Vermögensgegenstände	689,76 €	2.613,73 €				2.613,73 €	-	-
<b>Summe aller Forderungen</b>	<b>8.302.006,04 €</b>	<b>7.153.044,61 €</b>				<b>7.153.044,61 €</b>	-	-



# **Verbindlichkeitenübersicht 2015**



**Verbindlichkeitenübersicht gem. § 45 III KommHVO**  
für den Jahresabschluss 2015 der Kreis- und Universitätsstadt Homburg

Art der Verbindlichkeit	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 2015		Stand am Ende des Haushaltsjahres 2015		davon mit einer Restlaufzeit von		
	3	3	3	3	bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahren
1					4	5	6
<b>4.1 Anleihen</b>	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>4.2 Erhaltene Anzahlungen</b>	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>4.3 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen</b>	72.675.200,81 €	72.675.200,81 €	72.592.725,11 €	72.592.725,11 €	2.276.463,02 €	12.231.568,40 €	58.084.693,69 €
4.3.1 von verbundenen Unternehmen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4.3.2 von Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4.3.3 von Sondervermögen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4.3.4 vom öffentlichen Bereich	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4.3.5 vom privaten Kreditmarkt	72.675.200,81 €	72.675.200,81 €	72.592.725,11 €	72.592.725,11 €	2.276.463,02 €	12.231.568,40 €	58.084.693,69 €
<b>4.4 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung</b>	69.000.000,00 €	69.000.000,00 €	95.000.000,00 €	95.000.000,00 €	95.000.000,00 €	- €	- €
<b>4.5 Verbindlichk. aus Vorgängen, die Kreditaufn. wirtschaftl. gleichkommen</b>	3.142.813,00 €	3.142.813,00 €	3.268.609,59 €	3.268.609,59 €	3.268.609,59 €	- €	- €
<b>4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	2.087.434,86 €	2.087.434,86 €	578.495,96 €	578.495,96 €	578.495,96 €	- €	- €
<b>4.7 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	12.840.105,99 €	12.840.105,99 €	6.132.146,81 €	6.132.146,81 €	6.132.146,81 €	- €	- €
<b>4.8 Sonstige Verbindlichkeiten</b>							
<b>Summe aller Verbindlichkeiten</b>	159.745.554,66 €	159.745.554,66 €	177.571.977,47 €	177.571.977,47 €	107.255.715,38 €	12.231.568,40 €	58.084.693,69 €



# **Aufstellung der Ermächtigungsübertragungen 2015**



# Aufstellung der Ermächtigungsübertragungen (EMÜ)

Jahresabschluss 2015 der Kreis- und Universitätsstadt Homburg



## EMÜ Investitionen - Auszahlungen

Budget-Nr.	Bezeichnung Budget	Produkt	Konto	Maßnahme	Bezeichnung Maßnahme	Orga-Einheit	gebildete ET
91002	IB Vergabewesen, Zentrale Beschaffung	11050100	782744	001	Zentrale Beschaffung Pauschalansatz	160	4.047,59 €
91002	IB Vergabewesen, Zentrale Beschaffung	11050100	783001	001	Zentrale Beschaffung Pauschalansatz	160	5.236,00 €
91002	IB Vergabewesen, Zentrale Beschaffung	11050100	782633	501	Austausch Büromobilar gem.Arbeits sicherheitsgesetz	160	29.703,69 €
91002	IB Vergabewesen, Zentrale Beschaffung	25060100	782633	001	Anschaffungen Einrichtung	160	4.093,60 €
91401	IB EDV-Abteilung	11090200	782101	001	EDV Investitionen allgemein	150	115.269,89 €
91401	IB EDV-Abteilung	11090200	782633	001	EDV Investitionen allgemein	150	1.178,10 €
91401	IB EDV-Abteilung	11090200	782744	001	EDV Investitionen allgemein	150	2.943,93 €
92001	IB Finanzierungsangelegenheiten	55300100	781501	001	Investitionsmaßnahmen allgemein	200	25.000,00 €
92004	IB Investitionszuschüsse von 200	25200100	781603	700	Römermuseum Schwarzenacker, Neukonzeption	200	105.214,25 €
92004	IB Investitionszuschüsse von 200	36100100	781815	008	Baukostenzuschüsse für Kindertageseinrichtungen	200	3.110.294,57 €
92301	IB Grundstücksverkehr	31200100	782203	001	Investitionen Grundvermögen allgemein	230	30.686,43 €
92301	IB Grundstücksverkehr	51100213	782201	001	Investitionsmaßnahmen allgemein	230	5.400,00 €
92301	IB Grundstücksverkehr	51100213	782203	001	Investitionsmaßnahmen allgemein	230	153.482,95 €
92301	IB Grundstücksverkehr	51100415	782201	502	Gewerberschließung G 9	230	2.100.000,00 €
92301	IB Grundstücksverkehr	57300802	782201	001	Investitionen Grundvermögen allgemein	230	315.000,00 €
94002	I'B Schulen	21010101	782744	001	Invest. allgemein Sonnenfeldschule	40	1.099,55 €
94002	I'B Schulen	21010101	782744	002	Invest. allgemein Langenäckerschule	40	4.398,19 €
94002	I'B Schulen	21010101	782744	004	Invest. allgemein Schule Bruchh.-Sandd.	40	2.196,29 €
94002	I'B Schulen	21010101	782744	007	Invest. allgemein Schule Kirrberg	40	485,00 €
94003	IB Sportverwaltung	42400110	782744	001	Invest. allgemein Waldstadion	40	485,00 €
95201	IB Asyl allgemein	31200100	782634	002	Investitionen allgemein	520	29.029,26 €
95201	IB Asyl allgemein	31200100	782745	002	Investitionen allgemein	520	4.105,50 €
95220	IB Schloßberghöhlen	55100120	783203	202	Kamera-, Lautsprecher-, Infosäulen- u.Beschilderungsanlagen f.Schloßberghöhlen	650	36.356,92 €
96201	IB Feuerwehr	12200100	782744	001	Investitionen allgemein Feuerwehr	370	43.099,48 €
96201	IB Feuerwehr	12200100	782615	202	Tanklöschfahrzeug Löschbezirk Mitte	370	240.000,00 €
96201	IB Feuerwehr	12200100	782744	402	Digitalfunkgeräte und Funkmeldeempfänger	370	29.211,18 €
96301	IB Umweltschutz und Wasserwirtschaft	55200400	783403	201	Beseitigung Sohlschwellen Lambsbach	610	13.851,68 €
96501	IB Hochbau	11110200	782633	001	Anschaffungen Personalgestell, Unterh.	650	1.283,69 €



# Aufstellung der Ermächtigungsübertragungen (EMÜ)

Jahresabschluss 2015 der Kreis- und Universitätsstadt Homburg



96501 IB Hochbau	21010101	783203	104	Einrichtungen zur Sicherheit in Schulen/Schule Bruchh. -Sandd.	650	37.295,53 €
96501 IB Hochbau	21010101	783141	301	Innensan. Trakt II und III Schule Bruchhof-Sanddorf	650	64.532,49 €
96501 IB Hochbau	21010101	783141	302	San.månahmen Sonnenfeldschule	650	195.967,81 €
96501 IB Hochbau	21010101	783201	403	Erweiterung der FGTS Langenäckerschule	650	2.005,45 €
96501 IB Hochbau	21010101	783201	501	Erweiterung der FGTS Luitpoldschule	650	200.000,00 €
96501 IB Hochbau	31200100	783141	501	San. Wohnanlage Hasenäckerstr. 63-67	650	22.153,13 €
96501 IB Hochbau	36100100	783201	201	Umb.alte Aula f.Mehrzweckraum	650	230.326,54 €
96501 IB Hochbau	42400110	783203	301	Sanierungsmaßnahme	650	338.337,98 €
96501 IB Hochbau	51100213	783141	401	Kunst- u. Kulturzentrum LappentascherStr. 100	650	1.700.000,00 €
96501 IB Hochbau	57300200	783201	201	Umb. ehem. Schule Jäg. zumDorfgemeinschaftshaus	650	77.402,18 €
96501 IB Hochbau	57300340	783201	302	PV Turnhalle/ehem. Schule Jägersburg	650	8.718,61 €
96501 IB Hochbau	57300340	783201	304	PV Musikschule	650	902,90 €
96501 IB Hochbau	57300340	783203	402	Modellprojekt Stromspeicher Homburg	650	82.470,00 €
96601 IB Tiefbau	12010100	783604	101	Erwerb elektron. Geschwindigkeitsanzeigetafeln	660	10.000,00 €
96601 IB Tiefbau	51100213	783012	201	Städtebaul. Folgenutzung Alte HalleErbach	660	80.000,00 €
96601 IB Tiefbau	51100213	783012	301	Städtebaul. Folgenutzung ehem. Lidl	660	150.000,00 €
96601 IB Tiefbau	51100411	783505	302	Ausbau Memling-, Baldungstraße inErbach	660	115.000,00 €
96601 IB Tiefbau	51100411	783604	302	Ausbau Memling-, Baldungstraße inErbach	660	10.000,00 €
96601 IB Tiefbau	51100411	783505	501	Zus.gefasste Maßñ. Endausbau "AmCollinger Berg, In den Schrebergärten,In den Rohrwiesen, Vogelbacher Weg"	660	480.000,00 €
96601 IB Tiefbau	51100411	783505	502	Endausbau NBG "Nördl. am Gedünner"Schwarzenbach	660	141.133,15 €
96601 IB Tiefbau	54100110	783603	108	San. Brücke Berliner Str. DB-Strecke	660	20.000,00 €
96601 IB Tiefbau	54100110	783141	212	Sanierung Lambsbachbrücke "AmCollinger Berg" Kirrberg	660	138.693,72 €
96601 IB Tiefbau	54100110	783141	213	Sanierung Brücke "Erbacher Str. überDB-Strecke"	660	6.000,00 €
96601 IB Tiefbau	54100110	783141	214	Sanierung Brücke "Kaisersl.Str./Ottweiler Wasserwerk über DB-Strecke"	660	3.000,00 €
96601 IB Tiefbau	54100300	783604	001	Investitionsmaßnahmen allgemein	660	19.754,00 €
96601 IB Tiefbau	54100300	783604	401	Umrüstung Straßenbeleuchtung aufLED-Beleuchtungstechnik	660	1.698.935,47 €
96601 IB Tiefbau	54700100	783604	608	ÖPNV Maßnahmen ab 2006	660	20.000,00 €
96701 IB Grünflächen	51100213	783451	201	Städtebaul. Folgenutzung Alte HalleErbach	670	12.757,42 €



# Aufstellung der Ermächtigungsübertragungen (EMÜ)

Jahresabschluss 2015 der Kreis- und Universitätsstadt Homburg



96701	IB Grünflächen	51100213	783451	302	Städtebaul. Folgenutzg.Pestal.schule	670	60.560,01 €
96701	IB Grünflächen	55100110	783203	001	Investitionsmaßnahmen allgemein	670	25.401,29 €
96701	IB Grünflächen	55100130	783451	001	Investitionsmaßnahmen allgemein	670	32.038,11 €
96701	IB Grünflächen	55100140	783203	001	Investitionsmaßnahmen allgemein	670	15.000,00 €
96701	IB Grünflächen	55300100	783475	001	Investitionsmaßnahmen allgemein	670	31.114,58 €
96901	IB Baubetriebshof	57300500	782633	001	Investitionen allgemein Baubetriebshof	690	39.210,80 €
96901	IB Baubetriebshof	57300500	782671	001	Investitionen allgemein Baubetriebshof	690	29.147,99 €
96901	IB Baubetriebshof	57300500	782672	001	Investitionen allgemein Baubetriebshof	690	64.400,02 €
96901	IB Baubetriebshof	57300500	782673	001	Investitionen allgemein Baubetriebshof	690	441.235,31 €
96901	IB Baubetriebshof	57300500	782744	001	Investitionen allgemein Baubetriebshof	690	7.110,25 €
97001	IB Kultur- und Tourismus	57300102	782633	001	Invest. allgemein Märkte, Stadtf. etc.	410	6.000,00 €
<b>Summe</b>							<b>13.029.757,48 €</b>

## EMÜ Investitionen - Einzahlungen

92001	IB Finanzierungsangelegenheiten	61100100	691801	998	Investitionskredite	200	4.668.002,00 €
<b>Summe</b>							<b>4.668.002,00 €</b>



# Aufstellung der Ermächtigungsübertragungen (EMÜ)

Jahresabschluss 2015 der Kreis- und Universitätsstadt Homburg



## EMÜ Aufwendungen

Budget-Nr.	Bezeichnung Budget	Produkt	Konto	Bezeichnung	Orga-Einheit	gebildete ET
8202	QB Kämmerei besonders zugewiesene	25010100	531605	Aufw. für Zuschuss Homb. Kult.gesell.	200	122.660,46 €
8522	QB Schloßberghöhlen	55100120	523162	Aufw. für Unterh. Schlossberghöhlen	650	2.446,30 €
8652	QB Gebäudeunterhaltung	11050300	523101	Aufw. Unterhaltg. der Grdst. u.baul.Anl.	650	126.244,40 €
8652	QB Gebäudeunterhaltung	11050300	552501	Sachverständ.-, Gerichts-u.-ähnl. Aufw.	650	2.915,50 €
8652	QB Gebäudeunterhaltung	12200100	523101	Aufw. Unterhaltg. der Grdst. u.baul.Anl.	650	290.109,30 €
8652	QB Gebäudeunterhaltung	21010101	523101	Aufw. Unterhaltg. der Grdst. u.baul.Anl.	650	14.829,54 €
8652	QB Gebäudeunterhaltung	25020800	523101	Aufw. Unterhaltg. der Grdst. u.baul.Anl.	650	9.075,54 €
8652	QB Gebäudeunterhaltung	31200100	523101	Aufw. Unterhaltg. der Grdst. u.baul.Anl.	650	12.678,93 €
8652	QB Gebäudeunterhaltung	42400130	523101	Aufw. Unterhaltg. der Grdst. u.baul.Anl.	650	127.702,26 €
8652	QB Gebäudeunterhaltung	51100213	523109	Aufw. für Abriss von Gebäuden	650	248.921,38 €
8652	QB Gebäudeunterhaltung	55100120	523101	Aufw. Unterhaltg. der Grdst. u.baul.Anl.	650	5.773,30 €
8652	QB Gebäudeunterhaltung	55300100	523101	Aufw. Unterhaltg. der Grdst. u.baul.Anl.	650	209.000,00 €
8652	QB Gebäudeunterhaltung	57300200	523101	Aufw. Unterhaltg. der Grdst. u.baul.Anl.	650	9.327,46 €
8652	QB Gebäudeunterhaltung	57300320	523101	Aufw. Unterhaltg. der Grdst. u.baul.Anl.	650	2.633,95 €
8652	QB Gebäudeunterhaltung	57300500	523101	Aufw. Unterhaltg. der Grdst. u.baul.Anl.	650	24.100,90 €
8652	QB Gebäudeunterhaltung	57300802	523109	Aufw. für Abriss von Gebäuden	650	13.913,88 €
8652	QB Gebäudeunterhaltung	57300802	523111	Aufw. Unterh. d.Grdst. u.baul.Anl. Prod.	650	25.000,00 €
8653	QB Unterhaltung Tiefbau	54100300	523205	Aufw. für Unterh. Infrastrukturvermögen	660	47.333,96 €
8653	QB Unterhaltung Tiefbau	57300330	523205	Aufw. für Unterh. Infrastrukturvermögen	660	14.052,92 €
8671	QB Unterhaltung Grünflächenabteilung	25030100	523183	Aufw. für Unterh.Ehrenfriedh.u.Kreuze	670	1.426,81 €
8671	QB Unterhaltung Grünflächenabteilung	54100110	523112	Aufw. f. Unterhaltung Grünanlagen	670	4.672,16 €
8671	QB Unterhaltung Grünflächenabteilung	54300100	523112	Aufw. f. Unterhaltung Grünanlagen	670	540,35 €
8671	QB Unterhaltung Grünflächenabteilung	55100100	523112	Aufw. f. Unterhaltung Grünanlagen	670	1.310,75 €
8671	QB Unterhaltung Grünflächenabteilung	55100110	523101	Aufw. Unterhaltg. der Grdst. u.baul.Anl.	670	1.500,67 €
8671	QB Unterhaltung Grünflächenabteilung	55100130	523101	Aufw. Unterhaltg. der Grdst. u.baul.Anl.	670	1.600,00 €
8671	QB Unterhaltung Grünflächenabteilung	55100140	523111	Aufw. Unterh. d.Grdst. u.baul.Anl. Prod.	670	1.800,00 €
8671	QB Unterhaltung Grünflächenabteilung	55100140	552501	Sachverständ.-, Gerichts-u.-ähnl. Aufw.	670	2.427,60 €
8671	QB Unterhaltung Grünflächenabteilung	55200100	523101	Aufw. Unterhaltg. der Grdst. u.baul.Anl.	670	7.857,87 €



# Aufstellung der Ermächtigungsübertragungen (EMÜ)

Jahresabschluss 2015 der Kreis- und Universitätsstadt Homburg



8671	QB Unterhaltung Grünflächenabteilung	55200400	523102	Aufw. für Unterh. unbebauter Grdst.	670	41.231,34 €
81135	PB Organisation	52200100	531867	Aufw.Zuweis.,Uml.u.sonst.Transf.Sonstige	11	34.271,47 €
81136	PB EDV-Abteilung	11090200	523601	Aufw. für Betriebs- und Geschäftsaust.	150	4.322,08 €
81200	PB Sicherheit und Ordnung	31500100	523601	Aufw. für Betriebs- und Geschäftsaust.	320	2.500,00 €
82100	PB Schulen	21010101	523601	Aufw. für Betriebs- und Geschäftsaust.	40	39.675,70 €
82521	PB Museen, historische Stätten, Stadtarchiv	25200100	529001	Aufw. für Honorare	440	2.380,00 €
83026	PB Kinder- und Jugendliche	36600100	531830	Aufw.Zuweis.Uml.u.sonst.Transf.Kinder-u.Jugendprojekte	510	23.072,00 €
84200	PB Sportförderung Sportstätten	42100100	531840	Aufw.f.nicht aktivierbare Bauk.zuschüsse	40	113.500,00 €
85110	PB Räumliche Planung, Vermessung	51100100	552501	Sachverständ.-,Gerichts-u.-ähnl. Aufw.	610	23.247,62 €
85110	PB Räumliche Planung, Vermessung	51100213	525801	Aufw. Erstattg. an übrige Bereiche	610	10.395,84 €
85110	PB Räumliche Planung, Vermessung	51100213	531849	Aufw. für Verfügungsfonds	610	6.850,00 €
85110	PB Räumliche Planung, Vermessung	51200100	552901	Sonst. Aufw. .Inanspruchn.v.Rechten	610	451,80 €
85130	PB Ausführung Tiefbau	54100110	523111	Aufw. Unterh. d.Grdst. u.baul.Anl. Prod.	660	214.445,77 €
85500	PB Natur- und Grünflächen	55300100	523111	Aufw. Unterh. d.Grdst. u.baul.Anl. Prod.	670	6.479,28 €
85610	PB Umwelt, Schutzgebiete, Wasserwirtschaft	55100400	531301	Aufw. für Umlagen an Zweckverbände	610	126,30 €
85712	PB Stadtmarketing	57100200	553601	Aufw. für Öffentlichkeitsarbeit	80	14.458,50 €
<b>Summe</b>						<b>1.869.263,89 €</b>



**Aufstellung  
der  
Sonderposten  
2015**

## Nachweis über die Auflösung des Abzugskapitals NKF nach Gruppen

Zeitraum: 01.01.2015 - 31.12.2015

Status: Simulation, Aktivierte, Deaktivierte, Kostenrechn. Einr., Nicht Kostenrechn. Einr., Jahr abgeschlossen

Anlagen- Inventar-Nr Konto	Anfangsstand		Abzugskapital			Auflösung			Endbestand noch aufzulösen [€]
	[€]	[€]	Zugänge	Abgänge	Endstand	bisherige Auflösung	Auflösung im Haushaltsjahr	Abgang	
<b>231400 Sopo aus Zuwendungen vom Bund</b>									
<b>231400-3172</b>									
Restaurierung Synagoge Bundeszuwendung									
An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:32 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert			113.290,01	0,00	113.290,01	17.701,55	3.540,31	0,00	21.241,86
									92.048,15
<b>231400-4526</b>									
SoPo Förderung LED-Beleuchtung v. Bund									
An.Datum:03.09.2014, Inb.Datum:01.01.2014, linear, ND:20 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert			8.620,58	0,00	8.620,58	431,03	431,03	0,00	862,06
									7.758,52
<b>231400 Sopo aus Zuwendungen vom Bund</b>									
<b>Summe:</b>			<b>121.910,59</b>	<b>0,00</b>	<b>121.910,59</b>	<b>18.132,58</b>	<b>3.971,34</b>	<b>0,00</b>	<b>22.103,92</b>
<b>231410 Sopo aus Zuwendungen vom Land</b>									
<b>231410-245</b>									
Zuschuss FGTS Luitpold									
An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:77 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert			241.883,34	0,00	241.883,34	15.706,70	3.141,34	0,00	18.848,04
									223.035,30
<b>231410-246</b>									
Zuschuss GS Luitpold									
An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:78 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert			532.875,00	0,00	532.875,00	33.325,99	6.843,14	0,00	40.169,13
									492.705,87
<b>231410-261</b>									
Schlossberghöhlen Landeszuwendung 1. BA									
An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:27 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert			621.957,60	0,00	621.957,60	115.177,35	23.035,47	0,00	138.212,82
									483.744,78
<b>231410-262</b>									
FGTS Langenäcker Zuschuss									
An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:80 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert			252.751,60	0,00	252.751,60	15.797,00	3.159,40	0,00	18.956,40
									233.795,20
<b>231410-279</b>									
Dorfplatz Einöd, Zuschuss									
An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:36 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert			112.500,00	0,00	112.500,00	15.625,00	3.125,00	0,00	18.750,00
									93.750,00
<b>231410-286</b>									
Dorfplatz Kirrberg Zuschuss									
An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:35 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert			132.956,25	0,00	132.956,25	18.993,75	3.788,75	0,00	22.792,50
									110.163,75
<b>231410-548</b>									
Dorfplatz Bruchhof Landeszuwendung									
An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:40 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert			101.250,00	0,00	101.250,00	12.656,25	2.531,25	0,00	15.187,50
									86.062,50

## Nachweis über die Auflösung des Abzugskapitals NKF nach Gruppen

Zeitraum: 01.01.2015 - 31.12.2015

Anlagengruppen		Abzugskapital			Auflösung			Endbestand	
Inventar-Nr Konto	Anfangsstand	Zugänge	Abgänge	Endstand	bisherige Auflösung	Auflösung im Haushaltsjahr	Abgang	Endstand	Endbestand noch aufzulösen
	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]
231410-551	<b>Kreisel Berliner Straße Landeszweckung</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:33 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 379.637,78	0,00	0,00	379.637,78	57.520,90	11.504,18	0,00	69.025,08	310.612,70
231410-557	<b>Zuschuss Neubau BBH</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:78 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 34.421,00	0,00	0,00	34.421,00	2.206,45	441,29	0,00	2.647,74	31.773,26
231410-566	<b>Forum inkl. TG und LS-Raum Zuschuss</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:53 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 4.376.687,00	0,00	0,00	4.376.687,00	412.895,00	82.579,00	0,00	495.474,00	3.881.213,00
231410-666	<b>Restaurierung Synagoge Landeszweckung</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:32 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 105.918,22	0,00	0,00	105.918,22	16.549,70	3.309,94	0,00	19.859,64	86.058,58
231410-672	<b>Touristische Erschließung Weiheranlage</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:20 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 146.500,00	0,00	0,00	146.500,00	36.625,00	7.325,00	0,00	43.950,00	102.550,00
231410-2838	<b>Zuschuss Sanierung Waldstadion von 1995</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:25 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 12.782,25	0,00	0,00	12.782,25	2.556,45	511,29	0,00	3.067,74	9.714,51
231410-2839	<b>Zuschuss Flutlichtanlage von 1993</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:3 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 23.008,13	0,00	0,00	23.008,13	23.008,13	0,00	0,00	23.008,13	0,00
231410-2840	<b>Zuschuss Sportplanung f. Stadionausbau von 1989</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:19 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 109.288,64	0,00	0,00	109.288,64	28.760,15	5.752,03	0,00	34.512,18	74.776,46
231410-2841	<b>Dorferneuerung Kirrberg Bescheid vom 24.07.09</b> An.Datum:08.02.2010, Inb.Datum:08.02.2010, linear, ND:419 Monat(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 1.991,79	0,00	0,00	1.991,79	280,45	57,04	0,00	337,49	1.654,30
231410-2842	<b>Zuwendung Tatort Dorfmitte Einöd</b> An.Datum:21.01.2010, Inb.Datum:21.01.2010, linear, ND:36 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 2.435,05	0,00	0,00	2.435,05	338,20	67,64	0,00	405,84	2.029,21
231410-2857	<b>Zuschüsse "Stadtumbau West"</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:40 Jahr(e), Anz.:5, Bruttozuschuss, Aktiviert 1.835.696,16	0,00	0,00	1.835.696,16	225.150,51	46.015,59	0,00	271.166,10	1.564.530,06

## Nachweis über die Auflösung des Abzugskapitals NKF nach Gruppen

Zeitraum: 01.01.2015 - 31.12.2015

Anlagengruppen		Abzugskapital			Auflösung			Endbestand	
Inventar-Nr Konto	Anfangsstand	Zugänge	Abgänge	Endstand	bisherige Auflösung	Auflösung im Haushaltsjahr	Abgang	Endstand	Endbestand noch aufzulösen
	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]
231410-2871	<b>Renaturierung / Durchgängigkeit Lambsbach Zuwendungen Land</b> An.Datum:24.08.2010, Inb.Datum:01.07.2010, linear, ND:50 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 183.210,52	0,00	0,00	183.210,52	16.540,17	3.663,09	0,00	20.203,26	163.007,26
231410-2875	<b>Neugestaltung Luitpoldplatz Landeszuwendung</b> An.Datum:23.07.2010, Inb.Datum:09.06.2010, linear, ND:40 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 339.017,89	0,00	0,00	339.017,89	38.845,81	8.475,45	0,00	47.321,26	291.696,63
231410-2938	<b>Beeder Turm Zuwendung Land</b> An.Datum:25.11.2010, Inb.Datum:29.10.2010, linear, ND:591 Monat(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 32.963,42	0,00	0,00	32.963,42	2.853,61	669,11	0,00	3.522,72	29.440,70
231410-2971	<b>Zuschuss Lichtsignalanlage Kірberger / Ringstr. Zuwendung vom Land</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:27.10.2010, linear, ND:239 Monat(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 5.857,73	0,00	0,00	5.857,73	1.249,97	294,11	0,00	1.544,08	4.313,65
231410-3165	<b>Sportplatz SV Kірberg Zuschuss Sportplanungskommission</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:12 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 29.450,41	0,00	0,00	29.450,41	12.271,00	2.454,20	0,00	14.725,20	14.725,21
231410-3166	<b>Landeszuwendung "Rampe" Bahnhofplatz Bescheid vom 26.10.07</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:30 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 175.326,36	0,00	0,00	175.326,36	29.221,05	5.844,21	0,00	35.065,26	140.261,10
231410-3167	<b>Umbaumaßnahmen GS Bruchhof (FGTS) Landeszuwendung</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:49 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 209.694,45	0,00	0,00	209.694,45	21.397,40	4.279,48	0,00	25.676,88	184.017,57
231410-3170	<b>Zuwendung Umbau Grundschule Beeden FGTS "Schule alt"</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:44 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 65.229,62	0,00	0,00	65.229,62	7.412,45	1.482,49	0,00	8.894,94	56.334,68
231410-3171	<b>Zuwendung Neugestaltung Talstraße von 1999</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:30 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 1.306.340,57	0,00	0,00	1.306.340,57	217.723,45	43.544,69	0,00	261.268,14	1.045.072,43
231410-3176	<b>Zuschuss Treppe GS Einöd Landeszuwendung</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:25 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 51.000,00	0,00	0,00	51.000,00	10.200,00	2.040,00	0,00	12.240,00	38.760,00
231410-3277	<b>Zuschuss GVFG Umbau Kaiserstraße Landeszuwendung</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:40 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 956.102,90	0,00	0,00	956.102,90	121.563,92	23.843,96	0,00	145.407,88	810.695,02

## Nachweis über die Auflösung des Abzugskapitals NKF nach Gruppen

Zeitraum: 01.01.2015 - 31.12.2015

Anlagengruppen		Anfangsstand			Abzugskapital			Auflösung			Endbestand	
Inventar-Nr Konto		[€]	Zugänge	Abgänge	Endstand	bisherige Auflösung	Auflösung im Haushaltsjahr	Abgang	Endstand	noch aufzulösen	[€]	
		[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	
231410-3391	<b>Umbau div. Bushaltestellen Zuwendung 3. BA Landeszuwendung</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:16 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 121.153,04	121.153,04	0,00	0,00	121.153,04	37.860,35	7.572,07	0,00	45.432,42		75.720,62	
231410-3392	<b>Umbau div. Bushaltestellen Zuwendung 4. BA Landeszuwendung</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:18 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 49.382,61	49.382,61	0,00	0,00	49.382,61	13.717,40	2.743,48	0,00	16.460,88		32.921,73	
231410-3393	<b>Zuwendung Umbau Haltestelle Lambert Landeszuwendung</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:19 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 19.201,04	19.201,04	0,00	0,00	19.201,04	5.052,90	1.010,58	0,00	6.063,48		13.137,56	
231410-3394	<b>Umbau div. Bushaltestellen Zuwendung 1. BA Landeszuwendung</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:12 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 86.901,72	86.901,72	0,00	0,00	86.901,72	36.209,05	7.241,81	0,00	43.450,86		43.450,86	
231410-3395	<b>Umbau von 15 Bushaltest. an R7 und R8 Zuwendung Landeszuwendung</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:10 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 182.165,63	182.165,63	0,00	0,00	182.165,63	91.082,80	18.216,56	0,00	109.299,36		72.866,27	
231410-3397	<b>Umgestaltung Saarbrücker Str. Zuwendung Landeszuwendung</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:30 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 90.909,09	90.909,09	0,00	0,00	90.909,09	15.151,50	3.030,30	0,00	18.181,80		72.727,29	
231410-3398	<b>Zuwendung Buswartehaus Jgb. Mitte Landeszuwendung</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:166 Monat(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 6.250,43	6.250,43	0,00	0,00	6.250,43	2.259,20	451,84	0,00	2.711,04		3.539,39	
231410-3473	<b>Zuw. Stadtkernentlastungsstr. (Richard-Wagner-Str) aus den Jahren 1986 - 2002</b> An.Datum:01.01.2010, Inb.Datum:01.01.2010, linear, ND:10 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 2.289.549,20	2.289.549,20	0,00	0,00	2.289.549,20	1.144.774,60	228.954,92	0,00	1.373.729,52		915.819,68	
231410-3545	<b>Zuwendungen Land FW-Umbau Einöb</b> An.Datum:07.09.2011, Inb.Datum:01.10.2011, linear, ND:53 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 80.673,00	80.673,00	0,00	0,00	80.673,00	4.946,92	1.522,13	0,00	6.469,05		74.203,95	
231410-3547	<b>Landeszuwendung Umbau und Sanierung FW Jgb</b> An.Datum:28.07.2011, Inb.Datum:02.09.2011, linear, ND:53 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 54.636,00	54.636,00	0,00	0,00	54.636,00	3.436,23	1.030,87	0,00	4.467,10		50.168,90	
231410-3734	<b>Sanierung Turnhalle Bruchhof</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:01.08.2011, linear, ND:46 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 174.866,14	174.866,14	0,00	0,00	174.866,14	14.383,23	3.768,68	0,00	18.151,91		156.714,23	

## Nachweis über die Auflösung des Abzugskapitals NKF nach Gruppen

Zeitraum: 01.01.2015 - 31.12.2015

Anlagengruppen		Abzugskapital			Auflösung			Endbestand	
Inventar-Nr Konto	Anfangsstand	Zugänge	Abgänge	Endstand	bisherige Auflösung	Auflösung im Haushaltsjahr	Abgang	Endstand	Endbestand noch aufzulösen
	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]
231410-3736	FGTS-Einöd - Neubau Pavillon, Mn 920 Zuwendungen vom Land An.Datum:01.01.2010, Inb.Datum:01.08.2011, linear, ND:60 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 798.547,00	0,00	0,00	798.547,00	45.472,83	13.309,12	0,00	58.781,95	739.765,05
231410-3755	An- und Umbau Feuerwehr Kirberg - Mn 901 Zuwendungen Land An.Datum:22.11.2010, Inb.Datum:01.08.2011, linear, ND:53 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 529.722,00	0,00	0,00	529.722,00	34.148,73	9.994,75	0,00	44.143,48	485.578,52
231410-3782	Elektrische Schließanlage Rathaus Zuwendung Land An.Datum:26.04.2012, Inb.Datum:07.03.2012, linear, ND:610 Monat(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	1.114,75	393,44	0,00	1.508,19	18.491,81
231410-3877	Kunstrasen-Multifunktionsplatz Waldstadion Zuwendung Land An.Datum:29.08.2012, Inb.Datum:01.09.2012, linear, ND:25 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 550.000,00	0,00	0,00	550.000,00	50.414,41	22.040,54	0,00	72.454,95	477.545,05
231410-3895	Zuwendung Land Kauf Flurstück 1472/11 Ehemahls Kammer, Lidl (Erbach) An.Datum:26.11.2012, Inb.Datum:26.11.2012, Grundstücke, Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 130.666,67	0,00	0,00	130.666,67	0,00	0,00	0,00	0,00	130.666,67
231410-3974	Sonderposten Dachsanierung Gemeindehaus Einöd An.Datum:01.01.2012, Inb.Datum:01.01.2012, linear, ND:19 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 4.813,77	0,00	0,00	4.813,77	760,08	253,36	0,00	1.013,44	3.800,33
231410-4077	Busbeschleunigung Richard-Wagner-/Mainzer Str. R7 Landeszuwendung ÖPNV-Programm An.Datum:02.02.2012, Inb.Datum:02.02.2012, linear, ND:471 Monat(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 130.469,87	0,00	0,00	130.469,87	9.695,20	3.324,07	0,00	13.019,27	117.450,60
231410-4128	Umbau Bushaltestelle Neunmorgenstr. Zuwendung ÖPNV Programm An.Datum:31.01.2012, Inb.Datum:31.01.2012, linear, ND:20 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 17.647,01	0,00	0,00	17.647,01	2.647,05	882,35	0,00	3.529,40	14.117,61
231410-4133	Sonderposten Neubau BBH Abstellhalle Konjunkturpakt An.Datum:18.10.2010, Inb.Datum:01.06.2012, linear, ND:50 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 1.348.858,00	0,00	0,00	1.348.858,00	69.691,00	26.977,16	0,00	96.668,16	1.252.189,84
231410-4139	Sanierung Sonnenfeldschule Mn 801, 901, 902 Zuwendungen Land An.Datum:31.12.2010, Inb.Datum:01.10.2012, linear, ND:63 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 524.041,00	0,00	0,00	524.041,00	18.715,75	8.318,11	0,00	27.033,86	497.007,14
231410-4142	Langenäckerschule, Mn. 914, 709, 920 Zuwendungen vom Land An.Datum:13.04.2010, Inb.Datum:01.02.2012, linear, ND:61 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 1.065.499,00	0,00	0,00	1.065.499,00	50.946,00	17.467,20	0,00	68.413,20	997.085,80

## Nachweis über die Auflösung des Abzugskapitals NKF nach Gruppen

Zeitraum: 01.01.2015 - 31.12.2015

Anlagengruppen		Abzugskapital				Auflösung			Endbestand
Inventar-Nr Konto	Anfangsstand	Zugänge	Abgänge	Endstand	bisherige Auflösung	Auflösung im Haushaltsjahr	Abgang	Endstand	noch aufzulösen
	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]
231410-4145	Sanierung Schloßberghöhlen 2. BA Landeszuschuss An.Datum:01.01.2010, Inb.Datum:01.04.2012, linear, ND:30 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 1.022.000,00	0,00	0,00	1.022.000,00	93.683,34	34.066,67	0,00	127.750,01	894.249,99
231410-4216	Landeszuwendung Gutachten Ausgleichsbeträge Altstadtsanierung An.Datum:02.08.2013, Inb.Datum:01.01.2013, linear, ND:20 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 101.151,98	0,00	0,00	101.151,98	10.115,20	5.057,60	0,00	15.172,80	85.979,18
231410-4380	Sopo Erwerb Flurstück 1261/5 Stadtbau West An.Datum:26.03.2013, Inb.Datum:26.03.2013, Grundstücke, Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 13.424,11	0,00	0,00	13.424,11	0,00	0,00	0,00	0,00	13.424,11
231410-4381	Sopo Erwerb Flurstück 1472/4 (Dürerstr. 123) Stadtbau West An.Datum:26.03.2013, Inb.Datum:26.03.2013, Grundstücke, Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 96.908,39	0,00	0,00	96.908,39	0,00	0,00	0,00	0,00	96.908,39
231410-4392	Sopo Sanierung Straßenbrücke Berliner Str. über DB An.Datum:18.12.2013, Inb.Datum:01.07.2013, linear, ND:60 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 285.000,00	-12.694,00	0,00	272.306,00	7.125,00	4.533,01	0,00	11.658,01	260.647,99
231410-4549	Landeszuwendung Photovoltaikanlage GS Luitpold An.Datum:24.04.2014, Inb.Datum:01.01.2014, linear, ND:15 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	666,67	666,67	0,00	1.333,34	8.666,66
231410-4771	Zuschuss Umbau Ladenlokal Dürerstr. 123 (Rückzahlung in 2016) An.Datum:24.11.2016, Inb.Datum:12.08.2015, Anlagen im Bau, Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 0,00	10.232,00	0,00	10.232,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.232,00
231410-4774	SoPo Energiespeichersystem BBH An.Datum:09.02.2015, Inb.Datum:01.01.2015, Anlagen im Bau, Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 0,00	251.800,00	0,00	251.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	251.800,00
231410-4775	Zuschuss Umbau ehem. Schule Jägersburg zum DGH An.Datum:28.07.2015, Inb.Datum:01.01.2015, Anlagen im Bau, Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 0,00	98.792,00	0,00	98.792,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98.792,00
231410-4777	Zuschuss Umgestaltung Zufahrtsstraße und Haltestelle Kombibad An.Datum:18.12.2015, Inb.Datum:31.07.2015, linear, ND:40 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 0,00	158.856,91	0,00	158.856,91	0,00	1.985,71	0,00	1.985,71	156.871,20
231410-4780	GVFG Zuwendung für Sanierung der Brücke über die Gientalbahnbah-Berliner Straße An.Datum:14.07.2015, Inb.Datum:01.04.2015, linear, ND:60 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 0,00	304.753,00	0,00	304.753,00	0,00	3.809,41	0,00	3.809,41	300.943,59



## Nachweis über die Auflösung des Abzugskapitals NKF nach Gruppen

Zeitraum: 01.01.2015 - 31.12.2015

Anlagen-Nr. Konto	Anfangsstand		Abzugskapital		Auflösung			Endbestand noch aufzulösen			
	[€]	[€]	Zugänge	Abgänge	Endstand	bisherige Auflösung	Auflösung im Haushaltsjahr		Abgang	Endstand	[€]
<b>231440 Sopo aus Zuwendungen von den Stadtwerken</b>											
231440-4143 Zuwendung Stadtwerke Heizkessel GS Langenacker An.Datum:10.11.2011, Inb.Datum:01.02.2012, linear, ND:61 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	23,92	8,20	0,00	32,12	467,88	
<b>231440 Sopo aus Zuwendungen von den Stadtwerken</b>											
<b>Summe:</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>	<b>23,92</b>	<b>8,20</b>	<b>0,00</b>	<b>32,12</b>	<b>467,88</b>	
<b>231450 Sopo aus Zuwendungen von sonstigen</b>											
231450-3579 Beeder Turm Zuwendung DSD An.Datum:01.01.2011, Inb.Datum:01.01.2013, linear, ND:47 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert	3.878,00	0,00	0,00	0,00	3.878,00	316,56	79,14	0,00	395,70	3.482,30	
<b>231450 Sopo aus Zuwendungen von sonstigen</b>											
<b>Summe:</b>	<b>3.878,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.878,00</b>	<b>316,56</b>	<b>79,14</b>	<b>0,00</b>	<b>395,70</b>	<b>3.482,30</b>	
<b>232500 Sonderposten aus Beiträgen</b>											
232500-340 Erschließungsbeiträge 2009 An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:39 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert	40.798,52	0,00	0,00	0,00	40.798,52	5.230,60	1.046,12	0,00	6.276,72	34.521,80	
232500-341 Erschließungsbeiträge 2008 An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:38 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert	38.125,97	0,00	0,00	0,00	38.125,97	5.016,60	1.003,32	0,00	6.019,92	32.106,05	
232500-342 Erschließungsbeiträge 2006 An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:36 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert	227.328,17	0,00	0,00	0,00	227.328,17	31.573,35	6.314,67	0,00	37.888,02	189.440,15	
232500-343 Erschließungsbeiträge 2005 An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:35 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert	417.298,98	0,00	0,00	0,00	417.298,98	59.576,91	11.924,06	0,00	71.500,97	345.798,01	
232500-344 Erschließungsbeiträge 2004 An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:34 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert	409.237,13	0,00	0,00	0,00	409.237,13	60.181,95	12.036,39	0,00	72.218,34	337.018,79	
232500-345 Erschließungsbeiträge 2003 An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:33 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert	708.831,55	0,00	0,00	0,00	708.831,55	107.398,70	21.479,74	0,00	128.878,44	579.953,11	
232500-346 Erschließungsbeiträge 2002 An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:32 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert	25.527,31	0,00	0,00	0,00	25.527,31	3.988,65	797,73	0,00	4.786,38	20.740,93	

## Nachweis über die Auflösung des Abzugskapitals NKF nach Gruppen

Zeitraum: 01.01.2015 - 31.12.2015

Anlagengruppen		Abzugskapital				Auflösung			Endbestand
Inventar-Nr Konto	Anfangsstand	Zugänge	Abgänge	Endstand	bisherige Auflösung	Auflösung im Haushaltsjahr	Abgang	Endstand	noch aufzulösen
	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]
232500-347	<b>Erschließungsbeiträge 2001</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:31 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 55.816,98	0,00	0,00	55.816,98	9.002,75	1.800,55	0,00	10.803,30	45.013,68
232500-348	<b>Erschließungsbeiträge 2000</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:30 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 340.496,96	0,00	0,00	340.496,96	56.749,50	11.349,90	0,00	68.099,40	272.397,56
232500-349	<b>Erschließungsbeiträge 1999</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:29 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 177.553,98	0,00	0,00	177.553,98	30.612,75	6.122,55	0,00	36.735,30	140.818,68
232500-350	<b>Erschließungsbeiträge 1997</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:27 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 66.543,46	0,00	0,00	66.543,46	12.322,85	2.464,57	0,00	14.787,42	51.756,04
232500-351	<b>Erschließungsbeiträge 1996</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:26 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 379.725,36	0,00	0,00	379.725,36	73.024,10	14.604,82	0,00	87.628,92	292.096,44
232500-352	<b>Erschließungsbeiträge 1995</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:25 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 13.563,67	0,00	0,00	13.563,67	2.712,75	542,55	0,00	3.255,30	10.308,37
232500-353	<b>Erschließungsbeiträge 1994</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:24 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 302.123,12	0,00	0,00	302.123,12	62.942,30	12.588,46	0,00	75.530,76	226.592,36
232500-354	<b>Erschließungsbeiträge 1993</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:23 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 293.034,42	0,00	0,00	293.034,42	63.703,15	12.740,63	0,00	76.443,78	216.590,64
232500-355	<b>Erschließungsbeiträge 1992</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:22 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 270.284,93	0,00	0,00	270.284,93	61.428,40	12.285,68	0,00	73.714,08	196.570,85
232500-356	<b>Erschließungsbeiträge 1991</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:21 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 380.863,03	0,00	0,00	380.863,03	90.681,65	18.136,33	0,00	108.817,98	272.045,05
232500-357	<b>Erschließungsbeiträge 1990</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:20 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 247.049,45	0,00	0,00	247.049,45	61.762,35	12.352,47	0,00	74.114,82	172.934,63

## Nachweis über die Auflösung des Abzugskapitals NKF nach Gruppen

Zeitraum: 01.01.2015 - 31.12.2015

Anlagengruppen		Abzugskapital				Auflösung			Endbestand
Inventar-Nr Konto	Anfangsstand	Zugänge	Abgänge	Endstand	bisherige Auflösung	Auflösung im Haushaltsjahr	Abgang	Endstand	noch aufzulösen
	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]
232500-358	<b>Erschließungsbeiträge 1989</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:19 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 33.412,08	0,00	0,00	33.412,08	8.792,65	1.758,53	0,00	10.551,18	22.860,90
232500-359	<b>Erschließungsbeiträge 1988</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:18 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 287.020,71	0,00	0,00	287.020,71	79.728,00	15.945,60	0,00	95.673,60	191.347,11
232500-360	<b>Erschließungsbeiträge 1987</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:17 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 104.556,97	0,00	0,00	104.556,97	30.752,05	6.150,41	0,00	36.902,46	67.654,51
232500-361	<b>Erschließungsbeiträge 1986</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:16 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 97.896,72	0,00	0,00	97.896,72	30.592,75	6.118,55	0,00	36.711,30	61.185,42
232500-363	<b>Erschließungsbeiträge 1998</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:28 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 38.659,07	0,00	0,00	38.659,07	6.903,40	1.380,68	0,00	8.284,08	30.374,99
232500-3276	<b>Erschließungsbeiträge 2007</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:37 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 72.523,58	0,00	0,00	72.523,58	9.800,50	1.960,10	0,00	11.760,60	60.762,98
232500-3278	<b>Erschließungsbeiträge 1985</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:15 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 182.850,20	0,00	0,00	182.850,20	60.950,05	12.190,01	0,00	73.140,06	109.710,14
232500-3279	<b>Erschließungsbeiträge 1984</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:14 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 114.833,99	0,00	0,00	114.833,99	41.012,15	8.202,43	0,00	49.214,58	65.619,41
232500-3280	<b>Erschließungsbeiträge 1983</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:13 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 106.631,56	0,00	0,00	106.631,56	41.012,15	8.202,43	0,00	49.214,58	57.416,98
232500-3281	<b>Erschließungsbeiträge 1982</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:12 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 98.429,14	0,00	0,00	98.429,14	41.012,15	8.202,43	0,00	49.214,58	49.214,56
232500-3282	<b>Erschließungsbeiträge 1981</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:11 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 90.226,71	0,00	0,00	90.226,71	41.012,15	8.202,43	0,00	49.214,58	41.012,13

## Nachweis über die Auflösung des Abzugskapitals NKF nach Gruppen

Zeitraum: 01.01.2015 - 31.12.2015

Anlagengruppen		Abzugskapital				Auflösung				Endbestand
Inventar-Nr Konto	Anfangsstand	Zugänge	Abgänge	Endstand	bisherige Auflösung	Auflösung im Haushaltsjahr	Abgang	Endstand	Endbestand noch aufzulösen	
	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	
232500-3283	<b>Erschließungsbeiträge 1980</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:10 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 82.024,28	0,00	0,00	82.024,28	41.012,15	8.202,43	0,00	49.214,58	32.809,70	
232500-3284	<b>Erschließungsbeiträge 1979</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:9 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 73.821,85	0,00	0,00	73.821,85	41.012,15	8.202,43	0,00	49.214,58	24.607,27	
232500-3285	<b>Erschließungsbeiträge 1978</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:8 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 65.619,42	0,00	0,00	65.619,42	41.012,15	8.202,43	0,00	49.214,58	16.404,84	
232500-3286	<b>Erschließungsbeiträge 1977</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:7 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 57.417,00	0,00	0,00	57.417,00	41.012,15	8.202,43	0,00	49.214,58	8.202,42	
232500-3287	<b>Erschließungsbeiträge 1976</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:6 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 49.214,57	0,00	0,00	49.214,57	41.012,15	8.202,42	0,00	49.214,57	0,00	
232500-3288	<b>Erschließungsbeiträge 1975</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:5 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 41.012,14	0,00	0,00	41.012,14	41.012,14	0,00	0,00	41.012,14	0,00	
232500-3289	<b>Erschließungsbeiträge 1974</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:4 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 32.809,71	0,00	0,00	32.809,71	32.809,71	0,00	0,00	32.809,71	0,00	
232500-3290	<b>Erschließungsbeiträge 1973</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:3 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 24.607,28	0,00	0,00	24.607,28	24.607,28	0,00	0,00	24.607,28	0,00	
232500-3291	<b>Erschließungsbeiträge 1972</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:2 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 16.404,86	0,00	0,00	16.404,86	16.404,86	0,00	0,00	16.404,86	0,00	
232500-3292	<b>Erschließungsbeiträge 1971</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:1 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 8.202,43	0,00	0,00	8.202,43	8.202,43	0,00	0,00	8.202,43	0,00	
232500-3475	<b>Erschließungsbeiträge 2010 "An der Remise" Gewerberschließung Mn. 701</b> An.Datum:31.12.2010, Inb.Datum:31.12.2010, Anlagen im Bau, Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 242.517,55	0,00	242.517,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

## Nachweis über die Auflösung des Abzugskapitals NKF nach Gruppen

Zeitraum: 01.01.2015 - 31.12.2015

Anlagengruppen		Abzugskapital			Auflösung			Endbestand	
Inventar-Nr Konto	Anfangsstand	Zugänge	Abgänge	Endstand	bisherige Auflösung	Auflösung im Haushaltsjahr	Abgang	Endstand	Endbestand noch aufzulösen
	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]
232500-3476	<b>Erschließungsbeiträge 2010</b> An.Datum:01.01.2010, Inb.Datum:01.01.2010, linear, ND:40 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 145.007,70	0,00	0,00	145.007,70	18.125,95	3.625,19	0,00	21.751,14	123.256,56
232500-3594	<b>Erschließungsbeiträge 2011 "An der Remise und G11"</b> An.Datum:07.10.2011, Inb.Datum:01.01.2011, Anlagen im Bau, Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 286.687,97	0,00	286.687,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
232500-3890	<b>Erschließungsbeiträge 2012 Emil-Nolde-Straße</b> An.Datum:08.11.2012, Inb.Datum:08.11.2012, linear, ND:446 Monat(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 16.767,00	0,00	0,00	16.767,00	977,45	451,13	0,00	1.428,58	15.338,42
232500-3891	<b>Erschließungsbeiträge "Vogelbacher Weg"</b> An.Datum:19.07.2012, Inb.Datum:15.06.2012, linear, ND:211 Monat(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 54.109,79	0,00	0,00	54.109,79	8.553,70	3.037,07	0,00	11.590,77	42.519,02
232500-4076	<b>Erschließungsbeitrag Kombibad (Hans-Felden-Straße)</b> An.Datum:22.09.2012, Inb.Datum:22.09.2012, Anlagen im Bau, Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 190.004,40	0,00	190.004,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
232500-4215	<b>Ausgleichsbeiträge Altstadtsanierung</b> An.Datum:05.03.2013, Inb.Datum:01.01.2013, linear, ND:20 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 538.516,13	0,00	0,00	538.516,13	53.851,62	26.925,81	0,00	80.777,43	457.738,70
232500-4341	<b>Erschließungsbeiträge "Am Hochpfad" (verlängerte Bernwardstraße)</b> An.Datum:19.04.2013, Inb.Datum:01.01.2013, linear, ND:37 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 88.598,49	0,00	0,00	88.598,49	4.789,10	2.394,55	0,00	7.183,65	81.414,84
232500-4344	<b>Erschließungsbeiträge "Paul-Klee-Str."</b> An.Datum:25.11.2013, Inb.Datum:01.01.2013, linear, ND:37 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 23.719,50	-14.701,50	0,00	9.018,00	1.282,14	221,03	0,00	1.503,17	7.514,83
232500-4345	<b>Erschließungsbeiträge Otto-Dix-Str.</b> An.Datum:17.06.2013, Inb.Datum:01.01.2013, linear, ND:37 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 15.592,50	7.762,50	0,00	23.355,00	638,16	649,06	0,00	1.287,22	22.067,78
232500-4419	<b>Erschließungsbeiträge Am Pfänderbach</b> An.Datum:31.12.2010, Inb.Datum:01.01.2013, linear, ND:453 Monat(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 212.220,00	-162,00	0,00	212.058,00	10.699,82	5.632,40	0,00	16.332,22	195.725,78
232500-4541	<b>Ausbaubeiträge Dürerstraße 2014</b> An.Datum:04.09.2014, Inb.Datum:01.01.2014, linear, ND:36 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 322.539,22	962,80	0,00	323.502,02	8.959,42	8.986,93	0,00	17.946,35	305.555,67

## Nachweis über die Auflösung des Abzugskapitals NKF nach Gruppen

Zeitraum: 01.01.2015 - 31.12.2015

Anlagengruppen		Abzugskapital			Auflösung			Endbestand	
Inventar-Nr Konto	Anfangsstand	Zugänge	Abgänge	Endstand	bisherige Auflösung	Auflösung im Haushaltsjahr	Abgang	Endstand	Endbestand noch aufzulösen
	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]
232500-4542	<b>Ausbeiträge Kaiserstraße</b> An.Datum:05.09.2014, Inb.Datum:01.01.2014, linear, ND:26 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 352.324,18	0,00	0,00	352.324,18	13.550,93	13.550,93	0,00	27.101,86	325.222,32
232500-4546	<b>Erschließungsbeiträge Thomas-Mann-Straße</b> An.Datum:14.02.2014, Inb.Datum:01.01.2014, linear, ND:36 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 95.998,34	0,00	0,00	95.998,34	2.666,62	2.666,62	0,00	5.333,24	90.665,10
232500-4547	<b>Erschließungsbeiträge Stefan-Zweig-Straße</b> An.Datum:14.02.2014, Inb.Datum:01.01.2014, linear, ND:36 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 39.686,97	0,00	0,00	39.686,97	1.102,42	1.102,42	0,00	2.204,84	37.482,13
232500-4846	<b>Erschließungsbeiträge "An der Remise und G11"</b> An.Datum:07.10.2011, Inb.Datum:01.12.2015, linear, ND:40 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 0,00	529.205,52	0,00	529.205,52	0,00	1.102,51	0,00	1.102,51	528.103,01
232500-4853	<b>Erschließungsbeitrag Kombibad (Hans-Felden-Straße)</b> An.Datum:22.09.2012, Inb.Datum:31.07.2015, linear, ND:40 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 0,00	190.004,40	0,00	190.004,40	0,00	2.375,06	0,00	2.375,06	187.629,34
<b>232500 Sonderposten aus Beiträgen</b>	<b>8.696.667,00</b>	<b>713.071,72</b>	<b>719.209,92</b>	<b>8.690.528,80</b>	<b>1.642.771,81</b>	<b>351.636,99</b>	<b>0,00</b>	<b>1.994.408,80</b>	<b>6.696.120,00</b>
<b>239100 Sonderposten aus Stellplatzablösebeiträgen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
239100-3352	<b>Ablösebeiträge Stellplätze 2007</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:17 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 182.325,00	0,00	0,00	182.325,00	53.625,00	10.725,00	0,00	64.350,00	117.975,00
239100-3353	<b>Ablösebeiträge Stellplätze 2003</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:13 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 4.225,00	0,00	0,00	4.225,00	1.625,00	325,00	0,00	1.950,00	2.275,00
239100-3354	<b>Ablösebeiträge Stellplätze 2000</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:10 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 15.250,01	0,00	0,00	15.250,01	7.625,00	1.525,00	0,00	9.150,00	6.100,01
239100-3355	<b>Ablösebeiträge Stellplätze 1998</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:8 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 29.245,90	0,00	0,00	29.245,90	18.278,70	3.655,74	0,00	21.934,44	7.311,46
239100-3356	<b>Ablösebeiträge Stellplätze 1996</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:6 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 14.234,37	0,00	0,00	14.234,37	11.862,00	2.372,37	0,00	14.234,37	0,00

## Nachweis über die Auflösung des Abzugskapitals NKF nach Gruppen

Zeitraum: 01.01.2015 - 31.12.2015

Anlagengruppen		Abzugskapital			Auflösung			Endbestand	
Inventar-Nr Konto	Anfangsstand [€]	Zugänge [€]	Abgänge [€]	Endstand [€]	bisherige Auflösung [€]	Auflösung im Haushaltsjahr [€]	Abgang [€]	Endstand [€]	Endbestand noch aufzulösen [€]
239100-3357	<b>Ablösebeträge Stellplätze 1995</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:5 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 1.661,70	0,00	0,00	1.661,70	1.661,70	0,00	0,00	1.661,70	0,00
239100-3358	<b>Ablösebeträge Stellplätze 1994</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:4 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 1.329,36	0,00	0,00	1.329,36	1.329,36	0,00	0,00	1.329,36	0,00
239100-3359	<b>Ablösebeträge Stellplätze 1993</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:3 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 9.970,19	0,00	0,00	9.970,19	9.970,19	0,00	0,00	9.970,19	0,00
239100-3360	<b>Ablösebeträge Stellplätze 1992</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:2 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 766,94	0,00	0,00	766,94	766,94	0,00	0,00	766,94	0,00
239100-3361	<b>Ablösebeträge Stellplätze 1991</b> An.Datum:31.12.2009, Inb.Datum:31.12.2009, linear, ND:1 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 383,47	0,00	0,00	383,47	383,47	0,00	0,00	383,47	0,00
<b>239100 Sonderposten aus Stellplatzablösebeträgen</b>		<b>259.391,94</b>	<b>0,00</b>	<b>259.391,94</b>	<b>107.127,36</b>	<b>18.603,11</b>	<b>0,00</b>	<b>125.730,47</b>	<b>133.661,47</b>
<b>Summe:</b>									
<b>239200 Sonderposten aus Schenkungen</b>									
239200-3477	<b>Sopo Schenkung 1071/94, 1071/96 Lappent. Str. Übertragungsvertrag 1546/2010M</b> An.Datum:03.09.2010, Inb.Datum:03.09.2010, Grundstücke, Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 2.480,00	0,00	0,00	2.480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.480,00
239200-3478	<b>Sopo Schenkung 1071/52 Schongauer Str. Übertragungsvertrag 1546/2010M</b> An.Datum:03.09.2010, Inb.Datum:03.09.2010, Grundstücke, Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 8.704,70	0,00	0,00	8.704,70	0,00	0,00	0,00	0,00	8.704,70
239200-3479	<b>Sopo Schenkung 1071/53, 1071/54 Schwindstr. Übertragungsvertrag 1546/2010M</b> An.Datum:03.09.2010, Inb.Datum:03.09.2010, Grundstücke, Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 15.904,80	0,00	0,00	15.904,80	0,00	0,00	0,00	0,00	15.904,80
239200-3482	<b>Sopo Schenkung 1071/26 Cranachstraße Übertragungsvertrag 1546/2010M</b> An.Datum:03.09.2010, Inb.Datum:03.09.2010, Grundstücke, Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 9.685,00	0,00	0,00	9.685,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.685,00
239200-3562	<b>Sopo aus gestifteter "Sechseck-Turnanlage" von Schuiverein Beeden (GS Beeden)</b> An.Datum:01.08.2011, Inb.Datum:01.08.2011, linear, ND:10 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert 2.359,00	0,00	0,00	2.359,00	805,99	235,90	0,00	1.041,89	1.317,11
<b>239200 Sonderposten aus Schenkungen</b>		<b>39.133,50</b>	<b>0,00</b>	<b>39.133,50</b>	<b>805,99</b>	<b>235,90</b>	<b>0,00</b>	<b>1.041,89</b>	<b>38.091,61</b>
<b>Summe:</b>									

## Nachweis über die Auflösung des Abzugskapitals NKF nach Gruppen

Zeitraum: 01.01.2015 - 31.12.2015

Anlagengruppen Inventar-Nr Konto	Anfangsstand		Abzugskapital		Auflösung			Endbestand noch aufzulösen [€]		
	[€]	[€]	Zugänge	Abgänge	Endstand	bisherige Auflösung	Auflösung im Haushaltsjahr		Abgang	Endstand
<b>239300 Sonderposten aus Kostenbeteiligungen</b>										
239300-3535										
Kostenbeteiligung der Werbegemeinschaft Homburg an 8 Mobilcomputern (X600)										
	An.Datum:30.12.2011, Inb.Datum:22.12.2011, linear, ND:5 Jahr(e), Anz.:8, Bruttozuschuss, Aktiviert	16.000,00	0,00	0,00	16.000,00	9.866,67	3.200,00	0,00	13.066,67	2.933,33
239300-4733										
Kostenbeteiligung des Fördervereins GS Luitpold für Kopierer (Toshiba)										
	An.Datum:21.09.2015, Inb.Datum:15.09.2015, linear, ND:5 Jahr(e), Anz.:1, Bruttozuschuss, Aktiviert	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	133,33	0,00	133,33	1.866,67
<b>239300 Sonderposten aus Kostenbeteiligungen</b>										
<b>Summe:</b>		32.086.151,41	2.000,00	0,00	18.000,00	9.866,67	3.333,33	0,00	13.200,00	4.800,00
<b>Gesamtsumme:</b>		32.086.151,41	1.572.561,63	719.209,92	32.939.503,12	5.113.483,56	1.122.562,73	0,00	6.236.046,29	26.703.456,83

Ende der Liste



# **Aufstellung der Rückstellungen 2015**



## Aufstellung der Rückstellungen

*Jahresabschluss 2015 der Kreis- und Universitätsstadt Homburg*



**Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 wurden folgende Rückstellungen bilanziert:**

<u>Rückstellung</u>	<u>Betrag</u>
Pensionsrückstellung Beschäftigte (aktive Beamte):	9.586.535,00 €
Pensionsrückstellung Versorgungsempfänger:	17.925.729,00 €
Beihilferückstellung Beschäftigte (aktive Beamte):	1.252.013,63 €
Beihilferückstellung Versorgungsempfänger	2.410.604,08 €
Rückstellung für Altersteilzeit:	166.553,00 €
Rückstellung für Schulbuchausleihe:	52.854,46 €
Rückstellung Berufsgenossenschaft (Gartenbau GB):	6.077,72 €
Rückstellung Sanierung Altlasten	1.000,00 €
<b>Gesamt</b>	<b>31.401.366,89 €</b>



**Saldenbestätigung  
Einheitskasse  
2015**

# KREISSTADT HOMBURG (SAAR)



Stadtverwaltung - Postfach 1653 - 66407 Homburg

Der Oberbürgermeister  
der Kreisstadt Homburg (Saar)  
Am Forum 5  
66424 Homburg

Dienststelle:	Finanzbuchhaltung
Sachbearbeiter:	Herr Regitz
Telefon:	06841 101-320
Telefax:	06841 101-380
Unser Zeichen:	220
Datum:	13.05.2019

## Saldenbestätigung der Finanzbuchhaltung zum 31.12.2015

Sehr geehrter Herr Oberbürgermeister,

hiermit bestätigen wir zum Stichtag 31.12.2015 eine Verbindlichkeit der Einheitskasse gegenüber der Kreisstadt Homburg (Saar) von **838.020,34 €**

Weitere Guthaben oder Verpflichtungen waren zu diesem Zeitpunkt nicht feststellbar.

Mit freundlichen Grüßen

  
(Regitz)  
Stadtamtsrat



Rechnungsprüfungsamt  
Frau Kasper  
17.06.2020

**Bericht über  
die Prüfung  
des Jahresabschlusses**

**2015**

**der  
Kreisstadt Homburg**

## Inhaltsverzeichnis

1	Vorbemerkungen	3
1.1	rechtliche Grundlagen	3
1.2	Prüfungsauftrag	3
1.3	Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	4
1.4	Entlastungsverfahren 2013	5
2	Korrektur der Eröffnungsbilanz	5
3	Haushaltsplanung	6
3.1	Allgemeines	6
3.2	Haushaltssatzung	6
3.3	Ergebnishaushalt und Teilergebnishaushalte	7
3.4	Finanzhaushalt und Teilfinanzhaushalte	8
4	Jahresabschluss	8
4.1	Allgemeines	8
4.2	Ergebnisrechnung	11
4.2.1	Allgemeines	11
4.2.2	Erträge der Ergebnisrechnung	14
4.2.3	Aufwendungen der Ergebnisrechnung	21
4.3	Finanzrechnung	27
4.3.1	Allgemeines	27
4.3.2	investive Einzahlungen	32
4.3.3	investive Auszahlungen	34
4.3.4	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	35
4.3.5	Auszahlungen für die Tilgung von Investitionskrediten	35
4.3.6	Saldo aus Ein- und Auszahlungen zu Liquiditätskrediten	36
4.4	Teilrechnungen	37
4.5	Vermögensrechnung	39
4.5.1	Aktiva	41
4.5.2	Passiva	47
4.6	Anhang	52
4.7	Rechenschaftsbericht	52
4.8	Anlagenübersicht, Schuldenübersicht, Forderungsübersicht	52
5	Haushaltswirtschaft	52
5.1	Deckungsfähigkeit	52
5.2	Übertragbarkeit	53
5.3	über/außerplanmäßige Ausgaben	53
6	Analyse der Vermögenslage	54
6.1	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	54
6.2	Finanzergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit	55
6.3	Liquidität 2. Grades	55
6.4	Anlagendeckungsgrad	56
6.5	Steuerquote	57
6.6	Kennzahlenvergleich	58
7	Zusammenfassung	58
8	Prüfungsergebnis	60

## **1. Vorbemerkungen**

### **1.1 Rechtliche Grundlagen**

Die rechtlichen Grundlagen für die Gemeindegewirtschaft ergeben sich aus dem Kommunal selbstverwaltungsgesetz, dritter Teil: Gemeindegewirtschaft, §§ 82 bis 126 a. Das KSVG enthält u. a. Vorschriften über allgemeine Haushaltsgrundsätze, für die Finanzmittelbeschaffung, die Haushalts- und Nachtragshaushaltssatzung, die vorläufige Haushaltsführung, die Finanzplanung, die Kredite für Investitionen und zur Liquiditätssicherung, die Gemeindekasse und insbesondere auch für die Erstellung des Jahresabschlusses sowie dessen Prüfung und Feststellung.

Neben den grundsätzlichen Regelungen des KSVG enthält die Kommunalhaushaltsverordnung (KommHVO) weitere Vorschriften für die Haushaltswirtschaft der Kommunen.

Durch Gesetz Nr. 1897 v. 13.07.2016 zur Fortentwicklung kommunalhaushaltrechtlicher Vorschriften wurden die Vorschriften die Haushaltswirtschaft im KSVG geändert. Insbesondere wird nicht mehr auf die Anwendung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung verwiesen. Hintergrund hierfür ist, dass die haushaltsrechtlichen Vorschriften in KSVG und Kommunalhaushaltsordnung detaillierte Vorschriften für die Haushaltswirtschaft enthalten, die keiner Ergänzung durch handelsrechtliche Vorschriften bedürfen. Die geänderten Vorschriften im KSVG sind am Tage nach ihrer Verkündung in Kraft getreten und sind deshalb auf den Abschluss 2015 anzuwenden.

Bei der Ausführung aller haushalts- und kassenrechtlicher Vorgänge ist die Gemeinde an die vorgenannten Rechtsvorschriften gebunden und hat diese entsprechend zu beachten.

### **1.2 Prüfungsauftrag**

§ 121 Abs.1 KSVG nennt als erste Aufgabe des Rechnungsprüfungsamtes die Prüfung des Jahresabschlusses. Da der Rat der Stadt Homburg die Aufgaben des Rechnungsprüfungsamtes durch öffentlich-rechtliche Vereinbarung an den Saarpfalz-Kreis übertragen hat, tritt an Stelle des Rechnungsprüfungsamtes der Kreisstadt Homburg das Prüfungsamt des Saarpfalz-Kreises. Der Bürgermeister hat den Jahresabschluss mit allen Anlagen dem

Rechnungsprüfungsamt vorzulegen, das ihn dann nach den Grundlagen des § 122 KSVG zu prüfen und einen Prüfbericht zu verfassen hat, der wiederum dem Bürgermeister zuzuleiten ist. Der Bürgermeister hat dann den geprüften Jahresabschluss einschließlich Prüfbericht, dem Rechnungsprüfungsausschuss zur endgültigen Prüfung vorzulegen.

Mit Schreiben vom 22.01.2020 hat der Oberbürgermeister der Stadt Homburg den Landrat des Saarpfalz-Kreises um Prüfung des Jahresabschlusses 2015 gebeten. Eine vorläufige Ausfertigung der Schlussbilanz, der Ergebnis und der Finanzrechnung waren beigelegt. Alle weiteren Bestandteile des Jahresabschlusses wurden während der Prüfung fertiggestellt. Notwendige Berichtigungen wurden im Laufe der Prüfung vorgenommen.

### **1.3 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung**

Gegenstand der Prüfung war der Jahresabschluss 2015 vom 07.05.2020 mit seinem Anhang und den vorgeschriebenen Anlagen. Dieser Jahresabschluss enthält alle im Laufe der Prüfung geforderten und im Rahmen des Haushaltsprogrammes möglichen Berichtigungen.

Die Pflicht zur Prüfung ergibt sich aus § 122 Abs. 2 KSVG. Danach prüft das Rechnungsprüfungsamt den Jahresabschluss dahin, ob die gesetzlichen Vorschriften und die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen beachtet worden sind und ob der Haushaltsplan eingehalten ist.

Die Prüfung der Einhaltung anderer gesetzlicher Vorschriften gehört nur insoweit zum Gegenstand der Abschlussprüfung als sich aus diesen Vorschriften Auswirkungen auf den Jahresabschluss ergeben.

Die Buchführung und die Aufstellung des Jahresabschlusses liegen in der Verantwortung des Oberbürgermeisters als gesetzlichem Vertreter der Kreisstadt Homburg. Aufgabe der Rechnungsprüfung ist es, auf der Grundlage der durchgeführten Prüfung ein Urteil über den Jahresabschluss und seiner Anlagen abzugeben.

Das Gemeindehaushaltsrecht enthält keine weitergehenden Bestimmungen darüber, wie die Prüfung zu erfolgen hat. Der bei der Wirtschaftsprüfung im Rahmen der Abschlussprüfung entwickelte risikoorientierte Prüfungsansatz hat inzwischen auch in die Prüfung der Rechnungsprüfungsämter Eingang gefunden (siehe Prüfungsleitlinien des Instituts der Rechnungsprüfer), d. h. bei der Durchführung der Prüfung sind auch die Grundsätze der Wesentlichkeit und Wirtschaftlichkeit zu beachten. Die Prüfung hat demnach nicht zum Ziel, unwesentliche Fehler festzustellen.

Hinreichende Sicherheit bedeutet auch nicht absolute Sicherheit, die bei der Abschlussprüfung nicht zu erreichen ist. Auch bei ordnungsgemäßer Planung und Durchführung der Prüfung besteht ein unvermeidbares Restrisiko, dass falsche Aussagen nicht erkannt werden.

Die Prüfung wurde nach pflichtgemäßem Ermessen durchgeführt.

Die für die Prüfung notwendigen Nachweise und Auskünfte wurden von den zuständigen Mitarbeitern erteilt.

Eine vom Oberbürgermeister unterzeichnete Vollständigkeitserklärung liegt vor.

#### **1.4 Entlastungsverfahren für das Haushaltsjahr 2014**

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss unter Einbeziehung des Prüfberichtes des Rechnungsprüfungsamtes des Saarpfalz-Kreises in seiner Sitzung am 10.12.2019 beraten und geprüft. Der Rechnungsprüfungsausschuss sprach die Empfehlung an den Stadtrat aus, den Jahresabschluss festzustellen und dem Oberbürgermeister die Entlastung nicht zu erteilen. Der Stadtrat folgte in seiner Sitzung vom 12.12.2019 den Empfehlungen des Rechnungsprüfungsausschuss. Die öffentliche Bekanntmachung erfolgte am 28.12.2019 im Wochenspiegel. Gleichzeitig wurde auch auf die Zeiten der Auslegung der Jahresrechnung bei der Stadtverwaltung hingewiesen. Die Jahresrechnung einschließlich Prüfbericht lag in der Zeit vom 02.01.2020 bis 10.01.2020 öffentlich im Verwaltungsgebäude der Kreisstadt Homburg zur Einsichtnahme aus.

## **2. Korrektur der Eröffnungsbilanz**

§ 54 KommHVO sieht die Korrektur der Eröffnungsbilanz vor, wenn Vermögensgegenstände, Sonderposten oder Schulden zu Unrecht nicht oder mit einem zu niedrigen oder zu hohen Wert angesetzt wurden. In diesem Fall ist der Wertansatz nachzuholen oder zu berichtigen. Die Berichtigung ist durch erfolgsneutrale Korrektur der allgemeinen Rücklage vorzunehmen, d. h. außerhalb der Ergebnisrechnung.

Im Jahr 2015 wurden Berichtigungen der Eröffnungsbilanz wie folgt vorgenommen:

Bei der Aufstellung der Eröffnungsbilanz wurde Wechselgeld für eine Gebührenkasse beim Baubetriebshof in Höhe von **107 €** bei den liquiden Mittel bilanziert. Tatsächlich bestand diese Kasse zu diesem Zeitpunkt nicht mehr und das Geld war bereits wieder auf einem Konto der Kreisstadt Homburg einbezahlt worden und somit doppelt bilanziert. Die Gegenbuchung erfolgte direkt im Konto Eigenkapital.

### **3. Haushaltsplanung**

#### **3.1 Allgemeines**

Nach den Vorschriften des § 82 KSVG hat jede Gemeinde ihre Haushaltswirtschaft so zu planen und zu führen, dass die stetige Erfüllung ihrer Aufgaben gesichert ist. Dabei ist den Erfordernissen des gesamtwirtschaftlichen Gleichgewichts Rechnung zu tragen.

Grundlage für die gemeindliche Haushaltswirtschaft ist der Haushaltsplan (§ 85 KSVG), der die im Haushaltsjahr voraussichtlich anfallenden Erträge und Einzahlungen sowie die voraussichtlich entstehenden Aufwendungen und Auszahlungen enthält. Der Haushaltsplan ist Teil der Haushaltssatzung, deren Inhalte in § 84 KSVG festgeschrieben sind und die vom Gemeinderat beraten und beschlossen werden. § 86 KSVG enthält die entsprechenden Vorschriften für den Erlass der Haushaltssatzung.

Der Ergebnishaushalt steht – mit den Erträgen und Aufwendungen – im Zentrum der Haushaltsplanung. Er erfasst den vollständigen Ressourcenverbrauch, d. h. Erträge und Aufwendungen müssen unabhängig vom Zeitpunkt der Zahlung nach der wirtschaftlichen Verursachung im Haushaltsjahr veranschlagt werden.

Zentrale Aufgabe des Finanzhaushaltes ist es, die investiven Auszahlungen darzustellen. Darüber hinaus enthält er die Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sowie die Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit.

#### **3.2 Haushaltssatzung 2015**

Am 11.02.2015 wurde vom Stadtrat die Haushaltssatzung für das Jahr 2015 beschlossen. Die nach § 92 Abs. 2 und § 91 Abs. 4 KSVG erforderliche Genehmigung der Kommunalaufsichtsbehörde (Landesverwaltungsamt) bezüglich Gesamtbedarf der Kredite, Verpflichtungsermächtigungen und Verringerung der allgemeinen Rücklage wurde am 22.06.2015 erteilt.

Am 30.09.2015 wurde vom Stadtrat eine Nachtragssatzung für 2015 beschlossen. Die Genehmigung durch die Aufsichtsbehörde erfolgte am 12.10.2015.

Der Gesamtbetrag der Kredite, die Höhe der Verpflichtungsermächtigungen und die Verringerung der allgemeinen Rücklage wurden, wie in der vom Stadtrat beschlossenen Haushaltssatzung dargestellt, genehmigt.

Die Haushaltssatzung enthält unter Berücksichtigung der beiden Nachtragssatzungen folgende Festsetzungen:

Haushaltssatzung	Haushaltssatzung 2015	1. Nachtrag	erhöht um
<b>Ergebnishaushalt</b>			
Gesamtbetrag Erträge	67.609.291	67.629.391	20.100
Gesamtbetrag Aufwendungen	91.065.558	91.085.658	20.100
Saldo	-23.456.267	-23.456.267	0
<b>Finanzhaushalt</b>			
Einz. aus Investitionstät.	5.134.800	5.134.800	0
Ausz. aus Investitionstät.	11.218.000	11.199.800	-18.200
Saldo	-6.083.200	-6.065.000	18.200
Einz. aus Finanzierungstät.	6.083.200	6.065.000	-18.200
Ausz. aus Finanzierungstät.	1.830.300	1.830.300	0
Saldo	4.252.900	4.234.700	-18.200
<b>Gesamtbedarf Kredite</b>			
f. Investitionen	6.083.200	6.065.000	-18.200
Verpflichtungsermächtigungen	250.000	250.000	0
Höchstbetrag Kredite zur Liquiditätssicherung	120.000.000	120.000.000	0
Verringerung der allg. Rücklage	-23.456.267	-23.456.267	0
			0
Hebesatz Grundsteuer A	250 v. H.	250 v. H.	
Hebesatz Grundsteuer B	380 v. H.	380 v. H.	
Hebesatz Gewerbesteuer	388 v. H.	388 v. H.	

Weiterhin wurde festgesetzt, dass der vom Stadtrat am 11. Februar 2015 beschlossene Stellenplan und der am 30. September 2015 beschlossene Nachtragsstellenplan Gültigkeit hat.

Die öffentlichen Bekanntmachungen erfolgten im Wochenspiegel vom 08.07.2015 und 04.11.2015.

Der Haushaltsplan bzw. der Nachtragshaushaltsplan lagen in der Zeit vom 09.07.2015 bis 20.07.2015 bzw. 05.11.2015 bis 18.11.2015 im Rathaus öffentlich aus.

### 3.3 Ergebnishaushalt und Teilergebnishaushalte

Der Ergebnishaushalt und die Teilergebnishaushalte wurden entsprechend § 2 Abs. 1 und 2

KommHVO aufgestellt.

### **3.4 Finanzhaushalt und Teilfinanzhaushalte**

Der Finanzhaushalt und die Teilfinanzhaushalte wurden entsprechend § 3 Abs. 1 und 2 KommHVO aufzustellen. Die Vorschriften wurden eingehalten.

Der Aufbau der Teilfinanzhaushalte ist in § 4 Abs. 5 KommHVO geregelt und berücksichtigt nur die investiven Ein- und Auszahlungen.

#### **Ergebnis der Prüfung der Haushaltsplanung:**

Die Haushaltssatzung enthält die erforderlichen Festsetzungen.

Ziele und Kennzahlen zur Zielerreichung, wie sie in § 11 KommHVO vorgeschrieben sind, wurden nicht festgelegt.

Die Haushaltssatzung konnte nicht zu Beginn des Haushaltsjahres in Kraft treten, da sie erst am 22.02.2015 beschlossen und am 22.06.2015 genehmigt wurde. Bis zur Genehmigung galten deshalb die einschränkenden Vorschriften des § 88 KSVG über die vorläufige Haushaltsführung.

Die erforderlichen Genehmigungen lagen vor.

Haushaltssatzung, Gesamtergebnis- und Gesamtfinanzhaushalt sowie die Teilhaushalte enthalten die vorgeschriebenen Angaben.

Öffentliche Bekanntgabe und Auslegung wurden wie vorgeschrieben durchgeführt.

## **4 Jahresabschluss**

### **4.1 Allgemeines**

Nach § 99 Abs. 1 KSVG hat die Gemeinde zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft nachzuweisen ist.

Der Jahresabschluss gem. § 99 Abs. 4 KSVG in der 2016 noch gültigen Fassung innerhalb von drei Monaten nach Abschluss des Haushaltsjahres aufzustellen. Der Stadtrat hat das Ergebnis des geprüften Jahresabschlusses bis spätestens 31. Dezember des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres festzustellen und auch über die Verwendung des Jahresüberschusses zu entscheiden bzw. den Jahresfehlbetrag festzustellen (§ 101 Abs. 2 KSVG). Vorher findet die Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt und den Rechnungsprüfungsausschuss statt. Der Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes ist dem Stadtrat mit dem

Jahresabschluss vorzulegen (§ 101 Abs. 1 KSVG).

Gem. § 99 Abs. 2 KSVG besteht der Jahresabschluss aus:

1. der Ergebnisrechnung
2. der Finanzrechnung
3. den Teilrechnungen
4. der Vermögensrechnung
4. dem Anhang.

Als Anlagen sind dem Jahresabschluss beizufügen (§ 99 Abs. 3 KSVG):

1. der Rechenschaftsbericht
2. die Anlagenübersicht
3. die Forderungsübersicht
4. die Verbindlichkeitenübersicht.

## **Ergebnis der Prüfung**

Der Jahresabschluss entspricht, was seine Bestandteile und Anlagen betrifft, den gesetzlichen Vorgaben.

Schlussbilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung wurden 22.01.2020 vorgelegt, alle weiteren Bestandteile des Jahresabschlusses erst im Laufe der Prüfung. Die Frist gem. § 99 Abs. 4 KSVG zur Aufstellung des Haushaltsplanes wurde demnach nicht eingehalten.

Der nach Durchführung aller Prüfungen berichtige Abschluss mit allen erforderlichen Ab-lagen wurde am 07.05.2020 an das Rechnungsprüfungsamt des Saarpfalz-Kreises weiter-geleitet.

**Das folgende Schema zeigt die Zusammenhänge zwischen Finanzrechnung, Ergebnisrechnung und Bilanz:**

Finanzrechnung 2015	Bilanz zum 31.12.2015		Ergebnisrechnung 2015
Einzahlung	Anlage- Vermögen	<u>Eigenkapital</u> EK zum 01.01.15 + Ergebnis	Erträge
./.	<u>Liquide Mittel</u> LM zum 01.01.15 +Netto-Zufluss	Fremdkapital	./.
Auszahlungen	/		Aufwendungen
Nettozufluss / Nettoabfluss	Netto-Abfluss		Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

## **4.2 Ergebnisrechnung**

### **4.2.1 Allgemeines**

Die Ergebnisrechnung stellt das Gegenstück zum Ergebnishaushalt dar und enthält dementsprechend die dem Haushaltsjahr wirtschaftlich zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen nach der gleichen Gliederung wie der Ergebnishaushalt. Das Jahresergebnis wird durch die Gegenüberstellung der Gesamterträge und der Gesamtaufwendungen ermittelt. Den Ist-Ergebnissen des laufenden Haushaltsjahres sind die fortgeschriebenen Haushaltsansätze sowie die Vorjahresergebnisse voranzustellen. Durch einen Pan- / Ist-Vergleich (Vergleich fortgeschriebener Haushaltsansatz und Ergebnis) wird die Einhaltung des Haushaltsplanes nachgewiesen.

Die fortgeschriebenen Planansätze setzen sich wie folgt zusammen:

- ursprünglicher Planansatz
- + Nachträge aus Nachtragssatzungen
- + Ermächtigungen aus dem Vorjahr
- + Über- und außerplanmäßige Ausgaben

**Die Ergebnisrechnung für 2015 wird in der folgenden Aufstellung dargestellt:**

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2014	Fortgeschriebener Ansatz 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz / Ist 2015	Vergleich Ist 2015 Ist 2014
			€	€	€	€	€
1.		Steuern und ähnliche Abgaben	47.326.232,17	54.352.750,00	47.434.982,86	- 6.917.767,14	108.750,69
2.	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.193.112,88	3.241.950,00	3.357.339,34	115.389,34	- 1.835.773,54
3.	+	sonstige Transfererträge	58.608,71	66.000,00	408.343,73	342.343,73	349.735,02
4.	+	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.163.798,81	2.092.800,00	2.209.729,81	116.929,81	45.931,00
5.	+	privatrechtliche Leistungsentgelte	2.520.085,05	2.340.310,00	2.669.874,28	329.564,28	149.789,23
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.566.057,91	1.973.611,00	1.406.751,21	- 566.859,79	- 1.159.306,70
7.	+	sonstige ordentliche Erträge	4.799.595,92	3.248.970,00	5.069.987,23	1.821.017,23	270.391,31
8.	+	aktivierte Eigenleistungen	-	-	-	-	-
9.	+ / -	Bestandsveränderungen	-	-	-	-	-
10.	=	Summe der Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	64.627.491,45	67.316.391,00	62.557.008,46	- 4.759.382,54	- 2.070.482,99
11.	-	Personalaufwendungen	23.186.520,47	23.425.235,00	23.364.554,73	- 60.680,27	178.034,26
12.	-	Versorgungsaufwendungen	1.927.466,54	1.000.600,00	2.489.697,73	1.489.097,73	562.231,19
13.	-	Aufwendungen f. Sach- und Dienstl.	14.073.613,51	15.495.716,00	11.399.606,00	- 4.096.110,00	- 2.674.007,51
14.	-	bilanzielle Abschreibungen	9.229.260,58	8.538.170,00	8.993.277,16	455.107,16	- 235.983,42
15.	-	Zulagen, Umlagen u. sonstige Transferaufwendungen	33.187.458,05	37.502.725,00	36.261.801,96	- 1.240.923,04	3.074.343,91
16.	-	soziale Sicherung	67.469,93	338.823,00	475.872,97	137.049,97	408.403,04

17.	-	sonstige ordentliche Aufwendungen	3.769.464,78	3.741.940,00	3.438.588,04	- 303.351,96	- 330.876,74
18.	=	Summe der Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	85.441.253,86	90.043.209,00	86.423.398,59	- 3.619.810,41	982.144,73
19.	=	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	- 20.813.762,41	- 22.726.818,00	- 23.866.390,13	- 1.139.572,13	- 3.052.627,72
20.	+	Finanzerträge	471.104,07	313.000,00	974.288,38	661.288,38	503.184,31
21.	+	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.494.597,99	2.648.575,00	3.087.639,24	439.064,24	593.041,25
22.	=	Finanzergebnis	- 2.023.493,92	- 2.335.575,00	- 2.113.350,86	222.224,14	- 89.856,94
							-
23.	=	ordentliches Jahresergebnis	- 22.837.256,33	- 25.062.393,00	- 25.979.740,99	- 917.347,99	- 3.142.484,66
24.	+	außerordentlich Erträge	-	-	-	-	-
25.	-	außerordentliche Aufwendungen	-	-	-	-	-
26.	=	außerordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-
27.	=	<b>Jahresergebnis</b>	<b>- 22.837.256,33</b>	<b>- 25.062.393,00</b>	<b>- 25.979.740,99</b>	<b>- 917.347,99</b>	<b>- 3.142.484,66</b>

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Gesamtergebnis von -25.979.740,99 € ab. Gegenüber dem fortgeschriebenen Haushaltsansatz bedeutet dies eine Verschlechterung von ca. 0,9 Mio. €, gegenüber dem Jahresergebnis von 2014 ein Minus von ca. 3,1 Mio. €.

Gem. § 82 Abs. 3 KSVG muss der Haushalt in jedem Jahr ausgeglichen sein. Er ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der Erträge den Gesamtbetrag der Aufwendungen überschreitet. Er gilt als ausgeglichen, wenn der Fehlbetrag durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt werden kann.

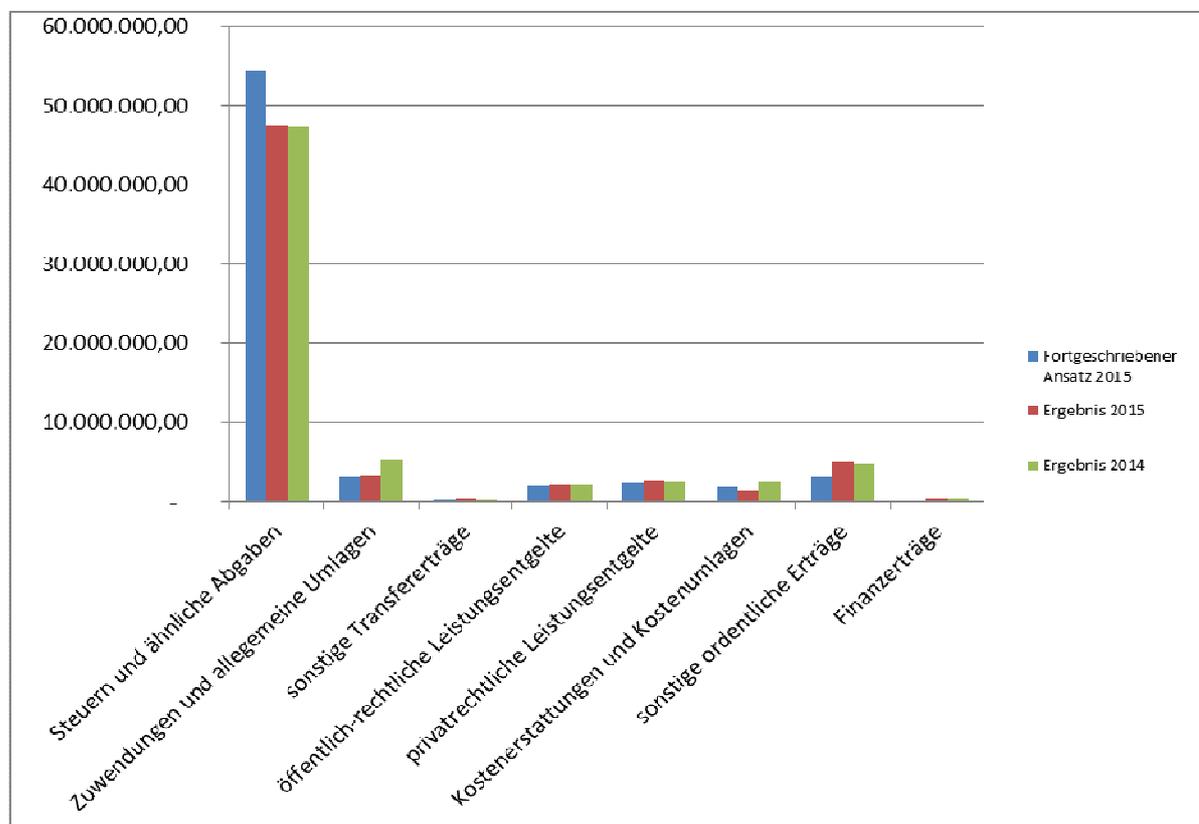
Die Ausgleichsrücklage wurde in der Eröffnungsbilanz mit 18.658.947,32 € festgestellt. Sie reichte schon nicht aus, um den Fehlbetrag 2010 zu decken. Zur Deckung des Fehlbetrages 2015 muss deshalb die allgemeine Rücklage in Anspruch genommen werden. Die Ergebnisrechnung ist somit nicht ausgeglichen.

Der Jahresfehlbetrag wurde richtig in die Schlussbilanz übertragen

#### 4.2.2 Erträge in der Ergebnisrechnung

##### Diagramm 1:

Erträge der Ergebnisrechnung im Vergleich zu den Planansätzen und den Ergebnissen des Vorjahres:



Die Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit haben sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz um ca. 4,8 Mio. € verringert, die Finanzerträge um ca. 660.000 € erhöht.

### Anmerkungen zu den einzelnen Zeilen der Ergebnisrechnung:

#### Steuern und ähnliche Abgaben:

Hier sind enthalten: die städtischen Steuern, Anteile an Einkommenssteuer und Umsatzsteuer, die Abgaben der Spielbank und die Sonderschlüsselzuweisung. Der Rückgang des Ertrages aus Steuern und ähnlichen Abgaben gegenüber dem Ergebnis des Vorjahres resultiert vor allem aus einem Rückgang der Gewerbesteuer um ca. 7,4 Mio. €.

wesentliche Erträge:

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ansatz 2015	Vergleich	Vergleich 2014
401200	Grundsteuer B	6.535.600,97	6.600.000,00	- 64.399,03	- 2.414,10
401300	Gewerbesteuer	17.564.358,56	25.000.000,00	- 7.435.641,44	- 509.839,68
402100	Anteil EKSt.	15.438.886,32	15.500.000,00	- 61.113,68	243.041,91
402200	Anteil Ust.	4.706.407,24	4.400.000,00	306.407,24	478.742,68
403100	Anteil Vergnügungsst.	866.297,14	470.000,00	396.297,14	- 155.028,46
403200	Hundesteuer	137.872,23	150.000,00	- 12.127,77	475,84
411102	Sonderschlüsselzuw.	2.052.744,00	2.052.750,00	- 6,00	57.312,00

#### Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Hier werden Zuwendungen für laufende Zwecke und Bedarfszuweisungen, Schlüsselzuweisungen und die Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen erfasst.

Die große Abweichung bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen gegenüber 2014 ist begründet im Rückgang der Schlüsselzuweisungen B und C um ca. 1,1 Mio. € und den um ca. 700.0000 € verringerten Zuwendungen des Landes.

wesentliche Erträge

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ansatz 2015	Vergleich	Vergleich 2014
	Schlüsselzuweisung				
411101	B und C	1.956.804,00	1.956.800,00	4,00	- 1.130.472,00
414100	Zuweisungen v. Land	559.725,72	291.610,00	268.115,72	- 707.790,63
	Auflösung Sonderposten				
416001	aus Zuwendungen	748.753,40	942.130,00	- 193.376,60	6.362,30

Von den Zuweisungen des Landes wurde ein Zuschuss von ~ 460.000 für die Musikschule an diese weitergeleitet. Diesem Ertrag steht also ein Aufwand in gleicher Höhe gegenüber. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt entsprechend den Abschreibungen des bezuschussten Vermögensgegenstandes.

### **sonstige Transfererträge**

Aufgrund der Flüchtlingskrise fielen bei der Stadtverwaltung Unterkunftskosten für Flüchtlinge an, die vom Sozialamt des Saarpfalz-Kreises bzw. vom Job Center zu erstatten waren.

wesentliche Erträge:

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ansatz 2015	Vergleich	Vergleich 2014
421300	Leistungen v. Sozialleistungsträgern	407.529,64	66.000,00	341.529,64	284.146,94

### **Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**

Erträge, die aufgrund öffentlich-rechtlicher Vorschriften erhoben werden, fließen hier ein. Wesentliche Erträge sind Verwaltungsgebühren (Erträge Ordnungsamt, Einwohnermeldeangelegenheiten, Standesamt, Bauaufsichtsgebühren), Benutzungsgebühren (Straßenreinigungsgebühren, Benutzungsgebühren für das Industriegleis), sonstige Nutzungsentgelte (Feuerwehreinsätze, Friedhofsgebühren, Marktstandgebühren, Kirmesgebühren) und Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen.

wesentliche Erträge:

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ansatz 2015	Vergleich	Vergleich 2014
431101	Verwaltungsgebühren	712.995,84	706.800,00	6.195,84	19.726,80
432102	Benutzungsgebühren	311.401,46	358.600,00	-47.198,54	6.338,00
432103	sonstige Nutzungsentg.	657.437,99	772.000,00	-114.562,01	-15.556,84
432110	Erträge Bürgerschaftsentg.	127.449,67	110.000,00	17.449,67	127.449,67
437000	Auflösung von Sonderp. für Beiträge	351.636,99	0,00	351.636,99	-4.900,13

Die Erträge aus Bürgschaftsentgelten sind dadurch entstanden, dass die Stadt zur Sicherung von Darlehen der Musikschule, der Bädergesellschaft und der Stadtwerke Homburg Ausfallbürgschaften übernommen hat. Deshalb wurden die Kredite zu kommunalkreditähnlichen Konditionen gewährt. In Höhe der Zinersparnis ist eine Marktprämie an die Stadt zu zahlen, jeweils auf Grundlage der Restschuld.

### **Privatrechtliche Leistungsentgelte**

Hier finden sich Erträge wieder, die aufgrund privatrechtlicher Vereinbarungen erhoben werden, z. B. Mieten, Pachten. Erträge aus sonstigen Leistungen beinhalten vor allem die Entgelte für die Übernahme von abfallwirtschaftlichen Leistungen für den EVS von ca. 900.000 € für die Durchführung der Müllabfuhr, Betriebskosten Wertstoffzentrum, sowie Erträge aus Geschäftsbesorgung von ca. 1 Mio. €.

wesentliche Erträge:

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ansatz 2015	Vergleich	Vergleich 2014
441203	Mieten und Pachten	426.486,80	425.800,00	686,80	69.325,91
441211	Mieten und Pachten Produkt	103.869,92	83.000,00	20.869,92	19.538,98
441601	Erträge Eintrittsgeld	11.251,00	19.000,00	- 7.749,00	- 59.496,42
441901	aus sonst. Leistungen	2.018.932,06	1.699.900,00	319.032,06	82.549,75

Bei den Erträgen aus Eintrittsgeldern macht sich der Wegfall der Benutzungsgebühren für das Stadtbad bemerkbar.

Durch Mietvertrag vom 02.08.2014 (02.09.2014) in Verbindung mit einem Änderungsvertrag vom 12.01.2015 wurden ab 01.04.2015 Räumlichkeiten von 200 m<sup>2</sup> zur Nutzung als Schlagzeugschule vermietet. Der Mietzins sollte im ersten Jahr 50 €/Monat betragen. Danach sollte das Entgelt neu festgesetzt werden unter Beachtung des § 95 KSVG, wonach Gemeinden für das Überlassen eines Vermögensgegenstandes den vollen Betrag zu fordern haben. Eine Anpassung der Miete ist bis heute nicht erfolgt. Die mtl. Nebenkosten wurden pauschal mit 250 € festgesetzt. Auch hier ist eine Anpassung nicht erfolgt.

Als Gegenleistung ist auf Verlangen der Vermieterin der Mieter verpflichtet mindestens einmal jährlich, wenn möglich halbjährig, kulturelle Veranstaltungen auf eigene Kosten durchzuführen die Musikschule bei ihren Aufgaben zu unterstützen und der Homburger

Kultur GmbH seine Kenntnisse und Kontakte beratend zur Verfügung stellen. Die genannten städtischen Gesellschaften sind dem Mieter gegenüber unmittelbar anspruchsberechtigt.

Weder die Leiterin der Musikschule noch der Abteilung für Kultur und Tourismus konnten ein unentgeltliches Engagements des Mieters bestätigen. Beide waren auch nicht über die Möglichkeit, informiert dieses einzufordern.

Weiterhin wurden die vermieteten Räumlichkeiten im Jahr 2015 mit einer Einbauküche zu einem Preis von 5.530 € versehen, ohne dass sich dies auf die Miethöhe ausgewirkt hätte. Auch wurde dies nicht in den Mietvertrag aufgenommen. Die Küche wurde von dem Vermieter selbst bestellt und nachträglich von der Stadt Homburg bezahlt (s. auch unter 4.5.1 Aktiva –Betriebsausstattung).

In diesem Zusammenhang möchte ich noch einen weiteren Überlassungsvertrag aus dem Jahr 2014 erwähnen. Einem Homburger Sicherheitsdienst wurde hierin die unentgeltliche Nutzung von 107 m<sup>2</sup> auf dem gleichen Grundstück gestattet. Lediglich eine Nebenkostenpauschale war zu entrichten. Die Gegenleistung bestand aus der Verpflichtung, Überwachungsarbeiten in den Abend- und Nachtstunden auf dem Grundstück zu übernehmen. Eine Konkretisierung erfolgte auch hier nicht. Bei einem Umzug des Mieters auf das Gelände des ehemaligen Freibades wurde der Mietvertrag entsprechend angepasst und die Verpflichtung zu Überwachungsarbeiten auf das Gelände Freibad und Stadtpark verlegt. (während der Bürozeiten, auch Stichproben).

Ob jemals Überwachungsleistungen erbracht wurden, konnte ich nicht in Erfahrung bringen.

In beiden Fällen wurde über Jahre städtisches Vermögen fast ohne Gegenleistungen zur Nutzung überlassen. Die geforderte Gegenleistung war nicht konkretisiert worden und sollte sie in geringem Umfang erbracht worden sein, auch nicht dokumentiert.

Es liegt hier auch ein Verstoß gegen § 10 Abs. 1 KommHVO vor, wonach Erträge und Aufwendungen getrennt voneinander zu veranschlagen sind, eine Verrechnung also nicht erfolgen darf. Es wären also die Miete in voller Höhe anzusetzen und die vom Mieter er-

brachten Dienstleistungen in Rechnung zu stellen gewesen. Erst danach hätte eine Verrechnung erfolgen dürfen.

### **Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

Hier werden unter anderem die Verwaltungskostenerstattungen von Abwasser, Erstattungen vom EVS für Standplatzreinigung und als Unterstützungsleistung für abfallwirtschaftliche Maßnahmen, Personalkostenerstattungen von Kreis und Land verbucht sowie Erstattungen für Leistungen des Baubetriebshofes von HPS und Kultur GmbH.

wesentliche Erträge:

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ansatz 2015	Vergleich	Vergleich 2014
442101	Kostenerst. Land	206.347,10	200.066,00	6.281,10 -	579.031,12
442201	Kostenerst. Kreis	60.655,63	307.000,00	- 246.344,37 -	190.588,35
442301	Kostenerst. EVS	142.232,67	265.000,00	- 122.767,33 -	18.150,09
442501	Kostenerstattung SWH	20.245,07	950,00	19.295,07 -	380.222,62
442505	Kostenerst. Abwasser	816.491,33	823.000,00	- 6.508,67	4.039,62
442800	Erträge v. übrigen Ber.	76.789,85	69.960,00	6.829,85	242,84

Der um fast 600.000 € verringerte Ertrag aus Kostenerstattungen des Landes gegenüber dem Vorjahr kommt dadurch zu Stande, dass das Land in 2014 auch Aufwendungen für die untere Bauaufsicht für die Jahre 2011 bis 2013 erstattet hat. Es handelte sich in 2014 also in hohem Maße um periodenfremde Erträge.

Der Minderertrag der Kostenerstattungen vom Kreis ist dadurch begründet, dass die Kosten für den parlamentarischen Trakt erst im Jahr 2016 abgerechnet und als Ertrag (periodenfremd) für 2016 verbucht wurden. Da die Kostenverteilung vertraglich geregelt ist, wäre richtigerweise eine Ende 2015 eine Verbindlichkeit zu bilden gewesen. Dadurch wäre der Ertrag im Jahr der Verursachung verbucht worden.

Ein einmaliger Kostenerstattungsbetrag durch die Stadtwerke Homburg in 2014 für den Rückbau des Stadtwerke-Gebäudes fiel in 2015 nicht an und führte deshalb ebenfalls zu einem verminderten Ertrag.

### **Sonstige ordentliche Erträge**

Es werden u.a. verbucht Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen

(wenn über Buchpreis), Bußgelder, Zwangsgelder, Säumniszuschläge, Mahngebühren, Konzessionsabgaben, Erträge aus Forderungswertberichtigungen, Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen und Erträge aus der Auflösung von Sonderposten.

wesentliche Erträge:

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ansatz 2015	Vergleich	Vergleich 2014
451100	Gewinne aus Veräußerung v. VG d. Sachanlageverm.)	134.565,90	-	134.565,90	18.230,67
452101	Verwargelder	259.128,24	240.000,00	19.128,24 -	53.797,15
452501	Konzessionsabg. Fernw.	126.168,74	250.000,00 -	123.831,26 -	100.104,98
452502	Konzessionsabg. Erdgas	153.008,94	1.800.000,00 -	1.646.991,06 -	90.601,77
452503	Konzessionsabgabe Strom	1.597.092,06	550.000,00	1.047.092,06 -	149.429,30
452504	Konzessionsabg. Trinkw.	561.699,86		561.699,86	18.380,42
452905	Erträge BGA Finanzamt	289.560,19	-	289.560,19	89.400,14
456100	Auflösung v. Wertbericht., Sonderposten u. Rückst.	1.455.262,07	-	934.922,48	520.339,59
456110	Auflösung v. Wertbericht. auf Forderungen	44.708,00	-	44.708,00 -	4.042,40
456120	Auflösung sonst. Sopus sonstige Erträge aus lfd.	22.172,34	-	22.172,34 -	199,04
459000	Verwaltungstätigkeit	168.501,43	10.700,00	157.801,43	37.002,47

### Finanzerträge

Es handelt sich hier weitgehend um Zinserträge.

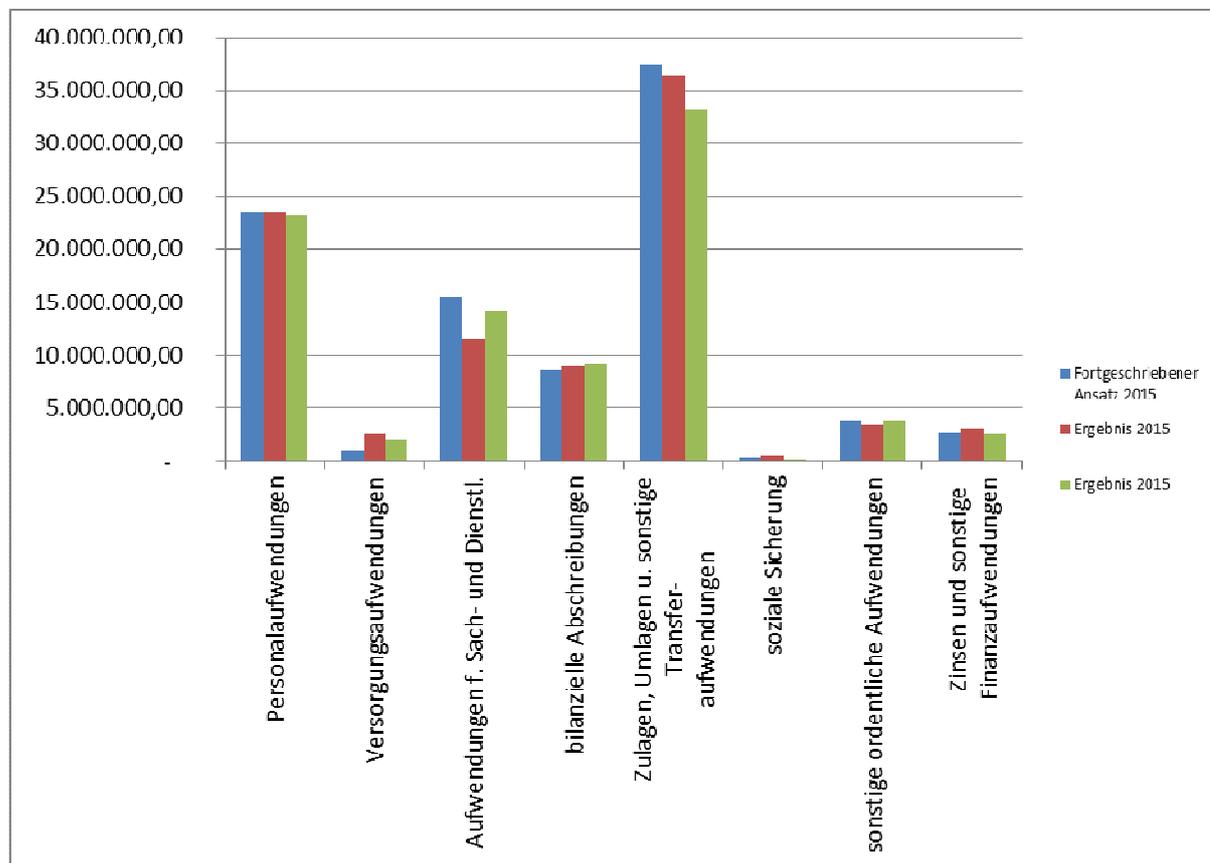
wesentliche Erträge:

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ansatz 2015	Vergleich	Vergleich 2014
471512	Zinsen Ausleihung an HPS	97.120,64	97.500,00	379,36 -	28.233,22
471516	Zinsen Ausleihung Homb. Kulturgesellschaft	19.500,00	- -	19.500,00	-
473001	Vollverzinsung Gewerbest.	851.188,47	200.000,00 -	651.188,47	538.491,97

### 4.2.3 Aufwendungen in der Ergebnisrechnung

#### Diagramm 2:

Aufwendungen der Ergebnisrechnung im Vergleich zu den Planansätzen



Die Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit haben sich gegenüber dem Ergebnisplan um ca. 3,6 Mio. € verringert, die Finanzaufwendungen haben sich um ca. 440.000 € erhöht.

#### Anmerkungen zu einzelnen Zeilen der Ergebnisrechnung:

##### Personalaufwendungen

Es handelt sich um den zweitgrößten Aufwandsposten.

Die Aufwendungen hielten sich in etwa im gleichen Rahmen wie 2014.

wesentlichen Aufwendungen:

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ansatz 2015	Vergleich	Vergleich 2014
501101	Stadtrat	114.417,00	119.000,00	- 4.583,00	- 693,77
501103	Ortsvorsteher	116.336,83	100.000,00	16.336,83	11.493,38
501104	ehrenamtl. Tätige	76.477,03	100.500,00	- 24.022,97	- 14.108,58
502100	Bezüge Beamte	3.680.394,48	3.429.600,00	250.794,48	371.886,68
502200	Lohn tarifl. Besch.	14.014.677,97	14.360.475,00	- 345.797,03	58.101,53
503101	Beitr. Versorgungsk. Beamte	1.334.227,20	874.380,00	459.847,20	65.850,57
503201	Beitr. Versorgungsk. Besch.	1.215.138,94	1.301.535,00	- 86.396,06	4.275,92
504200	Soz.Vers. Beschäftig- te	2.764.215,56	2.876.050,00	- 111.834,44	- 1.319,68
505101	BUG Beih. Aktive	195.511,00	193.145,00	2.366,00	- 10.593,30
507100	Zuf. Pensionsrückst. Aktive	-	-	-	- 101.890,86
507200	Zuf. Rückstellungen Altersteilzeit	58.530,00	-	58.530,00	58.530,00

### Versorgungsaufwendungen

Hier finden sich die Beiträge zur RZVK und zur Beihilfeumlagegemeinschaft für Versorgungsempfänger wieder, außerdem die Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen. Der Rückstellungsbetrag zum Ende des Jahres 2015 zu den Pensionsrückstellungen wird von der RZVK mitgeteilt. Die Beihilferückstellungen errechnen sich prozentual zu diesem Betrag der Prozentsatz wird jeweils für 5 Jahre von der RTVK festgesetzt. Ab dem Jahr 2013 beträgt er 14,6 %.

wesentliche Aufwendungen:

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ansatz 2015	Vergleich	Vergleich 2014
511102	Beitr. an Vers.kassen Versorgungsenpf.	789.819,54	706.200,00	83.619,54	66.704,62
514100	BUG Beih. Vers.empf.	313.931,00	294.400,00	19.531,00	15.301,00
515100	Zuführung zu Pensions- rückstellungen Vers. Empf.	1.385.947,19	-	1.385.947,19	480.225,57

### Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Größte Aufwandsfaktoren sind die Unterhaltung und Bewirtschaftung aller Grundstücke und baulichen Anlagen sowie des Infrastrukturvermögens in der Stadt Homburg.

## wesentliche Aufwendungen:

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ansatz 2015	Vergleich	Vergleich 2014
521109	Streumaterial Winter und Sommer	41.765,10	250.000,00	- 208.234,90	- 75.154,20
521121	Ausweise und Pässe	152.653,38	150.000,00	2.653,38	7.580,36
522101	Energie, Wasser, Abwasser	2.221.756,23	2.072.650,00	149.106,23	- 150.662,07
523101	Unterhaltung der Grundst. und baulichen Anlagen,	1.942.189,00	2.877.444,92	- 935.255,92	60.607,48
523102	Unterhaltung unbeb. Grundstücke	24.688,24	144.714,70	- 120.026,46	- 24.650,37
523109	Abriss von Gebäuden	51.216,94	673.768,27	- 622.551,33	- 862.506,66
523111	Unterhaltung der Grundst. und baulichen Anlagen, Prod.	429.495,67	1.277.883,58	- 848.387,91	- 1.072.351,91
523112	Unterhaltung Grünanlagen	238.548,84	341.950,00	- 103.401,16	- 65.324,07
523205	Infrastrukturvermögen	1.042.023,38	1.561.822,48	- 519.799,10	- 615.655,85
523301	Bewirtsch. Grdst. u. baul. Anlagen	914.748,73	856.850,00	57.898,73	71.012,55
523401	Fahrzeuge-Haltung	307.319,52	369.200,00	- 61.880,48	- 63.516,48
523402	Kraftstoffe u. Betriebsstankstelle	297.692,45	420.000,00	- 122.307,55	- 19.975,90
523601	Betriebs- u. Geschäftsausst.	236.421,85	329.910,00	- 93.488,15	- 90.095,29
525201	Erst. an Gem. u. Gemverb.	103.129,50	113.500,00	- 10.370,50	246,58
525505	Erstattungen an Abwasser	1.560.870,03	1.513.500,00	47.370,03	13.565,52
525701	Erstattung an priv. Untern.	473.844,43	483.600,00	- 9.755,57	290.244,43
529101	Schülerbeförderung	364.207,13	400.000,00	- 35.792,87	4.655,96
529903	Märkte u. Veranstaltungen	101.237,80	262.000,00	- 160.762,20	- 135.243,76
529913	poliz. Maßnahmen, Sicherheitsdienste	155.992,69	143.574,66	12.418,03	58.996,05

Insgesamt sind bei dieser Position der Ergebnisrechnung starke Rückgänge bei den Aufwendungen sowohl gegenüber dem Haushaltsansatz als auch gegenüber dem Vorjahresergebnis zu verzeichnen. Wesentliche Beanstandungen haben sich bei der Prüfung nicht gegeben.

Im Rahmen der Unterbringung von Flüchtlingen sind Aufwendungen entstanden, denen unter normalen Bedingungen eine Ausschreibung hätte vorangehen müssen. Die Vorschriften wurden aber in diesem Bereich gelockert, insbesondere der Ausnahmetatbestand der Dringlichkeit konnte in vielen Fällen als tatsächlich gegeben unterstellt werden. Auch die Stadt Homburg war mit diesen Herausforderungen konfrontiert (Anmieten eines Zeltes, Catering, Sicherheitsleistungen). Die freihändigen Vergaben konnten m. E. unter das Merkmal der Dringlichkeit subsumiert werden.

### Bilanzielle Abschreibungen

Es handelt sich hier um Aufwendungen, denen keine Auszahlungen gegenüber stehen. Die Abschreibungen beschreiben den Werteverlust des Anlagevermögens im Jahr 2015.

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ansatz 2015	Vergleich	Vergleich 2014
572123	immater. Vermögen	50.934,87	34.300,00	16.634,87	- 4.472,34
572125	Baukostenzuschüsse	653.855,17	508.200,00	145.655,17	103.721,09
574147	bebaute Grundstücke	1.767.113,63	1.541.990,00	225.123,63	8.804,70
575125	Infrastrukturvermögen	5.373.928,75	5.473.460,00	- 99.531,25	- 305.974,42
578102	geringwertige Güter	203.491,11	63.910,00	139.581,11	- 23.110,95
578205	Fahrzeuge, Maschinen..	929.036,25	709.550,00	219.486,25	- 15.261,60

### Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

Hier werde Zuwendungen und allgemeine Umlagen und Transferaufwendungen verbucht.

Die Kreisumlage hat sich 2015 um 2,2 Mio. € erhöht

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ansatz 2015	Vergleich	Vergleich 2014
531101	Finanzausgleichsumlage	208.284,00	208.290,00	- 6,00	208.092,00
531502	Weiterleitung v. Zusch.	718.124,09	131.875,46	586.248,63	- 187.947,89
531601	Römermuseum	536.700,00	536.700,00	-	25.700,00
531602	Zuschuss Stiftung Klosterruine	120.000,00	120.000,00	-	115.000,00
531604	Zuschuss Musikschule	891.354,42	952.950,00	- 61.595,58	235.936,14
531605	Zuschuss Kulturges.	531.875,46	645.230,00	- 113.354,54	- 68.124,54
531830	Zuweisungen Umlagen u. sonstige Transferzwe- cke	301.028,94	321.000,00	- 19.971,06	14.257,07
531840	nicht aktivierb. Baukos- ten- zuschuss	458.000,00	440.000,00	18.000,00	192.169,97
531867	Wohnbauförderung	191.230,75	271.107,22	- 79.876,47	8.425,93
531873	Zuschüsse f. Kitas	1.639.840,04	1.800.000,00	- 160.159,96	65.055,57
533101	Gewerbesteuerumlage	3.360.967,23	4.446.000,00	- 1.085.032,77	218.713,44
534201	Kreisumlage	26.859.360,00	26.916.252,00	- 56.892,00	2.200.020,00

Anmerkung zum Zuschuss an die Stiftung Klosterruine:

Gemäß Stiftungsrecht müssen die Stiftereinlagen in ihrem Bestand erhalten bleiben: Lediglich die Zinserträge dürfen für den Stiftungszweck genutzt werden. Die Stiftung Klosterruine hatte die Stiftereinlage nicht auf einem gesonderten Konto angelegt, sondern sie war Bestandteil der Einheitskasse. Bei der Prüfung des Jahresabschlusses 2014 der Stiftung wurde festgestellt, dass die Stiftereinlage fast vollständig aufgebraucht war. Kreis

und Stadt haben deshalb beschlossen die Stiftereinlagen von jeweils 50.000 € wieder aufzufüllen.

Die Zuwendungen entsprechen den zugrunde liegenden Bescheiden. Die entsprechenden Rats- bzw. Ausschussbeschlüsse lagen vor.

### Soziale Sicherung

Es entstanden insbesondere Leistungen für die Unterkunftskosten von Asylbewerbern sowie für Bustickets.

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ansatz 2015	Vergleich	Vergleich 2014
547100	Leistungen nach AsylbLG	446.692,52	312.423,16	134.269,36	446.692,52
547902	sonstige Integrationskosten	22.955,70	200.000,00	- 177.044,30	22.955,70

### sonstige ordentliche Aufwendungen

Es werden hier Aufwendungen für Versicherungen, für EDV-Programme und –Rechte sowie für Büro- und Geschäftsmaterial erfasst aber auch Wertkorrekturen zu Forderungen, Niederschlagungen, Verluste aus dem Abgang von Anlagevermögen und Aufwand für Rückstellungen erfasst.

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ansatz 2015	Vergleich	Vergleich 2014
551101	Aus- u. Fortbildung, Umsch.	220.923,84	292.416,00	- 71.492,16	26.598,36
551403	Dienst u. Schutzkleidung	89.871,51	12.000,00	77.871,51	7.584,78
552102	Anpachten von Grundstücken	108.026,73	105.940,00	2.086,73	68.018,25
552103	Anpachten von Gegenst.	130.328,74	75.000,00	55.328,74	40.306,82
552401	EDV-Programme und Rechte	270.054,58	267.861,73	2.192,85	40.134,10
552501	Sachverständ-, Gerichts- u. ähnl. Aufwendungen	185.947,68	803.107,58	- 617.159,90	45.748,66
553101	Büro- u. Gesch.mat. zentr. Beschaffung	119.033,66	139.900,00	- 20.866,34	15.584,45
553401	Telef. Datenübertr.kosten	100.659,69	115.950,00	- 15.290,31	7.414,95
553903	sonst. Geschäftskosten	277.731,97	2.700,00	275.031,97	265.722,93
554101	Gebäudeversicherung	124.435,15	147.710,00	- 23.274,85	4.166,03
554102	KFZ-Versicherungen	114.196,60	150.100,00	- 35.903,40	11.742,47
554103	Haftpflichtversicherungen	134.903,80	143.250,00	- 8.346,20	6.573,49
554107	Unfallvers.	211.605,92	260.525,00	- 48.919,08	25.304,98
554107	gesetzl. Schülerunfallvers.	69.578,88	70.000,00	- 421,12	8.172,28

555100	Verluste Abgang Anlage- verm.	226.787,12	-	226.787,12	-	460.400,88
555400	unbefr. Niederschlagungen	38.897,94	-	38.897,94	-	12.937,02
						-
555410	Wertkorrekturen zu Forde- rungen	55.540,08	-	55.540,08	-	420.056,07
558910	Steuern aus Betriebsprüfung	165.558,09	-			
559306	Repräsentationen	99.564,58	94.450,00	5.114,58	-	7.388,98
						-

Unter dem Konto 553903 „Aufwand für sonstige Geschäftskosten“ wurden die Zahlungen an eine Detektei für die Überwachung von Beschäftigten beim Baubetriebshof in Höhe von ~ 250.000 € verbucht. Aus den der Buchung beigefügten Belegen ist weder der tatsächliche Grund der Zahlung ersichtlich noch können die Rechnungsbeträge nachvollzogen werden. Für die Projektbegleitung in einem gewissen Zeitraum wird ein Gesamtbetrag berechnet. Dies widerspricht § 27 Abs. 5 KSVG, wonach den Buchungen Belege zugrunde liegen müssen, durch die der Nachweis der richtigen und vollständigen Ermittlung der Ansprüche und Verpflichtungen zu erbringen ist. Die Vergabe erfolgte ohne Beachtung der Vergabevorschriften und verstößt auch gegen die Geschäftsordnung des Stadtrates, die regelt, dass lediglich Vergaben bis zu einem geschätzten Auftragswert von 25.000 € direkt vom Oberbürgermeister vergeben werden können, wobei auch in diesen Fällen das Vergaberecht einzuhalten ist. Der Vorgang ist bekannt. Ein rechtskräftiges Urteil liegt noch nicht vor.

### Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Die Aufwendungen haben sich aufgrund sinkender Zinsen leicht verringert. Maßgebliche Abweichungen gibt es nur bei der Vollverzinsung der Gewerbesteuer. Hier sind eine genaue Schätzung bzw. Rückschlüsse auf das Vorjahr oft nicht möglich.

wesentliche Aufwendungen:

Konto	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ansatz 2015	Vergleich	Vergleich 2014
561701	Zinszahlungen an Kredit- institute	2.089.338,74	2.050.000,00	39.338,74	- 35.108,90
561702	Zinszahlung liquide Mittel	37.381,93	168.124,54	- 130.742,61	- 90.680,99
561703	Zinsen rentierl. Maßn.	53.662,73	80.000,00	- 26.337,27	10.007,75
569101	Vollverzinsung Gewerbe- steuer	902.512,00	300.000,00	602.512,00	721.741,87
					-
		<b>3.087.639,24</b>	<b>2.648.575,00</b>	<b>439.064,24</b>	<b>593.041,25</b>

### **4.3 Finanzrechnung (§ 40 KommHVO)**

#### **4.3.1 Allgemeines**

Die Finanzrechnung stellt das Gegenstück zum Finanzhaushalt dar. Sie enthält die tatsächlich geleisteten Auszahlungen und eingegangenen Einzahlungen nach der gleichen Gliederung wie der Finanzhaushalt.

Sie stellt die Zahlungsströme für die Bereiche der laufenden Verwaltungstätigkeit, der Investitions- und der Finanzierungstätigkeit gesondert dar. Die Aufstellung erfolgt nach den Vorschriften des § 40 Abs. 2 i. V. m. § 39 Abs. 4 KommHVO. Die Finanzrechnung gibt somit einen Überblick über die Liquiditätslage einer Gemeinde.

Was den Plan-Ist-Vergleich betrifft, gelten die gleichen Aussagen, wie für die Ergebnisrechnung.

**Die Finanzrechnung für 2015 wird in der folgenden Aufstellung dargestellt:**

			Ergebnis 2014	Fortgeschriebener Ansatz 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz / Ist 2015	Vergleich Ist 2014/Ist 2015
			€	€	€	€	€
1.		Steuern und ähnliche Abgaben	46.723.338,41	54.352.750,00	48.891.451,34	- 5.461.298,66	2.168.112,93
2.	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.929.732,57	2.299.820,00	2.949.263,19	649.443,19	- 980.469,38
3.	+	sonstige Transfereinzahlungen	48.422,37	66.000,00	352.165,94	286.165,94	303.743,57
4.	+	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.667.688,28	1.992.800,00	1.863.907,64	- 128.892,36	196.219,36
5.	+	privatrechtliche Leistungsentgelte	2.119.705,10	2.340.310,00	2.447.653,86	107.343,86	327.948,76
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	580.840,59	2.666.230,00	2.672.120,29	5.890,29	2.091.279,70
7.	+	sonstige Einzahlungen	3.717.487,61	3.248.970,00	3.488.592,52	239.622,52	- 228.895,09
8.	+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	282.974,25	313.000,00	1.097.081,26	784.081,26	814.107,01
9.	=	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	59.070.189,18	67.279.880,00	63.762.236,04	- 3.517.643,96	4.692.046,86
10.	-	Personalauszahlungen	23.140.577,52	23.425.235,00	23.373.069,58	- 52.165,42	232.492,06
11.	-	Versorgungsauszahlungen	1.023.934,52	1.000.600,00	1.110.699,64	110.099,64	86.765,12
12.	-	Auszahlungen f. Sach- und Dienstl.	15.881.941,99	14.465.880,00	11.457.567,07	- 3.008.312,93	- 4.424.374,92
13.	-	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	2.457.057,48	2.780.450,00	3.144.455,56	364.005,56	687.398,08
14.	-	Zulagen, Umlagen u. sonstige Transfer- auszahlungen	31.949.342,15	37.120.172,00	37.757.219,48	637.047,48	5.807.877,33
15.	-	soziale Sicherung	66.462,93	120.400,00	412.406,83	292.006,83	345.943,90

16.	-	sonstige Auszahlungen	2.941.907,60	3.634.751,00	3.212.876,48	- 421.874,52	270.968,88
17.	=	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	77.461.224,19	82.547.488,00	80.468.294,64	- 2.079.193,36	3.007.070,45
18.	=	Saldo aus Ein- u. Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	- 18.391.035,01	- 15.267.608,00	- 16.706.058,60	- 1.438.450,60	1.684.976,41
19.	+	Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	24.072,14	1.336.200,00	759.489,91	- 576.710,09	735.417,77
20.	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	535.401,50	3.037.000,00	160.712,00	- 2.876.288,00	- 374.689,50
21.	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	-	-	-	-	-
22.	+	Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	750.831,74	761.600,00	124.319,08	- 637.280,92	- 626.512,66
23.	+	sonstige Investitionseinzahlungen	403.331,66	432.000,00	439.528,33	7.528,33	36.196,67
24.	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.713.637,04	5.566.800,00	1.484.049,32	- 4.082.750,68	- 229.587,72
25.	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	715.699,54	2.899.545,00	276.365,63	- 2.623.179,37	- 439.333,91
26.	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.755.213,93	9.829.841,00	4.036.328,57	- 5.793.512,43	- 718.885,36
27.	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.003.018,36	1.780.136,00	418.814,42	- 1.361.321,58	- 584.203,94
28.	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-	-	-	-	-
29.	-	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	1.065.304,03	3.333.897,00	218.859,39	- 3.115.037,61	- 846.444,64
30.	-	sonstige Investitionsauszahlungen	52.811,39	156.944,00	79.008,48	- 77.935,52	26.197,09
31.	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	7.592.047,25	18.000.363,00	5.029.376,49	- 12.970.986,51	- 2.562.670,76

32.	=	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 5.878.410,21	- 12.433.563,00	- 3.545.327,17	8.888.235,83	2.333.083,04
33.	=	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	- 24.269.445,22	- 27.701.171,00	- 20.251.385,77	7.449.785,23	4.018.059,45
34.	+	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	17.176.474,05	6.727.971,00	2.059.969,00	- 4.668.002,00	- 15.116.505,05
34a.		Rückfl. v. Darlehen	-	-	-	-	-
35.	-	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen	8.498.361,21	2.165.260,00	2.141.736,51	- 23.523,49	- 6.356.624,70
36.	=	Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen	8.678.112,84	4.562.711,00	- 81.767,51	- 4.644.478,51	- 8.759.880,35
37.		Einzahlung aus Krediten zur Liquiditätss.	681.000.000,00	17.097.908,00	986.000.000,00	968.902.092,00	
38.		Auszahlung aus Krediten zur Liquiditätss.	671.000.000,00	-	960.000.000,00	960.000.000,00	
39.	=	Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	10.000.000,00	17.097.908,00	26.000.000,00	8.902.092,00	16.000.000,00
40.	=	Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	18.678.112,84	21.660.619,00	25.918.232,49	4.257.613,49	7.240.119,65
41.	=	Veränderung der eignen Finanzmittel	- 5.591.332,38	- 6.040.552,00	5.666.846,72	11.707.398,72	11.258.179,10
42.		Veränderung der fremden Finanzmitteln	4.808,00	-	171.920,20	171.920,20	167.112,20
43.	+	Bestand an Finanzmittel am Anfang des Haushaltsjahres	585.777,80	-	- 5.000.746,58	- 5.000.746,58	- 5.586.524,38
44.		<b>Bestand am Ende der Jahres</b>	<b>- 5.000.746,58</b>	<b>- 6.040.552,00</b>	<b>838.020,34</b>	<b>6.878.572,34</b>	<b>5.838.766,92</b>

		Einzahlungen	758.960.300,27	96.672.559,00	1.053.306.254,36	956.633.695,36	<b>294.345.954,09</b>
		Auszahlungen	764.551.632,65	102.713.111,00	1.047.639.407,64	944.926.296,64	<b>283.087.774,99</b>
		<b>Saldo Einzahlungen/Auszahlungen</b>	<b>- 5.591.332,38</b>	<b>- 6.040.552,00</b>	<b>5.666.846,72</b>	<b>11.707.398,72</b>	<b>11.258.179,10</b>
		Bestand am Anfang d. Jahres	585.777,80	-	- 5.000.746,58		
		Saldo Einz./Ausz.	- 5.591.332,38		5.666.846,72		
		Veränderung fremde Finanzmittel	4.808,00		171.920,20		
		<b>Bestand am Ende d. Jahres</b>	<b>- 5.000.746,58</b>		<b>838.020,34</b>	<b>-</b>	
		liquide Mittel Einheitskasse Jahresende	<b>7.149.242,91</b>		<b>5.965.542,59</b>		
		Verbindlichkeiten aus Einheitskasse	<b>12.149.989,49</b>		<b>5.127.522,25</b>		
		<b>liquide Mittel Stadt</b>	<b>585.777,80</b>		<b>838.020,34</b>	<b>-</b>	

Der Bestand an Finanzmitteln von 838.020,34 am Ende des Haushaltsjahres stimmt mit der Saldenbestätigung der Stadtkasse überein. Dies bedeutet eine Erhöhung um 5.838.766,92 € gegenüber dem Jahresanfangsbestand.

Der Stand an liquiden Mitteln der Einheitskasse belief sich zum Jahresende zwar auf 5.965.542,59 €. Dies stimmt mit den Kontoauszügen zum 31.12.2015 überein. Davon sind aber 5.127.522,25 € den übrigen Mandanten zuzuordnen (Verbindlichkeiten der Einheitskasse gegenüber den übrigen Mandanten). Dies entspricht dem Stand des Passivkontos 371200 (Verbindlichkeiten aus Einheitskasse).

Die Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit entsprechen nach ihrer Art den Erträgen und Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit im Ergebnishaushalt. Weitere Erläuterungen erübrigen sich deshalb.

Zwischen Erträgen / Aufwendungen und Einzahlungen /Auszahlungen bestehen oft erhebliche Differenzen, da das Jahr des Ertrages bzw. Aufwandes oft nicht mit dem Jahr der tatsächlichen Ein- bzw. Auszahlung übereinstimmt. Größere Differenzen zum Vorjahr sind in den Zeilen 2 (Steuern und ähnliche Abgaben), 7 (sonstige Einzahlungen) und 16 (sonstige Auszahlungen) ersichtlich. Die Differenzen ließen sich bei der Durchführung von Stichproben schlüssig erklären. Beanstandungen haben sich keine ergeben.

Die folgenden Ausführungen beziehen sich auf den investiven Teil der Finanzrechnung.

#### **4.3.2 Investive Einzahlungen**

##### **Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen**

In 2015 sind Zuschüsse in Höhe von ~ 760.000 € eingezahlt worden.

z. B.

Umbau Schule Jägersburg:	100.000 €
Stromspeicher Jägersburg:	152.000 €
Bushaltestelle Koi:	160.000 €
Straßenbrücke Berliner Straße:	305.000 €

##### **Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen**

Aus der Veräußerung von Grundstücken wurden Einnahmen in Höhe von ca. 160.000 € erzielt, geplant waren ca. 3 Mio. €. Wegen der geplanten Erschließung im Gewerbegebiet

G 9 waren Einzahlungen aus Grundstücksverkaufe in Höhe von ~ 2,1 Mio. eingeplant. Die Maßnahme wurde aber erst 2018 in Angriff genommen.

### **Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen**

Hier waren keine Einnahmen zu verzeichnen.

### **Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten**

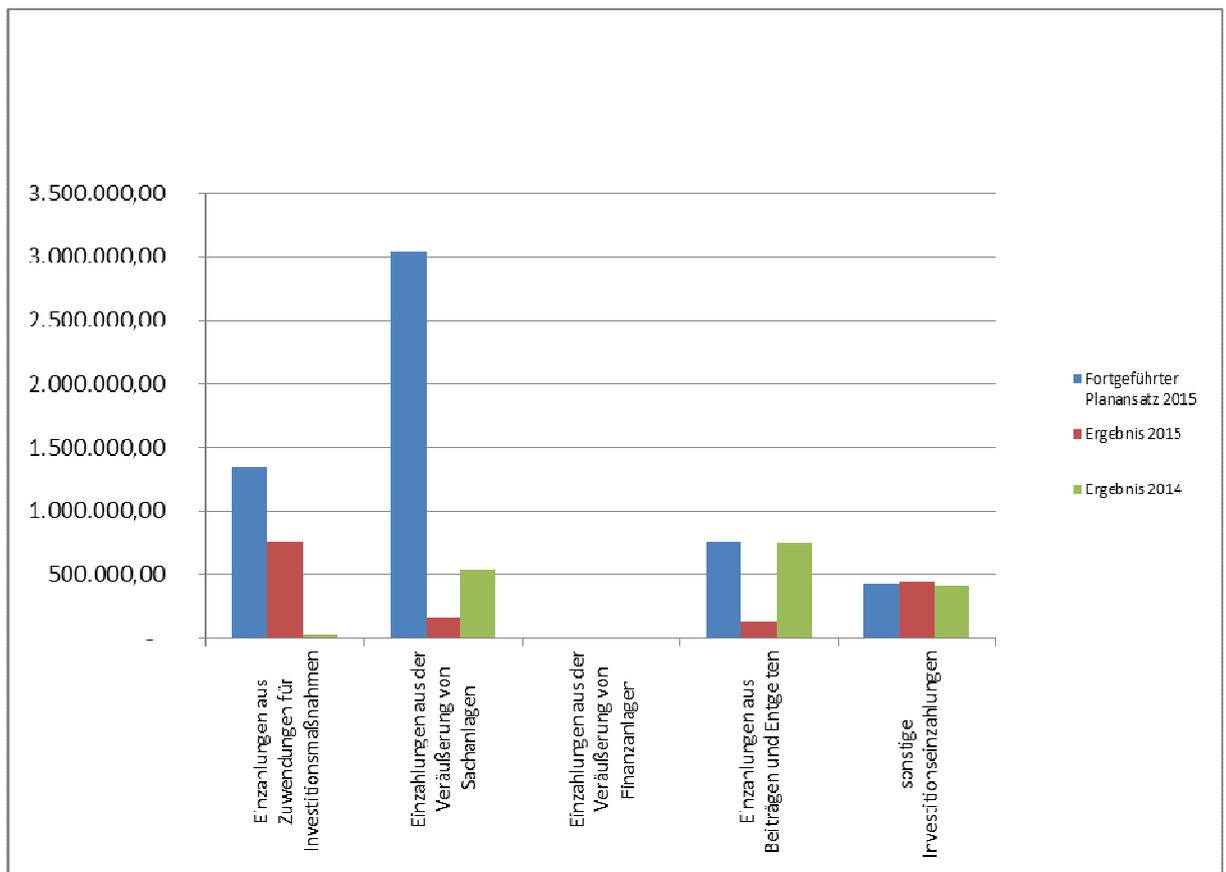
z. B. Ausbaubeiträge aus 2014 für Dürer- und Kaiserstraße 113.000,00 €

### **Sonstige Investitionseinzahlungen**

insbesondere Darlehensrückzahlung von HPS: 431.564,88 €

### **Diagramm 3:**

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit



Die tatsächlichen Einzahlungen aus Investitionstätigkeit unterschreiten den fortgeschriebenen Ansatz um ca. 4,1 Mio. €.

### 4.3.2 Investive Auszahlungen

#### Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen

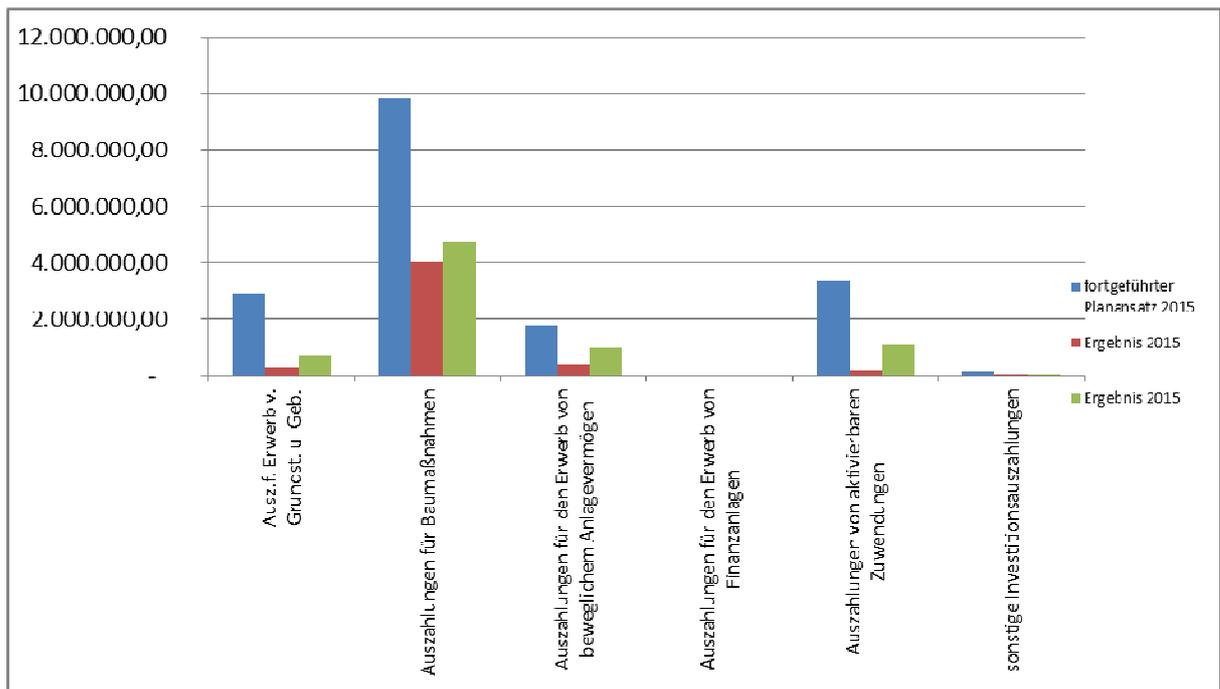
Mit 218.859,39 € schlagen hier die Zuschüsse an Kindergärten zu Buche. Tatsächlich wurden 328.117,02 € an Zuschüssen gezahlt. Aus der Schlussabrechnung der Kindertagesstätte St. Andreas flossen aber ~ 110.000 € an überzahlten Baukostenzuschüssen an die Stadt zurück.

#### Sonstige Investitionsauszahlungen

Unter dieser Position sind die Ausgaben für immaterielle Vermögensgegenstände (Software) eingeflossen.

#### Diagramm 4:

Auszahlungen aus Investitionstätigkeit



Die Auszahlungen blieben in alle Bereichen stark hinter den fortgeschrittenen Planansätzen zurück. Die noch zur Verfügung stehenden Beträge wurden oft vollständig als Ermächtigungsübertragungen nach 2016 übertragen und verstärken dort wiederum die Ansätze. Weitere Ausführungen unter Punkt Ermächtigungsübertragungen. Es wird ersichtlich, dass das vorgesehene Planungsjahr oft nicht der Realität entspricht. Sowohl investive

Einzahlungen als auch investive Auszahlungen werden zu früh als Ein- und Auszahlungs-ermächtigungen eingestellt.

#### **4.3.4 Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten**

##### **691801 Einzahlungen aus Investitionskrediten**

Es wurde ein Kredit in Höhe von 35.000 € bei der KfW Bank neu aufgenommen. Der Betrag bleibt hinter dem geplanten und vom LAVA genehmigten Wert v. 4.386.000 € zurück. Aus 2014 wurden zusätzlich Ermächtigungen in Höhe von 317.002 € nach 2015 übertragen, so dass in 2016 noch ein Restbetrag von 4.668.002 € zur Verfügung steht.

##### **691802 Sonderkredite für rentierliche Maßnahmen**

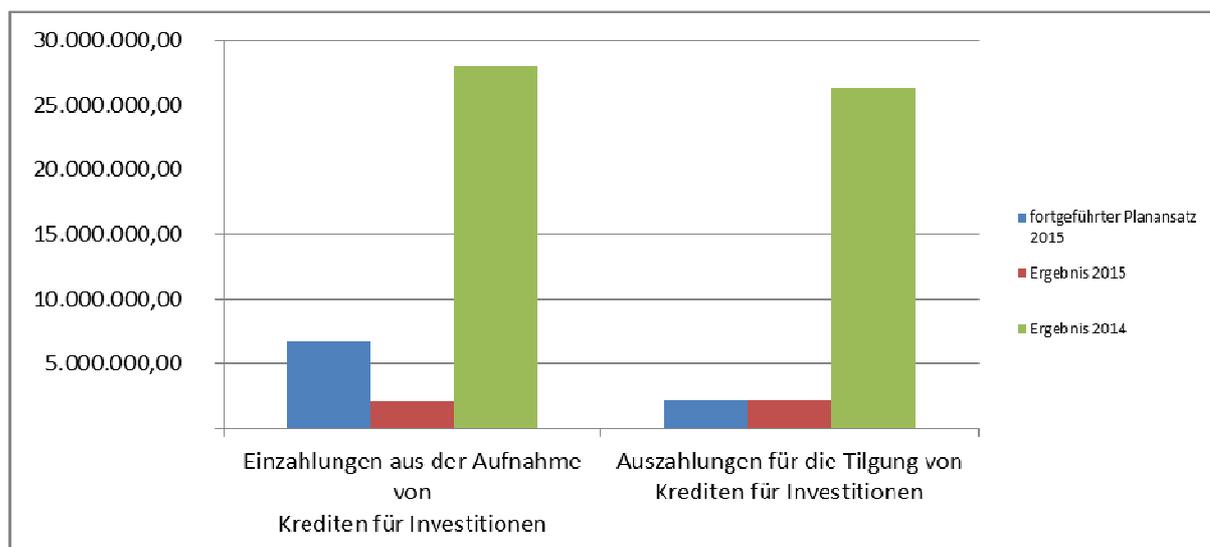
Es wurde ein Sonderkredit für rentierliche Maßnahmen aufgenommen in Höhe von 2.024.969 €. Dieser entsprach dem fortgeschriebenen Planansatz (= Höchstbetrag lt. Haushaltssatzung v. 1.679.000 €) zuzüglich der Ermächtigungsübertragungen aus 2014 in Höhe von 345.969 €.

##### **691998 Einzahlungen aus der Umschuldung von Darlehen**

In 2015 wurden keine Darlehen umgeschuldet.

#### **4.3.5 Auszahlungen für die Tilgung von Investitionskrediten**

Konto	Bez.	Betrag
791101	Tilgung Darlehen. vom Land	1.513,78
791701	Tilgung Kreditmarkt	2.094.632,74
	Tilgung Sonderkredite u. rentierl.	
791702	Maßnahmen	45.589,99
791998	Umschuldung	0,00
		<b>2.141.736,51</b>

**Diagramm 5:****Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit**

Aus dem Schaubild wird ersichtlich, dass weniger Kredite aufgenommen wurden als geplant. Die Restbeträge stehen in 2016 weiter zur Verfügung. Im Haushaltsjahr 2015 wurden im Gegensatz zu 2014 keine Kredite umgeschuldet, was die große Differenz zu den Ein- und Auszahlungen 2014 begründet.

**4.3.6 Saldo von Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung**

692999: Einzahlung von Liquiditätskrediten: 986.000.000 €

792999: Auszahlung von Liquiditätskrediten: 960.000.000 €

Differenz: 26.000.000 €

Kassenkredit aus 2014, der in 2015 zurückgezahlt wurde: 69.000.000

Kassenkredit aus 2015, der erst in 2016 zurückgezahlt wurde: 95.000.000

Saldo: 26.000.000

Zinsaufwand Kassenkredite: 37.381,93 €

Zinssatz zwischen 0,04 und 0,25 %

Die Bilanzposition Kassenkredite weist zum Jahresende einen Betrag von 95.000.000 € aus und entspricht damit dem im Dezember aufgenommenen Kredit, der erst im Januar

zurückzuzahlen ist. Der Höchstbetrag an Kassenkrediten war auf 120.000.000 € festgesetzt und wurde nie überschritten.

#### **4.4 Teilrechnungen**

Für die nach § 4 KommHVO zu bildenden Teilhaushalte sind Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen zu bilden (§ 41 Abs. 1 KommHVO).

Die Teilhaushalte können entweder nach den vom Ministerium für Inneres, Familie, Frauen und Sport vorgegebenen Produktbereichen gegliedert werden oder nach der örtlichen Organisation.

Die Stadt Homburg hat Teilhaushalte nach Produktbereichen gebildet. Diese sind auch Gegenstand des vom Stadtrat beschlossenen Haushaltsplanes. Entsprechend dieser Teilhaushalte wurden auch die Teilrechnungen ausgewiesen. Innerhalb eines Teilhaushaltes sind alle Aufwendungen gegenseitig deckungsfähig. Das gleiche gilt für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit und Verpflichtungsermächtigungen.

Tatsächlich wurden nach Aussagen der Kämmerei lediglich zwei Teilhaushalte gebildet, und zwar der Teilhaushalt 61 Allgemeine Finanzwirtschaft, der durch die KommHVO verbindlich vorgegeben wurde, sowie alle übrigen Produktbereiche zusammengefasst in einem Teilhaushalt. Innerhalb dieses großen Teilhaushalts wurden zahlreiche Budgets gebildet, die aber weder im Haushaltsplan noch in der Haushaltsrechnung entsprechend sichtbar werden. Es erfolgt lediglich eine Aufzählung im Haushaltsplan. Durch die Art der Darstellung im Haushaltsplan und im Jahresabschluss wird der Eindruck erweckt, dass Teilpläne und Rechnungen im Sinne des § 4 KommHVO nach Produktbereichen gebildet wurden. Die ausgewiesenen Teilpläne und Teilrechnungen sind jedoch für die Durchführung des Haushaltsplanes nicht relevant. Das Landesverwaltungsamt als überörtliche Prüfbehörde hat diese Problematik bei seiner Prüfung ebenfalls aufgegriffen. Dessen Prüfbericht lag aber zum Zeitpunkt der Prüfung noch nicht vor.

Was den Plan-Ist-Vergleich betrifft, gelten die gleichen Aussagen wie für Ergebnis- und Finanzrechnung.

Gem. § 14 Abs. 5 KommHVO sind Aufwendungen für Investitionskredite auf die Teilergebnishaushalte entsprechend der jeweiligen Anteile des ihnen zugeordneten Anlagevermögens vermindert um die ihnen zugeordneten Sonderposten, nach den Restbuchwerten

aufzuteilen. Die Zinsaufwendungen wurden alle bei Teilhaushalt 6.1. „Allgemeine Finanzwirtschaft“ verbucht, eine Aufteilung hat nicht stattgefunden. Da die Verpflichtung zur Aufteilung ab dem Haushaltsjahr 2017 nicht mehr anzuwenden ist, wird ihre Anwendung bis dahin seitens des RPA`s nicht gefordert.

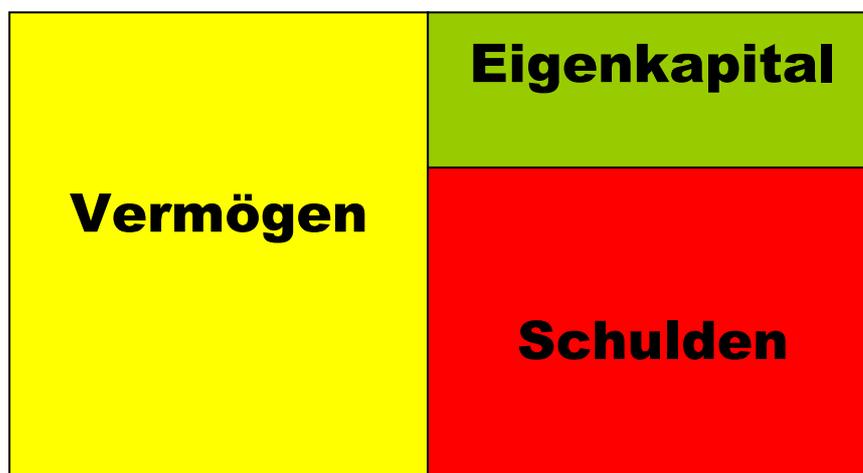
Der Aufbau der Teilrechnungen entspricht den gesetzlichen Vorgaben (§ 41 i. V. mit § 39 Abs. 4 KommHVO). Aus der Prüfung ergaben sich keine weiteren Beanstandungen.

#### 4.5 Vermögensrechnung (Bilanz) (§ 42 KommHVO)

Die Vermögensrechnung ist der kaufmännischen Bilanz nachgebildet. Sie zeigt auf der Aktivseite das kommunale Vermögen und auf der Passivseite, wie dieses Vermögen finanziert ist.

Der Differenzbetrag aus Vermögen und Schulden stellt auf der Passivseite das nachzuweisende Eigenkapital dar.

Das nachfolgende Schaubild zeigt nochmals den Aufbau und die Zusammenhänge der Bilanz:



Die Vermögensrechnung eines Haushaltsjahres baut auf der Vermögensrechnung des vorangegangenen Haushaltsjahres auf. Die Vorjahresbeträge sind immer mit anzugeben. Für den vorliegenden Abschluss waren deshalb die Beträge der Schlussbilanz 2014 mit anzugeben.

Die Mindestgliederung der Vermögensrechnung ist in der Kommunalhaushaltsverordnung festgeschrieben.

Die Vermögensrechnung ist um einen Anhang zu ergänzen, dessen Inhalte in § 43 KommHVO ebenfalls vorgegeben sind.

Die Bilanzsumme des Jahres 2015 beträgt **307.371.074,81 €**, das sind 6.908.664,50 € weniger als im Jahr 2014.

Nachfolgend wird die Vermögensrechnung (Schlussbilanz 2015) in verkürzter und aufbereiteter Form dargestellt:

<b>Aktiva</b>		<b>Passiva</b>	
Vermögen und aktive Rechnungsabgrenzung = Kapitalverwendung		Eigenkapital, Schulden und passive Rechnungs- abgrenzung = Kapitalherkunft	
<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>293.377.991,73 €</b>	<b>1. Eigenkapital</b>	<b>65.885.630,23 €</b>
immaterielle Vermögensgegenstände	8.565.068,24 €	allgemeine Rücklage	91.346.619,75 €
Sachanlagen	232.694.044,07 €	Sonderrücklagen	518.751,47 €
Finanzanlagen	52.118.879,42 €	Ausgleichsrücklage	- €
		Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	- 25.979.740,99 €
<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>13.121.087,20 €</b>	<b>2. Sonderposten</b>	<b>26.703.456,83 €</b>
Vorräte	2.500,00 €		
Forderungen und sonst. Verm. gegenstände	7.153.044,61 €	aus Zuwendungen	19.830.783,75 €
liquide Mittel	5.965.542,59 €	aus Beiträgen und ähnl. Entgelten	6.696.120,00 €
		sonstige	176.553,08 €
<b>3. Aktive Rechnungs- abgrenzung</b>	<b>871.995,88 €</b>	<b>3. Rückstellungen</b>	<b>31.401.366,89 €</b>
		Pensionsrückstellungen u. ähnl. Verpflichtungen Rekultivierung u. Nachsorge v. Depo- nien, Altlastensanierung	31.174.881,71 €
		sonstige Rückstellungen	1.000,00 € 225.485,18 €
		<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>177.571.977,47 €</b>
		erhaltene Anzahlungen	- €
		Kreditaufnahmen f. Inv.	72.592.725,11 €
		Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	95.000.000,00 €
		Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kredit- aufnahmen wirtsch. gleichkommen	
		Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistun- gen	3.268.609,59 €
		Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	578.495,96 €
		sonstige Verbindlichkei- ten	6.132.146,81 €
		<b>5. passive Rechnungs- abgrenzung</b>	<b>5.808.643,39 €</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>307.371.074,81 €</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>307.371.074,81 €</b>

Ergänzend verweise ich auf die nachfolgenden Tabellen, die die Veränderungen gegenüber der Eröffnungsbilanz 2015 getrennt nach Aktiv- und Passivseite aufzeigen, sowie den Anteil der einzelnen Aktiv-Positionen bzw. Passiv-Positionen an der Gesamtbilanzsumme

#### 4.5.1 Aktiva

Aktiva	01.01.2014		31.12.2015		Veränderung
	€	%	€	%	
<b>Anlagevermögen</b>	<b>298.074.657,76</b>	<b>94,84</b>	<b>293.377.991,73</b>	<b>95,45</b>	<b>- 4.696.666,03</b>
immaterielle Vermögensgegenst. Sachanlagevermögen	9.117.810,69	€	8.565.068,24		- 552.742,45
Finanzanlageverm.	236.406.402,77		232.694.044,07		- 3.712.358,70
	52.550.444,30		52.118.879,42		- 431.564,88
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>15.453.748,95</b>	<b>4,92</b>	<b>13.121.087,20</b>	<b>4,27</b>	<b>- 2.332.661,75</b>
Vorräte, Forderungen u. sonstige Vermögensgegenst. liquide Mittel	8.304.506,04		7.155.544,61		- 1.148.961,43
	7.149.242,91		5.965.542,59		- 1.183.700,32
<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>751.332,60</b>	<b>0,24</b>	<b>871.995,88</b>	<b>0,28</b>	<b>120.663,28</b>
<b>Gesamtvermögen</b>	<b>314.279.739,31</b>	<b>100,00</b>	<b>307.371.074,81</b>	<b>100,00</b>	<b>- 6.908.664,50</b>

#### Anmerkungen:

##### Immaterielle Vermögensgegenstände:

Immaterielle Vermögensgegenstände setzten sich zusammen aus Datenverarbeitungs-Software und Lizenzen (189.118,76 €) sowie Baukostenzuschüsse (8.375.949,48 €). Im Jahr 2015 wurde der Kindergarten St. Andreas abgerechnet und es kam zu einer Rückforderung von ca. 110.000 €.

##### Unbebaute Grundstücke

Es wurden zwei Gewerbegrundstücke in der Pirminiusstraße, die mit dem Bodenrichtwert bewertet waren, zu einem Preis von 33 €/m<sup>2</sup> veräußert, was zu einem Verlust von ~

144.000 € führte. Der Verkaufspreis von 33 €/m<sup>2</sup> entspricht dem für Gewerbegrundstücke üblichen Verkaufspreis und beruht auf einem Stadtratsbeschluss.

### **Baugrundstücke**

Beim Verkauf eines Baugrundstückes in der Bernwardstraße zum dort üblichen Verkaufspreis von 65 €/m<sup>2</sup> entstand ein Buchverlust von 23.000 €. Ein im Jahr 2013 mit Verlust in Höhe von ~ 44.000 € verkauftes Baugrundstück wurde im Jahr 2015 rückübertragen. In Höhe des damaligen Verlust entstand nun ein Gewinn.

### **Bebaute Grundstücke**

Es wurde ein Einfamilienhaus in der Ortsstraße in Kirrberg und mehrere Eigentumswohnungen in der Berliner Straße erworben. In allen Fällen wurde der Kaufpreis auf Grundstück und Gebäude aufgeteilt.

### **Grundschulen**

Die freiwilligen Ganztagschule Langenäcker und Beeden wurden fertiggestellt und von Anlagen im Bau auf Grundschulen umgebucht.

### **Infrastrukturvermögen**

Zwei Brücken (Berliner Straße über Glantalbahn 487.454,56 € und Holzbrücke über den Lambsbach 37.193,07 €) wurden in 2015 fertiggestellt und von Anlagen im Bau auf Brücken umgebucht.

Die Photovoltaikanlage auf dem BBH wurde fertiggestellt und ebenfalls entsprechend umgebucht (524.078,52 €).

Die Straßen An der Remise (1,8 Mio. €), Buschstraße (0,3 Mio. €) und Hans-Felden-Straße (7,3 Mio. €) € wurden von Anlagen im Bau auf Gemeindestraßen Aufbau umgebucht.

### **Maschinen und technische Anlagen**

Es wurden unter anderem mehrere PKWs und Combis angeschafft (75.000 € sowie mehrere LKWs (440.000 €)

### **Betriebsvorrichtungen**

Urnenstelen wurden für 82.000 € angeschafft.

### **Betriebsausstattung**

Es schlugen vor allem die Container für die Flüchtlingsunterkünfte zu Buche.

Für die Räume in der Lappentascher Straße 100, die an eine private Musikschule vermietet waren (mtl. Miete 50 € zzgl. Nebenkosten), wurde eine Küche angeschafft zu einem Preis von 5.530 €. Die Küche wurde vom Mieter selbst ausgesucht und bestellt. Als Rechnungsadresse wurde die Stadt Homburg angegeben. Die Rechnung wurde von der Stadt beglichen und die Küche als Betriebsausstattung inventarisiert und verbucht. Nach der Vergabeordnung der Stadt Homburg vom November 2011 handelte es sich hier um eine freihändige Vergabe unterhalb eines Auftragswertes von 5.000 €. Die Auftragserteilung hat in diesen Fällen durch die Bedarfsstelle schriftlich zu erfolgen und die Vergabestelle ist schriftlich unter Beifügung eines entsprechenden Vergabevermerkes zu unterrichten. Es stellt sich hier auch die Frage, ob gewerblich vermietete Räume auf Kosten der Stadt Homburg mit einer Einbauküche ausgestattet werden sollen, zumal auch ein Mietaufschlag nicht vereinbart wurde (s. auch S. 17 unter privatrechtliche Leistungsentgelte).

### **Finanzanlagevermögen**

Das Finanzanlagevermögen hat sich in Höhe des Tilgungsbetrag 2015 für die Ausleihung an HPS um 431.564,88 € verringert.

### **Anlagen im Bau**

Folgende Tabelle zeigt die Zugänge bei den Anlagen im Bau:

Inventar-Nr.	Bezeichnung	Anfangsbest. 2015	Zugänge	Endbestand 2015
012100-2943	Baukostenzuschuss Neubau Kita St. Andreas, Erbach	744.211,29	- 75.217,51	668.993,78 €
012100-3581	Baukostenzuschuss Kita Du Bonheur	917.170,86	10.057,36	927.228,22 €
012100-3857	Baukostenzuschuss Neubau Kita Schwarzenbach AWO	590.000,00	34.108,62	624.108,62 €
012100-4315	Baukostenzuschüsse Neubau Kita St. Remigius 2013	193.659,44	-	193.659,44 €
012100-4560	Baukostenzuschüsse Kinderhort AWO	150.000,00	-	150.000,00 €
012100-4561	Baukostenzuschüsse Kita St. Michael	39.688,86	60.363,76	100.052,62 €
012100-4562	Baukostenzuschüsse AWO Kita Cappelallee/	55.862,16	-	55.862,16 €
096000-3468	Gewerbeerschließung "An der Remise" und im G 11	1.742.474,03	29.518,73	1.771.992,76 €
096000-3913	Ausbau Buschstraße	248.179,27	26.830,70	275.009,97 €
096000-3987	Beseitigung der Sohlenschwellen Lambsbach Mn. 201	12.703,83	6.498,17	19.202,00 €
096000-4130	Renaturierung Erbach	44.441,21	-	44.441,21 €
096000-4247	Photovoltaikanlage KFZ-Halle BBH	548.078,52	-	548.078,52 €
096000-4262	Innensanierung GS Bruchhof Trakt II und III	142.517,00	237.454,39	379.971,39 €
096000-4265	Erweiterung Pavillon FGTS Beeden	13.629,67	5.355,89	18.985,56 €
096000-4283	Umbau alte Aula zum Mehrzweckraum Kita Kirrberg	332.532,52	524.014,03	856.546,55 €
096000-4287	Umbau ehemalige Schule Jägersburg zum DGH	154.586,31	75.699,11	230.285,42 €
096000-4351	Kamera,Lautsprecher,Beschilderung Schloßberghöhlen	92.920,21	-	92.920,21 €
096000-4396	Sanierung Straßenbrücke Berliner Str. über ehem.	454.111,55	33.342,91	487.454,46 €
096000-4397	Hans-Felden-Straße	608.841,04	120.488,93	729.329,97 €
096000-4505	Sanierungsmaßnahme Waldstadion	25.335,10	86.448,99	111.784,09 €
096000-4512	Erweiterung FGTS Langenäckerschule	148.347,52	9.980,72	158.328,24 €
096000-4538	Sanierung Lambsbachbrücke Am Collinger Berg	5.314,48	5.991,80	11.306,28 €
096000-4544	Holzsteg über den Lambsbach im Bereich Merburg	27.425,45	9.766,62	37.192,07 €
096000-4552	Energiespeicher BBH (Modellprojekt)	209.653,15	439.236,72	648.889,87 €
096000-4722	Gewerbeerschließung Industriepark Zunderbaum (G9)	30.000,00	-	30.000,00 €
096000-4724	Multifunktionsfeld Naherholungsgebiet Jägersburg	-	47.961,89	47.961,89 €
096000-4728	AiB Sanierungsmaßnahme Sonnenfeld Maßn. 302	-	9.032,19	9.032,19 €
096000-4731	Herstellen einer Flutmulde	-	18.605,65	18.605,65 €
096000-4768	Schotterrasenplatz Alte Halle Erbach	-	7.426,79	7.426,79 €

Nachfolgende Tabelle zeigt, welche Anlagen im Bau 2015 fertiggestellt und auf die entsprechenden Bilanzpositionen umgebucht wurden:

Baukostenzuschuss Neubau Kita St. Andreas, Erbach	668.993,78 €
Baukostenzuschuss Kita Du Bonheur	927.228,22 €
Baukostenzuschuss Neubau Kita Schwarzenbach AWO	624.108,62 €
Gewerbeerschließung "An der Remise" und im G 11	1.771.992,76 €
Ausbau Buschstraße	275.009,97 €
Photovoltaikanlage KFZ-Halle BBH	548.078,52 €
Erweiterung Pavillon FGTS Beeden	18.985,56 €
Sanierung Straßenbrücke Berliner Str. über ehem.	487.454,46 €
Hans-Felden-Straße	729.329,97 €
Erweiterung FGTS Langenäckerschule	158.328,24 €
Holzsteg über den Lambsbach im Bereich Merburg	37.192,07 €
Multifunktionsfeld Naherholungsgebiet Jägersburg	47.961,89 €
Herstellen einer Flutmulde	18.605,65 €

**Fazit:**

Das Anlagevermögen beträgt zum 31.12.2015 **293.377.991,73 €**.

Es hat sich gegenüber dem Vorjahr um ~ 4,7 Mio. € verringert, das heißt Investitionen blieben hinter den Anlagenabgängen und Abschreibungen zurück.

Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten wurden richtig ermittelt. Die Nutzungsdauer wurde entsprechend der gültigen Abschreibungstabelle ermittelt.

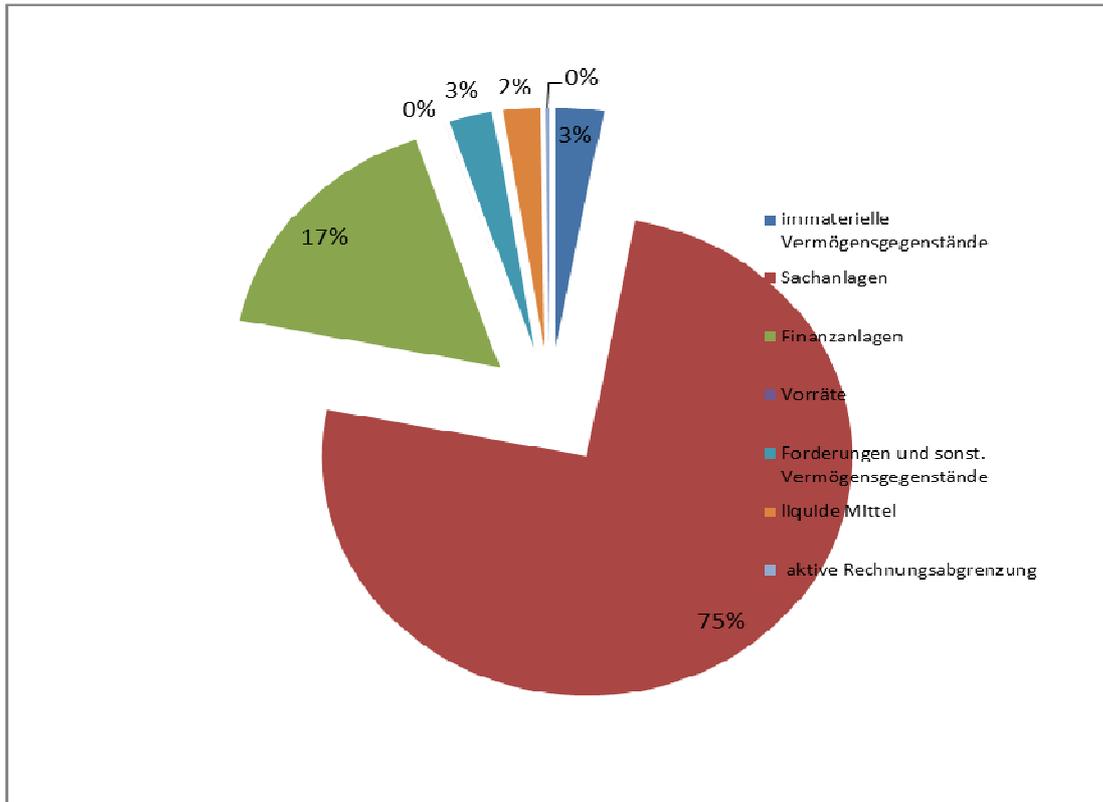
**Bei den Forderungen** wurden nicht mehr werthaltige Forderungen wie vorgeschrieben einzelwertberichtigt. Zusätzlich wurden Forderungen gegen private Schuldner mit 5 % pauschalwertberichtigt.

**Bei den liquiden Mitteln** handelt es sich um die gesamten liquiden Mittel der Einheitskasse. Sie betragen zum Jahresende 5.965.542,59 €. Die Bestände der einzelnen Mandanten sind als Forderungen bzw. Verbindlichkeiten der Einheitskasse verbucht. Der tatsächliche Bestand der Stadt Homburg (Mandant 1) ergibt sich also aus dem Gesamtbetrag der liquiden Mittel zuzüglich Forderung und abzüglich Verbindlichkeiten der Einheitskasse. Er beläuft sich auf **838.020,34 €** und stimmt mit dem Bestand lt. Finanzrechnung überein. Die Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse haben den Stand von 5.127.522,25 € erreicht und stellen eigentlich zusätzliche Liquiditätskredite dar. Gegenüber dem Vorjahr haben sie sich um ca. 7 Mio. € verringert.

**Aktive Rechnungsabgrenzungsposten** wurden gebildet für Auszahlungen, die noch in 2015 erfolgten, aber bereits Aufwand für 2016 darstellten (typische Beispiele sind Beamtengehälter und –pensionen. Die Ende 2014 gebildeten Rechnungsabgrenzungsposten wurden aufgelöst.

**Diagramm 6:**

Aufteilung der Akiva



## 4.5.2 Passiva

Passiva	01.01.2014		31.12.2015		Veränderung €
	€	%	€	%	
<b>Eigenkapital</b>	<b>91.866.628,29</b>	<b>29,23</b>	<b>65.885.630,23</b>	<b>21,44</b>	- <b>25.980.998,06</b>
<b>Sonderposten</b>	<b>26.972.667,85</b>	<b>8,58</b>	<b>26.703.456,83</b>	<b>8,69</b>	- <b>269.211,02</b>
aus Zuwendungen	19.722.047,24		19.830.783,75		<b>108.736,51</b>
aus Beiträgen	7.053.895,19		6.696.120,00		- <b>357.775,19</b>
Sonstige	196.725,42		176.553,08		- <b>20.172,34</b>
<b>Rückstellungen</b>	<b>31.408.316,80</b>	<b>9,99</b>	<b>31.401.366,89</b>	<b>10,22</b>	- <b>6.949,91</b>
Pensionsrückst.	31.187.106,09		31.174.881,71		- <b>12.224,38</b>
Altlastensan.	40.000,00		1.000,00		- <b>39.000,00</b>
sonstige Rückst.	181.210,71		225.485,18		<b>44.274,47</b>
					-
<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>159.745.554,66</b>	<b>50,83</b>	<b>177.571.977,47</b>	<b>57,77</b>	<b>17.826.422,81</b>
erhaltene Anzahl. Anzahlungen	-		-		-
aus Krediten für Investitionen	72.675.200,81		72.592.725,11		- <b>82.475,70</b>
zur Liquiditäts- sicherung	69.000.000,00		95.000.000,00		<b>26.000.000,00</b>
aus Lieferungen und Leistungen	3.142.813,00		3.268.609,59		<b>125.796,59</b>
aus Transferleistun- gen	2.087.434,86		578.495,96		- <b>1.508.938,90</b>
sonstige Verb.	12.840.105,99		6.132.146,81		- <b>6.707.959,18</b>
<b>passive Rech- nungs- abgrenzung</b>	<b>4.286.571,71</b>	<b>1,36</b>	<b>5.808.643,39</b>	<b>1,89</b>	<b>1.522.071,68</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>314.279.739,31</b>	<b>100,00</b>	<b>307.371.074,81</b>	<b>100,00</b>	- <b>6.908.664,50</b>

**Anmerkungen:**

Das Eigenkapital ist gegenüber der Schlussbilanz 2014 um 25.980.998,06 € gesunken.

Dieser Betrag ergibt sich aus dem Fehlbetrag der Ergebnisrechnung in Höhe von 25.979.740,99 € zuzüglich der Erhöhung bei den Sonderrücklagen und der Berichtigung der Eröffnungsbilanz.

Berechnung:

Die allgemeine Rücklage veränderte sich wie folgt:

	Endbestand allg. Rücklage Vorjahr		114.183.983,08
+/-	Jahresüberschuss/Fehlbetrag Vorjahr	-	22.837.256,33
=	<b>Anfangsbestand allg. Rücklage 2015</b>		<b>91.346.726,75</b>
+/-	Berichtigung Eröffnungsbilanz	-	107,00
=	<b>Endbestand allg. Rücklage 2015</b>		<b>91.346.619,75</b>
+	Sonderrücklagen		518.751,47
+/-	Überschuss / Fehlbetrag 2015	-	25.979.740,99
=	<b>Eigenkapital zum 31.12.2015</b>		<b>65.885.630,23</b>

### Sonderrücklagen:

Die Stadt Homburg hat Sonderrücklagen gebildet für zweckgebundenes Vermögen:

Rücklage Erbe Deutsch:	442.112,94 €
Rücklage Verfügungsmittel OB	68.483,28 €
Rücklage Verfügungsmittel Gleichstellungsstelle:	7.105,25 €
Rücklage Verfügungsmittel Flüchtlinge	1.050,00 €
	<hr/>
	518.751,47 €
Rücklage Verfügungsmittel OB	70.685,01 €
Eingang Spenden	13.804,53 €
Weitergabe Spenden	16.006,26 €
Differenz = Abgang aus Rücklage	2.201,73 €
Rücklage Ende 2015:	68.483,28 €

### Sonderposten

Sonderposten sind zu bilden für erhaltene Zuwendungen für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen (§ 33 Abs. 2 KommHVO). Im Jahr 2015 wurden folgende wesentliche Sonderposten gebildet:

#### **231410: Sonderposten aus Zuwendungen vom Land**

231410-4774 Energiespeichersystem BBH	251.800,00
231410-4775 Umbau ehem. Schule Jägersburg	98.792,00

231410-4780 Sanierung Brücke Berliner Str. über Glantalbahn 304.753,00

Die Auflösung der Sonderposten erfolgt entsprechend der Restnutzungsdauer der dazugehörigen Vermögensgegenstände.

### **Rückstellungen**

Rückstellungen sind zu bilden für ungewisse Verbindlichkeiten, die vor dem Bilanzstichtag wirtschaftlich begründet wurden, Sie wurden unter anderem gebildet für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen, für Altersteilzeit, Schulbuchausleihe und Altlasten. Eine Aufstellung über alle Rückstellungen befindet sich in einer Anlage zum Anhang.

Die Rückstellungen wurden richtig ermittelt und verbucht. Rückstellungen aus Vorjahren wurden entsprechend aufgelöst.

### **Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen vom privaten Kreditmarkt**

#### **Investitionskredit:**

Höchstbetrag lt. genehmigter Satzung:	4.386.000,00
+ Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr:	317.002,00
Gesamthöchstbetrag:	4.703.002,00
Davon in Anspruch genommen (SaarLB):	35.000,00
Rest für Folgejahre	4.668.002,00

Eine Kreditermächtigung über 4.668.002 € steht also für 2016 weiterhin zur Verfügung.

#### **Kredit für rentierliche Maßnahmen:**

Höchstbetrag 2015:	1.679.000,00
+ Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr:	435.969,00
Gesamthöchstbetrag:	2.024.969,00
Aufgenommen 2015:	2.024.969,00
Rest für Folgejahre:	0,00

#### **Umschuldungen:**

Umschuldung 2015	0,00
------------------	------

Die Tilgungen für Investitionskredite und rentierliche Maßnahmen schlagen mit 2.142.444,70 € zu Buche (sie wurden bei den entsprechenden Auszahlungskonten verbucht)

Die Zinszahlungen belaufen sich auf 2.185.341,86 €

### **Zusammenfassung:**

#### **Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen**

	<b>Anfangsbestand an Investitionskrediten</b>	<b>72.675.200,81</b>
+	<b>Neuaufnahme Investitionskredite</b>	<b>35.000,00</b>
+	<b>Neuaufnahme Kredite f. rentierl. Maßn. 2014</b>	<b>345.969,00</b>
+	<b>Neuaufnahme Kredite f. rentierl. Maßn. 2015</b>	<b>1.679.000,00</b>
-	<b>Tilgung</b>	<b>2.142.444,70</b>
-	<b>Berichtigungen</b>	-
-	<b>Abgang wegen Umschuldungen</b>	-
+	<b>Zugang wegen Umschuldungen</b>	-
=	<b>Endbestand an Investitionskrediten</b>	<b>72.592.725,11</b>

#### **351000: Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen**

Es wurde eine Verbindlichkeit gegenüber der Musikschule hier verbucht, die eine Transferleistung darstellt (Betriebskostenzuschuss) in Höhe von 320.000 €.

#### **354100: Verbindlichkeiten aus Lieferungen n und Leistungen gegenüber dem Land**

Es handelt sich überwiegend um Verbindlichkeiten gegenüber Finanzbehörden mit Fälligkeiten ab 2016, die richtigerweise unter sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Finanzbehörden zu buchen gewesen wären.

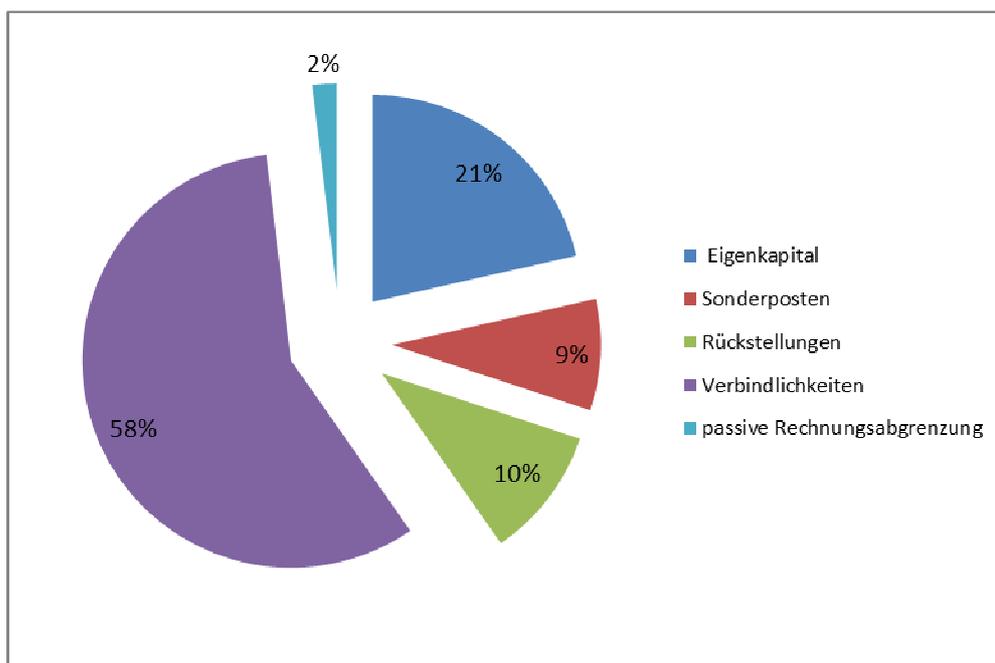
**Die sonstigen Verbindlichkeiten** beinhalten überwiegend Verbindlichkeiten der Einheitskasse gegenüber den übrigen Mandanten (5.127.522,25 €).

Da sich die liquiden Mittel der Stadt auf 838.020,34 € belaufen, der Gesamtbestand der Einheitskasse aber 5.965.542,59 € beträgt, bestehend demnach Verbindlichkeiten in Höhe von ~ 5,1 Mio. €. Die Verbindlichkeiten gegenüber den übrigen Mandanten haben die Bedeutung eines zusätzlichen Kassenkredits.

Unter den sonstigen Verbindlichkeiten werden auch die Umsatzsteuerverbindlichkeiten gegenüber dem Finanzamt sowie Verbindlichkeiten gegenüber Mitarbeitern erfasst. Wie bereits aufgeführt, wurde ein Teil der Umsatzsteuerverbindlichkeiten unter Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen verbucht.

**Passive Rechnungsabgrenzungsposten** wurden gebildet, wenn Einzahlungen im Jahr 2015 erfolgt sind, diese aber erst in 2016 oder später Ertrag darstellen. Dies ist insbesondere bei den Grabnutzungsgebühren der Fall, die für die Zeit der Grabbelegung berechnet werden. Für den nicht auf das laufende Jahr entfallenden Anteil ist ein Rechnungsabgrenzungsposten zu bilden, der im Zeitraum der Belegungsdauer jährlich anteilmäßig aufzulösen ist und im entsprechenden Jahr einen Ertrag darstellt. Die anteilige Auflösung der bereits vorhandenen Rechnungsabgrenzungsposten wurde vorgenommen. Die Prüfung ergab keine Beanstandungen.

**Diagramm 7:**  
Aufteilung der Passiva



#### **4.6 Anhang**

In § 43 KommHVO ist der Inhalt des Anhanges festgeschrieben. Der Anhang enthält die vorgeschriebenen Positionen, soweit sie für die Stadt Homburg von Belang sind.

#### **4.7 Rechenschaftsbericht**

Der Rechenschaftsbericht wurde erstellt. Die Prüfung ergab keine Beanstandungen.

#### **4.8 Anlagenübersicht, Forderungsübersicht, Verbindlichkeitenübersicht**

Die genannten Übersichten wurden richtig aufgestellt und dem Jahresabschluss beigelegt. Sie entsprechen in Form und Inhalt den Vorschriften des § 45 KommHVO.

### **5. Haushaltswirtschaft**

#### **5.1 Deckungsfähigkeit (§ 18 KommHVO)**

Grundsätzlich sind Aufwendungen, die zu einem Teilhaushalt gehören, gegenseitig deckungsfähig, wenn im Haushaltsplan nichts anderes bestimmt ist, ebenso Auszahlungen aus Investitionstätigkeit und Verpflichtungsermächtigungen.

Die Stadt Homburg bildet zwar Teilhaushalte nach Produktbereichen im Haushaltsplan und auch im Jahresabschluss ab. Gegenseitige Deckungsfähigkeit besteht aber innerhalb der Budgets, die zwar in einer Budgetübersicht genannt werden, aber nicht als Teilrechnungen behandelt werden. Es wird im Haushaltsplan auch nicht vermerkt, dass es sich bei den aufgeführten Budgets um Ausnahmen zu der gesetzlichen Deckungsfähigkeit handelt. Es wurden einerseits Produktbudgets gebildet, die einzelne Organisationseinheiten betreffen, z. B. Budgets für Hauptabteilung, Städtepartnerschaften, Gleichstellungsstelle. Aus dem Haushaltsplan ist nicht erkennbar, welche Produkte den einzelnen Budgets zugeordnet sind, dies kann man nur durch Aufruf der Budgets in Finanz+ feststellen. Darüber hinaus wurden Querschnittbudgets gebildet, z. B. Personalkosten, bilanzielle Abschreibungen, die sich auf bestimmte Zeilen der Ergebnis oder Finanzrechnung beziehen. Das Prinzip der Deckungsfähigkeit innerhalb eines Teilhaushaltes (Produktgruppen) ist bei der Stadt Homburg nicht mehr gegeben. Die Budgetbildung leitet sich vielmehr von der Organisationsstruktur der Stadtverwaltung ab (z. B. Budgets für Hauptabteilung, Personalamt, Finanzbuchhaltung, Rechtsangelegenheiten, Kulturverwaltung, Tiefbau, Bauauf-

sicht usw.). Darüber hinaus werden diese Budgets durch die Bildung von Querschnittbudgets noch einmal durchbrochen. Eine Überprüfung der Einhaltung dieser Budgets ist praktisch nicht möglich, da eine Teilrechnung für die einzelnen Budgets nicht abrufbar ist. Aus den Teilrechnungen ist eine Einhaltung bzw. Überschreitung nicht abzulesen.

Die im Haushaltsplan abgebildeten Teilhaushalte und die dazugehörigen Teilrechnungen erfüllen demnach nicht den in der Kommunalhaushaltsverordnung beschriebenen Zweck einer Bewirtschaftungseinheit, in der die Aufwendungen bzw. investiven Ausgaben gegenseitig deckungsfähig sind. Wie bereits unter dem Kapitel Teilrechnungen dargestellt wurde, ist zu erwarten, dass das Landesverwaltungsamt als überörtliche Prüfinstitution hierzu in seinem Prüfbericht Aussagen trifft. Der Bericht des Landesverwaltungsamtes lag bei Erstellung des Prüfberichtes noch nicht vor.

## **5.2 Übertragbarkeit**

§ 19 KommHVO bestimmt, dass Haushaltsermächtigungen für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auch über das Haushaltsjahr hinaus bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung verfügbar bleiben, bei Baumaßnahmen längstens zwei Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Bau in seinen wesentlichen Teilen benutzbar war.

Auf Grundlage des vorläufigen Abschlusses 2015 wurden Haushaltsermächtigungen in Höhe von 13.029.757,48 € € in das Haushaltsjahr 2016 übertragen, die dort die jeweiligen Ansätze erhöhten.

Ermächtigungsübertragungen aus dem Ergebnishaushalt sind nur möglich, wenn sie im Haushaltsplan für übertragbar erklärt wurden (§ 19 Abs. 2 KommHVO). Der Haushaltsplan 2015 enthält einen Übertragbarkeitsvermerk für alle Aufwendungen. Im Ergebnishaushalt wurden Ermächtigungen in Höhe von 1.869.263,89 € übertragen.

## **5.3 Über-/außerplanmäßige Ausgaben (§ 89 KSVG)**

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen können entstehen, wenn der Planansatz einschließlich der Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr nicht ausreicht bzw. kein Planansatz vorhanden ist. Sie sind zulässig, wenn sie unabweisbar sind und die Deckung gewährleistet ist. Sind sie erheblich bedürfen sie der vorherigen

Zustimmung durch den Stadtrat, im Übrigen sind sie dem Stadtrat zur Kenntnis zu bringen. Erfolgt die Deckung innerhalb des Budgets handelt es sich nicht um über-/außerplanmäßige Aufwendungen oder Auszahlungen.

In allen geprüften Fällen wurden die über-/außerplanmäßigen Ausgaben von der mittelbewirtschafteten Stelle begründet und es lag eine Verfügung des Oberbürgermeisters vor. Die Bewilligung wurde dem Stadtrat grundsätzlich erst im Nachhinein zur Kenntnis gebracht.

Bei zwei außerplanmäßigen Ausgaben in Höhe von 292.278,37 € und 50.263,32 € lagen bei Erstellung des Prüfberichtes noch keine Nachweise vor, dass der Stadtrat über die Ausgaben informiert wurde.

In der im Jahr 2015 gültigen Geschäftsordnung für den Stadtrat war eine Wesentlichkeitsgrenze von 100.000 € festgelegt. Zwei über-/außerplanmäßige Auszahlungen in Höhe von 700.000 € und 292.278,37 € wurden nicht vorab, ~~letztere~~ evtl. gar nicht (s. o.), zur Genehmigung vorgelegt. Es handelte sich aber in beiden Fällen um Zahlungen im Rahmen der Flüchtlingshilfe.

## **6. Analyse der Vermögenslage**

Aus dem Jahresabschluss einer Gemeinde lassen sich unterschiedliche Kennzahlen ermitteln, die zur Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage herangezogen werden können. Kennzahlen sind dem kaufmännischen Rechnungswesen entnommen. Eine Interpretation dieser Kennzahlen im kaufmännischen Sinne ist jedoch für Kommunen nicht immer als sinnvoll anzusehen und sollte in jedem Fall kritisch betrachtet werden.

**Nachfolgend sollen einige Kennzahlen näher erläutert werden.**

### **6.1 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag**

Der Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag ergibt sich aus der Ergebnisrechnung und bezeichnet den Saldo aller Erträge und Aufwendungen einer Gemeinde im Haushaltsjahr. Er steht also für den Erfolg bzw. Misserfolg. Ein Jahresergebnis nahe 0 ist ein Indikator für die Generationengerechtigkeit, da Ressourcen nur in dem Maße verbraucht werden, wie sie auch erwirtschaftet werden. Jahresfehlbeträge lassen darauf schließen, dass auf Kosten künftiger Generationen gewirtschaftet wird.

Der Jahresfehlbetrag, also die Differenz zwischen Erträgen und Aufwendungen betrug in

2015 25.979.740,99 €. Es wurden also in hohem Maße Ressourcen mehr verbraucht als erwirtschaftet wurden.

## 6.2 Finanzergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit

Diese Kennzahl ergibt sich direkt aus der Finanzrechnung. Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit werden von den Einnahmen aus laufender Verwaltungstätigkeit subtrahiert. Ein ausgeglichenes oder positives Ergebnis zeigt, dass die Gemeinde die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit durch Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit finanzieren konnte und nicht auf Liquiditätskredite zurückgreifen musste. Der Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit belief sich auf - 23.866.390,13 €.

## 6.3 Liquidität 2. Grades

Sie beschreibt das Verhältnis von liquiden Mitteln und kurzfristigen Forderungen zu kurzfristigen Verbindlichkeiten. Bei einer Liquidität 2. Grades von 100 % reichen die liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen aus, um kurzfristige Verbindlichkeiten zu decken. Die Liquidität 2. Grades sollte bei mindestens 100 % liegen, um die Zahlungsfähigkeit sicherzustellen.

Berechnung:

eigene liquide Mittel	838.020,34 €
+ kurzfristige Forderungen	7.153.044,61 €
=	7.991.064,95 €
/ kurzfristige Verbindlichkeiten	104.979.252,36 €
* 100	
=	7,61 %

Die liquiden Mittel und kurzfristigen Forderungen betragen nur 7,61 % der kurzfristigen Verbindlichkeiten. Es können also kaum kurzfristigen Verbindlichkeiten gedeckt werden, d. h. die Stadt Homburg war in hohem Maße auf Liquiditätskredite angewiesen. Trotz Aufnahme eines Liquiditätskredites von 95 Mio. € zum Jahresende und Verbindlichkeiten der Einheitskasse gegenüber den anderen Mandanten in Höhe von 5,1 Mio. €, die ebenfalls die Wirkung eines Kassenkredites haben, standen der Stadtkasse am Jahresende 2015 nur liquide Mittel in Höhe von rd. 6 Mio. € zur Verfügung.

## 6.4 Anlagendeckungsgrad

Nachstehende Aufstellung vermittelt ein Bild über das langfristig gebundene Vermögen und die langfristig gebundenen Finanzierungsmittel jeweils im Verhältnis zum Gesamtvermögen:

### Aktiva

immaterielle Vermögensgegenstände	8.565.068,24	2,79%
Sachanlagen	232.694.044,07	75,70%
Finanzanlagen	52.118.879,42	16,96%
<b>langfristig gebundenes Vermögen</b>	<b>293.377.991,73</b>	<b>95,45%</b>

Vorräte	2.500,00	0,00%
Forderungen	7.153.044,61	2,33%
Liquide Mittel	5.965.542,59	1,94%
aktive Rechnungsabgrenzung	871.995,88	0,28%
<b>kurzfristig gebundenes Vermögen</b>	<b>13.993.083,08</b>	<b>4,55%</b>

<b>Gesamtvermögen</b>	<b>307.371.074,81</b>	<b>100,00%</b>
-----------------------	-----------------------	----------------

### Passiva

Allgemeine Rücklage	91.346.619,75	29,72%
Ausgleichsrücklage	-	0,00%

Sonderrücklagen	518.751,47	0,17%
Jahresfehlbetrag	- 25.979.740,99	-8,45%
Pensionsrückstellungen	31.174.881,71	10,14%
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinst.	72.592.725,11	23,62%
Sonderposten	26.703.456,83	8,69%
<b>langfristige Finanzierungsmittel</b>	<b>196.356.693,88</b>	<b>63,88%</b>

sonstige Rückstellungen	225.485,18	0,07%
Rückstellungen f. Altlasten	1.000,00	
Liquiditätskredite	95.000.000,00	30,91%
Verbindlichkeiten L + L	3.268.609,59	1,06%
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	578.495,96	0,19%
sonstige Verbindlichkeiten	6.132.146,81	2,00%
passive Rechnungsabgrenzung	5.808.643,39	1,89%
<b>kurzfristige Finanzierungsmittel</b>	<b>111.014.380,93</b>	<b>36,12%</b>

<b>Gesamt</b>	<b>307.371.074,81</b>	<b>100,00%</b>
---------------	-----------------------	----------------

<b>Anlagendeckungsgrad</b>		<b>66,93%</b>
----------------------------	--	---------------

**Anlagendeckungsgrad:**

langfristige Finanzierungsmittel / langfristig gebundenes Vermögen x 100

196.356.693,88 x 293.377.991,73 100 = **66,93 %**

Für die Aussage, inwieweit das langfristige Vermögen mit langfristigem Kapital finanziert ist, bedient man sich der Kennzahl des Anlagendeckungsgrades. Er betrug im Jahr 2015 66,93 %. Es gilt der Grundsatz, dass langfristig nutzbare Gegenstände der Gemeinde auch langfristig finanziert sein sollen. Die Kennzahl sollte bei den Kommunen mindestens 100 % betragen. Gegenüber dem Vorjahr hat sich die Kennzahl um ca. 5 Prozentpunkte reduziert. Das Vermögen der Stadt Homburg ist zu 95,45 % langfristig gebunden. Die Finanzierung erfolgt zu 63,88 % langfristig.

**6.5 Steuerquote**

Sie beschreibt den prozentualen Anteil der Erträge aus Steuern im Verhältnis zu den Gesamterträgen. Eine Kommune mit hoher Steuerquote ist tendenziell weniger abhängig von externen Entwicklungen wie Finanzausgleichsmitteln.

Berechnung:

Erträge aus Steuern	47.434.982,86
abzügl. Gewerbesteuerumlage	3.360.967,23
Summe	44.074.015,63
Gesamterträge	63.531.296,84
abzügl. Gewerbesteuerumlage	3.360.967,23
Summe	60.170.329,61
 Steuerquote	 73,25

Erträge aus Steuern (abzüglich Gewerbesteuerumlage):	44.074.015,63 €
/ Gesamterträge	60.170.329,61 €
x 100	
<b>= Steuerquote:</b>	<b>73,25 %</b>

## 6.6 Kennzahlenvergleich

Kennzahlen	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag Mio.	- 22,700	- 7,300	- 6,600	- 23,200	- 22,800	- 26,000
Finanzergebnis lfd. Verwaltung Mio.	- 16,100	- 0,045	2,000	- 10,400	- 18,400	- 23,900
Liquidität 2. Grades %	17,320	9,780	3,450	7,600	3,790	7,610
Anlagendeckungsgr. %	86,180	85,280	85,150	78,350	74,710	66,930
Steuerquote %	64,180	64,660	67,430	75,230	73,249	73,250

## 7. Zusammenfassung

Die wesentlichen Prüfungsergebnisse sind nachstehend noch einmal zusammenfassend dargestellt:

- Sowohl die Vorschrift des § 99 Abs. 4 KSVG, wonach der Abschluss innerhalb von drei Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres aufzustellen ist, als auch die Vorschrift des § 101 Abs. 3 KSVG, wonach der Gemeinderat über die Feststellung des Jahresabschlusses und die Entlastung des Bürgermeisters bis zum 31. Dezember des folgenden Jahres zu beschließen hat, wurden nicht eingehalten.
- Auch in den kommenden Jahren wird die Einhaltung dieser Vorschriften nicht möglich sein.
- Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Fehlbetrag von ~ 26 Mio. € ab (geplanter Fehlbetrag ~ 25,1 Mio. €). Der Haushalt gilt demnach nicht als ausgeglichen, da die Ausgleichsrücklage nicht mehr zur Verfügung steht, um den Fehlbetrag zu decken. Die Deckung des Fehlbetrages muss aus der allgemeinen Rücklage erfolgen.
- Die Finanzrechnung schließt mit einem Bestand an Finanzmitteln zum Ende des Haushaltsjahres in Höhe von 838.020,34 €. Dies sind ca. 5,8 Mio. € mehr als zu Beginn des Jahres.
- Gesamtergebnis- und Gesamtfinanzplan sowie die Teilergebnispläne entsprechen hinsichtlich ihrer Form den gesetzlichen Vorgaben.
- Die Stadt Homburg weist zwar Teilhaushalte gem. § 4 KommHVO in ihrer Haushaltsplanung und Rechnung aus. Diese erfüllen aber nicht den in der Kommunalhaushaltsverordnung beschriebenen Zweck einer Bewirtschaftungseinheit, in der die Aufwendungen bzw. investiven Ausgaben gegenseitig deckungsfähig sind.

- Es wurden von den Teilhaushalten abweichende Budgets gebildet. Die Budgets sind in einer Budget-Übersicht im Haushaltsplan vermerkt. Bezug zu § 18 Kommunalhaushaltsverordnung (Deckungsfähigkeit) wird nicht genommen
- Die Vermögensrechnung weist eine Bilanzsumme von 307.371.074,81 € auf.
- Zum Ende des Haushaltsjahres bestand ein Kassenkredit in Höhe von 95.000.000 €.
- Zusätzlich hat die Stadtkasse Homburg Verbindlichkeiten gegenüber den übrigen Mandanten in einer Gesamthöhe von ca. 5,1 Mio. €.
- Eine Inventur wurde nicht durchgeführt.
- Der Begriff der Deckungsfähigkeit wird nicht, wie in § 18 Abs. 1 KommHVO gefordert, auf die vom Rat beschlossenen Teilhaushalte angewandt sondern auf die im Haushaltsplan aufgeführten Budgets.
- Über- und außerplanmäßige Ausgaben wurden in allen Fällen dem Stadtrat erst nachträglich zur Kenntnis gebracht, wobei bei zwei Aufträgen keine Nachweise über die die nachträgliche Information erbracht werden konnten. Eine Wesentlichkeitsgrenze in Höhe von 100.000 € für die erforderliche vorherige Zustimmung des Stadtrates war erstmals in der in der Geschäftsordnung des Stadtrates vom 26.03.2015 festgelegt. Eine vorherige Unterrichtung hat auch bei einer Überschreitung der Wesentlichkeitsgrenze nicht stattgefunden. Dies betrifft zwei Aufträge.
- Bei zwei Mietverträgen wurde gegen § 95 KSVG verstoßen, wonach die Überlassung von Vermögensgegenständen zu ihrem vollen Wert zu erfolgen hat. (Der Abschluss der Mietverträge folgte aber schon in den Jahren 2014 und 2013 durch den vorherigen Oberbürgermeister.)
- In den gleichen Fällen erfolgte eine Verrechnung zwischen Erträgen und Aufwendungen, was einen Verstoß gegen § 10 Abs. 1 KommHVO darstellt, wonach Erträge und Aufwendungen getrennt voneinander zu veranschlagen sind. Tatsächlich konnte nicht ermittelt werden, dass es tatsächlich zu Gegenleistungen durch die Mieter gekommen ist.
- Der Einbau einer Küche in gewerblich vermietete Räume wurde nicht entsprechend der Vergabeordnung der Stadt Homburg beauftragt.
- Bei Anhang und Rechenschaftsbericht ergaben sich keine Beanstandungen.
- Anlagen-, Forderungs- und Verbindlichkeitenübersicht entsprechen in Form und Inhalt den gesetzlichen Vorgaben

## 8. Prüfungsergebnis (§ 122 Abs. 2 KSVG)

Das Rechnungsprüfungsamt des Saarpfalz-Kreises hat den Jahresabschluss der Kreisstadt Homburg für das Haushaltsjahr 2015 geprüft. In die Prüfung einbezogen waren Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung, die Teilrechnungen, der Anhang mit den vorgeschriebenen Anlagen sowie der Rechenschaftsbericht.

Dem Rechnungsprüfungsamt kommt die Aufgabe zu, auf der Grundlage der vorgelegten Unterlagen und der durchgeführten Prüfung zu einer Beurteilung über den Jahresabschluss 2015 zu gelangen.

Die Prüfung erfolgte nach pflichtgemäßem Ermessen, risikoorientiert und unter Beachtung des Wesentlichkeitsgrundsatzes; sie wurde so geplant und durchgeführt, dass wesentliche Unrichtigkeiten und Verstöße gegen gesetzliche Vorschriften und die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen mit hinreichender Sicherheit erkannt wurden. Die Beurteilung des Jahresabschlusses und des Anhangs erfolgte überwiegend auf der Basis von Stichproben.

Nach der Beurteilung des Rechnungsprüfungsamtes aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss 2015 einschließlich Anhang und Anlagen im Wesentlichen den gesetzlichen Vorschriften sowie den ergänzenden Bestimmungen.

Die im Prüfbericht aufgeführten Beanstandungen stehen nach Auffassung des Rechnungsprüfungsamtes der Feststellung des Jahresabschlusses gem. § 101 Abs. 2 KSVG nicht entgegen. Die vom RPA geforderten Berichtigungen wurden, soweit dies programmtechnisch möglich war, vorgenommen.

Die Entlastung des Oberbürgermeisters ist in einem gesonderten Beschluss festzustellen und folgt nicht unmittelbar aus dem Beschluss über die Feststellung des Jahresabschlusses. Gem. Kommentar Lehné/Weirich/Obermann Nr. 2.3 zu § 101 KSVG bedeutet die Entlastung ein Vertrauensvotum für den Oberbürgermeister. Eine Verweigerung oder Einschränkung ist zu begründen und nur dann gerechtfertigt, wenn das Vertrauensverhältnis zwischen den Organen durch schwerwiegende Verstöße erschüttert ist. Solche Verstöße ziehen oftmals weitere Konsequenzen, wie die Geltendmachung von Schadenersatzansprüchen, Regressansprüchen oder disziplinarische Maßnahmen nach sich.

Gegen den damaligen Oberbürgermeister, dessen Amtsgeschäfte zurzeit ruhen, liegt ein Urteil vor, das aber noch nicht rechtskräftig ist. Der Stadtrat hat Regressansprüche erhoben

und es wurden Disziplinarmaßnahmen verfügt. Das Vertrauensverhältnis kann zumindest, was die Vergabe der Überwachungsleistungen ohne Einschaltung des Stadtrates betrifft, als gestört gelten. Wegen der schwerwiegenden Vorwürfe und des noch nicht abgeschlossenen Verfahrens, schlage ich eine beschränkte Entlastung des Oberbürgermeisters vor und zwar unter Ausschluss aller Vorgänge, die im Zusammenhang mit der Vergabe und der Abrechnung der Überwachungsdienstleistungen stehen.

Das Rechnungsprüfungsamt empfiehlt deshalb dem Stadtrat, den geprüften Abschluss festzustellen und dem Oberbürgermeister eine eingeschränkte Entlastung, wie oben beschrieben, zu erteilen.

Homburg, den 17.06.2020

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Kasper', with a long, sweeping horizontal stroke extending to the right.

(Sigrid Kasper)